



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**DEPARTAMENTO DE POSGRADO**

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

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

**TEMA:**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIO DE  
LA EMPRESA ABC**

**AUTORA:**

**ANA MERCEDES BURGOS SAQUICELA**

**TUTORA:**

**MG. INÉS ARROBA SALTO**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2025**

| REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                |                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| FICHA DE REGISTRO DE TESIS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                |                                        |
| <b>TÍTULO:</b> SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ABC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                |                                        |
| <b>AUTOR:</b><br>Ana Mercedes Burgos Saquicela                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>TUTORA:</b><br>Mg. Inés Arroba Salto                                                                                                        |                                        |
| <b>INSTITUCIÓN:</b><br>Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Grado obtenido:</b><br>Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención en Riesgos Financieros y Operativos.                                |                                        |
| <b>MAESTRÍA:</b><br>CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN RIESGOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>COHORTE:</b><br>V                                                                                                                           |                                        |
| <b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>N. DE PÁGS:</b> 106                                                                                                                         |                                        |
| <b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administración                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                |                                        |
| <b>PALABRAS CLAVE:</b> Sistema, control, inventario, producto, proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                |                                        |
| <b>RESUMEN:</b><br><p>El presente trabajo titulado: Sistema de Control Interno en la cuenta de Inventario de la Empresa ABC, trata de cómo la ausencia del control interno en los inventarios, afectan negativamente en los resultados financieros y económicos de la empresa. Esta investigación se la realiza en una empresa comercial, donde se maneja una cantidad considerable de productos que se compran y venden, y que tiene problemas en el control interno de los inventarios. Se utilizó un enfoque mixto: cualitativo y cuantitativo y la metodología fue inductiva, se efectuaron tres entrevistas a expertos en contabilidad, finanzas y tributación, una observación a los procesos de inventarios y análisis documental para conocer el control interno de los inventarios y su afectación en los estados financieros de la empresa ABC.</p> <p>Para fundamentar esta investigación se citaron temas como: sistema control de inventarios, métodos de valuación de inventarios, políticas de orden, procedimiento de distribución, controles físicos de inventarios, entre otros referente a las existencias, respaldando la importancia del control y su aplicación.</p> <p>Se diseñó una propuesta se detalla un sistema de control interno por etapas uno: diagnosticar,, etapa dos, establecer lineamientos del sistema de inventarios y etapa tres validar donde se aplica políticas de control, de distribución del producto, procedimientos y flujogramas con el fin de mejorar el recurso operativo de la empresa y mantener en stock los inventarios necesarios para su producción o venta, se realizan las conclusiones y recomendaciones para mejorar el control de inventarios y sus áreas afines.</p> |                                                                                                                                                |                                        |
| <b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>                                                                                                                    |                                        |
| <b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |                                        |
| <b>ADJUNTO PDF:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                            | <b>NO</b> <input type="checkbox"/>     |
| <b>CONTACTO CON AUTOR:</b><br>Ana Burgos Saquicela                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Teléfono:</b>                                                                                                                               | <b>E-mail:</b><br>aburgoss@ulvr.edu.ec |
| <b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Mgr. Luis Andrés Suárez Piñeiro<br><b>Teléfono:</b> (04) 2596500 Ext. 170<br><b>E-mail:</b> lsuarezp@ulvr.edu.ec<br><b>Coordinador general</b> |                                        |

## **Dedicatoria**

A Diosito, mis papas Félix y Fátima, a mis hijos Diego y Sebas.

A mis hermanos con sus mensajes de apoyo Daniel, Ricardo, Glenda, Jimmy y Melissa.

A mi familia, cuñadas, mis sobrinos, primos casi hermanos.

A todos ellos que siempre confían en mí.

Ana Mercedes Burgos Saquicela

## **Agradecimiento**

A mi esposo Migue, por su paciencia, cuidado, por consentirme y su ayuda en este proceso nada fácil culminarlo.

A Sebas y Diego.

Mi tutora Mgtr. Inés Arroba Salto, ella siempre presente con sus oraciones y pendiente que concluya este trabajo.

Mi papá siempre pendiente de mí y parte importante de conseguir este título.

Mi mami, ella que, con su amor, siempre preocupada por mí y el cuidado de mis hijos en todo momento.

Mi hermano Félix, el que siempre quiere verme superar y me brinda su confianza.

Jimmy, que siempre estuvo a mi lado desde inicio de esta maestría.

Ana Mercedes Burgos Saquicela

## Informe Antiplagio

Sistema de control interno en las cuentas de inventario de la empresa C. ANA BURGOS

### INFORME DE ORIGINALIDAD

|                     |                     |               |                         |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| 7%                  | 7%                  | 1%            | 5%                      |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

### FUENTES PRIMARIAS

|   |                                                                      |    |
|---|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | <b>gocardless.com</b><br>Fuente de Internet                          | 1% |
| 2 | <b>publicaciones.ibero.edu.co</b><br>Fuente de Internet              | 1% |
| 3 | <b>Submitted to Universidad San Marcos</b><br>Trabajo del estudiante | 1% |
| 4 | <b>www.yobelscm.biz</b><br>Fuente de Internet                        | 1% |
| 5 | <b>blog.hubspot.es</b><br>Fuente de Internet                         | 1% |
| 6 | <b>docplayer.es</b><br>Fuente de Internet                            | 1% |
| 7 | <b>repositorio.upse.edu.ec</b><br>Fuente de Internet                 | 1% |
| 8 | <b>repositorio.uisrael.edu.ec</b><br>Fuente de Internet              | 1% |

Excluir citas      Activo      Excluir coincidencias      < 1%  
Excluir bibliografía      Activo



MAE Eco, Inés Arroba Salto

C.I. 1392534694

**Certificación de autoría y sesión de derecho de autor**  
**Guayaquil, 14 de enero del 2025**

**Yo, ANA MERCEDES BURGOS SAQUICELA**, 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.



**Ana Mercedes Burgos Saquicela**  
**C.I. 0926205667**

## **Certificación del tutor de la tesis**

**Guayaquil, 14 de enero del 2025**

Certifico que el trabajo titulado **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ABC**, ha sido elaborado por **ANA MERCEDES BURGOS SAQUICELA** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



**Firma:** \_\_\_\_\_  
**ECO. INES MARIA ARROBA SALTO, MAE**  
**C.I. 1302534605**

## **Resumen Ejecutivo**

El presente trabajo titulado: Sistema de Control Interno en la cuenta de Inventario de la Empresa ABC, trata de cómo la ausencia del control interno en los inventarios, afectan negativamente en los resultados financieros y económicos de la empresa. Esta investigación se la realiza en una empresa comercial, donde se maneja una cantidad considerable de productos que se compran y venden, y que tiene problemas en el control interno de los inventarios. Se utilizó un enfoque mixto: cualitativo y cuantitativo y la metodología fue inductiva, se efectuaron tres entrevistas a expertos en contabilidad, finanzas y tributación, una observación a los procesos de inventarios y análisis documental para conocer el control interno de los inventarios y su afectación en los estados financieros de la empresa ABC.

Para fundamentar esta investigación se citaron temas como: sistema control de inventarios, métodos de valuación de inventarios, políticas de orden, procedimiento de distribución, controles físicos de inventarios, entre otros referente a las existencias, respaldando la importancia del control y su aplicación.

Se diseñó una propuesta se detalla un sistema de control interno por etapas uno: diagnosticar,, etapa dos, establecer lineamientos del sistema de inventarios y etapa tres validar donde se aplica políticas de control, de distribución del producto, procedimientos y flujogramas con el fin de mejorar el recurso operativo de la empresa y mantener en stock los inventarios necesarios para su producción o venta, se realizan las conclusiones y recomendaciones para mejorar el control de inventarios y sus áreas afines.

**Palabras clave:** Sistema, control, inventario, producto, proceso.

## **Abstract**

This work entitled: Internal Control System in the Inventory Account of the ABC Company, deals with how the absence of internal control in inventories negatively affects the financial and economic results of the company. This research is carried out in a commercial company, where a considerable amount of products are handled that are bought and sold, and that has problems in the internal control of inventories. A mixed approach was used: qualitative and quantitative and the methodology was inductive, three interviews were conducted with experts in accounting, finance and taxation, an observation of the inventory processes and documentary analysis to learn about the internal control of inventories and their impact on the financial statements of the ABC company.

To support this research, topics such as: inventory control system, inventory valuation methods, order policies, distribution procedures, physical inventory controls, among others related to stocks, supporting the importance of control and its application. A proposal was designed detailing an internal control system in stages one: diagnose, stage two, establish guidelines for the inventory system and stage three, validate where control policies are applied, product distribution, procedures and flowcharts in order to improve the company's operational resources and maintain the necessary inventories in stock for its production or sale, conclusions and recommendations are made to improve inventory control and its related areas.

**Keywords:** Risk management, control, process, accounting, product

## Índice general

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| Capítulo 1 Marco General de Investigación.....                | 1  |
| Título del trabajo de titulación.....                         | 1  |
| 1.2. Planteamiento del problema.....                          | 1  |
| 1.3. Formulación del problema.....                            | 1  |
| 1.4. Sistematización del problema.....                        | 2  |
| 1.5. Delimitación del problema de investigación.....          | 2  |
| 1.6. Línea de investigación.....                              | 2  |
| 1.6.1. Línea institucional.....                               | 2  |
| 1.6.2. Línea de facultad de administración.....               | 2  |
| 1.7. Objetivo General.....                                    | 2  |
| 1.8. Objetivos específicos.....                               | 3  |
| 1.9. Justificación de investigación.....                      | 3  |
| 1.10. Idea a defender.....                                    | 4  |
| 1.11. Identificación de las variables.....                    | 4  |
| Capítulo 2 Marco Teórico.....                                 | 5  |
| 2.1. Marco teórico.....                                       | 5  |
| 2.1.1. Sistema de control interno.....                        | 5  |
| 2.1.1.1. Características del control interno.....             | 5  |
| 2.1.1.2. Componentes del control interno.....                 | 7  |
| 2.2. Inventario.....                                          | 7  |
| 2.2.1. Importancia de los inventarios.....                    | 8  |
| 2.2.2. Clasificación de los inventarios.....                  | 8  |
| 2.2.3. Control de inventario.....                             | 9  |
| 2.2.3.1. Pasos a seguir en un sistema de control interno..... | 9  |
| 2.2.4. Políticas de orden.....                                | 10 |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.4.1. Punto de reorden. ....                                                          | 10 |
| 2.2.5. Métodos de valuación de inventarios.....                                          | 11 |
| 2.2.5.1. Método de costo promedio.....                                                   | 11 |
| 2.2.5.2. Método FIFO y LIFO.....                                                         | 11 |
| 2.2.6. Política de gestión de obsolescencia .....                                        | 12 |
| 2.2.6.1 Evaluación del Riesgo de Obsolescencia.....                                      | 12 |
| 2.2.6.2 Estrategias para la Gestión de Obsolescencia.....                                | 13 |
| 2.2.6.3 Control y Monitoreo continuo. ....                                               | 14 |
| 2.2.7. Reconciliación de diferencias de inventarios.....                                 | 14 |
| 2.2.9. Procedimientos de distribución.....                                               | 15 |
| 2.2.9.1 Etapas de los Procedimientos de Distribución.....                                | 16 |
| 2.2.10. Controles físicos de inventario.....                                             | 19 |
| 2.2.10.1 Importancia de los Controles Físicos de Inventarios. ....                       | 19 |
| 2.2.10.2. Métodos Comunes de Control Físico de Inventarios.....                          | 21 |
| 2.2.10.3 Procedimientos y Herramientas para el Control Físico de Inventarios..           | 22 |
| 2.2.11. Cámaras de seguridad y alarmas.....                                              | 24 |
| 2.2.11.1. Definición de Cámaras de Seguridad y Alarmas en el Control de Inventarios..... | 24 |
| 2.2.12. Costo del inventario .....                                                       | 27 |
| 2.2.13. Métodos de valoración inadecuados .....                                          | 31 |
| 2.2.14. Coso .....                                                                       | 32 |
| 2.3 Marco legal de la investigación.....                                                 | 34 |
| 2.3.1 Fundamento legal.....                                                              | 34 |
| Capítulo 3 Metodología y Análisis de Resultados.....                                     | 36 |
| 3.1. Enfoque de la Investigación.....                                                    | 36 |
| 3.1.1. Enfoque cuantitativo .....                                                        | 36 |
| 3.1.2. Enfoque cualitativo .....                                                         | 36 |

|                                                                                                   |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.2. Tipo de Investigación.....                                                                   | 36 |
| 3.2.1. Investigación descriptiva .....                                                            | 36 |
| 3.2.2. Investigación documental .....                                                             | 37 |
| 3.3. Métodos de Investigación. ....                                                               | 37 |
| 3.3.1. Método Inductivo.....                                                                      | 37 |
| 3.4. Técnicas utilizadas .....                                                                    | 37 |
| 3.4.1. Entrevista. ....                                                                           | 37 |
| 3.4.2. Guía de observación.....                                                                   | 37 |
| 3.5. Población.....                                                                               | 37 |
| 3.6. Muestra .....                                                                                | 38 |
| 3.7. Análisis, interpretación y discusión de resultados .....                                     | 38 |
| 3.7.1. Entrevista .....                                                                           | 39 |
| 3.7.2. Presentación de resultados .....                                                           | 64 |
| 3.7.3. Indicadores de gestión.....                                                                | 66 |
| Capítulo 4 Propuesta de Solución .....                                                            | 69 |
| 4.1. Título de la propuesta.....                                                                  | 69 |
| 4.2. Logotipo de la propuesta.....                                                                | 69 |
| 4.3. Objetivos de la propuesta.....                                                               | 69 |
| 4.3.1. Objetivo general.....                                                                      | 69 |
| 4.3.2. Objetivos específicos .....                                                                | 69 |
| 4.4. Justificación de la propuesta .....                                                          | 70 |
| 4.5. Descripción de la propuesta .....                                                            | 70 |
| 4.6. Desarrollo de la propuesta. ....                                                             | 71 |
| 4.6.1. Desarrollo del sistema de control de inventarios [SICONINV] .....                          | 71 |
| 4.7. Validar la información de los inventarios en los registros contables de la empresa ABC. .... | 80 |
| 4.8. Factibilidad de aplicación .....                                                             | 81 |

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 4.8.1. Factibilidad económica .....                           | 81 |
| 4.8.2. Factibilidad Tecnológica .....                         | 81 |
| 4.8.3. Factibilidad operativa.....                            | 81 |
| 4.8.4. Factibilidad legal.....                                | 81 |
| 4.9. Beneficiarios directos e indirectos de la propuesta..... | 82 |
| 4.9.1. Beneficiarios directos de la propuesta .....           | 82 |
| 4.9.2. Beneficiarios indirectos de la propuesta .....         | 82 |
| 4.10. Conclusiones de la propuesta.....                       | 82 |
| Conclusiones .....                                            | 83 |
| Recomendaciones.....                                          | 84 |
| Bibliografía.....                                             | 85 |
| Anexos.....                                                   | 89 |

## Índice de Figura

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 1 <i>Punto de reorden</i> .....                                | 10 |
| Figura 2 Factores al riesgo de obsolescencia.....                     | 13 |
| Figura 3 Proceso de Pedido.....                                       | 16 |
| Figura 4 Costo del inventario.....                                    | 28 |
| Figura 5 COSO .....                                                   | 32 |
| Figura 6 Estructura de sistema de control interno .....               | 33 |
| Figura 7 Empresa ABC, rotación de inventarios, años 2022 y 2021 ..... | 67 |
| Figura 8 Empresa ABC, días de inventarios, años 2022 y 2021 .....     | 67 |
| Figura 9 Empresa ABC, rotación de inventarios años 2022 y 2021 .....  | 67 |
| Figura 10 Empresa ABC, días de inventarios, años 2022 y 2021 .....    | 68 |
| Figura 11 Logotipo de la propuesto [SICOINV] .....                    | 69 |
| Figura 12 Etapas del sistema [SICOINV].....                           | 70 |
| Figura 13 Flujograma de gestión de inventarios y su registro .....    | 80 |

## Índice de Tablas

|           |                                                                                                                                    |    |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1   | Delimitación del problema de investigación.....                                                                                    | 2  |
| Tabla 2.  | Detalle de la muestra de la investigación.....                                                                                     | 38 |
| Tabla 3.  | Entrevista dirigida al: Mgs. C.P.A. Henry Xavier Cedeño Morán, Experto en Contabilidad, Finanzas y Tributación .....               | 39 |
| Tabla 4.  | <i>Entrevista dirigida al Mgs Lic. Santo Federico Reasco Angulo, Experto en Contabilidad, Finanzas y Tributación .....</i>         | 43 |
| Tabla 5 . | Entrevista dirigida al: Mgs. C.P.A. Henry Yoel Cedeño Morán, Experto en Contabilidad, Finanzas y Tributación .....                 | 47 |
| Tabla 6   | Guía de observación realizada en la bodega de la empresa ABC .....                                                                 | 51 |
| Tabla 7   | Triangulación de preguntas efectuadas a expertos en Contabilidad, Finanzas y Tributación. ....                                     | 52 |
| Tabla 8.  | <i>Empresa ABC, análisis de estructura y tendencia del Estado de Situación Financiera, años 2022 y 2021 .....</i>                  | 65 |
| Tabla 9.  | Empresa ABC, análisis de estructura y tendencia del Estado de Situación Financiera, años 2022 y 2021 .....                         | 66 |
| Tabla 10  | Descripción de las etapas del sistema [SICOINV] .....                                                                              | 71 |
| Tabla 11  | Evaluación de situación actual de la empresa ABC .....                                                                             | 71 |
| Tabla 12  | Formulario de diagnóstico de la situación actual del Sistema de Control Interno en la cuenta de inventario de la empresa ABC. .... | 72 |
| Tabla 13. | Políticas de control interno en los inventarios de la empresa ABC .....                                                            | 75 |
| Tabla 14. | Políticas y procedimientos de compra.....                                                                                          | 76 |
| Tabla 15. | Políticas de distribución y almacenamiento del producto.....                                                                       | 77 |
| Tabla 16. | <i>Políticas y procedimiento del inventario físico.....</i>                                                                        | 78 |
| Tabla 17. | Formato de Registro de Conteo Físico.....                                                                                          | 79 |
| Tabla 18. | Comparativo de KPI de gestión actual versus KPI [SICONINV] sugeridos .....                                                         | 81 |

## **Índice de Anexos**

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Anexo 1 Cuestionario de entrevista dirigida a Expertos en contabilidad, tributación y finanzas ..... | 89 |
| Anexo 2 Guía de observación realizada en la bodega de la empresa ABC .....                           | 90 |

## **Capítulo 1 Marco General de Investigación**

### **1.1. Título del trabajo de titulación.**

Sistema de control interno en las cuentas de inventario de la empresa C.

### **1.2. Planteamiento del problema.**

Las empresas que comercializan productos, en la actualidad han aumentado su participación en el mercado. La empresa ABC, se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, inició sus actividades a principios del año 2010, comercializa productos, por lo que un sistema de control interno es importante al momento de realizar compras y ventas, para poder analizar la participación de productos en el mercado y no realizar compras innecesarias de poca rotación.

Siendo el control de inventario una de las mayores preocupaciones de la empresa, ya que busca optimizar los recursos operativos, la empresa que comercializa productos, presenta un ineficiente control, a pesar de que cuenta con su registro manual y sistema tradicional para poder estar pendiente del inventario, en ocasiones el proceso resulta propenso a fallas humanas y falta de actualizaciones en tiempo de productos, que conlleva a desabastecimiento en momentos importantes, afectando la venta y satisfacer las necesidades y expectativas del cliente o consumidor.

El stock en ocasiones genera costos adicionales de almacenamiento y pérdidas por obsolescencia, dificultan la planificación a largo plazo y toma de decisiones acertadas sobre la compra de materiales nuevos, no permite monitorear dificultando el proceso logístico

Sistema de control interno en una empresa, compras, rotación de inventarios, cuentas por pagar, calidad, desperdicios, caducidad, mínimos y máximos, custodia del inventario, verificación física de los inventarios, sistema de valoración de inventarios, entradas y salidas de inventarios

### **1.3. Formulación del problema**

¿Qué efecto tiene el sistema de control interno en las cuentas de inventario en la empresa ABC?

## 1.4. Sistematización del problema

¿Cómo se Fundamenta teóricamente el sistema de control interno y las cuentas de inventarios?

¿Cuál es el diagnóstico de la gestión del sistema de control interno en las cuentas de inventario de la empresa ABC?

¿Cómo se realiza la gestión del sistema de control interno en las cuentas de inventario de la empresa ABC?

¿Cómo sería una propuesta a partir de los resultados de la investigación?

## 1.5. Delimitación del problema de investigación.

**Tabla 1.**

*Delimitación del problema de investigación*

|                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|
| Área de estudio: Contable                                                    |
| Método del estudio: Sistema de control interno en las cuentas de inventario. |
| Lugar: Guayaquil                                                             |
| Período: 2022-2021                                                           |

Elaborado por: Burgos (2024)

Los estados financieros, que se utilizan en esta investigación se tomaron de la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ([www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)), por lo que denominará, “Empresa ABC”.

## 1.6. Línea de investigación.

### 1.6.1. Línea institucional.

Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

### 1.6.2. Línea de facultad de administración.

Control Interno y externo en el sector público y privado.

## 1.7. Objetivo General

Evaluar un Sistema de control interno en las cuentas de inventario de la empresa ABC.

## **1.8. Objetivos específicos**

- Fundamentar teóricamente el sistema de control interno y las cuentas de inventarios.
- Diagnosticar la gestión del sistema de control interno en las cuentas de inventario de la empresa ABC.
- Definir el control interno en las cuentas de inventarios de la empresa ABC
- Diseñar una propuesta a partir de los resultados de la investigación

## **1.9. Justificación de investigación.**

Este trabajo de investigación proporciona información para llevar un correcto orden y administración de inventarios siendo uno de los principales componentes que incurren en el rendimiento de la empresa y las utilidades que esta genera. Por lo cual es de vital importancia para las compañías contar con un buen sistema de control de inventarios que sea bien administrado y controlado.

Para mejorar la capacidad de respuesta a diferentes situaciones que cotidianamente se presentan, tales como, el nivel de existencia de un producto, localización del producto, distribución del producto que permita contar con existencias óptimas, crear ordenes de requerimientos de puesta a tiempo a los proveedores, establecer periodos críticos de vencimiento para dar la baja respectiva, entre otros.

El seguimiento y control que se le haga a los inventarios en una empresa es una actividad fundamental puesto que al tener una visibilidad real y confiable de lo que se tiene, así mismo se pueden tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por ende ofrecer una mejor calidad de servicio a los clientes.

Un adecuado sistema de control interno a la empresa ABC, mejorará la gestión de los despacho y recepción de mercancías y las consecuencias de la liquidez e implementará una cultura de calidad, así como las políticas.

Un sistema de control interno de inventarios en la empresa puede generar beneficios como la reducción de costos, la mejora de satisfacción del cliente mediante una adecuada gestión en el stock de los productos, tomar decisiones oportunas en el momento indicado en cuanto a compras y ventas, hasta puede mejorar su competitividad en el mercado meta.

#### **1.10. Idea a defender**

El sistema de control interno tiene incidencia en las cuentas de inventario de la empresa ABC.

#### **1.11. Identificación de las variables**

- control interno
- Cuentas de inventario.

## Capítulo 2 Marco Teórico

### 2.1. Marco teórico.

#### 2.1.1. Sistema de control interno.

Un sistema de control interno es un plan donde una empresa establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados de una manera eficaz, puedan prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo, permitiendo observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es importante dentro de la gestión empresarial.

En toda entidad, es necesario llevar un control que permita disminuir el riesgo de perder físicamente el inventario, un sistema de control interno, “obedece a los parámetros, estándares, y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos.” (Isaza Serrano, 2018, p. 125)

El sistema de control interno comprende: Ambiente de control: entendido como las acciones direccionadas a señalar la importancia del control interno de la entidad y procedimiento de control: grupo de políticas y procedimientos, además del ambiente de control, establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad.

En todo sistema contable el control interno, es importante permite obtener la información financiera para la entidad y, por lo tanto, las declaraciones contenidas en los estados financieros. Esta información es la base del control gerencial, por lo que es necesario que sea confiable y oportuna.

**2.1.1.1. Características del control interno.** Las características del control interno son:

Segregación de funciones: no es adecuado que la distribución de funciones en una entidad permita a un colaborador, en el curso normal de sus obligaciones, cometer y ocultar errores o irregularidades. Lo anterior puede tener lugar, por ejemplo, cuando el mismo colaborador está encargado de registrar los gastos y a su vez de realizar los pagos a los proveedores; esta situación permitiría que el colaborador en cuestión pueda emitir o alterar el registro de un cheque, con o sin intención, sin ser fácilmente descubierto. Además, si la misma persona concilia la cuenta bancaria, la omisión de registro de cheques puede ocultarse por medio de una conciliación incorrecta.

Ejecución de operaciones económicas: se debe obtener la seguridad razonable de que las operaciones han sido ejecutadas y autorizadas por personas que actúan dentro del límite de su responsabilidad. Por ejemplo, los reportes de recepción y las facturas de los proveedores pueden ser comparadas con las órdenes de compra al aprobar la documentación relativa a los pagos; más aún, los cheques pagados pueden compararse con los documentos aprobados, ya sea individual o colectivamente.

Es importante que toda empresa tenga un adecuado control de inventario ya que su objetivo principal es de obtener utilidades y si no se lleva un adecuado control no opera con efectividad y así no se tendrá material suficiente para poder trabajar. El control de inventario “es fundamental en toda entidad por ser un rubro de gran inversión y movimiento, en especial en las empresas comerciales y manufacturera para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la gerencia.” (Angulo & Uriel 2018, p. 50)

Registro de las transacciones: las transacciones deben registrarse en las cuentas apropiadas en el período en el cual hayan sido ejecutadas. Para efectos de la definición de control interno contable, el objetivo es permitir la preparación de estados financieros de conformidad con el marco de información financiera que aplique la entidad.

Comparación de registros con los activos: las políticas que exigen la comparación de las cantidades registradas con los bienes físicos permiten

determinar si lo real coincide con lo registrado. Ejemplos típicos de este tipo de control son los arqueos de efectivo, las conciliaciones bancarias y los inventarios físicos. (Angulo & Uriel, 2018, p. 75)

**2.1.1.2. Componentes del control interno.** El control interno tiene los siguientes componentes.

Entorno Interno: filosofía que busca gestionar los riesgos, identificando los puntos esperados e inesperados en la operación del negocio, establece una cultura de riesgo en el negocio, tolerancia, aversión al riesgo.

Definición de objetivos: el gerente debe estimar los riesgos al momento de crear estrategias y objetivos; y el nivel de riesgos que esté dispuesto a aceptar dentro de la organización.

Identificación de eventos: el control interno está orientado a alcanzar los objetivos, para ello, deben estar conectados con la misión y visión de la organización, gestionado de manera eficiente los recursos, bienes y operaciones, ya que, de esa manera, se podrá evitar los riesgos internos con un buen manejo de los controles, en cada uno de los departamentos.

Valoración de eventos: se debe medir estos riesgos y su impacto sobre los objetivos y medir su probabilidad de ocurrencia e impacto, cualitativa o cuantitativa, evaluando los riesgos inherente y residual por medio de indicadores.

Respuesta al Riesgo: tener claro cuál va a ser la relación entre costo y beneficio, en cuanto a efectos de riesgo y el nivel que reducirá. (Pirani, 2024, p. 32)

## **2.2. Inventario**

El sistema de inventarios “El objetivo de la gestión de sistemas de inventarios resulta ser entonces maximizar la rentabilidad, minimizando los costos de capital

inmovilizado en el inventario, y al mismo tiempo, satisfacer los requerimientos de servicio al cliente” (Peña & Silva , 2016, p. 17)

Se refiere al producto terminado, al bien final ya destinado para la venta, con el fin de lograr una rentabilidad de la mercadería, permitiendo a las empresas realizar un seguimiento de los productos que tienen disponibles, cuanto tienen de cada producto y cuando necesitan volver a pedirlos.

### ***2.2.1. Importancia de los inventarios***

Según SafetyCulture (2024)

Emplear las herramientas y técnicas adecuadas en la gestión de inventarios ofrece muchas ventajas para su empresa. Por ejemplo, estos métodos le permiten mejorar sus procesos de inventario y reducir los costes de almacenamiento

Los inventarios ayudan a las empresas a realizar un seguimiento de la cantidad de cada producto que tienen disponible, esta información es importante para planificar la producción y garantizar que los productos estén disponibles cuando los clientes los deseen. Para determinar cuándo volver a realizar un pedido, al rastrear los niveles de productos, los inventarios también ayudan a las empresas a determinar cuándo necesitan reordenar.

Para planificar la producción, los inventarios pueden ayudar a las empresas a planificar la producción al darles una idea de cuánto necesitan producir de cada producto. Esta información es importante para garantizar que las empresas no produzcan demasiado o muy poco de un producto. Los inventarios también pueden ayudar a las empresas a fijar el precio de sus productos. Saber lo que cuestan los productos que compran puede ayudarles a fijar el precio de sus productos en consecuencia. (p. 27)

### ***2.2.2. Clasificación de los inventarios***

La NIC 2 clasifica de la siguiente manera los inventarios de bienes:

Venta (reventa)  
Producción  
Lo que produce la empresa.  
Prestación de servicios  
Comercialización.  
Gestión administrativa. (Mef, 2024)

Para mantener en un buen manejo de inventarios los productos deben ser clasificado de manera correcta, para que no exista confusión al momento de dar su uso correspondiente, o en el caso de los que están asignados para la venta, debe tener su uso correcto, así como los que son para la producción, deben ser manejados en un lugar adecuado para mantener en perfectas condiciones.

### ***2.2.3. Control de inventario***

Para Guzmán, (2022) menciona que “la definición de control de inventario es la de aquel sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida.”

Esto quiere decir que toda empresa debe adecuar estrategias de control que permita que estén monitoreando constantemente la permanencia de un producto hasta su salida. Siendo un componente importante para alcanzar la adecuada optimización de los recursos operativos y así estar pendiente de los niveles de inventario para no quedar desabastecido en momentos claves y necesarios para la organización. (p. 19)

#### **2.2.3.1. Pasos para seguir en un sistema de control interno. Según Auditoool (2024)**

Es un conjunto de normas y herramientas utilizadas para gestionar de manera eficiente el inventario, los pasos necesarios para garantizar ese orden son:

Registro y clasificación de inventario. Contar con un sistema adecuado para poder identificar y categorizar los productos de acuerdo con su tipo, frecuencia, valor, rotación e importancia.

Monitoreo de inventario. Tener un control constante de los niveles de inventario, su frecuencia de revisión dependerá de su demanda dentro de un mercado

Auditoría y control de calidad. Es importante que se realcen auditorias constantes para llevar el control de los registros de manuales y así evitar pérdidas de robos, caducidad o daño del producto y así poder confirmar que se cumpla la meta y el programa establecido en su política interna.

Integración con otras áreas. Es importante que el sistema de control esté integrado con otros departamentos como el de ventas, compras y logística, ya que esto ayuda a tener una mejor visión en el flujo de productos y la toma de decisiones. (p. 34)

#### 2.2.4. Políticas de orden

Nos indica las normas establecidas para determinar cómo se realiza un pedido de reposición de inventarios y así evitar el desabastecimiento como el exceso de inventario.

##### 2.2.4.1. Punto de reorden.

**Figura 1**

*Punto de reorden*



Fuente: Microsip (2024)

Según Camus (2024) manifiesta que “el punto de reorden representa el nivel de inventario en el cual se debe realizar un nuevo pedido para reabastecer el stock antes de que se agote.” Este punto de reorden nos permite que el inventario de la organización esté abastecido y disponible para satisfacer la demanda y necesidades de los clientes y consumidores. (p. 35)

#### **2.2.5. Métodos de valuación de inventarios.**

Permiten conocer las técnicas contables donde se mide las salidas, entradas y toda la existencia que tenga los inventarios para determinar el costo del producto, afectan directamente la presentación de los estados financieros. Los métodos de valuación más usados son:

##### **2.2.5.1. Método de costo promedio.** Daniela (2022) indica que:

Este es el método de valuación de inventarios más medido y más equilibrado. Para conocer el valor real del inventario con este método se debe tomar el valor del inventario inicial y a este sumarle las compras que se han realizado en ese tiempo. Luego se divide el costo de productos en forma equitativa con las unidades que existen. Si se realiza cada tres meses, será el equilibrio entre el costo/valor del producto al inicio y en la actualidad.

La ventaja de utilizar este método es fácil de aplicar y ser utilizado y su desventaja es que no refleja las fluctuaciones del mercado de manera precisa. (p. 15)

**2.2.5.2. Método FIFO y LIFO** Según Systems (2017) define al metodo FIFO Y LIFO, de la siguiente manera:

**Definición de FIFO (“First In, First Out”):** significa “primero en entrar, primero en salir”. Este sistema es ideal para el almacenamiento de productor perecederos, que además de su colocación por gamas o familias, deberán ser colocados de tal forma que los primeros en salir sean los más próximos a su fecha de caducidad.

**Definición de LIFO (“*Last In, First Out*”):** significa “último en entrar, primero en salir”. Sistema perfecto para aquellos productos no perecederos y que no tienen fecha de caducidad.

El método FIFO, es basado en que los primeros productos adquiridos son los primeros en ser utilizados o vendidos. La ventaja de este método es que permite reflejar los costos recientes del inventario y q coincide con la parte física de la venta de los artículos y su desventaja puede ser que tenga una sobrestimación del costo de los productos vendidos en periodos de inflación.

El método LIFO, es basado en que los últimos productos adquiridos son los primeros en ser vendidos, los inventarios finales se valoran utilizando los primeros costos adquiridos. La ventaja es que las empresas pueden reflejar un mayor costo de los bienes vendidos y la desventaja es que pueda ocasionar inventarios subvaluados. (p. 29)

#### **2.2.6. Política de gestión de obsolescencia**

Según Arilla (2023) se refiere al inventario obsoleto como:

El inventario obsoleto, en el contexto de la logística y la gestión de la cadena de suministro, se refiere a los productos o materiales almacenados en una organización que han perdido su valor económico o utilidad debido a diversos factores, como cambios en la demanda del mercado, avances tecnológicos, obsolescencia de productos, cambios en las preferencias del consumidor, etc.

Es importante la política de gestión de obsolescencia ya que procede a normas y principios establecidos por la empresa para mantener los niveles adecuados de rentabilidad y utilidad. Los elementos claves de esta política son: (p. 63)

##### **2.2.6.1 Evaluación del Riesgo de Obsolescencia.**

## Figura 2

### *Factores al riesgo de obsolescencia*

#### Factores que contribuyen al riesgo de obsolescencia



Fuente: Fastercapital (2024)

Es importante esta clase de análisis, puesto que permite resaltar los productos que tienen más probabilidades de volverse obsoleto, entre estos elementos se incluye:

Según Fastercapital (2024)

Los Cambios en los estándares de la industria: los estándares de la industria también pueden cambiar con el tiempo, haciendo que ciertos productos o servicios obsoletos.

Cambios en las preferencias del consumidor: Se debe estar pendiente de las necesidades constantes de los clientes, ya que pueden cambiar de manera de un día para otro y es importante estar con el inventario en stock.

Avances tecnológicos: La rápida evolución de la tecnología, en ocasiones hace que los productos dejen de tener validez rápidamente. (p. 18)

#### **2.2.6.2 Estrategias para la Gestión de Obsolescencia.** Según Syma (2024)

Es importante resaltar las estrategias para gestionar los productos obsoletos, entre los cuales tenemos:

**Descuento y liquidación de inventarios:** Aplicar rebaja a los productos para que estos puedan ser vendidos de una manera más rápida, o ventas de liquidación.

**Eliminación de inventarios:** Desechar los inventarios que ya no representen beneficios para la empresa, se puede optar por esta opción para que no siga siendo un costo en los inventarios.

**Rotación de inventarios:** Es necesario que los productos más antiguos sean vendidos primero para evitar que se acumule productos que se vuelvan obsoletos. (p. 14)

**2.2.6.3 Control y Monitoreo continuo.** La empresa debe estar en constante monitoreo para identificar cualquier alarma de obsolescencia, proporcionando datos en tiempo real.

#### ***2.2.7. Reconciliación de diferencias de inventarios***

La conciliación de inventarios es un proceso que consiste en comparar y ajustar los registros internos de inventario de una empresa con los valores reales de los productos físicamente presentes en el almacén. El objetivo principal es identificar y corregir discrepancias entre los datos registrados y la cantidad real de productos disponibles. Esto ayuda a prevenir pérdidas financieras debido a errores en el inventario, así como a garantizar que los productos estén disponibles cuando los clientes los necesitan.

Es el proceso mediante el cual se ajustan las discrepancias entre lo que se observa en stock de manera física con lo registrado, de esta manera garantizar el correcto registro contable y la autenticidad de los estados financieros de la organización. Al existir diferencias estas deben ser ajustadas en los libros contables si es necesario para que estén alineados con la realidad física de la empresa.

Estos errores de registro pueden darse cuando ingresan manualmente las transacciones en el sistema de inventario ya que pueden equivocarse la digitar o

cuando no se actualiza constantemente el sistema después de una compra o venta, provocando un Defaz entre el inventario físico y el registrado.

Otra de las causas de diferencia de inventario son los daños de los productos durante su almacenamiento o manipulación, pérdidas por desperdicios debido a su naturaleza o un manejo inadecuado, su conteo físico, ya que un mal conteo puede ocurrir por falta de formación del personal o por inadecuadas técnicas de conteo, lo que genera diferencias en las cifras. (Leasein, 2025, p. 47)

#### **2.2.8.1 Procedimiento para la Reconciliación de Diferencias de Inventarios**

El proceso de reconciliación de diferencias de inventarios se lleva a cabo en varias etapas que aseguran que los registros contables se ajusten a la realidad física de los bienes, por lo cual debe identificarse las diferencias a través de un inventario físico periódico o de un sistema de auditoría.

También se deben analizar las caudas que implica revisar los registros de entradas y salida, analizar los métodos de conteo, investigar posibles robos o pérdidas, o incluso evaluar el sistema de control interno. Por consiguiente, los registros contables deben ser ajustados.

Cuando las discrepancias son recurrentes es necesario implementar medidas correctivas, como mejora del sistema de control interno, capacitación del personal o implementación de tecnología más avanzada para poder seguir de manera eficiente el control de inventario.

Es trascendental que se realicen auditoría internas o externas para verificar que todos los procedimientos seas correctos con sus correcciones a tiempo. (Infoinventario, 2024, p. 6)

#### **2.2.9. Procedimientos de distribución**

Según Drivin (s.f.)

La logística de distribución incluye la gestión integral de inventarios, almacenamiento y entrega de productos al cliente final, utilizando tecnologías como IA para optimizar procesos y satisfacer la demanda. Los procedimientos de distribución son el conjunto de actividades y pasos que se llevan a cabo para trasladar los productos desde el almacén o centro de distribución hasta el punto de consumo o venta. Estos procedimientos incluyen desde la preparación del pedido, el almacenamiento, hasta el envío de los productos a los clientes o sucursales.

Dentro del sistema de control de inventarios, la distribución no solo se refiere al proceso físico de mover los bienes, sino también a la necesidad de registrar y controlar las entradas y salidas en el inventario, asegurando que los movimientos de productos sean apropiadamente registrados y que la información contable esté actualizada y sea precisa. (p. 6)

### 2.2.9.1 Etapas de los Procedimientos de Distribución

**Figura 3**

*Proceso de Pedido*



Fuente: Aprende-Logística (2024)

Los procedimientos de distribución se pueden dividir en diferentes puntos.

## A. Recepción de Pedidos

El proceso de entrega de pedidos tiene que ver con todos los esfuerzos logísticos realizados por la empresa una vez que el cliente hace la compra del producto y solicita que este le sea enviado al domicilio o a un punto de recogida. Por lo tanto, este proceso involucra las operaciones logísticas de despacho de mercancías, transporte de mercancías, planificación de rutas y otras necesarias para garantizar que el producto llegue a su destino final, cumpliendo así con una entrega a tiempo y en las condiciones prometidas al cliente. (DispatchTrack, s.f, p. 12)

## B. Preparación del Pedido

Según MECALUX (s.f.), indica la preparación de un pedido:

Es la operativa que se encarga de acondicionar los productos demandados por los clientes para que sean expedidos en forma de pedidos. Estos pueden ser enviados al cliente final, al centro de producción o a otros almacenes o tiendas de la compañía. (p. 3)

## C. Despacho y Envío

Según ATCAL (2024) “El proceso de despacho y distribución aplica a todas las actividades que comienzan con la llegada de un pedido y termina cuando el pedido es enviado, aceptado por el cliente y cobrado.” (p. 2)

## D. Recepción del Cliente

La recepción del producto es el proceso por el cual un producto (o conjunto de productos) procedentes de la fuente de suministro (proveedor, fábrica) llegan al almacén con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en el SGA (Sistema de Gestión de Almacén) para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados

al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío. (Jesús, 2020, p. 8)

Los procedimientos de distribución influyen en varios aspectos del sistema de control de inventarios, tales como:

#### Mantenimiento de Niveles Adecuados de Inventario

Los procedimientos de distribución ayudan a mantener niveles óptimos de inventarios, ya que los movimientos de productos (entradas y salidas) se registran y controlan adecuadamente.

#### Optimización de los Recursos

Según Getiopolis (2024)

La optimización del inventario es el proceso de gestión de los niveles de existencias para garantizar que se dispone de la cantidad adecuada de existencias para satisfacer la demanda sin que haya exceso ni falta de existencias.

La eficiencia en los procedimientos de distribución también optimiza el uso de los recursos logísticos, como el espacio de almacenamiento, los vehículos de transporte y el personal encargado de la distribución. Una distribución bien organizada y eficiente reduce costos operativos y mejora el servicio al cliente.

#### Registro y Actualización de los Inventarios

Cada movimiento de inventario ya sea de productos enviados o recibidos, debe ser registrado en el sistema de gestión de inventarios. Los procedimientos de distribución son fundamentales para mantener la exactitud de los registros contables y de inventarios, lo que contribuye a la fiabilidad de los informes financieros. (p. 17)

#### D. Trazabilidad y Control

Según Gómez (2021) indica “La trazabilidad es un conjunto de procedimientos, medidas y actuaciones que permiten conocer la trayectoria histórica de productos alimentarios, materias primas y pienso animal durante la cadena de suministro.” (p. 2)

El seguimiento de los productos en tránsito es un componente clave de los procedimientos de distribución. El control y la trazabilidad permiten a la empresa identificar problemas durante el transporte, como retrasos o daños, y tomar las medidas correctivas necesarias.

#### **2.2.10. Controles físicos de inventario**

Según NetLogistik (2024) indica

Los inventarios físicos consisten en contar de manera precisa la cantidad total de cada producto disponible en el almacén, con el propósito de realizar una revisión comparativa con el inventario teórico (el inventario registrado en un sistema o una hoja de cálculo). Este proceso permite verificar la exactitud de los datos y detectar posibles discrepancias entre la mercancía física y la información registrada.

El control físico de inventarios se refiere a los métodos y prácticas empleadas para asegurar que los bienes almacenados en el inventario sean gestionados adecuadamente, manteniendo su cantidad, calidad y ubicación correctas. Este control físico implica la verificación periódica, inspección y supervisión de los bienes almacenados, con el fin de identificar cualquier discrepancia entre los registros contables y la cantidad real de inventarios disponibles. (p. 8)

**2.2.10.1 Importancia de los Controles Físicos de Inventarios.** Opción logística (2021) señala que:

El inventario físico es un proceso operativo que consiste en contar con exactitud los diferentes tipos de productos que tenemos almacenados y las cantidades de estos mismos. Para realizarlo hay que elaborar un conteo físico y compararlo con el inventario que tienes registrado (teórico). De esta manera podrás

visualizar si existe alguna diferencia, detectar algún robo o bien, si hay algún producto dañado.

El adecuado control físico de inventarios tiene varias implicaciones importantes para la gestión empresarial: (p. 3)

Según LOGISpyme (2024) la importancia del inventario físico es:

**Precisión en Registros:** Asegura que los registros contables reflejen la realidad del inventario, ayudando a identificar discrepancias y errores.

**Control de Pérdidas:** Permite detectar robos, deterioros o pérdidas de inventario, lo que contribuye a la reducción de costos.

**Planificación y Toma de Decisiones:** Proporciona información actualizada que es esencial para la planificación de compras, producción y ventas.

**Cumplimiento Normativo:** Ayuda a cumplir con requisitos legales y fiscales, ya que algunas regulaciones exigen un inventario físico regular.

**Precisión en los Registros Contables.** – Para una empresa los inventarios son uno de los activos más importantes de una empresa, y su correcta contabilización es esencial para la correcta presentación de los estados financieros. La discrepancia entre los inventarios físicos y los registrados puede afectar significativamente el cálculo del costo de los bienes vendidos y ganancia de la empresa.

**Prevención de Pérdidas y Robos.** - Los controles físicos ayudan a identificar pérdidas y robos de productos. Al implementar auditorías físicas regulares y un sistema de seguimiento adecuado, se minimizan los riesgos de mal manejo y actividades fraudulentas dentro del almacén. Los sistemas de control físico también incluyen medidas de seguridad como la vigilancia, el control de accesos y la supervisión del personal que manipula los productos.

**Mejora en la Planificación y Toma de Decisiones.** - Con un control físico adecuado, los responsables de la toma de decisiones pueden contar con información fiable sobre las existencias y su rotación. Esto facilita la

planificación y la estrategia de compras, lo que puede resultar en una mayor eficiencia operativa y en una mejor relación con proveedores.

Cumplimiento de Normativas y Auditorías Externas. - Las empresas están sujetas a auditorías externas, y el control físico de inventarios es un aspecto esencial para garantizar el cumplimiento de las normativas contables y fiscales. Un buen control físico de los inventarios ayuda a asegurar que las auditorías no detecten desviaciones que puedan comprometer la integridad de los informes financieros de la empresa. (p. 12)

#### **2.2.10.2. Métodos Comunes de Control Físico de Inventarios**

Existen varias metodologías que las empresas pueden utilizar para realizar el control físico de los inventarios. Las más comunes incluyen:

##### **1.- Inventario Periódico.**

También conocido como perpetuo, es más utilizado cuando se conoce el costo de lo que se vende. Para registrarlo, se suelen utilizar tarjetas o software administrativos que permiten la generación de estos inventarios, en los que a su vez es posible llevar registros de compras, ventas y existencias; debido a esto se mantiene al día y se puede saber en tiempo real cuáles son las existencias que tienes.

El inventario periódico implica realizar un conteo físico de los inventarios a intervalos específicos, generalmente al final de un periodo contable (mensual, trimestral, anual). Durante el inventario periódico, no se actualizan continuamente los registros de inventario. En su lugar, al final del periodo, se realiza un conteo completo de los productos y luego se ajustan los registros contables de acuerdo con los resultados. (Siigo, 2018, p. 5)

##### **2.- Inventario Permanente.**

El inventario perpetuo es un sistema en el cual los registros de inventarios se actualizan automáticamente cada vez que se realiza una transacción (ya sea compra, venta o devolución).

Este control se lleva a cabo mediante tarjetas llamadas Kardex, hoy sistematizadas, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. (Gerencie.com, 2022, p. 3)

### 3.- Conteo Cíclico.

El objetivo de un inventario cíclico va más allá de contabilizar existencias y verificar ventas. Su formato está diseñado para tener mayor precisión, detectar fallas y sus causas, de manera que se puedan corregir y evitar que vuelvan a suceder. Esto permite evolucionar para que cada ciclo sea más eficiente. También brinda información confiable y actual sobre la mercancía disponible para que se puedan tomar decisiones que optimicen el manejo del almacén. (Creditea, 2024, p. 4)

El conteo cíclico es una técnica en la cual los inventarios se cuentan en ciclos regulares a lo largo del año, en lugar de realizar un conteo completo al final del periodo. Esta técnica permite mantener un control continuo de los inventarios sin la necesidad de interrumpir las operaciones diarias de la empresa.

**2.2.10.3 Procedimientos y Herramientas para el Control Físico de Inventarios.** Las herramientas comunes para el control de inventarios según Simpliroute (2024) detalla:

#### 1. Sistema de Códigos de Barras y Escaneo

Este sistema es una solución común y altamente efectiva para la gestión de inventarios.

Consiste en etiquetas o códigos de barras que se utilizan para identificar y registrar todos los productos en el inventario.

#### 2. Análisis ABC

El método ABC es una técnica utilizada para clasificar los productos en función de su importancia para la empresa.

Se divide en tres categorías: Clase A (productos de alta prioridad), Clase B (productos de prioridad media) y Clase C (productos de baja prioridad).

Esto permite a las empresas enfocar sus esfuerzos en los productos que tengan mayor importancia para el negocio y, por lo tanto, aumentar su rentabilidad.

### 3. Software de Gestión de Inventarios

Esta herramienta incluye varios sistemas y programas que facilitan el registro y la gestión del inventario.

Pueden manejar tareas como recepción de pedidos, gestión de órdenes de compra, el seguimiento de envíos, la planificación de la cadena de suministro y la generación de informes.

### 4. Software de alerta de existencias

Con el software de alerta de stock, puedes configurar notificaciones para saber cuándo es el momento de reabastecer tu inventario, para que nunca te quedes sin productos de forma inesperada.

### 5. Sistemas RFID

Los sistemas de identificación por radiofrecuencia (RFID) son herramientas que permiten el seguimiento y rastreo de los productos en el almacén utilizando tecnología inalámbrica.

Los procedimientos para un control físico

#### A. Controles de Acceso

Es esencial que solo personal autorizado tenga acceso a los inventarios. Esto se puede lograr mediante el uso de sistemas de control de acceso (tarjetas, biometría, contraseñas) y la segregación de funciones, de manera que las personas encargadas del control físico no sean las mismas que las encargadas de la registración o la manipulación de los productos.

#### B. Tecnología de Escaneo y Codificación

La implementación de tecnologías como códigos de barras o RFID (Identificación por Radiofrecuencia) mejora el seguimiento y la trazabilidad de los productos en tiempo real, facilitando el control físico de los inventarios.

#### C. Auditorías y Reconciliaciones

Las auditorías internas regulares permiten verificar que los procedimientos de control físico se estén llevando a cabo correctamente. Las reconciliaciones periódicas entre los registros contables y el inventario físico ayudan a detectar discrepancias a tiempo y a realizar los ajustes necesarios.

#### D. Inspección de Condiciones de Almacenamiento

El control físico de inventarios también implica verificar las condiciones de almacenamiento de los productos. Factores como la temperatura, la humedad o la seguridad del almacén pueden afectar la integridad de los bienes, por lo que es fundamental que los controles físicos incluyan la revisión periódica de las condiciones del entorno de almacenamiento. (p. 18)

### ***2.2.11. Cámaras de seguridad y alarmas.***

El sistema de cámaras de seguridad y alarmas no solo permite monitorear el inventario de forma constante, sino también registrar eventos que puedan constituir incidencias de robo, mal manejo o daño de los productos. Estas tecnologías de seguridad contribuyen de manera importante a la protección física de los inventarios y permiten garantizar que las empresas cuenten con un entorno seguro para el manejo de sus activos.

#### **2.2.11.1. Definición de Cámaras de Seguridad y Alarmas en el Control de Inventarios**

Las cámaras de seguridad y las alarmas son tecnologías de monitoreo y protección que se instalan para prevenir, detectar y documentar incidentes de seguridad dentro de una instalación. Estas herramientas se utilizan principalmente para supervisar el movimiento de inventarios, proteger los bienes

contra el robo, y garantizar que las condiciones de almacenamiento sean las adecuadas.

#### A. Cámaras de Seguridad

Las cámaras de seguridad que se exhiben claramente desalientan al robo por parte de empleados y compradores por igual, por lo que su mera presencia resultará suficiente para que evitar la pérdida de inventario.

Las cámaras de seguridad son dispositivos electrónicos diseñados para grabar o transmitir en vivo imágenes de las actividades que ocurren dentro de un área determinada. En el contexto de la gestión de inventarios, estas cámaras se instalan estratégicamente en áreas clave, como los almacenes, pasillos de acceso, entradas y salidas del edificio, y zonas de carga y descarga. Las cámaras proporcionan monitoreo visual constante que puede ser revisado en tiempo real o almacenado para su posterior análisis.

#### B. Alarmas

Las alarmas son sistemas de alerta que se activan cuando ocurre un evento fuera de lo normal, como un intento de acceso no autorizado, movimiento sospechoso o violación de un área restringida. En el contexto de control de inventarios, las alarmas pueden estar conectadas a sensores de movimiento, sistemas de acceso restringido (como códigos de acceso o tarjetas de proximidad) o dispositivos que alertan sobre cambios en las condiciones de almacenamiento (por ejemplo, temperatura o humedad en áreas sensibles). Las alarmas pueden ser sonoras, visuales, o bien enviar notificaciones a dispositivos móviles o sistemas de monitoreo de seguridad. (Argos.red, 2024, p. 6)

### **2.2.11.2 Importancia de las Cámaras de Seguridad y Alarmas en el Control de Inventarios**

Uno de los principales beneficios de contar con un sistema de seguridad y protección efectivo es la reducción de pérdidas y daños. Los almacenes y centros

de distribución están expuestos a una serie de riesgos, como incendios, inundaciones o robos. Un sistema de seguridad adecuado, como cámaras de vigilancia, alarmas y sistemas de control de acceso, puede ayudar a prevenir y detectar situaciones de riesgo, minimizando así las pérdidas y los daños. (Fullfillment, 2024, p. 2)

Las cámaras de seguridad y las alarmas son cruciales para garantizar la protección física de los inventarios. A continuación, se analizan algunos de los aspectos más importantes:

#### A. Prevención de Robo y Fraude

Una de las principales ventajas de las cámaras de seguridad y las alarmas es que ayudan a disuadir el robo y las actividades fraudulentas dentro de las instalaciones de la empresa. El simple hecho de saber que hay cámaras y alarmas instaladas puede evitar que los empleados, proveedores o terceros intenten sustraer bienes del inventario. Además, en el caso de que un robo ocurra, las grabaciones de las cámaras proporcionan evidencia crucial que puede ser utilizada en investigaciones legales.

#### B. Monitoreo en Tiempo Real

Las cámaras de seguridad permiten el monitoreo en tiempo real de las áreas donde se almacenan los productos. Esto no solo permite a los gerentes o personal de seguridad vigilar el movimiento de los inventarios, sino también supervisar el comportamiento de los empleados para garantizar que sigan los procedimientos adecuados de manejo de inventarios.

#### C. Control de Acceso a Zonas Restringidas

Las alarmas, junto con los sistemas de control de acceso, permiten restringir el ingreso a ciertas áreas dentro del almacén o instalación. Este control de acceso es importante porque solo personal autorizado debe tener acceso a las zonas donde se gestionan los inventarios. Cualquier intento de acceso no autorizado

puede ser detectado rápidamente a través de las alarmas y registrado mediante las cámaras de seguridad, lo que facilita la identificación de responsables.

#### D. Reducción de Daños y Pérdidas de Productos

Las cámaras de seguridad también contribuyen a la protección de los productos contra daños causados por el mal manejo o almacenamiento inapropiado. Si los productos son manipulados de forma incorrecta, o si se almacenan en condiciones inapropiadas, las cámaras pueden grabar estos incidentes y, de esta manera, facilitar la prevención de pérdidas. Asimismo, las alarmas pueden alertar al personal en caso de que se detecten condiciones ambientales fuera de lo normal, como cambios de temperatura en zonas de productos sensibles.

#### E. Cumplimiento Normativo

Las empresas deben cumplir con ciertas normativas y regulaciones de seguridad, especialmente si operan en sectores donde la protección de los bienes es crítica, como en la industria farmacéutica o la alimentaria. Las cámaras de seguridad y las alarmas pueden ser un requisito legal en muchos casos, y ayudan a las empresas a cumplir con las normativas sobre seguridad de inventarios. (p. 4)

### ***2.2.12. Costo del inventario***

El costo de inventario se refiere al valor total de los bienes almacenados en el inventario de una empresa, incluyendo el costo de adquisición, transporte, almacenamiento y otros gastos asociados con los productos antes de ser vendidos. Este costo debe reflejarse adecuadamente en los registros contables para calcular de manera precisa el costo de los bienes vendidos (COGS), lo cual a su vez impacta en la determinación de las ganancias netas de la empresa.

## Figura 4

### *Costo del inventario*



Fuente: Fracttal (2024)

Según Rosales (2024) detalla los tipos de costo.

**Costos por pedido de compra.** Los costos por compras son despesas que se incurre al realizar un pedido de existencias.

**Costos por mantenimiento.** Los costos de mantenimiento están relacionados con conservar y almacenar las existencias durante un periodo de tiempo determinado.

**Costos por escasez.** Los costes de escasez surgen cuando el inventario no está disponible cuando se necesita, provocando interrupciones en las operaciones de mantenimiento.

**Costos por obsolescencia.** Surgen como consecuencia de implementaciones tecnológicas, modificaciones en las especificaciones técnicas de los productos o la probabilidad de que estos sean dañados.

El cálculo correcto del costo de inventario implica la valoración de los inventarios y la asignación adecuada de los costos a las unidades en inventario. Esto es particularmente complejo en empresas que gestionan grandes volúmenes de productos o que utilizan diferentes métodos de valoración de inventarios, como el FIFO (First In, First Out), LIFO (Last In, First Out), o el costo promedio ponderado.

## **Errores Comunes en el Cálculo del Costo de Inventario**

Según Snuuper (2020) los errores de inventario más comunes son:

### **1. No conocer la demanda**

Los datos nos facilitan la toma de decisiones a corto y largo plazo, es por eso que conocer las tendencias del mercado nos ayudará a controlar también nuestras existencias en almacén.

### **2. No contar con procesos automatizados**

Un sistema de gestión de inventario automatizado nos permite actualizar la información en tiempo real, ahorrando tiempo y reduciendo las equivocaciones al mínimo.

### **3. Falta de comunicación**

Debido a que los datos pasan por diversos canales, debe ser lo más concreta, actualizada y expedita posible para evitar errores de inventario.

### **4. Organización inadecuada**

Para llevar un inventario de forma correcta debemos tener la información exacta de cada producto desde su llegada al almacén, la que debe estar actualizada en tiempo real.

### **5. Poca frecuencia de revisión de información**

Es común que las empresas dediquen el final del mes para revisar el inventario, lo que provoca que perdamos tiempo, recursos y ventas, especialmente si nuestra organización maneja grandes volúmenes.

## **Errores en la Actualización de Registros de Inventarios**

La importancia de un registro preciso radica en la capacidad de evitar pérdidas y robos, así como en la posibilidad de tomar decisiones informadas sobre compras, ventas y gestión de existencias. Cuando el registro del inventario no es confiable, las empresas se enfrentan a la incertidumbre sobre la disponibilidad real de productos, lo que puede generar problemas de abastecimiento y desajustes entre la oferta y la demanda. (Acatha, 2024, p. 7)

No registrar correctamente las compras y ventas: La omisión de movimientos de inventarios en los registros contables puede llevar a un cálculo erróneo del costo de inventario. Por ejemplo, si no se registran todas las compras de inventarios, el costo de los bienes vendidos puede ser subestimado, lo que afectará las utilidades. No ajustar los registros por devoluciones: Las devoluciones de productos a proveedores o clientes deben ser registradas adecuadamente. No realizar estos ajustes puede generar una sobrestimación o subestimación de los inventarios, afectando la precisión del costo.

### Consecuencias de los Errores en el Cálculo del Costo del Inventario

Los errores en el cálculo del costo del inventario pueden tener varias consecuencias graves, tanto a nivel operativo como financiero:

#### A. Impacto en los Estados Financieros

Distorsión de las utilidades: Un cálculo incorrecto del costo de inventarios puede alterar el cálculo del costo de los bienes vendidos (COGS) y, por ende, influir negativamente en la rentabilidad de la empresa, ya sea subestimando las ganancias o sobreestimando las pérdidas.

Problemas en la valoración de activos: El inventario es un activo clave en el balance general, y su incorrecta valoración puede afectar la situación financiera de la empresa y su capacidad para tomar decisiones de inversión o financiación.

#### B. Dificultades en la Toma de Decisiones

Los errores en el costo de inventarios pueden afectar directamente las decisiones estratégicas de la empresa, como la planificación de compras, la determinación de precios de venta o la gestión de la cadena de suministro. Si el costo de los inventarios no se calcula de manera precisa, las decisiones pueden basarse en información incorrecta, lo que podría llevar a ineficiencias operativas o a decisiones que perjudican la rentabilidad a largo plazo.

#### C. Problemas en las Auditorías

Los errores en el cálculo del costo de inventarios también pueden generar problemas en las auditorías internas o externas, lo que podría resultar en la necesidad de ajustar los estados financieros o, en casos extremos, en sanciones regulatorias.

### Estrategias para Evitar los Errores en el Cálculo del Costo del Inventario

Para evitar estos errores, las empresas deben implementar las siguientes estrategias:

Capacitación continua del personal: Asegurar que los responsables de la gestión de inventarios y de la contabilidad estén bien capacitados y actualizados sobre los procedimientos adecuados de control y cálculo.

Implementación de tecnología avanzada: Utilizar sistemas automatizados de gestión de inventarios que actualicen los registros de manera continua y precisa, y que ayuden en el cálculo del costo del inventario.

Revisión periódica y auditoría interna: Realizar auditorías regulares y revisiones de los cálculos del costo de inventarios para identificar y corregir errores a tiempo.

Uso de métodos adecuados de valoración: Adoptar el método de valoración más adecuado para las circunstancias de la empresa (FIFO, LIFO o costo promedio ponderado) y asegurarse de aplicarlo de manera consistente. (Acatha, 2024, p. 19)

### ***2.2.13. Métodos de valoración inadecuados***

Según QuadMinds (2022) nos indica que la “La gestión del inventario es importante para todos los aspectos de una empresa. No tener suficiente inventario significa que corres el riesgo de perder ventas durante un desabastecimiento.”

El uso de método de valoración inadecuada puede darse por diferentes razones, entre ellos tenemos.

#### **1. Falta de Visibilidad en el Inventario**

Uno de los fallos más comunes en la gestión de inventarios en la manufactura ligera es la falta de visibilidad en tiempo real del inventario disponible.

## 2. Errores en el Registro de Inventario

Los errores en el registro de inventario son otro fallo común. Estos errores pueden ser causados por entradas incorrectas, falta de actualización en los registros, o incluso problemas con la integración de sistemas.

## 3. Planificación Inadecuada de la Demanda

Una planificación inadecuada de la demanda es un fallo crítico que puede llevar a desajustes en el inventario. En la manufactura ligera, si las previsiones de demanda no son precisas, la empresa puede enfrentarse a problemas de exceso o falta de inventario, lo que afecta negativamente la eficiencia operativa y los costos asociados.

## 4. Gestión Deficiente de Proveedores

La gestión es un aspecto fundamental que puede determinar el éxito operativo y financiero de las empresas.

## 5. Falta de Estrategias de Optimización de Inventarios

La falta de estrategias de optimización puede resultar en la acumulación de inventario innecesario o en una rotación ineficiente. Sin estrategias adecuadas para gestionar y optimizar los niveles de inventario, las empresas pueden enfrentar costos adicionales y una reducción en su capacidad de respuesta al mercado. (Yobel SCM Corp, 2024, p. 5)

### 2.2.14. Coso

**Figura 5**

*COSO*



**Fuente:** piranirisk (2024)

El modelo COSO establece un marco de cinco componentes fundamentales del control interno que ayudan a las empresas a garantizar la fiabilidad de sus estados financieros y la efectividad de sus operaciones. Estos componentes son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. A continuación, se explican cómo cada uno de estos componentes se aplica al sistema de control de inventarios.

Los componentes del COSO son:

**Figura 6**

*Estructura de sistema de control interno*

| ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AMBIENTE DE CONTROL                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos</li> <li>2. Demostrar las responsabilidades de supervisión</li> <li>3. Establecer la estructura, autoridad y responsabilidad</li> <li>4. demostrar compromiso con la competencia</li> <li>5 Personas responsables para atender sus responsabilidades</li> </ol> |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS                     | <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Especificar los objetivos</li> <li>7. Identificar y analizar riesgos</li> <li>8. Evaluar Riesgo de fraude</li> <li>9. Identificar y analizar cambios significativos</li> </ol>                                                                                                                                              |
| ACTIVIDADES DE CONTROL                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>10. Seleccionar y desarrollar actividades de control</li> <li>11. Seleccionar y desarrollar controles generales sobre TI</li> <li>12. Implementar actividades de control, políticas y procedimientos</li> </ol>                                                                                                                |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN                | <ol style="list-style-type: none"> <li>13. Usar información relevante</li> <li>14. Comunicar internamente</li> <li>15. Comunicar externamente</li> </ol>                                                                                                                                                                                                              |
| ACTIVIDADES DE MONITOREO                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>16. Conducir evaluaciones continuas e independientes</li> <li>17. Evaluar y comunicar deficiencias</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                  |

Fuente: Umanizales (2024)

Ambiente de control. Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de su gente. Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Evaluación de riesgos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos externos e internos que deben ser evaluados. Un requisito previo es el establecimiento de objetivos, ya que la identificación y el análisis de los riesgos se hacen en función

de lograr los objetivos propuestos. La evaluación de riesgos se hace en función de planificar cómo gestionarlos.

Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que contribuyen a asegurar que se toman las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos que puedan dificultar los objetivos de la entidad. Las actividades de control de riesgos deben ser implementadas en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Monitoreo. Los sistemas de control interno deben ser monitoreados en un proceso que evalúe la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo o evaluaciones. Las deficiencias de control interno deben informarse para tomar medidas correctivas que aseguren la mejora continua del sistema. (Worldsys, 2023, p. 3)

## **2.3 Marco legal de la investigación**

Es fundamental mantener un adecuado control interno en la empresa, lo cual se sustenta en las siguientes normativas.

### ***2.3.1 Fundamento legal***

Según el Acuerdo de la contraloría General del Estado 39 en su última modificación NORMAS DE CONTROL INTERNO (2019) indica:

100 - 02 El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. 100-02 Objetivos del control interno El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos: -

Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia. - Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. - Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. - Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

100-03 Responsables del control interno El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta. (p. 6)

NIC 2. INVENTARIO, indica los estándares que se debe trabajar para los tratamientos contables de los inventarios.

Según Deloitte (2019), indica que el objetivo de la NIC 2

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento cómo gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra una guía sobre las fórmulas de costo que se usan para calcular los costos de los inventarios. (p. 2)

## **Capítulo 3 Metodología y Análisis de Resultados**

### **3.1. Enfoque de la Investigación.**

En la investigación Sistema de Control Interno en las cuentas de inventario de la Empresa ABC, se utilizó un enfoque mix; es decir enfoque cuantitativo y cualitativo.

#### ***3.1.1. Enfoque cuantitativo***

El enfoque cuantitativo permitió analizar los estados financieros, utilizando los análisis de tendencia y estructura y los indicadores financieros

#### ***3.1.2. Enfoque cualitativo***

Se utilizó el enfoque cualitativo para conocer los procesos de control interno de los inventarios, a través de observación documental y entrevistas a expertos en el tema.

### **3.2. Tipo de Investigación.**

El tipo de investigación que se utilizó fue descriptivo, con el fin de recolectar información precisa del estado actual de la empresa ABC, la cual permitió evidenciar los problemas que se presentan, obteniendo un diagnóstico sobre la realidad que lleva la empresa acerca de sistemas de control de inventarios. De esta manera se describieron en la investigación los hechos y realidades que han originado la problemática presentada, efectuando así una interpretación correcta y objetiva en la distribución de los productos en la empresa.

#### ***3.2.1. Investigación descriptiva***

La investigación descriptiva suministró los elementos necesarios para realizar los análisis minuciosos de la información relacionada con el problema de investigación, contribuyendo a comprender el estado del control interno de los inventarios en la empresa ABC.

### ***3.2.2. Investigación documental***

Con la investigación de los estados financieros del año 2022 y 2021, de la Empresa ABC, se pudo revisar el efecto del control interno de los inventarios. Con la cuantificación de los indicadores de gestión de la rotación de inventarios, y días de inventarios, cómo se ve afectada la empresa con los controles internos que tiene.

### **3.3. Métodos de Investigación.**

#### ***3.3.1. Método Inductivo***

Se utilizó el método inductivo, revisando el problema del control interno de los inventarios en la empresa ABC. Se efectuó la observación, la revisión de la información cualitativa y cuantitativa. De tal manera que mediante los resultados se pudo llegar a las conclusiones respecto al sistema de control de inventarios y la incidencia en la empresa objeto de investigación.

### **3.4. Técnicas utilizadas**

Las técnicas que se utilizaron para el desarrollo de la investigación fueron:

#### ***3.4.1. Entrevista.***

Se realizó un cuestionario de preguntas abiertas la cual que permitió conocer el manejo de los inventarios dentro de la empresa, con el fin de obtener información necesaria para esta investigación.

#### ***3.4.2. Guía de observación.***

Se realizó una guía de observación para revisar de mejor manera la situación del inventario de la empresa ABC.

### **3.5. Población**

De acuerdo con Superintendencia de Compañías, hay 156 empresas comerciales afines a la empresa que se efectuó la investigación

### 3.6. Muestra

La determinación de la muestra se realizó, a través de muestreo no probabilístico a conveniencia del autor, se consideró a la empresa ABC, como objeto de estudio de la investigación.

**Tabla 2.**

*Detalle de la muestra de la investigación*

| <b>Técnicas</b> | <b>Personal</b>                                 | <b>Instrumentos</b> | <b>Número</b> |
|-----------------|-------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Entrevista      | Experto en Finanzas, Tributación y Contabilidad | Formulario          | 1             |
| Entrevista      | Experto en Finanzas, Tributación y Contabilidad | Formulario          | 1             |
| Entrevista      | Experto en Finanzas, Tributación y Contabilidad | Formulario          | 1             |
| Observación     | Contabilidad                                    | Formulario          | 1             |
| <b>Total</b>    |                                                 |                     | <b>4</b>      |

Elaborado por: Burgos (2024)

### 3.7. Análisis, interpretación y discusión de resultados

El análisis y resultados de las 3 entrevistas realizadas a expertos en contabilidad, finanzas y tributación, la observación realizada a los procesos contables, contribuyeron con la investigación SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS DE INVENTARIO DE LA EMPRESA ABC, y permitieron validar los objetivos e idea a defender planteada en la investigación.

### 3.7.1. Entrevista

Se efectuó un cuestionario con 10 preguntas para conocer cuáles son los sistemas de control interno en las cuentas de inventarios en la empresa ABC.

Se realizaron las entrevistas a tres profesionales expertos en Finanzas, Tributación y Contabilidad, además se efectuó una triangulación de las opiniones de los tres entrevistados.

**Tabla 3.**

*Entrevista dirigida al: Mgs. C.P.A. Henry Xavier Cedeño Morán, Experto en Contabilidad, Finanzas y Tributación*

**¿Cómo debería ser el control de inventario de una empresa?**

Debe basarse en un sistema que permita gestionar de manera eficiente las existencias que maneja, esto es establecer niveles de stock, planear la demanda, clasificar el inventario, manejo de políticas de valoración, trazabilidad del inventario dentro del almacén, etc.

¿Cuáles son los procedimientos que existen para el registro y seguimiento de las entradas y salidas de inventario?

En cuanto al registro del inventario de acuerdo a la NIC 2 los inventarios pueden valorarse por el método FIFO (Primera entrada, primera salida); y costo promedio ponderado, en cierto tipo de inventario principalmente de gran valor y de identificación individual se lo hará por el método de identificación específica.

El seguimiento de entradas y salidas del inventario incluye aplicar procedimientos de control adecuados como son:

Recepción de mercaderías: Los procedimientos deben estar direccionados a la verificación de cantidades, calidad e integridad de los productos.

Ventas y despachos: Es de suma importancia registrar inmediatamente las salidas del inventario por ventas para mantener actualizado el stock disponible.

**¿Qué tipo de controles internos tiene implementados para prevenir errores o fraudes en el manejo de inventarios?**

Para prevenir errores se mantiene un buen control de inventarios que garantice por ejemplo una actualización oportuna de la información, que refleje un stock preciso y evite perder ventas por desabastecimiento.

En lo que respecta a fraudes se aplica principalmente como control interno, la toma física de inventarios que permita detectar a tiempo faltantes por sustracciones intencionales.

**¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para verificar las existencias?**

Considerando la importancia de los inventarios dentro de la estructura de los estados financieros, los inventarios físicos, deben realizarse las veces que sean posibles de acuerdo a la disponibilidad de recursos financieros y de personal. Se recomienda 1 al mes. Adicionalmente es recomendable realizar algunos de manera sorpresiva.

**¿Cómo se comparan estos resultados con los registros contables?**

Luego de realizar el conteo físico de las existencias, se debe realizar la confrontación con los registros contables. Se debe tener en cuenta que lo ideal sería que toda la información que corresponde a entradas y salidas de inventarios está ingresada, en caso de no estarlo se debe hacer un corte de documento, donde se detalle cual es el último ingreso y egreso de inventario, para saber la información que aún está por ingresarse y considerarla como partida conciliatoria.

**¿Cómo se maneja la documentación relacionada con las transacciones de inventario, como facturas, recibos y órdenes de compra?**

Un miembro del equipo necesita recursos y crea una orden de compra.

Se identifica el proveedor ideal y, si fuera necesario, se solicita un presupuesto.

El encargado del departamento de compras aprueba el pedido.

La orden de compra se envía al proveedor para que pueda preparar el pedido.

La empresa recibe los bienes o servicios solicitados.

El proveedor envía una factura. La empresa la revisa para asegurarse de que coincide con lo que se ha pedido.

Se aprueba la factura y se paga al proveedor.

La factura y la orden de compra se registran en la contabilidad de la empresa y el contable efectúa el pago.

**¿Qué tecnología o software se utiliza para el control de inventarios, y cómo se integra con el sistema contable de la empresa?**

Existen varios softwares en el mercado para el control de inventarios, debe elegirse uno que principalmente:

Facilite el pronóstico de mi demanda (Cuánto vender)

Optimice mi inventario (Cuánto tener)

Mejore la planeación de mis compras (Cuándo abastecer mis productos)

La integración al sistema contable de la empresa ocurre de manera automatizada, ya que cada uno de los movimientos por entradas y salidas de inventario, se registran en la contabilidad, en las cuentas relacionadas como Inventarios, Proveedores, Clientes, Ventas, Devoluciones en ventas, Costo de ventas etc.

**¿Existen procedimientos establecidos para la revisión y aprobación de ajustes en los registros de inventario?**

Previo al ajuste del inventario, deben revisarse e investigarse las causas que generaron las diferencias que conllevan al ajuste, estos pueden incluir errores de ingreso de datos, robos, pérdidas durante el traslado, daño del inventario. Una vez determinada la causa se procederá de acuerdo a la política de la empresa, por ejemplo, en caso de daño del inventario puede ser dado de baja el inventario, con cargo a cuentas por cobrar al empleado encargado de su custodia. La aprobación del ajuste a los inventarios debe ser por parte de un supervisor o gerente de acuerdo a las políticas de la empresa.

**¿Cómo se capacita al personal encargado de la gestión y control de inventarios para garantizar que sigan los procedimientos correctamente?**

Se los debe capacitar de tal manera que se sientan involucrados y entiendan la importancia de una buena gestión de los inventarios en el crecimiento de la empresa, esto se consigue haciéndolos participar por medio de preguntas, opiniones, sugerencias y comentarios para que se alimenten los unos de los otros, así se crea un ambiente colaborativo que aumente la motivación para cumplir con los procedimientos establecidos.

**¿Qué problemas o desafíos han enfrentado en la implementación o mantenimiento del sistema de control interno de inventarios?**

Uno de los principales problemas en la implementación de un sistema de control de inventarios, es la resistencia al cambio del personal involucrado, esto se da principalmente por el desconocimiento que se tiene de los beneficios del mismo, por eso el primer paso es identificar y comunicar los beneficios como son la mejora de la precisión, la reducción de costos. El aumento de la satisfacción de los clientes o la mejora de la competitividad.

**¿Qué mejoras considera que podrían realizarse en el sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa?**

Toma física de inventarios con la mayor frecuencia posible

Las instalaciones deben ser las adecuadas para proteger el inventario de deterioros físicos y de robos.

Acceso solo a personal de almacén que se encuentre debidamente autorizado.

Permitir el acceso al inventario, solamente a personal que no tenga acceso a los registros contables.

Elaborado por: Burgos (2024)

**Tabla 4.**

*Entrevista dirigida al Mgs Lic. Santo Federico Reasco Angulo, Experto en Contabilidad, Finanzas y Tributación*

**¿Cómo debería ser el control de inventario de una empresa?**

La empresa con el fin de obtener un control del inventario y un alto nivel de confiabilidad del mismo, se toma el tiempo para realizar los cálculos necesarios para gestionar la compra de sus productos e insumos. realizamos la planeación de cómo llevar el control de los inventarios, el abastecimiento en base a la demanda histórica, para nosotros es importante identificar el tipo de producto según el giro de nuestro negocio y definimos el nivel de control para cada uno de ellos, contamos con política y procedimiento claro que ayudan a proteger los materiales contra pérdidas por robo o vencimiento de los insumos adquiridos, además nos aseguramos de la existencia del stock en la bodega, para esto contamos con alianzas estratégicas con proveedores.

**¿Qué tipo de controles internos tiene implementados para prevenir errores o fraudes en el manejo de inventarios?**

En la empresa el control de inventario es un proceso que se puede llevar a cabo de tres modos distintos: uno en papel, se recorre el almacén comprobando la cantidad de los artículos disponibles de cada referencia y se debe de anotar esa cifra en el papel, el inconveniente de este método de trabajo es que se pueden cometer errores, dos en hojas de excel, con este programa se pueden hacer listas de los artículos de la bodega. todo proceso de introducción de datos es manual, por lo que la probabilidad de que se produzcan errores es bastante elevada, y tres el software controla todas las entradas y salidas de los productos, por lo que puede llevar un control íntegro y seguro de los materiales e insumos adquiridos.

**¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para verificar las existencias?**

La empresa ha establecido una periodicidad para sus inventarios y tenemos de tres tipos; uno inventarios mensual, por parte del departamento de Compras para materiales e insumos de alta rotación este inventario es aleatorio, dos inventario trimestral por parte del departamento Contable para materiales que son de control y tres inventario anual para todos los materiales e insumos de la bodega, con un inventario permanente se reducen costes y desaparecen los errores y las interrupciones en la operativa del giro del negocio.

**¿Cómo se comparan estos resultados con los registros contables?**

La empresa realiza el inventario físico de los materiales e insumos que se encuentran dentro de la bodega, el objetivo es asegurar que las unidades registradas en el sistema concuerden con las que están en la bodega y el inventario contable está relacionado con el valor monetario los materiales e insumos. Y cuando hay diferencias puede deberse a un error, un hurto, etc. Por lo que debe ajustarse. El control del inventario contable intenta cuadrar el valor monetario del stock adquirido con el existente.

**¿Cómo se maneja la documentación relacionada con las transacciones de inventario, como facturas, recibos y órdenes de compra?**

La orden de compra sirve como un contrato preliminar que establece las expectativas entre las partes involucradas. Ayuda a evitar conflictos durante la ejecución del acuerdo comercial con un proveedor o contratista. Cualquier negocio que compra materiales o contrate servicios necesita emitir una orden de compra u orden de trabajo, posiblemente a varios proveedores. donde se incluyen la cantidad, el cronograma de entrega, las condiciones de pago y otra información clave para la negociación. La factura está relacionada con la orden de compra u orden de trabajo, esta se adjunta para solicitar el pago del bien o del servicio que se recibió. Los compradores envían órdenes de compra mientras que los vendedores envían facturas.

**¿Qué tecnología o software se utiliza para el control de inventarios, y cómo se integra con el sistema contable de la empresa?**

La empresa utiliza el sistema SAP Business One, es un software de gestión empresarial que integra todas las áreas del negocio en un sistema. este software conecta y optimiza los procesos clave, obteniendo más información sobre el negocio y toma de decisiones basadas en información en tiempo real.

**¿Existen procedimientos establecidos para la revisión y aprobación de ajustes en los registros de inventario?**

La empresa realiza la gestión eficiente de la toma física del inventario, los ajustes que se realizan permiten una mejor planificación y control del inventario. Un inventario preciso ayuda a evitar problemas como el exceso de inventario y la falta de inventario puede conducir a clientes insatisfechos, al evitar el exceso de inventario, la empresa puede reducir costos de almacenamiento y minimizar el capital invertido en inventarios no necesarios.

**¿Cómo se capacita al personal encargado de la gestión y control de inventarios para garantizar que sigan los procedimientos correctamente?**

En la empresa hay diferentes maneras de capacitar al personal, se evalúa su situación actual en la gestión de inventario, dependiendo del presupuesto, tiempo y recursos, los cursos en línea o seminarios web pueden cubrir los conceptos básicos de la gestión de inventario, como terminología, conceptos, herramientas y técnicas. la capacitación es una opción práctica y relevante que permite al personal aplicar sus habilidades y conocimientos de la gestión de inventario a sus tareas diarias. Esto puede implicar asignar personal experimentado para asesorar al nuevo personal o proporcionar retroalimentación y orientación mientras realizan sus tareas.

**¿Qué problemas o desafíos han enfrentado en la implementación o mantenimiento del sistema de control interno de inventarios?**

Para la empresa uno de los problemas más críticos del sistema de control de inventario es el crecimiento poblacional del sector y la demanda de los insumos químicos provenientes del continente asiático para la cloración del agua potable y agua servida, esto conduce a un aumento constante del inventario, lo que convierte a la bodega en almacén, aumento de los plazos de entrega, frecuentes retrasos en las entregas y aumento de los costes de almacenamiento, por los cupos de importación de los contenedores.

**¿Qué mejoras considera que podrían realizarse en el sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa?**

La empresa cuenta con los recursos financieros necesarios para llevar a cabo una gestión adecuada de su inventario, si se tiene el control de los recursos para evitar excesos o insuficiencias de existencias, si se conoce el estado y ubicación de los materiales e insumos en su inventario, si se reduce tiempos de búsqueda, movimientos innecesarios y

duplicaciones de esfuerzos, esto ayudara a minimizar costos operativos y podrás optimizar la planificación de compras y la gestión con los proveedores.

Elaborado por: Burgos (2024)

**Tabla 5 .**

*Entrevista dirigida al: Mgs. C.P.A. Henry Yoel Cedeño Morán, Experto en Contabilidad, Finanzas y Tributación*

**¿Cómo debería ser el control de inventario de una empresa?**

Mediante un sistema útil de gestión de inventarios, evitando el stock muerto, planificando contingencias, almacenando el inventario en un lugar seguro, clasificando la mercadería, analizando la demanda por parte de los clientes, elección del método apropiado de valoración, independiente del método de valoración el primer stock que ingresa a la empresa debe ser el primero que sale del mismo, estudios de trazabilidad, etc.

**¿Cuáles son los procedimientos que existen para el registro y seguimiento de las entradas y salidas de inventario?**

El registro de inventarios de acuerdo a normas contables puede ser por el método FIFO (Primera entrada, primera salida); y costo promedio ponderado y en inventarios de gran valor y de inequívoca identificación se lo hará por el método de identificación específica.

El seguimiento de entradas y salidas de inventario incluye realizar un seguimiento en tiempo real de las existencias, identificar productos de baja rotación, planificar con mayor precisión los pedidos. Esto logra reducir costos operativos y mejora la satisfacción del cliente.

**¿Qué tipo de controles internos tiene implementados para prevenir errores o fraudes en el manejo de inventarios?**

Para prevenir errores se mantiene un buen control de inventarios que garantice por ejemplo una actualización oportuna de la información, que refleje un stock preciso y evite perder ventas por desabastecimiento.

En lo que respecta a fraudes se aplica principalmente como control interno, la toma física de inventarios que permita detectar a tiempo faltantes por sustracciones intencionales.

### **¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para verificar las existencias?**

El inventario representa un componente significativo de los activos de la empresa por lo tanto los inventarios físicos, deben realizarse las veces que permitan los recursos financieros y de personal. Es también recomendable la realización de inventarios sorpresas, aunque sea de ciertos ítems seleccionados.

### **¿Cómo se comparan estos resultados con los registros contables?**

Se realiza el inventario físico de las mercaderías, luego de terminar con la etapa del conteo, se comparan con los registros contables en caso de existir diferencias, deben ser analizadas sus causas, puede ser que estas incluyan partidas conciliatorias como información aún no ingresada al sistema de inventarios, como de pérdidas o sustracciones, las primeras diferencias se subsanarán al ingresar la información pendiente mientras que las segundas requerirán de ajustes de acuerdo a las políticas de la empresa.

**¿Cómo se maneja la documentación relacionada con las transacciones de inventario, como facturas, recibos y órdenes de compra?**

Se inicia con un requerimiento mediante una orden de compra, se elige el mejor proveedor, el jefe de compras aprueba el pedido, La orden de compra se envía al proveedor, La empresa receipta los bienes, El proveedor envía su factura, la misma es revisada por la empresa para verificar que coincida con lo pedido, La factura es aprobada y contabilizada para su posterior cancelación, La factura y la orden de compra se registran en la contabilidad de la empresa y el contable efectúa el pago.

**¿Qué tecnología o software se utiliza para el control de inventarios, y cómo se integra con el sistema contable de la empresa?**

Debe ser un software que esté compuesta por distintas funcionalidades que me permitan llegar al objetivo de mejorar la rentabilidad, mediante la optimización de la gestión de los inventarios. Este software deberá entre otras cosas, optimizar las cantidades de inventario que debo tener, realizar pronósticos de ventas en base a estadísticas, ayudar a la planificación de las adquisiciones. Y debe ser un sistema integrado para que las entradas y salidas de inventarios por compras, ventas, devoluciones, transferencias, ajustes etc. Se contabilicen automáticamente en las cuentas que corresponda.

**¿Existen procedimientos establecidos para la revisión y aprobación de ajustes en los registros de inventario?**

Es importante establecer cuáles son las causas que llevan a ajustar los inventarios, estas pueden ser por errores involuntarios por ejemplo en el ingreso de información, por deterioro en las bodegas o robos. Una vez revisada la causa se procederá de acuerdo a la política de la empresa para cada situación. La aprobación del ajuste a los inventarios, debe ser por parte de un supervisor, auditor interno o gerente de acuerdo a las políticas de la empresa.

**¿Cómo se capacita al personal encargado de la gestión y control de inventarios para garantizar que sigan los procedimientos correctamente?**

Se los puede capacitar dependiendo de los recursos por medio de varios métodos, como cursos en línea, seminarios web, videos, manuales, guías o talleres hay que procurar que sea atractiva, relevante para el empleado, se lo debe involucrar en cada uno de los procesos y concientizarlos de la importancia de la aplicación correcta de los procedimientos en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

**¿Qué problemas o desafíos han enfrentado en la implementación o mantenimiento del sistema de control interno de inventarios?**

En el momento de implementar un sistema de control interno de inventarios, es muy común encontrarse con la negativa de los empleados que participan en el proceso, esto principalmente por miedo a las nuevas funciones y tareas que demanda la implementación, por eso es importante motivarlos explicándoles los grandes beneficios que tiene en las finanzas de la empresa.

**¿Qué mejoras considera que podrían realizarse en el sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa?**

Ingreso de la información de manera rápida y eficaz, que permita mantener el inventario actualizado para una correcta toma de decisiones.

Bodegas e instalaciones en óptimas condiciones, que permitan una adecuada protección del inventario de deterioros físicos y robos.

Segregación de funciones, con la finalidad de que una sola persona no participe en todo el proceso de los inventarios.

Restricción de acceso a personal que no tenga que ver con el proceso

Elaborado por: Burgos (2024)

**Tabla 6.***Guía de observación realizada en la bodega de la empresa ABC*

| <b>Detalle</b>                                                                                                     | <b>Si</b> | <b>No</b> | <b>Observaciones</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|
| Existe una persona responsable de la bodega                                                                        |           | x         |                      |
| El lugar está limpio, organizado, los ítems de inventarios están rotulados                                         |           | x         |                      |
| Existe un procedimiento para realizar los registros de los inventarios                                             |           | x         |                      |
| Los registros de ingresos de los ítems de inventarios los efectúan con los correspondientes comprobantes de ventas |           | x         |                      |
| El bodeguero recibe inventario con la respectiva orden de compra y compara con la respectiva factura               |           | x         |                      |
| La salida de la mercadería sólo se la realiza cuando se efectúa la factura                                         |           | x         |                      |
| Tiene un sistema informático de control de inventarios                                                             |           | x         |                      |
| Hay facilidades de acceso                                                                                          |           | x         |                      |
| Existe control y seguimiento de las existencias                                                                    |           | x         |                      |

Elaborado por: Burgos (2024)

**Tabla 7.**

*Triangulación de preguntas efectuadas a expertos en Contabilidad, Finanzas y Tributación.*

| <b>Preguntas</b>                                           | <b>Experto en<br/>Contabilidad, Finanzas y<br/>Tributación Mgs C.P.A.<br/>Henry Xavier Cedeño<br/>Morán,</b>                                                                                                                                                                | <b>Experto en<br/>Contabilidad, Finanzas y Tributación<br/>Mgs Lic. Santo Federico Reasco<br/>Angulo,</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Experto en<br/>Contabilidad,<br/>Finanzas y<br/>Tributación Mgs<br/>C.P.A. Henry Yoel<br/>Cedeño Morán,</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Triangulación de opiniones.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Cómo debería ser el control de inventario de una empresa? | Debe basarse en un sistema que permita gestionar de manera eficiente las existencias que maneja, esto es establecer niveles de stock, planear la demanda, clasificar el inventario, manejo de políticas de valoración, trazabilidad del inventario dentro del almacén, etc. | La empresa con el fin de obtener un control del inventario y un alto nivel de confiabilidad del mismo se toma el tiempo para realizar los cálculos necesarios para gestionar la compra de sus productos e insumos. realizamos la planeación de cómo llevar el control de los inventarios, el abastecimiento en base a la demanda histórica, para nosotros es importante identificar el tipo de producto según el giro de nuestro negocio y definimos el nivel de control para cada uno de ellos, contamos con política y procedimiento claro que ayudan a proteger los materiales contra pérdidas por robo o vencimiento de los insumos adquiridos, además nos aseguramos de la existencia del stock en la bodega, para esto contamos con alianzas estratégicas con proveedores. | Mediante un sistema útil de gestión de inventarios, evitando el stock muerto, planificando contingencias, almacenando el inventario en un lugar seguro, clasificando la mercadería, analizando la demanda por parte de los clientes, elección del método apropiado de valoración, independiente del método de valoración el primer stock que ingresa a la empresa debe ser el primero | Los entrevistados coinciden en que el control de inventario debe basarse en un sistema eficiente que gestione existencias, establezca niveles de stock, planifique la demanda y clasifique los productos. Implica usar métodos de valoración adecuados, proteger contra pérdidas, garantizar trazabilidad, y mantener alianzas con proveedores. Es crucial evitar el stock muerto y planificar contingencias. |

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | que sale del mismo, estudios de trazabilidad, etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| ¿Cuáles son los procedimientos que existen para el registro y seguimiento de las entradas y salidas de inventario? | <p>En cuanto al registro del inventario de acuerdo a la NIC 2 los inventarios pueden valorarse por el método FIFO (Primera entrada, primera salida); y costo promedio ponderado, en cierto tipo de inventario principalmente de gran valor y de identificación individual se lo hará por el método de identificación específica.</p> <p>El seguimiento de entradas y salidas del inventario incluye aplicar procedimientos de control adecuados como son:</p> | <p>En la empresa el control de los inventarios es un elemento clave para el giro de nuestro negocio, el jefe de la bodega y los planificadores de la compra deben seguir las siguientes actividades y procedimientos para controlar su inventario: se debe de realizar la recepción, almacenamiento y traslado de mercancías, se realiza la colocación de artículos en lugares estratégicos, el seguimiento del consumo de los materiales e insumos del inventario y su ubicación en la bodega, se deben de documentar los detalles e historiales de los productos, se controla el estado de los artículos y disponibilidad del stock.</p> | <p>El registro de inventarios de acuerdo a normas contables puede ser por el método FIFO (Primera entrada, primera salida); y costo promedio ponderado y en inventarios de gran valor y de inequívoca identificación se lo hará por el método de identificación específica.</p> <p>El seguimiento de entradas y salidas de inventario incluye realizar un seguimiento en tiempo real de las existencias, identificar productos de baja rotación, planificar con mayor precisión los pedidos.</p> | <p>Existen procedimientos para el registro y seguimiento de inventarios incluyen el uso de métodos como FIFO, costo promedio ponderado y la identificación específica para productos de alto valor. Se verifica la recepción de mercancías, asegurando calidad y cantidad, y se realiza un seguimiento en tiempo real para optimizar pedidos y reducir costos.</p> |

|                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                         | <p>Recepción de mercaderías:</p> <p>Los procedimientos deben estar direccionados a la verificación de cantidades, calidad e integridad de los productos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Esto logra reducir costos operativos y mejora la satisfacción del cliente.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>¿Qué tipo de controles internos tiene implementados para prevenir errores o fraudes en el manejo de inventarios?</p> | <p>La empresa ha establecido una periodicidad para sus inventarios y tenemos de tres tipos; uno inventarios mensual, por parte del departamento de Compras para materiales e insumos de alta rotación este inventario es aleatorio, dos inventario trimestral por parte del departamento Contable para materiales que son de control y tres inventario anual para todos los materiales e insumos de la bodega, con un inventario permanente se reducen costes y desaparecen los errores y las interrupciones en la operativa del giro del negocio.</p> | <p>En la empresa el control de inventario es un proceso que se puede llevar a cabo de tres modos distintos: uno en papel, se recorre el almacén comprobando la cantidad de los artículos disponibles de cada referencia y se debe de anotar esa cifra en el papel, el inconveniente de este método de trabajo es que se pueden cometer errores, dos en hojas de excel, con este programa se pueden hacer listas de los artículos de la bodega. todo proceso de introducción de datos es manual, por lo que la probabilidad de que se produzcan errores es bastante elevada, y tres el software controla todas las entradas y salidas de los productos, por lo que puede llevar un control íntegro y seguro de los materiales e insumos adquiridos.</p> | <p>Para prevenir errores se implementan controles internos como segregación de funciones, para que diferentes empleados se encarguen de diferentes partes de un proceso y evitar que una sola persona tenga demasiado control.</p> <p>Otro control es por medio de auditorías internas o externas a través del procedimiento de toma física de inventario, el simple hecho de existir este control puede</p> | <p>Los entrevistados están de acuerdo que la empresa implementa controles internos mediante inventarios mensuales, trimestrales y anuales para materiales de distintas rotaciones. Se emplean métodos manuales, en Excel y mediante software especializado para minimizar errores. Además, se aplica segregación de funciones, auditorías internas y externas, y se fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia en el personal.</p> |

|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | disuadir a posibles defraudadores. También por medio de charlas se desarrolla en el personal una cultura de responsabilidad y transparencia para que denuncien cualquier anomalía observada.                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para verificar las existencias? | Considerando la importancia de los inventarios dentro de la estructura de los estados financieros, los inventarios físicos, deben realizarse las veces que sean posibles de acuerdo a la disponibilidad de recursos financieros y de personal. Se recomienda 1 al mes. Adicionalmente es recomendable realizar algunos de manera sorpresiva. | La empresa ha establecido una periodicidad para sus inventarios y tenemos de tres tipos; uno inventarios mensual, por parte del departamento de Compras para materiales e insumos de alta rotación este inventario es aleatorio, dos inventario trimestral por parte del departamento Contable para materiales que son de control y tres inventario anual para todos los materiales e insumos de la bodega, con un inventario permanente se reducen costes y desaparecen los errores y las interrupciones en la operativa del giro del negocio. | El inventario representa un componente significativo de los activos de la empresa por lo tanto los inventarios físicos, deben realizarse las veces que permitan los recursos financieros y de personal. Es también recomendable la realización de inventarios sorpresas, aunque sea de ciertos ítems seleccionados. | Para mantener en stock el inventario los entrevistados coinciden en que los inventarios físicos deben realizarse con frecuencia mensual, especialmente para materiales de alta rotación, y de manera trimestral y anual para otros productos. Se recomienda también realizar inventarios sorpresivos para asegurar la precisión de las existencias. Estos controles ayudan a reducir errores, optimizar recursos y mantener la operativa del negocio sin interrupciones. |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ¿Cómo se comparan estos resultados con los registros contables? | Luego de realizar el conteo físico de las existencias, se debe realizar la confrontación con los registros contables. Se debe tener en cuenta que lo ideal sería que toda la información que corresponde a entradas y salidas de inventarios está ingresada, en caso de no estarlo se debe hacer un corte de documento, donde se detalle cual es el último ingreso y egreso de inventario, para saber la información que aún está por ingresarse y | La empresa realiza el inventario físico de los materiales e insumos que se encuentran dentro de la bodega, el objetivo es asegurar que las unidades registradas en el sistema concuerden con las que están en la bodega y el inventario contable está relacionado con el valor monetario los materiales e insumos. Y cuando hay diferencias puede deberse a un error, un hurto, etc. Por lo que debe ajustarse. El control del inventario contable intenta cuadrar el valor monetario del stock adquirido con el existente. | Se realiza el inventario físico de las mercaderías, luego de terminar con la etapa del conteo, se comparan con los registros contables en caso de existir diferencias, deben ser analizadas sus causas, puede ser que estas incluyan partidas conciliatorias como información aún no ingresada al sistema de inventarios, como de pérdidas o sustracciones, las primeras diferencias se subsanarán al ingresar la información pendiente mientras que las segundas requerirán de ajustes | Se puede observar que los entrevistados detallan que después de realizar el inventario físico, se comparan los resultados con los registros contables. Si hay discrepancias, se investigan posibles causas, como errores, pérdidas o sustracciones. Las diferencias por información no ingresada se ajustan mediante partidas conciliatorias. En cambio, las pérdidas o robos requieren ajustes según las políticas de la empresa, asegurando que el valor contable del inventario coincida con el físico y el valor monetario correspondiente. |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                               | considerarla como partida conciliatoria.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | de acuerdo a las políticas de la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ¿Cómo se maneja la documentación relacionada con las transacciones de inventario, como facturas, recibos y órdenes de compra? | <p>Un miembro del equipo necesita recursos y crea una orden de compra.</p> <p>Se identifica el proveedor ideal y, si fuera necesario, se solicita un presupuesto.</p> <p>El encargado del departamento de compras aprueba el pedido.</p> <p>La orden de compra se envía al proveedor para que pueda preparar el pedido.</p> <p>La empresa recibe los bienes o servicios solicitados.</p> <p>El proveedor envía una factura. La empresa la revisa para asegurarse de que coincide con lo que se ha pedido.</p> <p>Se aprueba la factura y se paga al proveedor.</p> <p>La factura y la orden de compra se registran en la contabilidad de la empresa y el contable efectúa el pago.</p> | <p>La orden de compra sirve como un contrato preliminar que establece las expectativas entre las partes involucradas. Ayuda a evitar conflictos durante la ejecución del acuerdo comercial con un proveedor o contratista. Cualquier negocio que compra materiales o contrate servicios necesita emitir una orden de compra u orden de trabajo, posiblemente a varios proveedores. donde se incluyen la cantidad, el cronograma de entrega, las condiciones de pago y otra información clave para la negociación. La factura está relacionada con la orden de compra u orden de trabajo, esta se adjunta para solicitar el pago del bien o del servicio que se recibió. Los compradores envían órdenes de compra mientras que los vendedores envían facturas.</p> | <p>Se inicia con un requerimiento mediante una orden de compra, se elige el mejor proveedor, el jefe de compras aprueba el pedido, La orden de compra se envía al proveedor, La empresa recepta los bienes, El proveedor envía su factura, la misma es revisada por la empresa para verificar que coincida con lo pedido, La factura es aprobada y contabilizada para su posterior cancelación, La factura y la orden de compra se registran en la contabilidad de la empresa y el contable efectúa el pago.</p> | <p>Los entrevistados nos indica que la gestión de documentación relacionada con inventarios comienza con la creación de una orden de compra, que es aprobada y enviada al proveedor. Al recibir los bienes, el proveedor envía una factura, que se revisa para verificar su coincidencia con la orden de compra. Luego, la factura se aprueba, registra en contabilidad y se paga al proveedor.</p> |

|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>¿Qué tecnología o software se utiliza para el control de inventarios, y cómo se integra con el sistema contable de la empresa?</p> | <p>Existen varios softwares en el mercado para el control de inventarios, debe elegirse uno que principalmente:</p> <p>Facilite el pronóstico de mi demanda (Cuánto vender)</p> <p>Optimice mi inventario (Cuánto tener)</p> <p>Mejore la planeación de mis compras (Cuándo abastecer mis productos)</p> <p>La integración al sistema contable de la empresa ocurre de manera automatizada, ya que cada uno de los movimientos por entradas y salidas de inventario, se registran en la contabilidad, en las cuentas</p> | <p>La empresa utiliza el sistema SAP Business One, es un software de gestión empresarial que integra todas las áreas del negocio en un sistema. este software conecta y optimiza los procesos clave, obteniendo más información sobre el negocio y toma de decisiones basadas en información en tiempo real.</p> | <p>Debe ser un software que esté compuesta por distintas funcionalidades que me permitan llegar al objetivo de mejorar la rentabilidad, mediante la optimización de la gestión de los inventarios. Este software deberá entre otras cosas, optimizar las cantidades de inventario que debo tener, realizar pronósticos de ventas en base a estadísticas, ayudar a la planificación de las adquisiciones. Y debe ser un sistema integrado para que las entradas y salidas de inventarios por compras, ventas, devoluciones, transferencias, ajustes etc. Se contabilicen automáticamente en las</p> | <p>Uno de los entrevistados nos indica que la empresa utiliza el software SAP Business One para el control de inventarios, que facilita la gestión de la demanda, optimiza las existencias y mejora la planificación de compras. Este sistema se integra automáticamente con el sistema contable, registrando entradas y salidas de inventarios en las cuentas correspondientes, como inventarios, proveedores, clientes y costo de ventas.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                               | relacionadas como Inventarios, Proveedores, Clientes, Ventas, Devoluciones en ventas, Costo de ventas etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | cuentas que corresponda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ¿Existen procedimientos establecidos para la revisión y aprobación de ajustes en los registros de inventario? | Previo al ajuste del inventario, deben revisarse e investigarse las causas que generaron las diferencias que conllevan al ajuste, estos pueden incluir errores de ingreso de datos, robos, pérdidas durante el traslado, daño del inventario. Una vez determinada la causa se procederá de acuerdo a la política de la empresa, por ejemplo, en caso de daño del inventario puede ser dado de baja el inventario, | La empresa realiza la gestión eficiente de la toma física del inventario, los ajustes que se realizan permiten una mejor planificación y control del inventario. Un inventario preciso ayuda a evitar problemas como el exceso de inventario y la falta de inventario puede conducir a clientes insatisfechos, al evitar el exceso de inventario, la empresa puede reducir costos de almacenamiento y minimizar el capital invertido en inventarios no necesarios. | Es importante establecer cuáles son las causas que llevan a ajustar los inventarios, estas pueden ser por errores involuntarios por ejemplo en el ingreso de información, por deterioro en las bodegas o robos. Una vez revisada la causa se procederá de acuerdo a la política de la empresa para cada situación. La aprobación del ajuste a los inventarios, debe ser por parte de un supervisor, auditor interno o gerente de | Nos indican que la empresa establece procedimientos para revisar y aprobar ajustes en los registros de inventario. Se investigan las causas de las discrepancias, como errores de ingreso, robos o daño del inventario. Según la causa, se sigue la política de la empresa, como dar de baja inventario dañado. Los ajustes deben ser aprobados por un supervisor, gerente o auditor interno, garantizando un control preciso y eficiente del inventario. |

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                   | <p>con cargo a cuentas por cobrar al empleado encargado de su custodio.</p> <p>La aprobación del ajuste a los inventarios debe ser por parte de un supervisor o gerente de acuerdo a las políticas de la empresa.</p>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>acuerdo a las políticas de la empresa.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>¿Cómo se capacita al personal encargado de la gestión y control de inventarios para garantizar que sigan los procedimientos correctamente?</p> | <p>Se los debe capacitar de tal manera que se sientan involucrados y entiendan la importancia de una buena gestión de los inventarios en el crecimiento de la empresa, esto se consigue haciéndolos participar por medio de preguntas, opiniones, sugerencias y comentarios para que se alimenten los unos de los otros, así se crea un</p> | <p>En la empresa hay diferentes maneras de capacitar al personal, se evalúa su situación actual en la gestión de inventario, dependiendo del presupuesto, tiempo y recursos, los cursos en línea o seminarios web pueden cubrir los conceptos básicos de la gestión de inventario, como terminología, conceptos, herramientas y técnicas. la capacitación es una opción práctica y relevante que permite al personal aplicar sus habilidades y conocimientos de la gestión de</p> | <p>Se los puede capacitar dependiendo de los recursos por medio de varios métodos, como cursos en línea, seminarios web, videos, manuales, guías o talleres hay que procurar que sea atractiva, relevante para el empleado, se lo debe involucrar en cada uno de los procesos y concientizarlos de la importancia de la aplicación correcta de los</p> | <p>Los entrevistados coinciden que es importante capacitarlos La capacitación mediante diversos métodos, como talleres prácticos. Es fundamental involucrar a los empleados en el proceso, fomentando un ambiente colaborativo donde puedan compartir ideas. Se les concientiza sobre la importancia de seguir procedimientos correctos para el éxito de la empresa, aplicando lo aprendido en sus tareas diarias.</p> |

|                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                              | ambiente colaborativo que aumente la motivación para cumplir con los procedimientos establecidos.                                                                                                                                                                                                                                                                    | inventario a sus tareas diarias. Esto puede implicar asignar personal experimentado para asesorar al nuevo personal o proporcionar retroalimentación y orientación mientras realizan sus tareas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | procedimientos en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ¿Qué problemas o desafíos han enfrentado en la implementación o mantenimiento del sistema de control interno de inventarios? | Uno de los principales problemas en la implementación de un sistema de control de inventarios, es la resistencia al cambio del personal involucrado, esto se da principalmente por el desconocimiento que se tiene de los beneficios del mismo, por eso el primer paso es identificar y comunicar los beneficios como son la mejora de la precisión, la reducción de | Para la empresa uno de los problemas más críticos del sistema de control de inventario es el crecimiento poblacional del sector y la demanda de los insumos químicos provenientes del continente asiático para la cloración del agua potable y agua servida, esto conduce a un aumento constante del inventario, lo que convierte a la bodega en almacén, aumento de los plazos de entrega, frecuentes retrasos en las entregas y aumento de los costes de almacenamiento, por los cupos de importación de los contenedores. | En el momento de implementar un sistema de control interno de inventarios, es muy común encontrarse con la negativa de los empleados que participan en el proceso, esto principalmente por miedo a las nuevas funciones y tareas que demanda la implementación, por eso es importante motivarlos explicándoles los grandes beneficios | Los entrevistados coinciden es en la resistencia del personal, los desafíos en la implementación y mantenimiento del control de inventarios incluyen la resistencia al cambio del personal, debido a la falta de comprensión sobre los beneficios, como la mejora de precisión y reducción de costos. Además, el crecimiento del sector y la alta demanda de insumos químicos aumentan los inventarios, lo que genera problemas de espacio, retrasos en entregas y costos de almacenamiento elevados, complicando la gestión eficiente del inventario. Es esencial motivar a los |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                        | costos. El aumento de la satisfacción de los clientes o la mejora de la competitividad.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | que tiene en las finanzas de la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | empleados y comunicar los beneficios del sistema.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ¿Qué mejoras considera que podrían realizarse en el sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa? | <p>Toma física de inventarios con la mayor frecuencia posible</p> <p>Las instalaciones deben ser las adecuadas para proteger el inventario de deterioros físicos y de robos.</p> <p>Acceso solo a personal de almacén que se encuentre debidamente autorizado.</p> <p>Permitir el acceso al inventario, solamente a personal que no tenga acceso a los registros contables.</p> | <p>La empresa cuenta con los recursos financieros necesarios para llevar a cabo una gestión adecuada de su inventario, si se tiene el control de los recursos para evitar excesos o insuficiencias de existencias, si se conoce el estado y ubicación de los materiales e insumos en su inventario, si se reduce tiempos de búsqueda, movimientos innecesarios y duplicaciones de esfuerzos, esto ayudara a minimizar costos operativos y podrás optimizar la planificación de compras y la gestión con los proveedores.</p> | <p>Ingreso de la información de manera rápida y eficaz, que permita mantener el inventario actualizado para una correcta toma de decisiones.</p> <p>Bodegas e instalaciones en óptimas condiciones, que permitan una adecuada protección del inventario de deterioros físicos y robos.</p> <p>Segregación de funciones, con la finalidad de que una sola persona no participe</p> | <p>Los entrevistados coinciden en las mejoras en el sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios incluyen realizar tomas físicas más frecuentes, mantener instalaciones adecuadas para proteger el inventario, restringir el acceso a personal autorizado y asegurar la segregación de funciones. Además, se debe garantizar un ingreso eficiente de datos para mantener el inventario actualizado y mejorar la toma de decisiones, reduciendo costos operativos y optimizando la planificación de compras.</p> |

|  |  |  |                                                                                                                            |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>en todo el proceso de los inventarios.</p> <p>Restricción de acceso a personal que no tenga que ver con el proceso.</p> |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Elaborado por: Burgos (2024)

### **3.7.2. Presentación de resultados**

Se realizó el análisis de estructura y tendencia de la Empresa ABC, correspondiente a los años 2022 y 2021

**3.7.2.1. Análisis de los estados financieros.** Se efectuó el análisis financiero de tendencia y estructura de la Empresa ABC, correspondiente a los períodos 2022 y 2021, de los Estados de Situación Financiera y Estado de resultados Integral.

**3.7.2.1.1. Estado de situación financiera.** A continuación, el análisis de tendencia y estructura del Estado de Situación Financiera de la Empresa ABC, años 2022 y 2021.

La empresa ABC, presentó como Total Activo al cierre fiscal del año 2022 un valor de \$ 2.876.798 y al cierre del año 2021 \$ 2.598.390 mostrando un incremento a consecuencia del aumento de determinadas en los Activos Corrientes y No Corrientes.

El Total Activo Corriente al cierre fiscal del año 2022 fue de \$ 2.101.417 con una representación del 74.34% y en el año 2021 fue el valor \$ 1.885.047 con una representación del 72.55%.

El Total Activo No Corriente al término del periodo fiscal del año 2022 fue de \$ 725.381 con una representación del 25.66% y en el año 2021 fue el valor \$ 713.434 con una representación del 27.45%.

La empresa ABC, presentó como Total Pasivo al cierre fiscal del año 2022 un valor de \$ 487.369, con una representación del 17.24% y en el año 2021 fue el valor \$ 470.746 con una representación del 18.12%; siendo este mismo resultado para el Total Pasivo Corriente

La empresa ABC, presentó como Total Patrimonio al cierre fiscal del año 2022 un valor de \$ 487369 con una representación del 17.24% y en el año 2021 fue el valor \$ 470.746 con una representación del 18.12%

**Tabla 8.**

*Empresa ABC, análisis de estructura y tendencia del Estado de Situación Financiera, años 2022 y 2021*

| Cuentas                                                    | 2,022          | 2,021          | ESTRUCTURA |         | TENDENCIA      |          |  |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|---------|----------------|----------|--|
|                                                            |                |                | 2,022      | 2,021   | 2022 VS 2021   |          |  |
|                                                            |                |                | %          | %       | \$             | %        |  |
| ACTIVOS                                                    |                |                |            |         |                |          |  |
| Activos Corrientes                                         |                |                |            |         |                |          |  |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                        | \$ 42,565.00   | \$ 56,804.00   | 1.51%      | 2.19%   | -\$ 14,239.00  | -25.07%  |  |
| Cuentas y Documentos por Cobrar                            | \$ 142,999.00  | \$ 85,442.00   | 5.06%      | 3.29%   | \$ 57,557.00   | 67.36%   |  |
| Cuentas y Documentos Por Cobrar Clientes Corrientes        | \$ 142,999.00  | \$ 85,442.00   | 5.06%      | 3.29%   | \$ 57,557.00   | 67.36%   |  |
| No Relacionados                                            | \$ 160,907.00  | \$ 103,350.00  | 5.69%      | 3.98%   | \$ 57,557.00   | 55.69%   |  |
| (-) Deterioro Acumulado De cuentas Por Cobrar Comerc       | -\$ 17,908.00  | -\$ 17,908.00  | -0.63%     | -0.69%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| Activos Por Impuestos Corrientes                           | \$ 46,143.00   | \$ 25,104.00   | 1.63%      | 0.97%   | \$ 21,039.00   | 83.81%   |  |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Iva)         | \$ 20,936.00   | \$ 1,686.00    | 0.74%      | 0.06%   | \$ 19,250.00   | 1141.76% |  |
| Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)       | \$ 25,207.00   | \$ 23,418.00   | 0.89%      | 0.90%   | \$ 1,789.00    | 7.64%    |  |
| Inventarios                                                | \$1,869,710.00 | \$1,717,697.00 | 66.14%     | 66.11%  | \$ 152,013.00  | 8.85%    |  |
| Inventario De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén             | \$1,313,980.00 | \$1,164,327.00 | 46.48%     | 44.81%  | \$ 149,653.00  | 12.85%   |  |
| Inventario De Suministros Y Materiales                     | \$ 555,730.00  | \$ 553,370.00  | 19.66%     | 21.30%  | \$ 2,360.00    | 0.43%    |  |
| Total Activos Corrientes                                   | \$2,101,417.00 | \$1,885,047.00 | 74.34%     | 72.55%  | \$ 216,370.00  | 11.48%   |  |
| Propiedad, Planta Y Equipo                                 | \$ 669,436.00  | \$ 713,343.00  | 23.68%     | 27.45%  | -\$ 43,907.00  | -6.16%   |  |
| Terrenos                                                   | \$ 383,426.00  | \$ 383,426.00  | 13.56%     | 14.76%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| Inmuebles (Excepto Terrenos)                               | \$ 276,390.00  | \$ 276,390.00  | 9.78%      | 10.64%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| Maquinaria, Equipo E Instalaciones                         | \$ 182,454.00  | \$ 175,686.00  | 6.45%      | 6.76%   | \$ 6,768.00    | 3.85%    |  |
| Muebles Y Enseres                                          | \$ 46,222.00   | \$ 46,222.00   | 1.64%      | 1.78%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Equipo De Computación Y Software                           | \$ 9,311.00    | \$ 9,311.00    | 0.33%      | 0.36%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil           | \$ 279,299.00  | \$ 279,299.00  | 9.88%      | 10.75%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equip     | -\$ 507,666.00 | -\$ 456,991.00 | -17.96%    | -17.59% | \$ 50,675.00   | 11.09%   |  |
| Cuentas Y Documentos Por Cobrar No Corrientes              | \$ 55,945.00   | \$ -           | 1.98%      | 0.00%   | \$ 55,945.00   | 100.00%  |  |
| Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes No Corrientes     | \$ 55,945.00   | \$ -           | 1.98%      | 0.00%   | \$ 55,945.00   | 100.00%  |  |
| Relacionados                                               | \$ 55,945.00   | \$ -           | 1.98%      | 0.00%   | \$ 55,945.00   | 100.00%  |  |
| Total Activos No Corrientes                                | \$ 725,381.00  | \$ 713,343.00  | 25.66%     | 27.45%  | \$ 12,038.00   | 1.69%    |  |
| TOTAL ACTIVO                                               | \$2,826,798.00 | \$2,598,390.00 | 100.00%    | 100.00% | \$ 228,408.00  | 8.79%    |  |
| PASIVOS                                                    |                |                |            |         |                |          |  |
| Pasivos Corrientes                                         |                |                |            |         |                |          |  |
| Cuentas Y Doc. Por Pagar                                   | \$ 69,369.00   | \$ 125,686.00  | 2.45%      | 4.84%   | -\$ 56,317.00  | -44.81%  |  |
| Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Corrientes      | \$ 68,816.00   | \$ 124,036.00  | 2.43%      | 4.77%   | -\$ 55,220.00  | -44.52%  |  |
| No Relacionados                                            | \$ 68,816.00   | \$ 124,036.00  | 2.43%      | 4.77%   | -\$ 55,220.00  | -44.52%  |  |
| Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes            | \$ 553.00      | \$ 1,650.00    | 0.02%      | 0.06%   | \$ 1,097.00    | -66.48%  |  |
| No Relacionados                                            | \$ 553.00      | \$ 1,650.00    | 0.02%      | 0.06%   | \$ 1,097.00    | -66.48%  |  |
| Obligaciones Con Instituciones Financieras - Corrientes    | \$ 371,368.00  | \$ 176,453.00  | 13.14%     | 6.79%   | \$ 194,915.00  | 110.46%  |  |
| Pasivos Beneficios Empleados                               | \$ 10,429.00   | \$ 12,782.00   | 0.37%      | 0.49%   | -\$ 2,353.00   | -18.41%  |  |
| Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio         | \$ 3,911.00    | \$ 3,348.00    | 0.14%      | 0.13%   | \$ 563.00      | 16.82%   |  |
| Obligaciones Con El Iess                                   | \$ 122.00      | \$ 3,941.00    | 0.00%      | 0.15%   | \$ 3,819.00    | -96.90%  |  |
| Otros Pasivos Por Beneficios A Empleados                   | \$ 6,396.00    | \$ 5,493.00    | 0.23%      | 0.21%   | \$ 903.00      | 16.44%   |  |
| Total Pasivos Corrientes                                   | \$ 451,166.00  | \$ 314,921.00  | 15.96%     | 12.12%  | \$ 136,245.00  | 43.26%   |  |
| Pasivos No Corrientes                                      |                |                |            |         |                |          |  |
| Cuentas Y Documentos Por Pagar no Corrientes               | \$ 896,286.00  | \$1,096,286.50 | 31.71%     | 42.19%  | -\$ 200,000.50 | -18.24%  |  |
| Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores No Corrie       | \$ 163,403.00  | \$ 163,403.00  | 5.78%      | 6.29%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| No Relacionados                                            | \$ 163,403.00  | \$ 163,403.00  | 5.78%      | 6.29%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Otras Cuentas Y Docs Por Pagar                             | \$ 732,883.00  | \$ 932,883.50  | 25.93%     | 35.90%  | -\$ 200,000.50 | -21.44%  |  |
| No Relacionados                                            | \$ 732,883.00  | \$ 732,883.00  | 25.93%     | 28.21%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| Obligaciones Con Instituciones Financieras - No Corrient   | \$ 963,140.00  | \$ 687,599.50  | 34.07%     | 26.46%  | \$ 275,540.50  | 40.07%   |  |
| Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Los Empleados       | \$ 28,837.00   | \$ 28,837.00   | 1.02%      | 1.11%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Total Pasivos No Corrientes                                | \$1,888,263.00 | \$1,812,723.00 | 66.80%     | 69.76%  | \$ 75,540.00   | 4.17%    |  |
| TOTAL PASIVO                                               | \$2,339,429.00 | \$2,127,644.00 | 82.76%     | 81.88%  | \$ 211,785.00  | 9.95%    |  |
| Patrimonio                                                 |                |                |            |         |                |          |  |
| Capital Suscrito Y Pagado                                  | \$ 50,000.00   | \$ 50,000.00   | 1.77%      | 1.92%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización | \$ 150,000.00  | \$ 150,000.00  | 5.31%      | 5.77%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Reservas                                                   | \$ 10,000.00   | \$ 10,000.00   | 0.35%      | 0.38%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Resultados Acumulados                                      | \$ 277,369.00  | \$ 260,746.00  | 9.81%      | 10.03%  | \$ 16,623.00   | 6.38%    |  |
| Reserva De Capital                                         | \$ 50,525.00   | \$ 50,525.00   | 1.79%      | 1.94%   | \$ -           | 0.00%    |  |
| Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores              | \$ 288,688.00  | \$ 274,459.00  | 10.21%     | 10.56%  | \$ 14,229.00   | 5.18%    |  |
| (-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores                | -\$ 75,796.00  | -\$ 75,796.00  | -2.68%     | -2.92%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| Resultados Acumulados Provenientes De La adopción De Las   | -\$ 2,671.00   | -\$ 2,671.00   | -0.09%     | -0.10%  | \$ -           | 0.00%    |  |
| Utilidad Del Ejercicio                                     | \$ 16,623.00   | \$ 14,229.00   | 0.59%      | 0.55%   | \$ 2,394.00    | 16.82%   |  |
| TOTAL PATRIMONIO                                           | \$ 487,369.00  | \$ 470,746.00  | 17.24%     | 18.12%  | \$ 16,623.00   | 3.53%    |  |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                                  | \$2,826,798.00 | \$2,598,390.00 | 100.00%    | 100.00% | \$ 228,408.00  | 8.79%    |  |

Fuente: Supercias (2024)

Elaborado por: Burgos (2024)

**3.7.2.1.1. Estado de resultado integral.** A continuación, el análisis de tendencia y estructura del Estado de Resultado Integral de la Empresa ABC, años 2022 y 2021.

**Tabla 9.**

*Empresa ABC, análisis de estructura y tendencia del Estado de Situación Financiera, años 2022 y 2021*

| Cuentas                                          | 2,022                | 2,021                | ESTRUCTURA    |               | TENDENCIA          |                |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------|----------------|
|                                                  |                      |                      | 2,022         | 2,021         | 2022 VS 2021       |                |
|                                                  |                      |                      | %             | %             | \$                 | %              |
| Ingresos por actividades ordinarias              | \$1,428,606.00       | \$2,241,950.00       | 100.00%       | 100.00%       | -813,344.00        | -36.28%        |
| Ventas Netas                                     | \$1,428,606.00       | \$2,241,950.00       |               |               |                    |                |
| Costos de Ventas                                 | \$1,266,934.00       | \$1,933,928.00       | 88.68%        | 86.26%        | -666,994.00        | -34.49%        |
| <b>Utilidad Bruta</b>                            | <b>\$ 161,672.00</b> | <b>\$ 308,022.00</b> | <b>11.32%</b> | <b>13.74%</b> | <b>-146,350.00</b> | <b>-47.51%</b> |
| Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones         | \$ 24,221.00         | \$ 60,235.00         | 1.70%         | 2.69%         | -36,014.00         | -59.79%        |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones            | \$ 4,244.00          | \$ 7,982.00          | 0.30%         | 0.36%         | -3,738.00          | -46.83%        |
| Aporte a La Seguridad Social (Incluye Fon        | \$ 4,961.00          | \$ 12,338.00         | 0.35%         | 0.55%         | -7,377.00          | -59.79%        |
| Honorarios Profesionales y Dietas                | \$ 1,500.00          | \$ -                 | 0.10%         | 0.00%         | 1,500.00           | 100.00%        |
| Gastos por Depreciaciones                        | \$ 42,779.00         | \$ 31,479.00         | 2.99%         | 1.40%         | 11,300.00          | 35.90%         |
| Mantenimiento y Reparaciones                     | \$ -                 | \$ 48,390.00         | 0.00%         | 2.16%         | -                  | -100.00%       |
| Combustibles y Lubricantes                       | \$ 1,917.00          | \$ 9,010.00          | 0.13%         | 0.40%         | -7,093.00          | -78.72%        |
| Suministros, Materiales y Repuestos              | \$ -                 | \$ 8,389.00          | 0.00%         | 0.37%         | -8,389.00          | -100.00%       |
| Transporte                                       | \$ -                 | \$ 3,669.00          | 0.00%         | 0.16%         | -3,669.00          | -100.00%       |
| Comisiones (Excepto por servicios financ         | \$ -                 | \$ 2,704.00          | 0.00%         | 0.12%         | -2,704.00          | -100.00%       |
| Otros Gastos Operacionales                       | \$ 11,823.00         | \$ 38,764.00         | 0.83%         | 1.73%         | -26,941.00         | -69.50%        |
| <b>Total gastos operacionales</b>                | <b>\$ 91,445.00</b>  | <b>\$ 222,960.00</b> | <b>6.40%</b>  | <b>9.94%</b>  | <b>-131,515.00</b> | <b>-58.99%</b> |
| <b>Utilidad(pérdida) operacional</b>             | <b>\$ 70,227.00</b>  | <b>\$ 85,062.00</b>  | <b>4.92%</b>  | <b>3.79%</b>  | <b>-14,835.00</b>  | <b>-17.44%</b> |
| Gastos Financieros                               | \$ 44,152.00         | \$ 62,742.00         | 3.09%         | 2.80%         | -18,590.00         | -29.63%        |
| Comisiones                                       |                      | \$ 17,142.00         | 0.00%         | 0.76%         | -17,142.00         | -100.00%       |
| Intereses Bancarios                              | \$ 44,152.00         | \$ 45,600.00         | 3.09%         | 2.03%         | -1,448.00          | -3.18%         |
| <b>Total Gastos financieros no operacionales</b> | <b>\$ 44,152.00</b>  | <b>\$ 62,742.00</b>  | <b>3.09%</b>  | <b>2.80%</b>  | <b>-18,590.00</b>  | <b>-29.63%</b> |
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>                    | <b>\$ 26,075.00</b>  | <b>\$ 22,320.00</b>  | <b>1.83%</b>  | <b>1.00%</b>  | <b>3,755.00</b>    | <b>16.82%</b>  |
| Impuesto A La Renta Por Pagar                    | \$ 5,541.00          | \$ 4,743.00          | 0.39%         | 0.21%         | 798.00             | 16.82%         |
| Participación Trabajadores Por Pagar             | \$ 3,911.00          | \$ 3,348.00          | 0.27%         | 0.15%         | 563.00             | 16.82%         |
| <b>Utilidad o Pérdida Neta</b>                   | <b>\$ 16,623.00</b>  | <b>\$ 14,229.00</b>  | <b>1.16%</b>  | <b>0.63%</b>  | <b>2,394.00</b>    | <b>16.82%</b>  |

Fuente: Supercias (2024)

Elaborado por: Burgos (2024)

La empresa ABC, en el año 2022 tienen una participación del costo de venta del 88.68%, y en el 2021 el 86.26%, un leve incremento de la utilidad neta del 0.63% al 1.16% de la utilidad neta del 4.8%, como efecto de la disminución de los gastos operacionales en -17.44%.

### 3.7.3. Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión analizar son los rotación y días de inventario de la empresa ABC, por los períodos 2022 y 2021.

**Figura 7**  
*Empresa ABC, rotación de inventarios, años 2022 y 2021*

|                                                                                       | 2,022                                            | 2,021                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Rotacion de inventarios = $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$ | $\frac{\$ 1,266,934.00}{\$ 1,869,710.00} = 0.68$ | $\frac{\$ 1,933,928.00}{\$ 1,717,697.00} = 1.13$ |

Elaborado por: Burgos (2024)

La empresa ABC, en el año 2022 tiene una lenta rotación del inventario en relación al año 2021 que fue de 1.13 veces

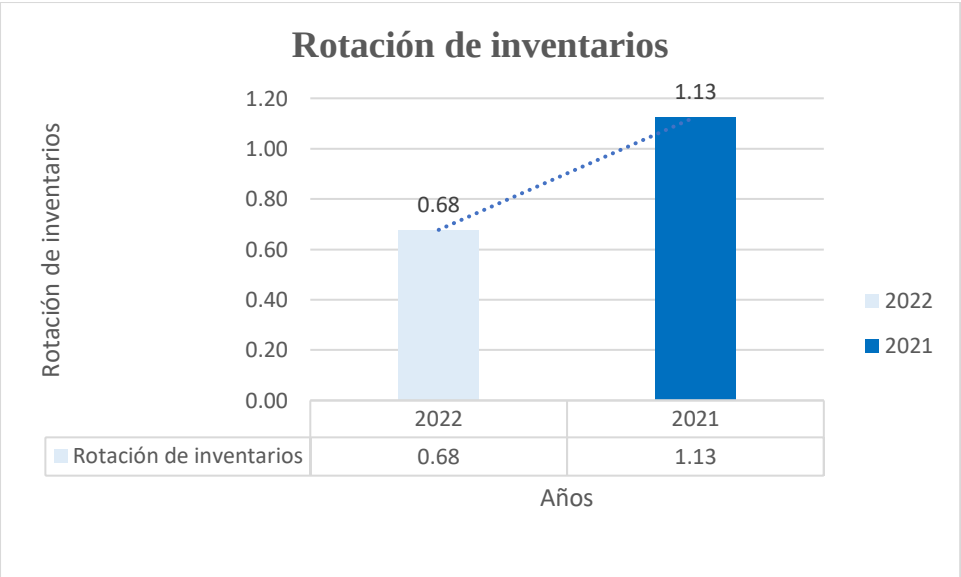
**Figura 8**  
*Empresa ABC, días de inventarios, años 2022 y 2021*

|                                                                                                  | 2,022                                            | 2,021                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Rotacion de inventarios = $\frac{\text{Inventario promedio} \times 360}{\text{Costo de ventas}}$ | $\frac{\$673,095,600.00}{\$ 1,266,934.00} = 531$ | $\frac{\$618,370,920.00}{\$ 1,933,928.00} = 320$ |

Elaborado por: Burgos (2024)

La empresa ABC, en el año 2022 tuvo 531 días de inventario, con un incremento de 211 días de inventario, en relación con el 2021, que tuvo 320 días de inventario.

**Figura 9**  
*Empresa ABC, rotación de inventarios años 2022 y 2021*

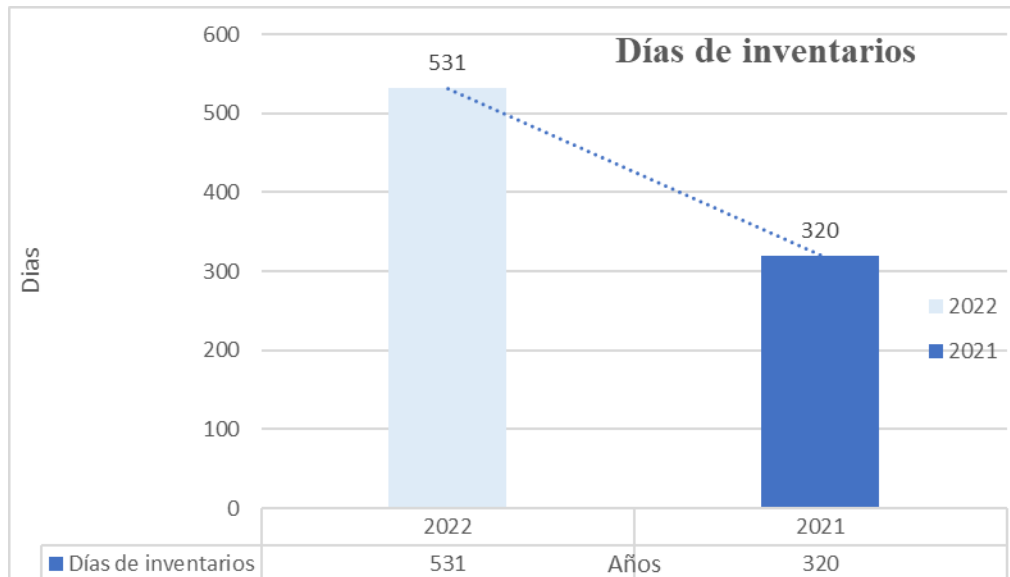


Elaborado por: Burgos (2025)

Como se puede observar la empresa ABC tiene una lenta rotación de inventarios en el año 2022 que comparada con el 2021 casi ha disminuido en un 50%, a menor rotación de inventarios mayor demanda de capital de trabajo porque habrá mayor tiempo de duración del inventario en bodega.

**Figura 10**

*Empresa ABC, días de inventarios, años 2022 y 2021*



Elaborado por: Burgos (2025)

Como se expresa en la figura 9, la empresa ABC en el año 2022 tuvo una menor rotación de inventarios, por lo que tiene 531 días de inventario; es decir más de 1 año de inventarios en stock, que relacionado con el 2021, tuvo 320 días de inventario, si bien es cierto ambos indicadores son altos, donde en el 2022, la situación se agrava porque le demanda a la empresa un mayor capital de trabajo y consecuencias como costo mayor de almacenaje, deterioro de mercadería, mayor control, mercadería obsoleta que ya no se la pueda vender, mayor costo de mano de obra para el manejo de la bodega, entre otros.

## Capítulo 4 Propuesta de Solución

### 4.1. Título de la propuesta

Sistema de Control Interno en las cuentas de Inventario [SICOINV]

### 4.2. Logotipo de la propuesta

#### Figura 11

*Logotipo de la propuesta [SICOINV]*



Elaborado por: Burgos (2025)

### 4.3. Objetivos de la propuesta

#### 4.3.1. *Objetivo general*

Diseñar un sistema de control interno en las cuentas de inventario.

#### 4.3.2. *Objetivos específicos*

- Revisar la situación actual en los inventarios de la empresa ABC
- Detallar las herramientas de sistema de control de los inventarios.
- Validar la información de los inventarios en los registros contables de la empresa.

#### 4.4. Justificación de la propuesta

La empresa ABC, es una empresa comercial dónde los inventarios son de mucha relevancia en la situación económica y financiera de la misma, este proyecto se justifica en la importancia del sistema de control interno de los inventarios, puesto de que es una de las partes esenciales dentro de la gestión empresarial, impactando directamente en el registro contable y su efectividad financiera.

El sistema de control interno de los inventarios [SICOINV] en la empresa ABC, permitirá a cada una de las áreas responsables contar con herramientas de gestión, para tomar las decisiones adecuadas respecto al control, abastecimiento del inventario, y manejar adecuadamente el capital de trabajo y contablemente la aplicación correcta de la NIC 2 inventarios.

#### 4.5. Descripción de la propuesta

El sistema de control de los inventarios [SICOINV] para la empresa ABC, tiene tres etapas, que son: Etapa uno: diagnosticar la situación actual de la empresa ABC, etapa dos, establecer lineamientos de control de los inventarios y etapa tres validar el sistema de control de inventarios [SICOINV].

**Figura 12**

*Etapas del sistema [SICOINV]*



Elaborado por: Burgos (2025)

**Tabla 10.***Descripción de las etapas del sistema [SICOINV]*

| Etapa              | Descripción                             | Herramientas                           | Áreas           | Duración | Costo           |
|--------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|
| #1 Diagnosticar    | Situación actual                        | Formulario de diagnóstico del negocio. | Contable-bodega | 15 día   | \$250.00        |
| #2 Establecer      | Lineamientos de control de inventarios. | Desarrollo de los lineamientos.        | Contable.       | 15 días  | \$250.00        |
| #3 Validar         | Sistema [SICOINV]                       | Indicadores financieros.               | Contable.       | 15 días  | \$100.00        |
| <b>Costo total</b> |                                         |                                        |                 |          | <b>\$600.00</b> |

Elaborado por: Burgos (2025)

**4.6. Desarrollo de la propuesta.****4.6.1. Desarrollo del sistema de control de inventarios [SICONINV]**

**4.6.1.1. Etapa 1 Diagnosticar la situación actual de la empresa ABC.** En esta etapa se efectúa un diagnóstico de la situación actual de la empresa ABC. Para lo cual se aplica el formulario INV001 para conocer la situación de las áreas de compras, contabilidad y bodegas, donde:

**Tabla 11.***Evaluación de situación actual de la empresa ABC*

| Puntos | Calificación |
|--------|--------------|
| 3      | Muy bueno    |
| 2      | Bueno        |
| 1      | Regular      |
|        |              |

Elaborado por: Burgos (2025)

**Tabla 12.**

*Formulario de diagnóstico de la situación actual del Sistema de Control Interno en la cuenta de inventario de la empresa ABC.*

| INV001 Formulario de diagnóstico.                                                                                          |                                                                                            |                            |       |                                                                                                                                                                                      |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Empresa:</b> ABC                                                                                                        |                                                                                            | <b>Calificaciones</b><br>: |       | <br><small>SISTEMA DE CONTROL INTERNO<br/>EN LAS CUENTAS DE INVENTARIO</small><br><b>[SICOINV]</b> |             |
| <b>Actividad:</b> Comercial                                                                                                |                                                                                            | <b>Muy bueno:</b> 3        |       |                                                                                                                                                                                      |             |
| <b>Fecha:</b> Diciembre, 2024                                                                                              |                                                                                            | <b>Bueno:</b> 2            |       |                                                                                                                                                                                      |             |
|                                                                                                                            |                                                                                            | <b>Regular:</b> 1          |       |                                                                                                                                                                                      |             |
| Área                                                                                                                       | Descripción                                                                                | Muy bueno                  | Bueno | Regular                                                                                                                                                                              | Observación |
| <b>Contable</b>                                                                                                            | Realizan uniformidad en el tratamiento contable de los inventarios                         |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Aplican la NIC 2 inventarios                                                               |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Monetizan el almacenamiento del inventario en exceso y los productos caducados.            |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
| <b>Compras</b>                                                                                                             | Las herramientas para determinar las compras son satisfactorias                            |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Aplican el método ABC de inventarios en conjunto con los mínimos y máximos de inventarios. |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
| <b>Ventas</b>                                                                                                              | La toma física del inventario se considera la apropiada.                                   |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Tienen procesos para los productos caducados.                                              |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Tienen procesos de control interno de los inventarios.                                     |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
| <b>Bodega</b>                                                                                                              | Mantiene el inventario almacenado organizado y ordenado.                                   |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Separan los productos caducados de los disponibles para la venta.                          |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
|                                                                                                                            | Se observa que tienen exceso de inventario.                                                |                            |       | 1                                                                                                                                                                                    |             |
| <b>Total</b>                                                                                                               |                                                                                            |                            |       | <b>11</b>                                                                                                                                                                            |             |
| <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px 20px;"> <b>Resultados:</b> Regular         </div> |                                                                                            |                            |       |                                                                                                                                                                                      |             |

Elaborado por: Burgos (2025)

Según el formulario INV001, la empresa ABC tienen una calificación regular del control de los inventarios.

**4.6.1.2 Etapa 2 establecer lineamientos de control de los inventarios.** A continuación, se detallan los lineamientos de control de los inventarios.

**4.6.1.2.1 Tecnología en la gestión de inventarios.** Revisar el sistema ERP (Enterprise Resource Planning- Planificación de recursos empresariales), que sea factible y viable para la empresa, que permita actualizar las existencias de manera automática.

Codificación de los productos, utilizando códigos de barras, para tener un control más preciso de las entradas y salidas de los inventarios, disminuyendo los errores humanos.

Sistema integrado, que este sistema este integrado a: compras, ventas, contabilidad, finanzas, para que sea un control eficiente, confiable y eficaz.

**4.6.1.2.2 Control físico y reconciliación periódica.** Conteo físico mensual, y en algunos ítems de inventarios diario.

Cotejar el inventario físico con la información de los registros de inventarios y contabilidad.

Restringir el acceso a la bodega, solo personal autorizado, debiendo quedar un registro automatizado de las personas que ingresan y salen de las áreas de bodega.

**4.6.1.2.3 Detallar las funciones.** Cada uno de los miembros del equipo de bodega deben conocer las funciones: registro, recepción, almacenar, quien autoriza, las funciones de cada uno debe ser específicamente a la actividad, de esta manera se evitan errores o fraudes.

Auditorías periódicas, las auditorías internas deben ser sorpresivas, debiendo revisar si se cumplen con los procesos de manera permanente, verificando los resultados del control del inventario.

**4.6.1.2.5 Capacitación permanente a los empleados de la empresa ABC.** Los empleados deben ser capacitados de manera continua.

Los empleados deben ser capacitados para detectar los riesgos y fraudes, haciendo énfasis en mantener el control interno de manera permanente.

**4.6.1.2.6 Análisis e informes de los inventarios de la empresa ABC.** Se deben efectuar informes detallados sobre el status de los inventarios, las inconsistencias presentadas,

los movimientos de los productos, identificando los de alta y baja rotación, estos informes deben ser presentados a los responsables del control interno, contabilidad y finanzas.

Revisión y análisis de la rotación de los inventarios, se debe realizar revisión permanente de la rotación de los inventarios, presentando los productos de alta y baja rotación para maximizar la eficiencia del control del inventario.

**4.6.1.2.7 Indicadores de gestión de los inventarios de la empresa ABC.** Entre los indicadores claves de desempeño (KPI) son: Rotación de inventarios, días de inventario, costo de producto, costo de almacenamiento, utilidad bruta por producto.

**4.6.1.2.8 Políticas de control interno en la gestión proveedores y compras de los inventarios de la empresa ABC.** Evaluar de manera permanente el trabajo de los proveedores, considerando en los productos: costo versus la competencia, tiempo de entrega y calidad.

Controlar que cada factura sea revisada, aprobada antes de ser procesada para el registro de ingreso al inventario, evitando diferencias entre cantidades facturadas y recibidas en la bodega.

**4.6.1.2.9 Auditoría externa.** La empresa ABC debe contratar auditores externos independientes, los que debe estar presente en la toma física del inventario, revisar los movimientos, verificar el cumplimiento de los procesos establecidos, analizar las diferencias entre el inventario físico versus los libros contables, sugerir mejoras para fortalecer el control interno de los inventarios.

**4.6.1.2.10 Políticas de control interno de los inventarios de la empresa ABC.** A continuación, se detalla las políticas de control interno de los inventarios de la empresa ABC:

**Tabla 13.**

*Políticas de control interno en los inventarios de la empresa ABC*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                         |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| INV002                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA<br/>CUENTA DE INVENTARIOS DE LA<br/>EMPRESA ABC</b> | <br>SISTEMA DE CONTROL INTERNO<br>EN LAS CUENTAS DE INVENTARIO<br>[SICOINV] |
| <b>POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                         |                                                                                                                                                                |
| <p>Se debe asignar a un empleado la responsabilidad del control interno del inventario de la empresa, detallando sus funciones en esa área. Aquella persona encargada o responsable del inventario asume la responsabilidad por mal manejo o pérdida de los productos en stock, siendo los únicos autorizados de la información que se ingresa.</p> <p>Usar un sistema contable donde se pueda registrar las entradas y salidas de las existencias en tiempo actual. Cada producto ingresado deberá ser registrado con su código, ubicación, cantidad y precio.</p> <p>Llevar un control periódico mensual y comparar con sus registros contables para evitar variaciones en lo físico y documental y tener un control de obsolescencia o de lenta rotación. En caso de ajuste ser documentado oportunamente.</p> <p>Poseer cámaras de seguridad en el área donde se almacena los productos para evitar cualquier tipo de robo o pérdida.</p> <p>Usar tecnología como código de barra para el seguimiento y control de los productos.</p> |                                                                                         |                                                                                                                                                                |

Elaborado por: Burgos (2025)

**Tabla 14.***Políticas y procedimientos de compra*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                          |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| INV003                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ABC |  |
| POLÍTICAS DE COMPRA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                                                                                     |
| <p>La persona responsable debe entregar un reporte completo de las actividades realizadas en cada jornada.</p> <p>Seleccionar al proveedor una vez analizado su precio, confiabilidad, calidad, disponibilidad.</p> <p>Realizar todos los pasos a seguir empezando por una orden de compra, donde se detallen los artículos, cantidades precios y condiciones de entrega.</p> <p>Todas las compras deben ser registradas y deben reflejarse inmediatamente en el sistema contable de inventarios.</p> |                                                                          |                                                                                     |
| PROCEDIMIENTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                          |                                                                                     |
| <p>Identificar las necesidades de los productos y fijar los límites de stock en los pedidos.</p> <p>Emitir la orden de compra formal al proveedor.</p> <p>Verificar que el producto recibido coincida con lo solicitado en todas las condiciones como calidad, precio.</p> <p>Los productos deberán ser registrado en el sistema y emitir un recibo de compra.</p>                                                                                                                                    |                                                                          |                                                                                     |

Elaborado por: Burgos (2025)

**Tabla 15.**

*Políticas de distribución y almacenamiento del producto.*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                          |                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| INV004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ABC | <br>SISTEMA DE CONTROL INTERNO<br>EN LAS CUENTAS DE INVENTARIO<br>[SICOINV] |
| Empresa ABC: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE DISTRIBUCIÓN, DESPACHO Y ALMACENAMIENTO DEL PRODUCTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                          |                                                                                                                                                                |
| POLÍTICAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                                |
| <p>Los productos que ingresen deben ser organizados según su tipo para su fácil acceso en el momento que se lo requiera, en una estantería que optimice el espacio</p> <p>Las existencias deben estar etiquetadas con su respectivo nombre, fecha de entrada con uso de código de barras.</p> <p>Implementar la rotación de inventario FIFO, para que los productos antiguos se despachen primero.</p> <p>Establecer medidas para evitar pérdidas, control de acceso.</p>                        |                                                                          |                                                                                                                                                                |
| PROCEDIMIENTOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                                                                                                                                                                |
| <p>En la recepción de productos verificar la exactitud de la orden antes de iniciar el proceso de recepción, realizando una inspección visual para detectar algún daño o problemas de calidad.</p> <p>Se debe registrar en el sistema de inventarios asignando su respectivo código y ubicación dentro del almacén o espacio a ubicar en la bodega.</p> <p>El pedido debe ser entregado en el plazo estipulado, generando un comprobante de venta y actualizar el sistema en tiempos reales.</p> |                                                                          |                                                                                                                                                                |

Elaborado por: Burgos (2025)

**Tabla 16.***Políticas y procedimiento del inventario físico*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                        |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| INV005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIOS |  |
| Empresa ABC: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL INVENTARIO FÍSICO DE LA EMPRESA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                        |                                                                                     |
| Políticas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                        |                                                                                     |
| <p>Toma física mensual para verificar que los registros del sistema coincidan con el inventario que se detalla.</p> <p>Personal capacitado para el proceso de toma física.</p> <p>Cuando se realiza la toma física, el acceso debe ser restringido para que no exista manipuleo o alteraciones.</p> <p>Todo novedad o detalle ser registrado y notificado.</p>                                                                          |                                                        |                                                                                     |
| <b>Procedimientos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                        |                                                                                     |
| <p>Mediante escrito indicar y notificar al personal encargado la fecha y su debido proceso para la toma física.</p> <p>Realizar el conteo de las existencias en su ubicación, todo deberá ser registrado en el sistema y en documento físico.</p> <p>En caso de cualquier discrepancia en el momento de la toma física se realizará el debido informe.</p> <p>Este conteo será dispuesto por la parte administrativa de la empresa.</p> |                                                        |                                                                                     |

Elaborado por: Burgos (2025)

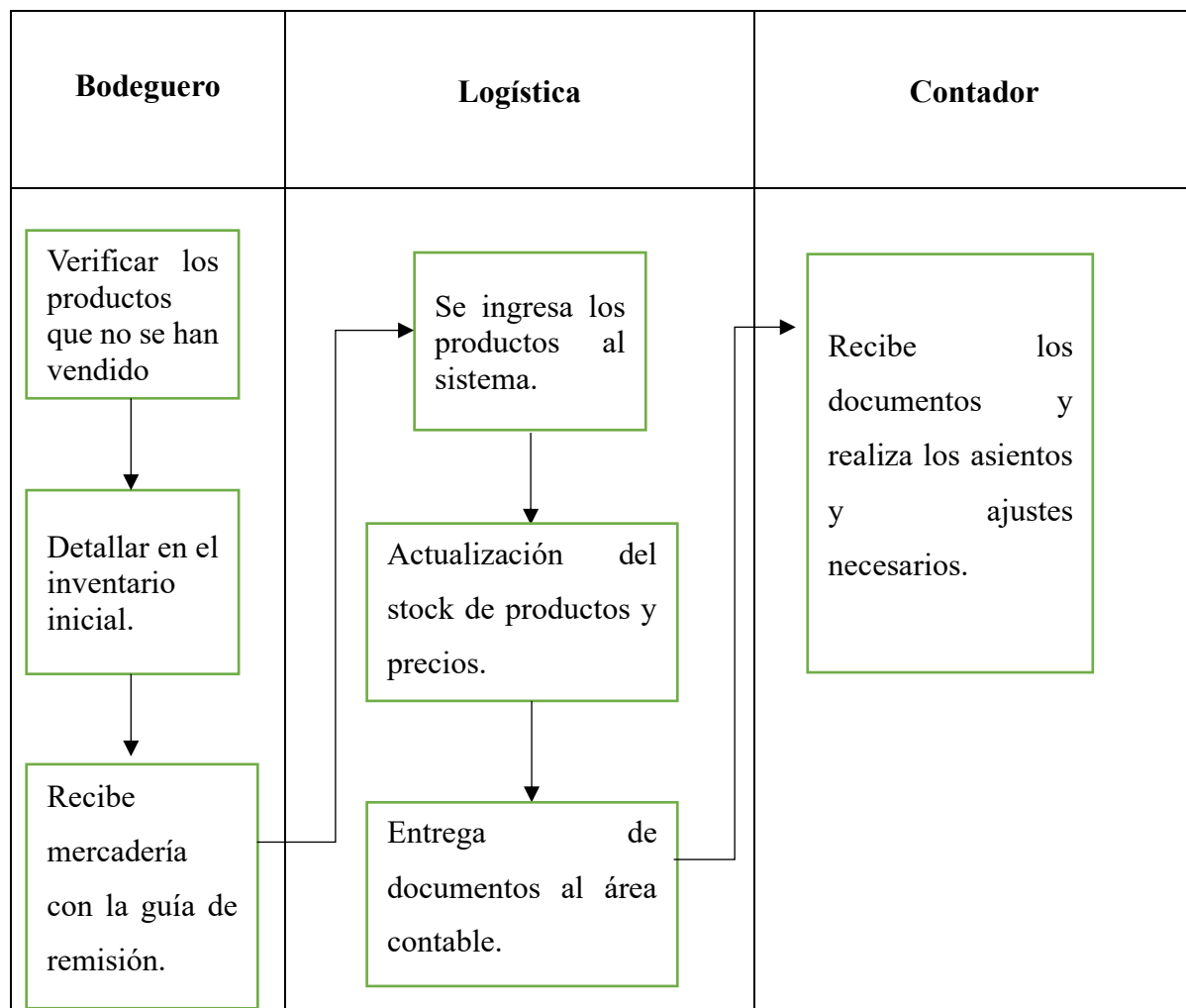
**Tabla 17.***Formato de Registro de Conteo Físico.*

| INV006                 | REGISTRO DE CONTEO FÍSICO DE<br>INVENTARIO DE LA EMPRESA<br>ABC AL 31 DE ENERO DEL 2025 |                             |                  | <br><small>SISTEMA DE CONTROL INTERNO<br/>EN LAS CUENTAS DE INVENTARIO</small><br>[SICOINV] |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaborado por:         |                                                                                         | Revisado por:               |                  |                                                                                                                                                                                |
| Entregado a:           |                                                                                         | Fecha de conteo:            |                  |                                                                                                                                                                                |
| Código del<br>producto | Cantidad                                                                                | Descripción del<br>producto | Precio de compra | Ubicación                                                                                                                                                                      |
|                        |                                                                                         |                             |                  |                                                                                                                                                                                |
|                        |                                                                                         |                             |                  |                                                                                                                                                                                |
|                        |                                                                                         |                             |                  |                                                                                                                                                                                |
|                        |                                                                                         |                             |                  |                                                                                                                                                                                |
| Firma:                 |                                                                                         |                             |                  |                                                                                                                                                                                |

Elaborado por: Burgos (2025)

**Figura 13**

*Flujograma de gestión de inventarios y su registro*



Elaborado por: Burgos (2025)

#### 4.7. Validar la información de los inventarios en los registros contables de la empresa ABC.

El sistema [SICOINV] propone optimizar los procesos con un sistema de Control Interno robusto que le permita a la empresa ABC detectar fraudes, faltantes, deterioro, caducidad de los productos, minimizar costos de almacenamiento, mejorar la utilidad bruta, optimizar el capital de trabajo, aplicar las NIC de manera adecuada, generar KPI de gestión de inventarios.

**Tabla 18.**

*Comparativo de KPI de gestión actual versus KPI [SICOINV] sugeridos*

| <b>KPI</b>             | <b>KPI<br/>ACTUAL</b> | <b>KPI<br/>[SICOINV]<br/>SUGERIDO</b> |
|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Rotación de inventario | 0.68                  | 1.36                                  |
| Días de inventario     | 531 días              | 265 días                              |

Elaborado por: Burgos (2025)

#### **4.8. Factibilidad de aplicación**

Este trabajo de investigación es viable presenta la propuesta de mejora el sistema [SICOINV], tiene como finalidad determinar la aplicación en las empresas que comercializan productos, como lo es la empresa ABC.

##### **4.8.1. Factibilidad económica**

La mejor de la propuesta [SICOINV], es factible económicamente porque el presupuesto esta al alcance de la empresa ABC.

##### **4.8.2. Factibilidad Tecnológica**

De acuerdo a la investigación realizada en la empresa ABC, no tiene un software que le permita realizar un control interno de los inventarios, por lo que el sistema [SICOINV], propone un sistema de control integrado.

##### **4.8.3. Factibilidad operativa**

El sistema [SICOINV], para el control de inventarios de la empresa ABC, tiene la ventaja que será utilizado por las personas responsables del proceso de los inventarios.

##### **4.8.4. Factibilidad legal**

El sistema [SICOINV], debe ser aprobado por el representante legal y directivos de la empresa ABC, para que pueda ser puesto en marcha en toda la empresa.

#### **4.9. Beneficiarios directos e indirectos de la propuesta**

Los beneficios que aporta este sistema es que permite llevar un adecuado control interno del inventario existente en la empresa ABC, para poder abastecerse de productos necesarios y así evitar pérdidas por obsolescencia o no tener el stock necesario para cuando el cliente requiera algún servicio inmediato.

##### ***4.9.1. Beneficiarios directos de la propuesta***

Accionistas

Empleados

Entidades de control

##### ***4.9.2. Beneficiarios indirectos de la propuesta***

Clientes

Proveedores

Otras empresas

#### **4.10. Conclusiones de la propuesta**

Como resultado de la investigación se propone un Sistema de Control [SICOINV], aplicando políticas y procedimientos que fortalezcan el control interno, minimizando los riesgos de fraudes, faltantes, obsolescencia, optimizando el uso del capital de trabajo, dando como resultados mejores utilidades, garantizando la permanencia y la empresa en marcha.

Designando funciones y llevando control periódico permitirá a la empresa tomar decisiones oportunas con datos actualizados y verídicos, complementándose con otras áreas de la empresa y así facilitar una gestión eficiente y equilibrada con las metas propuestas por la entidad.

A medida que la empresa va creciendo, debido al aumento de la demanda requiere mayor adaptación de tecnología y herramientas necesarias para el manejo del inventario y así continuar con el debido proceso para lograr mantener un adecuado stock del inventario, pero para que se pueda cumplir totalmente con lo establecido, es necesario que se capacite al personal.

## **Conclusiones**

Un planificado sistema de control interno en la cuenta de inventario permitirá eficiencia en la parte operativa de la empresa, garantizando una correcta información financiera y a su vez permite mantener disponibilidad de stock para la venta.

La empresa presenta inconsistencias en su inventario, como falta de políticas y procedimientos, un control periódico, poca capacitación del personal y ausencia de tecnología para su debida verificación lo que conlleva a riesgos financieros y rentabilidad.

La aplicación de un sistema de control interno eficiente y adecuado a lo que realmente necesita la empresa permitirá un transparente y exacto registro de inventarios y reducir riesgos por productos obsoletos.

### **Recomendaciones.**

Se debe implementar procedimientos y políticas para el control y gestión de inventarios que incluya compra, almacenamiento, despacho y recepción de los productos.

El personal encargado de cuidado de los inventarios deberá tener la capacitación necesario para hacerse cargo y responsable de las existencias, realizar control periódicos y así detecta cualquier anomalía en su debido momento

Implementar programas adecuados para sistema de control de inventarios que permita un seguimiento en tiempo actual, control de entradas y salidas de la existencia y demás integración con las áreas afines al producto.

## Bibliografía

- acatha*. (19 de 06 de 2024). Obtenido de Control de inventario: <https://acatha.com/control-de-inventarios/los-errores-mas-comunes-en-el-control-de-inventario-y-como-evitarlos/>
- Angulo Guiza, Uriel Guillermo;. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Ediciones de la U.
- Aprende-Logística*. (18 de enero de 2024). Obtenido de <https://aprende-logistica.com/cadena-de-suministro/procesamiento-de-pedidos/>
- Argos.red*. (2024). Obtenido de <https://argos.red/perdida-de-inventario/>
- Arilla, S. (20 de 11 de 2023). *SCM Logística*. Obtenido de <https://www.scmlogistica.es/stock-obsoleto-como-mantener-la-obsolescencia-bajo-control-en-un-almacen/>
- ATCAL*. (15 de diciembre de 2024). Obtenido de Procesos: <https://www.implementandosgi.com/procesos/generalidades-proceso-despacho-distribucion/>
- Auditool*. (5 de diciembre de 2024). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/cinco-pasos-claves-para-la-implementacion-efectiva-de-controles-internos>
- Camus, A. (28 de 06 de 2024). *Fairplay*. Obtenido de <https://www.getfairplay.com/blog/punto-de-reorden>
- Creditea*. (20 de 06 de 2024). Obtenido de Inventario ciclico : <https://ecommerce.creditea.com/es/blog/post/inventario-ciclico>
- Daniela. (27 de 10 de 2022). *CORPOSUITE*. Obtenido de <https://corposuite.com/2022/10/27/cuales-son-los-metodos-de-valoracion-de-inventarios/>
- Deloitte. (2019). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- DispatchTrack*. (s.f.). Obtenido de Optimización de procesos logísticos: <https://www.beetrack.com/es/blog/entrega-de-pedidos-proceso-log%C3%ADstico>
- Drivin*. (s.f.). Obtenido de <https://driv.in/blog/transporte-y-distribucion-logistica>
- Fastercapital*. (10 de octubre de 2024). Obtenido de <https://fastercapital.com/es/tema/%C2%BFqu%C3%A9-es-el-riesgo-de-obsolescencia.html>
- Fractal*. (12 de diciembre de 2024). Obtenido de <https://www.fractal.com/es-es/almacenes-y-materiales>

*Fulfillment*. (2024). Obtenido de <https://fulfillmenthubusa.com/la-importancia-de-la-seguridad-y-proteccion-de-inventario-en-almacenes-y-distribucion/>

*Gerencie.com*. (02 de 11 de 2022). Obtenido de Sistema de inventarios permanente: <https://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html>

*Getiopolis*. (10 de marzo de 2024). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-optimizacion-de-recursos/>

Gómez , A. (25 de 06 de 2021). *Ambit*.

Guzmán, I. (24 de 01 de 2022). *Seidor*. Obtenido de <https://www.seidor.com/es-es/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>

*Infoinventario*. (8 de diciembre de 2024). Obtenido de <https://infoinventario.com/como-se-realiza-la-conciliacion-de-inventarios-con-formato-adecuado/>

Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestión de contabilidad* . Ediciones de la U .

Jesús, H. (19 de 04 de 2020). *Meetlogistics*. Obtenido de <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/recepcion-de-producto-en-almacen/>

*Leasein*. (03 de 01 de 2025). Obtenido de Conciliación de inventario.

*LEXIS*. (16 de 12 de 2014). Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)

*LOGISpyme*. (20 de octubre de 2024). Obtenido de <https://logispyme.com/2025/01/07/importancia-del-inventario-fisico-en-la-gestion-empresarial/>

*MECALUX* . (s.f.). Obtenido de <https://www.mecalux.es/blog/preparacion-de-pedidos>

*Mef*. (enero de 2024). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

*Microsip*. (8 de diciembre de 2024). Obtenido de <https://www.microsip.com/blogs/que-son-los-puntos-de-reorden-y-como-se-calculan>

*NetLogistik*. (15 de noviembre de 2024). Obtenido de <https://www.netlogistik.com/es/blog/inventarios-fisicos-que-son-ventajas-y-mas>

Neufert, B. (s.f.). *relatico* . Obtenido de Optimización de inventarios: <https://es.relatico.com/supply-chain-lexikon/inventory-optimization>

*NORMAS DE CONTROL INTERNO* . (13 de 05 de 2019). Obtenido de <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico-.pdf>

*Opción logística*. (12 de 11 de 2021). Obtenido de <https://opcionlogistica.com.mx/blog/porque-es-importante-el-inventario-fisico-en-una-empresa-o-almacen/>

Peña, O., & Silva, R. (2016). *Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario*.

*Pirani*. (enero de 2024). Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

*piranirisk*. (19 de abril de 2024). Obtenido de <https://www.piranirisk.com/solutions/regulations/coso-erm>

*QuadMinds*. (11 de 09 de 2022). Obtenido de <https://www.quadminds.com/blog/gestion-de-inventario/>

Rosales, J. (08 de 01 de 2024). <https://www.fracttal.com/es/blog/cuales-son-los-tipos-de-costos-de-inventario>. Obtenido de Costo de inventario:

<https://www.fracttal.com/es/blog/cuales-son-los-tipos-de-costos-de-inventario>

*SafetyCulture*. (15 de 01 de 2024). Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/importancia-de-los-inventarios/>

*Siigo*. (09 de 10 de 2018). Obtenido de <https://www.siigo.com/sistema-de-gestion-administrativa/sistema-de-inventario-permanente-para-las-pyme/>

*SimpliRoute*. (07 de 05 de 2023). Obtenido de <https://simpliroute.com/es/blog/herramientas-para-el-control-de-inventarios>

*Simpliroute*. (18 de abril de 2024). Obtenido de <https://simpliroute.com/es/blog/control-de-inventarios>

*Snuuper*. (06 de 03 de 2020). Obtenido de <https://blog.snuuper.com/errores-comunes-inventario>

*Supercias*. (15 de diciembre de 2024). Obtenido de [https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta\\_cia\\_param.zul](https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_param.zul)

*Syma*. (9 de septiembre de 2024). Obtenido de <https://syma.pe/blog/estrategias-eficientes-para-manejar-productos-obsoletos-en-el-inventario/>

Systems, N. (27 de 06 de 2017). *Noega Systems*. Obtenido de <https://www.noegasystems.com/blog/logistica/fifo-y-lifo-tecnicas-de-almacenaje>

Turovski, M. (06 de 02 de 2023). *MRPeasy*. Obtenido de <https://www.mrpeasy.com/blog/es/punto-de-pedido-reorden/>

*Umanizales*. (20 de octubre de 2024). Obtenido de <https://www.umanizales.edu.co/sistema-de-planificacion/control-interno>

*Worldsys*. (23 de 05 de 2023). Obtenido de <https://www.worldsys.co/que-es-el-modelo-coso/>

*Yobel SCM Corp.* (25 de 09 de 2024). Obtenido de Inventario:

<https://www.yobelscm.biz/landing-cr/fallos-en-gestion-de-inventarios/>

## **Anexos**

### **Anexo 1 Cuestionario de entrevista dirigida a Expertos en contabilidad, tributación y finanzas**

1. ¿Cómo debería ser el control de inventario de una empresa?
2. ¿Cuáles son los procedimientos que existen para el registro y seguimiento de las entradas y salidas de inventario?
3. ¿Qué tipo de controles internos tiene implementados para prevenir errores o fraudes en el manejo de inventarios?
4. ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para verificar las existencias?
5. ¿Cómo se comparan estos resultados con los registros contables?
6. ¿Cómo se maneja la documentación relacionada con las transacciones de inventario, como facturas, recibos y órdenes de compra?
7. ¿Qué tecnología o software se utiliza para el control de inventarios, y cómo se integra con el sistema contable de la empresa?
8. ¿Existen procedimientos establecidos para la revisión y aprobación de ajustes en los registros de inventario?
9. ¿Cómo se capacita al personal encargado de la gestión y control de inventarios para garantizar que sigan los procedimientos correctamente?
10. ¿Qué problemas o desafíos han enfrentado en la implementación o mantenimiento del sistema de control interno de inventarios?
11. ¿Qué mejoras considera que podrían realizarse en el sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa?

## Anexo 2 Guía de observación realizada en la bodega de la empresa ABC

| Detalle                                                                                                            | Si | No | Observaciones |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------------|
| Existe una persona responsable de la bodega                                                                        |    |    |               |
| El lugar está limpio, organizado, los ítems de inventarios están rotulados                                         |    |    |               |
| Existe un procedimiento para realizar los registros de los inventarios                                             |    |    |               |
| Los registros de ingresos de los ítems de inventarios los efectúan con los correspondientes comprobantes de ventas |    |    |               |
| El bodeguero recibe inventario con la respectiva orden de compra y compara con la respectiva factura               |    |    |               |
| La salida de la mercadería sólo se la realiza cuando se efectúa la factura                                         |    |    |               |
| Tiene un sistema informático de control de inventarios                                                             |    |    |               |
| Hay facilidades de acceso                                                                                          |    |    |               |
| Existe control y seguimiento de las existencias                                                                    |    |    |               |