



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LUBRICADORA
"LUBRICOMERCIO LUNA" EN EL PERIODO 2022-2023**

**GALLEGOS ZHANGALLIMBAY JOSTIN JESUS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA
LUBRICADORA "LUBRICOMERCIO LUNA" EN EL PERIODO
2022-2023**

**GALLEGOS ZHANGALLIMBAY JOSTIN JESUS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA
LUBRICADORA "LUBRICOMERCIO LUNA" EN EL PERIODO
2022-2023**

**GALLEGOS ZHANGALLIMBAY JOSTIN JESUS
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

OLAYA CUM RONNY LEONARDO

**MACHALA
2024**

Análisis del control de inventarios en la lubricadora "lubricomercio luna" en el periodo 2022-2023

< 1%
Textos
sospechosos



< 1% **Similitudes**
0% similitudes
entre comillas
0% entre las
fuentes
mencionadas
< 1% **Idiomas no
reconocidos**

Nombre del documento: Análisis del control de inventarios en la lubricadora "lubricomercio luna" en el periodo 2022-2023.docx
ID del documento: 5a65588f4b1b11fbc73a8b2cc19c9747d5d62b2
Tamaño del documento original: 264,5 kB
Autores: Gallegos Zhangallimbay Jostin Jesús

Depositante: RONNY LEONARDO OLAYA CUM
Fecha de depósito: 16/2/2025
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 16/2/2025

Número de palabras: 7887
Número de caracteres: 54.022

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuente principal detectada

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #239630 El documento proviene de otro grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (27 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	simbolosaireacondicionado.com Qué tipo de empresas utilizan el metodo PEPS https://simbolosaireacondicionado.com/que-tipo-de-empresas-utilizan-el-metodo-peps/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)
2	Documento de otro usuario #1a9ddf El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, GALLEGOS ZHANGALLIMBAY JOSTIN JESUS, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LUBRICADORA "LUBRICOMERCIO LUNA" EN EL PERIODO 2022-2023, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



GALLEGOS ZHANGALLIMBAY JOSTIN JESUS

0750801367

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a toda mi familia por estar siempre a mi lado e impulsarme todos los días a cumplir esta meta; a mi docente tutor que ha podido ayudarme a desarrollar este trabajo; a mis compañeros y amigos que estuvieron a mi lado; y a todas las personas que empatizaron conmigo y me supieron brindar su ayuda, motivar y acompañar en el transcurso de este largo viaje, y que serán parte de mis memorias para toda mi vida...

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios, pues sin él no soy nadie, a mi madre María Delfina Zhangallimbay Gallegos porque fue la persona que me más me comprendió y me incentivo toda mi vida, día y noche a mejorar como persona y a desarrollarme como profesional, a mi padre Segundo Víctor Gallegos Eras que me ha apoyado de todas las maneras posibles para poder conseguir esta meta, extendiéndome siempre la mano para ayudarme en lo que necesitara, y a mi hermano Víctor Javier Gallegos Zhangallimbay por hacer más llevadero mis problemas y tragedias, por estar a lado mío a pesar de todas las adversidades, y por ser mi compañero para toda la vida.

Agradezco académicamente a mi tutor Ronny Olaya Cum, por su comprensión, compromiso y por guiarme en el proceso de esta tesis con sus bastos conocimientos profesionales esenciales para el desarrollo de esta. Además, agradezco a los docentes que me formaron y que me nutrieron de conocimiento durante todos estos años dentro de esta prestigiosa universidad.

También agradezco a mis compañeros y amigos que siempre estuvieron apoyándome y ayudándome, con los que pasamos buenos y malos momentos, no solo académicamente sino también de manera sociable. Agradezco de igual manera a mi compañera y amiga Gabriela Cherrez que fue con la que empecé este proyecto. Agradezco finalmente a la empresa Lubricomercio Luna por aceptar este trabajo y brindarme la información necesaria para el desarrollo de esta tesis.

A todos ellos les agradezco pues me enseñaron en millones de ocasiones que de los errores se aprende, que si caemos es solo para levantarnos cada vez con más fuerza, a disfrutar la vida con pasión en lo que hacemos, a ver que en la oscuridad de la noche es donde las estrellas más hermosas relucen, que después de la tormenta llega la calma, que los momentos más difíciles forjan personas más capaces, que sin importar que tan difícil sea el desafío, todo se vuelve más llevadero con las personas a las que amas, y que nuestra pequeña contribución puede ser de gran ayuda para los demás.

Resumen

El control interno de inventarios es un factor clave en la gestión empresarial, ya que permite la correcta administración de los recursos y la toma de decisiones fundamentadas. La investigación pretende analizar el control interno de los inventarios de la lubricadora Lubricomercio Luna con ayuda de normativa contable internacional con la finalidad de conocer su valor de stock de las existencias y mejorar la toma de decisiones. El estudio se realizó bajo un enfoque positivista cuantitativo, a través de un método analítico-sintético. Se empleó como instrumentos de recolección de datos, el cuestionario estructurado y ficha de observación. La investigación observa una falta o limitación metodológica referente a la valoración de inventario, así como, supervisión y control de existencias. La ausencia de revisiones recurrentes (auditorías) ocasionan una deficiencia respecto a la detección de fallos y optimización de recursos. La empresa Lubricomercio Luna presenta una clara limitación respecto al manejo de sus inventarios, considerando su gestión a través de un sistema tradicional/empírico, estableciéndose como aspectos negativos; la implementación de una gestión de inventarios automatizados, así como procedimientos y metodologías de control de calidad, permitirá favorecer el manejo de la empresa, fortaleciendo su capacidad competitiva, además de garantizando un crecimiento operativo.

Palabras clave: control interno, gestión interna, lubricadora

Abstract

Internal inventory control is a key factor in business management, as it allows for the correct administration of resources and informed decision-making. The research aims to analyze the internal control of the inventories of the Lubricomercio Luna lubricant company with the help of international accounting regulations in order to know its stock value and improve decision making. The study was carried out under a quantitative positivist approach, through an analytical-synthetic method. The structured questionnaire and observation sheet were used as data collection instruments. The research observes a lack or methodological limitation regarding inventory valuation, as well as stock supervision and control. The absence of recurring reviews (audits) causes a deficiency regarding the detection of failures and optimization of resources. The company Lubricomercio Luna presents a clear limitation regarding the management of its inventories, considering its management through a traditional/empirical system, establishing itself as negative aspects; The implementation of automated inventory management, as well as quality control procedures and methodologies, will improve the management of the company, strengthening its competitive capacity, in addition to guaranteeing operational growth.

Keywords: internal control, internal management, lubricator

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	7
CAPÍTULO I.....	8
1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.....	8
1.1.1. Tema de investigación.....	8
1.1.2. Objeto de estudio.....	8
1.1.3. Contextualización.....	8
1.2. Hecho de interés.....	9
1.2.1. Problematización.....	9
1.2.2. Justificación.....	10
1.3. Objetivos de la investigación.....	10
1.3.1. Objetivo General.....	10
1.3.2. Objetivos Específicos.....	11
CAPÍTULO II.....	12
2.1. Descripción de enfoque epistemológico.....	12
2.1.1. Antecedentes de la investigación.....	12
2.1.2. Fundamentación Legal.....	12
2.2. Bases Teóricas.....	13
2.2.1. Control Interno.....	13
2.2.2. Importancia del control interno.....	13
2.2.4. Clasificación del control interno.....	14
2.2.5. Componentes del control interno.....	14
2.2.6. Inventarios.....	15
2.2.7. Compras.....	16
2.2.8. Ventas.....	16
2.2.9. Contabilidad.....	16
2.2.10. Costo de Inventarios.....	17
2.2.11. Sistema de Valuación de inventarios.....	17
2.2.12. Métodos de Valoración de Inventarios.....	17
CAPÍTULO III.....	19
3.1. Diseño de la Investigación.....	19
3.1.1. Enfoque.....	19
3.1.2. Paradigma.....	19

3.1.3. Tipo de investigación.....	19
3.1.4. Método.....	20
3.1.5. Población y muestra	21
3.1.6. Técnicas e instrumentos.....	21
3.2. Proceso de recolección de la investigación.....	21
3.2.1. Recolección de información.....	21
3.2.2. Procesamiento y análisis de información	22
3.3. Sistema de categorización	22
CAPÍTULO IV	23
4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados.....	23
4.1.1. Análisis de cuestionario	23
4.1.2. Ficha de observación.....	28
4.2. Conclusiones	33
4.3. Recomendaciones	33
BIBLIOGRAFÍA.....	34

INTRODUCCIÓN

En el entorno comercial actual, una regulación adecuada de las existencias se ha convertido en un aspecto fundamental para la resiliencia fiscal y operativa de las empresas. Las pequeñas y medianas empresas a menudo luchan con la gestión de inventarios debido a procedimientos no sistemáticos y métodos empíricos, que pueden afectar su rentabilidad y ventaja en el mercado.

En Ecuador, las empresas durante el último período han requerido la implementación de sistemas de gestión de inventarios automatizados debido a su crecimiento operacional y económico, pretendiendo obtener información confiable respecto a las existencias disponibles en inventario (Maldonado y Pazmiño, 2023). La aplicación de un sistema de gestión de inventarios permitirá mejorar el control interno, enfrentando los desafíos en el mercado para fortalecimiento de competitividad.

Las empresas machaleñas descuidan factores importantes relacionados a la gestión de inventario, por consiguiente, se generan ineficiencias, incremento de costos operacionales, interrupciones en cadena de suministro. Acorde a ello, se evidencia que la optimización de inventarios y gestión interna se consolida como estrategias de competitividad (Maza et al., 2020).

En este sentido, Lubricomercio Luna es una empresa que brinda servicios de mantenimiento vehicular, careciendo de pocos proveedores. La entidad carece de procedimientos de manejo y gestión interna, desarrollando sus actividades de manera tradicional y empírica, por tanto, la información disponible resulta incompleta y no verificable, considerando que dichos datos impiden una correcta gestión.

La importancia de la investigación se establece debido a la necesidad de analizar el control interno de los inventarios de la lubricadora Lubricomercio Luna con ayuda de normativa contable internacional con la finalidad de conocer su valor de stock de las existencias y mejorar la toma de decisiones. La correcta gestión del inventario permite reducir pérdidas por sobre existencia o escasez de productos/materiales usados en la producción, mejorando la toma de decisiones a través de información fidedigna.

La estructura de este trabajo se desarrolla en los siguientes capítulos: Capítulo 1, generalidades del objeto de estudio; Capítulo 2, fundamento teórico y epistemológico; Capítulo 3, proceso metodológico; y, Capítulo 4, resultados. Además, se establece conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1. Tema de investigación

“ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LUBRICADORA LUBRI COMERCIO LUNA” EN EL PERIODO 2022-2023”

1.1.2. Objeto de estudio

El control interno se cataloga como factor primordial a nivel organizacional, cuyos inicios se originan a inicios del siglo XX, consolidándose como una herramienta de inspección en la vigilancia de operaciones para un correcto funcionamiento, valorando el correcto cumplimiento de estándares de satisfacción de los usuarios (Huiman, 2022).

A partir de los modelos de gestión internos, se reconoce el esfuerzo del personal en mejorar la comunicación y relaciones de trabajo. Acorde con León et al. (2020), el control interno será tratado como parte de las funciones por personal de contabilidad, permitiendo analizar y examinar la situación financiera dentro de la empresa, y por ende, sus balances.

Las PYMES (pequeñas y medianas empresas) manejan sus inventarios de forma práctica y manual (empirismo), debido a su estado financiero, carencia de tiempo, conocimiento e importancia. El crecimiento empresarial ocasiona un aumento del alcance comercial y productivo, derivando en escenarios que dificultan el control en PYMES no habituadas al manejo interno (Corella y Olea, 2023).

La relevancia del control interno se centra en mantener un manejo institucional apropiado, con el fin de cumplir metas/objetivos trazados durante el período, garantizando la gestión adecuada y facilitando el registro de productos/bienes utilizados en su proceso de producción (Trujillo, 2020). Acorde a lo descrito, se establece realizar un análisis sobre la gestión de inventario dentro de la empresa Lubricomercio Luna, para definir su control interno conllevando al registro, inspección y verificación periódica del inventario.

1.1.3. Contextualización

Acorde con Calderón et al (2022) establece que, los directivos se presentan como los puestos de control responsables sobre la planificación y gestión de inventarios. En este sentido, el inventario representa activos de importancia, siendo necesario su manejo riguroso producto, garantizando su disponibilidad dentro de los procesos productivos, evitando su

desabastecimiento o excedente. Su indebida gestión ocasiona pérdidas económicas e ineficiencia operativa en la empresa, interviniendo en la rentabilidad y capacidad de competitividad en el mercado nacional e internacional.

Solorzano y Mendoza (2022) indican que, el control es una herramienta fundamental que brinda seguridad dentro del proceso de producción empresarial, permitiendo asegurar la disponibilidad de materiales/productos necesarios en las líneas operativas, asegurando el cumplimiento de objetivos estratégicos, además de optimizar la cadena de suministro, reducción de costos, y, satisfacción del usuario, entre otros. En este sentido, la gestión de inventarios representa un componente esencial en la estabilidad y crecimiento empresarial, influyendo de manera directa en la eficiencia operacional diaria de la entidad.

Acorde con Rueda et al. (2022), la falta de una gestión de inventarios expone a las empresas a diferentes riesgos, como: disponibilidad de stock, estrategias correctivas, anticipación de problemas, entre otros. Estos efectos se derivan a los factores como baja rentabilidad y estabilidad financiera, desestabilización de producción, reducción de ventas y uso ineficiente de capital. Por consiguiente, el riesgo sobre la ausencia de gestión aumenta el coste operativo interno y complica la continuidad de negocio.

La gestión pertinente sobre inventarios se determina como esencial en la correspondiente valuación de activos, interviniendo en la toma de decisiones estratégicas y financieras, relacionadas con producción, compras y distribución. (Pizzán et al., 2022).

De acuerdo con León et al. (2020), la mayor parte de las entidades carecen de modelos de gestión adecuados para el control de sus inventarios, representando un desafío para las empresas, especialmente para las catalogadas como pequeñas. La ausencia sobre la gestión interna produce la limitación de la capacidad de reconocimiento sobre existencias y proyección a futuro.

1.2. Hecho de interés

1.2.1. Problematización

El presente estudio está orientado al control interno de inventarios en Lubricomercio Luna ubicada en el cantón Machala, estableciendo la gestión de control interno de la empresa, permitiendo evidenciar el reconocimiento real sobre el manejo de inventarios. Acorde a ello, se reconocerá las prácticas ejecutadas, evidenciando su manejo Kardex, saldo real de inventario, deficiencias internas, entre otros aspectos que afectan económicamente a la entidad.

1.2.2. Justificación

Según Borbor y López (2024), el control de inventarios permite el seguimiento pertinente sobre los productos/stocks existentes, facilitando una visión clara sobre la disponibilidad interna, permitiendo una adecuada toma de decisiones. Esta gestión es crucial respecto al control del exceso, desabastecimiento, obsolescencia de materiales/productos, afectando gravemente sobre la rentabilidad empresarial. Contar con registros de inventarios confiables es una herramienta que optimiza diariamente sus operaciones, contribuyendo al buen desempeño financiero y a la competitividad en el mercado.

En este sentido, el control de inventarios en PYMES alcanza una mayor importancia, convirtiéndose en acciones fundamentales para el correcto desarrollo operacional de las entidades, asegurando su procedimiento de producción eficiente. Rueda et al. (2022) indican que, la administración de inventario implica desde la gestión adecuada de almacenamiento hasta la verificación cuantitativa sobre productos/materiales disponibles (ingresos y salidas).

Además, permite gestionar la toma de decisiones establecidas por compra, operación productiva y distribución interna, posibilitando su competitividad en el mercado nacional y extranjero.

Por los antecedentes expuesto con anterioridad se plantea el ANÁLISIS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LUBRICADORA “LUBRICOMERCIO LUNA” EN EL PERIODO 2022-2023, el mismo que será analizado e interpretado por el autor, a partir de la información recopilada en el estudio que sustenten lo expuesto.

El estudio permitirá analizar la importancia de una correcta gestión interna referente al control de inventario, estableciendo errores acordes el control interno de la empresa, consintiendo optimizar la toma de decisiones respecto a la reducción/minimización en la exposición a riesgos. La investigación brindará beneficios hacia el objeto de estudio, proveedores y usuarios, estableciéndose como precedente sobre el reconocimiento de gestión de inventario interno.

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Analizar el control interno de los inventarios de la lubricadora Lubricomercio Luna con ayuda de normativa contable internacional con la finalidad de conocer su valor de stock de las existencias y mejorar la toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Examinar el cumplimiento y manejo adecuado de los inventarios.
- Evaluar el control interno.
- Proponer lineamientos que ayuden a la empresa “Lubricomercio Luna”, generando políticas específicas para la mejora de control de inventario y reducir pérdidas.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO

2.1. Descripción de enfoque epistemológico

Esta investigación se fundamenta en un enfoque que combina lo cuantitativo con lo cualitativo, reflejando el pensamiento crítico de los autores. Se considera cualitativa porque permite analizar y recopilar información sobre los problemas y deficiencias en la lubricadora, y también es cuantitativa porque se obtendrán datos numéricos que revelan el nivel de riesgo que enfrenta la empresa al no contar con políticas de control (Belloso y Lizardo, 2023).

2.1.1. Antecedentes de la investigación

Borbor y López (2024) disponen la necesidad de realizar un correcto levantamiento/revisión bibliográfica respecto al objeto de estudio. La gestión de inventarios se consolida como una temática de importancia y relevancia, dispuesto para un correcto manejo de recursos dentro del entorno. Sin embargo, la administración organizacional deficiente en las PYMES provoca una deficiencia respecto a la gestión interna, factores de riesgo, entre otros aspectos.

Aunque existen numerosos sistemas para controlar inventarios, no todas las entidades cuentan con uno debido a su alto costo. Por esta razón, muchas, especialmente las medianas y pequeñas empresas, eligen no implementarlos (Rueda et al., 2022).

Hoy en día, investigar y evaluar el control es fundamental para determinar la efectividad del control interno y entender su alcance y funcionamiento. Esta práctica es crucial para que la empresa pueda seguir mejorando sus controles de manera continua (Borbor y López, 2024).

2.1.2. Fundamentación Legal

Para esta investigación, se considera esencial la utilización de normas legales que aseguren su estricto cumplimiento.

Norma Internacional de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad en la sección 2 de inventarios describen a los inventarios como activos en forma de suministros o materiales que están destinados a ser empleados durante el proceso operativo del bien o servicio brindado (Cutti et al., 2023).

Norma Internacional de Auditoría

La norma NIA 400 establece directrices sobre los componentes de riesgo y control interno, además del riesgo inherente, detección y control. La implementación de esta norma facilita la identificación sobre los riesgos evidenciados, así como, aplicar posibles soluciones para reducirlos o eliminarlos (Herrera, 2024).

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Las políticas de control interno es la composición de prácticas y procedimientos establecidos por la institución, garantizando eficiencia y efectividad operacional, así como, fiabilidad en sus informes financieros y cumplimiento de regulaciones normativas aplicables. Estas políticas están diseñadas para salvaguardar los activos de la empresa, prevenir y detectar fraudes/errores, asegurando el cumplimiento de objetivos y directrices de la organización (García et al., 2023).

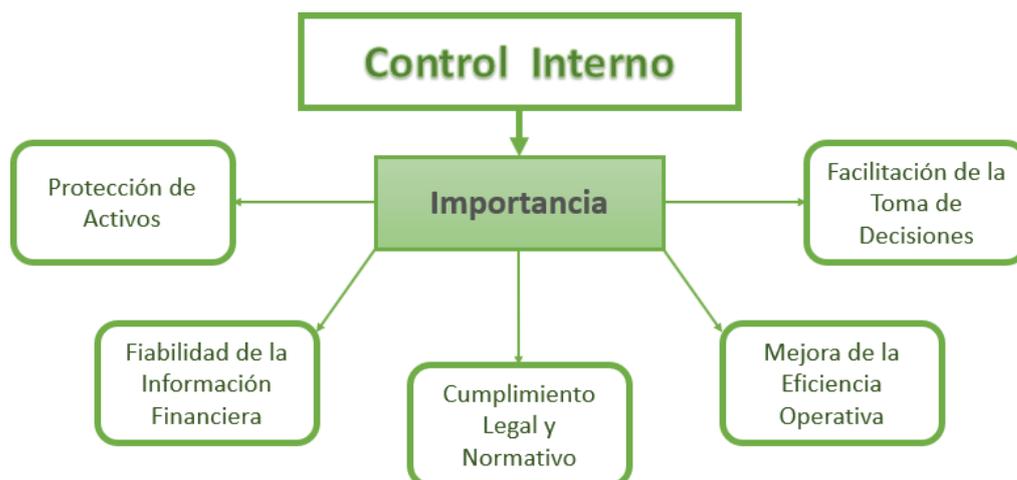
Vega y Marrero (2021) enfatizan en que el sistema de control interno es un sistema integral conformado por: personal, sistemas de información, supervisión, procedimientos y manuales. En este sentido, fomenta e incentiva que las empresas alcancen sus metas/objetivos de manera efectiva, sin cometer contratiempos durante el proceso. Con esto podemos afirmar que las políticas de control interno son necesarias para el funcionamiento adecuado/eficiente dentro de la organización, cumpliendo con las leyes y regulaciones, y manteniendo la integridad de sus informes financieros. Estas políticas ayudan a crear un entorno de control sólido que protege los intereses institucionales.

2.2.2. Importancia del control interno

Según Burgos y Vallejo (2022), el control interno permite evaluar, manejar y gestionar de forma adecuada cada una de las actividades dentro de los procesos de producción, permitiendo cumplir con políticas, procedimiento o métodos de control además de objetivos/metras trazadas por la organización.

También puede ser crucial en varios aspectos como:

Ilustración 1. Importancia del control interno



Elaborado por: Autores

2.2.4. Clasificación del control interno

En una empresa el control interno se cataloga en áreas específicas y administrativas (Calderón et al., 2022).

- Control Interno Específico: Este control protege los activos de la empresa mediante la inclusión de políticas y procedimientos que aseguren la disponibilidad de la información necesaria cuando sea preciso.
- Control Interno Administrativo: Establecido por el vínculo entre el área administrativa con la finalidad de cumplir objetivos institucionales trazados

2.2.5. Componentes del control interno

2.2.5.1. Entorno de control

El entorno de control es una de las bases para la correcta gestión sobre los procedimientos, acciones y/o políticas dentro de una entidad, aplicado desde los altos niveles de dirección y administración de la misma, influyendo en la estructura organizativa sobre los procesos de producción de la entidad, además de evaluar los riesgos presentes (Córdova et al., 2022).

2.2.5.2. Evaluación del riesgo

Permite reconocer, examinar y gestionar los factores de riesgo presentes en las actividades que conforman los procesos operativos de la empresa, considerando la afectación de estos en la empresa, permitiendo la estipulación de medidas preventivas, mitigación o correctivas que garanticen la funcionalidad y optimización de la empresa (Corella y Olea, 2023).

La identificación y valoración de objetivos se cataloga como factor clave para una debida evaluación de riesgos, debido a su condición para el establecimiento de gestiones administrativas enfocados para la minimización/eliminación de los mismos.

2.2.5.3. Actividades de control

Actividades dirigidas al cumplimiento de procedimientos y políticas establecidas por la administración de la empresa, con la finalidad de asegurar metas/propósitos organizacionales planteados durante el período (León et al., 2020). Las acciones de control cumplen con aspectos establecidos dentro de la estructura institucional, como:

- Aplicar normas y procedimientos de ejecución.
- Verificar el cumplimiento de objetivos trazados.
- Evaluar y medir los resultados.
- Emplear medidas de corrección.
- Adaptar procesos, medidas, acciones, en caso de ser necesario.

El control empresarial se establece bajo los procedimientos establecidos por la administración organizativa (producción, calidad, entre otros), determinando responsabilidades y funciones por actividades ejecutadas en los departamentos de la institución.

2.2.5.4. Información y comunicación

Implica la recopilación, identificación y transmisión de información rápidamente a través de informes, los cuales contienen datos contables, financieros y operativos de la empresa, permitiendo una gestión y control efectivos de la entidad (Cumbicos et al., 2023).

2.2.5.5. Supervisión y monitoreo

La supervisión permite valorar las acciones establecidas durante el proceso, buscando lograr los resultados previstos o si es necesario hacer ajustes para alcanzar los objetivos. Un monitoreo constante implica realizar las actividades de control necesarias para prevenir pérdidas y evitar situaciones costosas (García et al., 2023).

2.2.6. Inventarios

Determinados como bienes, productos y materiales que posee una entidad en sus instalaciones, destinados a la venta o uso operacional durante los procesos de producción para la transformación en productos. Aunque ya se sabe que los inventarios representan una

inversión significativa por sí mismos y son esenciales para las operaciones diarias, también están considerados como una parte muy importante de los activos corrientes de una empresa.

Dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad, la NIC 2 establece que, inventarios son todos los activos disponibles para ser vendidos o forman parte del proceso operativo en la producción del bien/servicio durante el curso normal de las actividades de la entidad (Cutti et al., 2023).

2.2.7. Compras

Se cataloga como el proceso de adquisición de un bien o servicio bajo una remuneración entre dos o más individuos o entidades. Respecto a la cadena operativa o suministro, este proceso permite la obtención de materiales o recursos necesarios para el funcionamiento operacional de la entidad. Este proceso determina la efectividad en la administración respecto a los bienes adquiridos. La empresa necesita de varios tipos de insumos para mantenerse en constante funcionamiento, con los cuales produce y distribuye sus productos (Trujillo, 2020).

2.2.8. Ventas

Son las transacciones comerciales, referente a intercambiar un bien o un servicio a cambio de una compensación/remuneración, generalmente se realiza entre dos personas o más (Borbor y López, 2024).

2.2.9. Contabilidad

Definido como disciplina que permite registrar, cuantificar, gestionar e inventariar transacciones financieras en una entidad, brindando información crucial referente para la toma de decisiones estratégicas. Estos datos son importantes en la evaluación financiera, valorización del desempeño, entre otros aspectos. Para Fierro et al. (2021) no existe una definición concreta sobre la contabilidad, pero se la puede interpretar como un instrumento organizacional necesario, permitiendo el control y registro sistemático operacional de la economía de una entidad.

En este sentido, la contabilidad tiene como objetivo principal, brindar información financiera fidedigna sobre una institución hacia los usuarios o entidades externas, que presenten interés sobre la situación económica de la misma, con la finalidad de tomar decisiones estratégicas y maximizar los beneficios de la empresa.

2.2.10. Costo de Inventarios

Se trata de los costos que se asocian a la adquisición, mantenimiento y gestión del bien/producto disponible de la empresa destinado a la venta o producción. Determinar estos costos, resulta muy beneficioso para la empresa, pues puede minimizar o eliminar directamente los gastos que se consideren innecesarios (Corella y Olea, 2023).

2.2.11. Sistema de Valuación de inventarios

Determinado como un conjunto de procedimientos, metodologías y herramientas utilizadas para gestionar, monitorear y mantener eficazmente el inventario de una empresa. Este proceso se clasifica en dos sistemas (García et al., 2023):

- Sistema de Inventario Periódico

Este sistema requiere que las entidades determinen su inventario final a través de un conteo físico, que generalmente se lleva a cabo al final del período y de manera anual.

- Sistema de Inventario Continuo

Este sistema requiere que la institución actualice el valor sobre el inventario durante las operaciones de compra o venta.

2.2.12. Métodos de Valoración de Inventarios

Se establece como las técnicas contables utilizadas en la asignación de valores sobre los bienes almacenados en inventario, tanto en el momento de su adquisición como cuando se venden o utilizan en la producción. La elección sobre el tipo de método de valoración afecta significativamente las condiciones financieras de la empresa, por lo que, debe ser seleccionado en función del tipo de negocio y condiciones económicas (Calderón et al., 2022).

2.2.12.1. Método Híbrido

El método híbrido abarca la mayor parte de costos asociados con el manejo de inventarios, ya que tienen en cuenta tanto los faltantes como los ahorros obtenidos por descuentos en la adquisición al por mayor de artículos. Esto lo convierte en una técnica efectiva para reducir los costos del inventario (Cedeño y Arroba, 2021).

2.2.12.2. Método FIFO

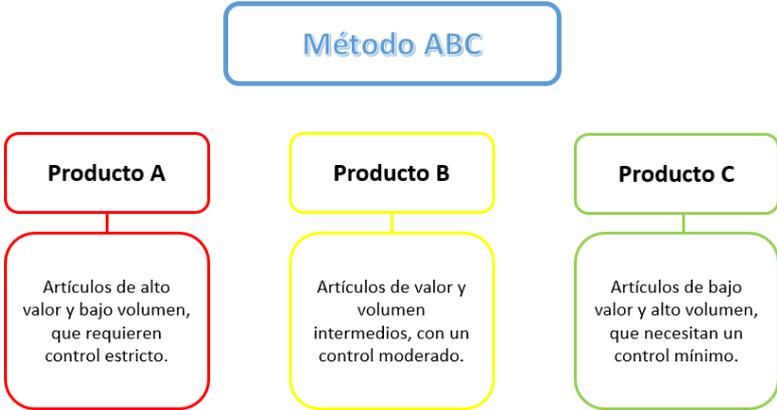
Se denomina FIFO (First-In, First-Out) a la técnica de fijación de precios de inventario que supone que los artículos que ingresan primero al inventario sean los primeros de

desprenderse. Esto significa que el precio del artículo se basa en el costo más antiguo, mientras que el stock de cierre se valora al costo más reciente. A menudo se utiliza en industrias donde los productos son perecederos o tienen una vida útil limitada (Martínez y Sánchez, 2023).

2.2.12.3. Método ABC

El método ABC clasifica los productos en tres categorías según su importancia:

Ilustración 2. Método ABC



Elaborado por: Autores

Este método ayuda a priorizar el manejo del inventario, enfocando esfuerzos y recursos sobre los artículos de mayor importancia, permitiendo optimizar el costo y mejorar su eficiencia (Pizzán et al., 2022).

2.2.12.4. Método Promedio Ponderado

Método de cálculo respecto al precio promedio de unidades del inventario, sumando los gastos totales y dividiendo por la cantidad de unidades totales. Este sistema ofrece un cálculo del coste general de bienes/productos vendidos y stock restantes, facilitando el control de existencias al evitar las fluctuaciones en los precios de estos (Martínez y Sánchez, 2023).

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Diseño de la Investigación

3.1.1. Enfoque

El presente estudio maneja un enfoque cuantitativo para analizar la gestión del control interno de los inventarios en la organización lubricadora Lubri Comercio luna.

Este enfoque es ideal para el análisis del control interno de los inventarios en Lubri Comercio Luna, ya que genera un estudio objetivo y preciso por medio de la recolección de variables numéricas, que se pueden analizar estadísticamente. Este enfoque permite medir de manera clara la efectividad de los procedimientos, la identificación de aspectos a mejorar e implementación de tomas de decisiones con base en datos fiables (Vidal, 2022). Además, su capacidad para ser replicado en diferentes momentos o áreas y su facilidad para generalizar resultados a otras partes de la empresa, lo convierten en una herramienta valiosa para garantizar la eficiencia y optimización del control de inventarios, asegurando una toma de decisiones más acertada y clara.

3.1.2. Paradigma

El paradigma positivista, permite enfatizar imparcialidad, bajo el análisis de datos cuantificables y estableciendo vínculos sobre causa-efecto. El positivismo, arraigado en principios de reconocimiento, cuantificación y replicabilidad, enfatiza la recopilación de datos empíricos que permiten derivar resultados imparciales (Mejía, 2022).

En el presente estudio, el objetivo de evaluar el funcionamiento interno del control de inventario exige una revisión directa y precisa sobre la metodología empleada por la organización, siendo obtenida por medio de la verificación de datos que permitan la explicación del fenómeno.

3.1.3. Tipo de investigación

La investigación fomenta un análisis observacional, permitiendo el examen de fenómenos in situ, sin la necesidad de ajustar variables u operaciones, adecuado cuando se busca documentar el contexto del fenómeno.

En este caso, el objetivo de analizar la gestión interna sobre inventarios conlleva la comprensión sobre el manejo y control de estos, sin modificar el procedimiento existente de la empresa. La investigación no experimental permite la recolección de información a través de

la observación directa bajo ficha de observación, y análisis de información por medio de aplicación de cuestionario estructurado sin la manipulación de variables que puedan afectar los hallazgos (Ramos, 2021).

Este tipo de investigación brinda una visión más específica de los mecanismos u estrategias de control que son inexistentes, dando recomendaciones para la actualización de su eficacia. Los estudios anexos de carácter no experimental pueden ser longitudinales y transversales, facilitando un examen de forma común de los inventarios y un tiempo determinado, lo que genera visiones más específicas y precisas de los mecanismos de control.

3.1.4. Método

El método analítico sintético se compone de fenómenos básicos, generando una síntesis de información para comprender de manera integral el sistema en general. Este método se encarga de nombrar a los componentes del control interno individualmente, a su vez clasificando las etapas estas son: registro, recepción almacenamiento y distribución. Inclusive se encarga de detectar las posibles adversidades de cada área, mejorando la comprensión de los impactos en las funcionalidades del sistema (Reyes et al., 2022).

Si se analiza de forma individual cada componente, el método sintético se conforma de los elementos obtenidos de posterior a una revisión integral del control interno. Este sistema facilita identificar patrones o un vínculo evidente de los elementos. Esta integración de los hallazgos brinda una visión más completa sobre el control interno y cuál es el método más adecuado que causa una influencia entre sí.

La aplicación de estos resulta en gran beneficio, ya que provoca que se realice un análisis profundo y exhaustivo del proceso de gestión de inventario, manteniendo el enfoque en la correlación que tienen los distintos componentes. El detallado análisis de cada factor permite identificar fácilmente cuáles son los problemas en específico, mientras que la síntesis de los elementos aborda a la estructuración de posibles soluciones para mejorar conjuntamente el sistema. De esta forma, el método analítico y sintético es una herramienta esencial para lograr un entendimiento integral y preciso del control interno en Lubri-comercio Luna, brindando una base pertinente en la toma de decisiones y optimización de procesos de inventario.

3.1.5. Población y muestra

La población objeto de estudio consiste en el control de inventarios en la empresa lubricadora Lubri-comercio Luna. La población corresponde a la satisfacción y supervisión del manejo de inventarios en la empresa.

Se emplea el muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando datos relevantes para la gestión del inventario, permitiendo evaluar las condiciones actuales de la empresa. No se requiere calcular tamaño muestral al tratarse de un grupo limitado (Mercado y Coronado, 2021).

3.1.6. Técnicas e instrumentos

Las siguientes técnicas e instrumentos permitirán un análisis exhaustivo, sistemático y objetivo sobre el control interno de los inventarios, para una adecuada evaluación cuantitativa.

Técnicas

- **Recopilación documental:** Maneja técnicas para la obtención de información relevante, se encarga de recopilar información documental que se encuentre acorde al control de inventarios de la empresa, en lo que respecta a la lubricadora a investigar, se recopilara dicha información en fichas bibliográficas para su posterior sistematización.
- **Análisis estadístico:** Es un análisis de carácter cuantitativo generalmente es el uso de un cuestionario que permite valorar el nivel de control interno, dentro de la investigación se lo aplicara acorde a la necesidad de los datos a obtener.

Instrumentos

- **Fichas bibliográficas:** Se elaborarán fichas físicas detallando el control interno de la empresa, para consolidar la información.
- **Cuestionario:** Se diseñará un cuestionario que permita examinar el cumplimiento y manejo de los inventarios que tiene la empresa Lubri-comercio Luna, evaluando el control del mismo.

3.2. Proceso de recolección de la investigación

3.2.1. Recolección de información

Se emplearán los siguientes métodos para la obtención de datos:

- **Datos de inventario:** Uso de fichas de observación y cuestionario.

- Revisión documental: Examen de datos recopilados.
- Compilación de datos de inventario: Análisis cuantitativo, bajo la evaluación del control interno.

3.2.2. Procesamiento y análisis de información

Obtención de datos de inventario

- Ficha de observación: Se emplearon fichas de observación acorde al tipo de gestión de inventario ejecutada por la empresa. Serán estructuradas para valorar aspectos del control interno, categorizando la información para un posterior análisis de resultados observados.
- Cuestionario: Se aplica para recopilar información en base a la subjetividad del estudio. Se conforma de preguntas estructuradas sobre el control de las existencias, los procedimientos manejados, los procedimientos de organización y varios aspectos cualitativos de una correcta administración del inventario. Los datos que se obtengan posterior a su aplicación brindaran una visión más anca del estado en que se encuentra el inventario.

3.3. Sistema de categorización

Tabla 1. Matriz de Operalización de variables

Variable	Objetivo	Dimensiones	Subdimensiones	Indicador
Control de inventarios	Analizar el control interno de los inventarios de la lubricadora Lubricomercio Luna con ayuda de normativa contable internacional con la finalidad de conocer su valor de stock de las existencias y mejorar la toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> • Precisión del inventario • Gestión de la rotación de inventarios • Control de pérdidas y desperdicios • Eficiencia en el reabastecimiento • Cumplimiento de políticas de control interno 	Exactitud de los registros Desviaciones entre inventario físico y registrado Rotación de productos Antigüedad de inventarios Control de robos y pérdidas Manejo de productos obsoletos o caducados Tiempo de reabastecimiento Segregación de funciones Auditorías internas	Índice de precisión de inventarios

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados

Dentro de la investigación se empleó un cuestionario de 20 preguntas a la empresa Lubricomercio Luna, con el objetivo de analizar el control interno de los inventarios dentro de la empresa, para conocer su valor de stock de existencias. El cuestionario fue aplicado a los siguientes miembros de la empresa: gerente general, contador, empleados de compras y empleados de ventas.

4.1.1. Análisis de cuestionario

Gerente General

1. Obtención de los costos de inventarios

A través del cuestionario, se evidencia la falta de precisión respecto a la gestión del inventario, empleando un procedimiento tradicional (manual). Estas prácticas se asocian a posibles errores por individuos, los cuales no son especializados en este tipo de área.

2. Sistema de control de inventarios

Dentro de la empresa se evidencia una ausencia del sistema de gestión de inventarios lo que provoca un déficit en la organización que es muy considerable. El control de estos recursos es fundamental para una fundamentación mas precisa de los recursos, además sin un método oficial puede ser un riesgo discrepante y en el seguimiento constante de los productos.

3. Uso de Kardex

La decisión de no usar el método Kardex demuestra una falta en la gestión de artículos. El Kardex mantiene un registro actualizado de los niveles de inventario, crítico para conocer en tiempo real la disponibilidad del producto, su ausencia podría resultar en un error en los datos de stock, influyendo en la toma de decisiones.

4. Método de valoración de inventarios

La falta de un procedimiento claro de evaluación del inventario en la empresa requiere una revisión completa de técnicas y costo medio, esenciales para estimar los precios del producto y para una valoración precisa del inventario, permitiendo establecer un enfoque definitivo para mantener la exactitud en los estados financieros.

5. Auditorías y revisión

Según la investigación, el nivel de frecuencia con que la organización planta las auditorías muestra que esta no revisa sus existencias lo suficiente como para garantizar que esta se encuentre en orden. Se necesita revisar regularmente, ya sea de forma bimestral, trimestral, semestral o anual, para detectar con mayor facilidad los errores, no es muy factible realizarlo anualmente, ya que esto dificulta la posibilidad de identificar los errores en un menor tiempo.

6. Procedimientos documentados para el control de inventarios

La ausencia de métodos oficiales para el correcto registro de control de inventarios muestra que la administración es desorganizada al igual que su estructuración, ya que las normativas insuficientes dan siempre lugar a problemas y discrepancias sobre todo al personal que se vincula directamente con las normativas internas que afectaron a la gestión del inventario.

7. Gestión de los costos asociados a los inventarios

Los cálculos periódicos y de forma manual que se vinculan con los costos de inventarios presenta una limitación en base a la automatización de los procesos. Los cálculos manuales por lo general hacen que la empresa se vuelva propensa a errores y esto afecte adversamente a la exactitud de los estados financieros y al buen manejo de los recursos.

8. Tipos de inventarios manejados

En lo que respecta a la empresa, esta prioriza a los productos finales, racionalizando el control de existencias, frente a la gestión que se les da a los productos terminados. Sin embargo, dentro de la empresa todavía se necesita un grado de supervisión notorio y sobre todo competente, ya que incluso productos que se encuentren terminados y listos para la comercialización pueden presentar errores.

9. Inventarios físicos

El control de las existencias físicas solo maneja un control una vez al año, por lo que verificar continuamente las existencias no es realizado. Los controles físicos suelen mantener registros completos, pero no se identifican de manera inmediata las pérdidas grandes.

10. Integración con otras áreas

Las ineficiencias en la gestión de inventarios, que vinculan las compras y las ventas, proporcionan la discontinuidad operativa que se maneja dentro de la empresa. La integración

es fundamental para refrescar los datos en un tiempo real, se relaciona con las actividades de compra y venta, finalizando en un control más adecuado, mejorado y exacto.

11. Uso de tecnología en la gestión de inventarios

La omisión de equipo informático para la supervisión de existencias es una limitante importante, siendo que, la dependencia de procesos manuales reduce la eficiencia y confiabilidad de la gestión del inventario.

Administrador del local

1. Obtención de los costos de los inventarios

Al optar por evaluaciones de costos "estimaciones manuales" para la valoración de existencias, la empresa se basa en una técnica susceptible a imprecisiones y errores humanos. Las proyecciones manuales carecen de precisión y una visión inmediata de los gastos, lo que afecta a decisiones clave y evaluaciones de existencias.

2. Sistema utilizado para el control de inventarios

La ausencia de un programa duradero o consistente para el control de existencias indica una gestión inadecuada de mercaderías. Esto generaría discrepancias entre el registro y el inventario real, impactando la precisión de los registros contables y facilitar la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones manejando información contable.

3. Método de valoración de inventarios

El poco manejo de un método de valoración de inventarios muestra que no existe uniformidad en el manejo y registro de los inventarios. Sin la estrategia definitiva la organización es propensa a que no se obtenga una valoración precisa del número de existencias, lo que lleva a una distorsión de costos y alteraciones en la rentabilidad.

4. Frecuencia de auditorías y revisiones de inventarios

El compromiso de la empresa con la realización de auditorías anuales pone de manifiesto que la gestión de inventarios no tiene un alto nivel de prioridad para ellos. Las auditorías anuales no permiten una rápida identificación de discrepancias, robos o degradación en las existencias de mercancías. La realización de inspecciones regulares y más frecuentes (mensuales o trimestrales) garantiza la precisión de los registros y minimiza los riesgos de control de inventario.

5. Procedimientos documentados para el control de inventarios

Los procesos informales para manejar el control de los artículos se evidencian dentro de la empresa, ya que esta no cuenta con un plan establecido y de forma oficial para el registro total. Estos procesos pueden dar como resultado una alteración de las existencias, descontrol de las políticas y, a mayor número de errores, una pérdida financiera.

6. Gestión de los costos asociados a los inventarios

El registro y calculo manual periódico de los costos muestran que existe una deficiencia en la automatización de los procedimientos en gestión de inventario. Este método es muy insuficiente y causa una susceptibilidad a los posibles errores, proponiendo que la mejora y automatización de los cálculos de gastos por medio de un aparato aumente la precisión y eficacia de las tareas, contribuyendo a las opiniones básicas de información actual.

7. Tipo de inventarios manejados

La organización maneja principalmente los productos finalizados, lo que simplifica el control de los inventarios, más sin embargo esto no disminuye la necesidad de supervisar adecuadamente, empleando los artículos completados con mucha cautela para disminuir los problemas o excedentes.

8. Frecuencia de inventarios físicos

Realizar inventarios físicos anualmente no ayuda a resolver problemas de manera inmediata, en cambio, los inventarios regulares (mensuales o trimestrales) son cruciales para que los registros coincidan con el inventario real y para corregir a tiempo cualquier discrepancia, siendo que hacerlos puede evitar pérdidas que no se detectan durante largos periodos.

9. Integración con otras áreas de la empresa

A raíz de que el control de inventarios se ha integrado de manera imparcial con respecto a las áreas de venta y compra, significa que existe una falta de armonía entre los diversos sectores de operación. La deficiencia en los controles puede generar ineficiencias, como lo son la actualización de los inventarios de forma tardía o la descoordinación de compras y ventas desconectadas, disminuyendo la capacidad de la empresa para dominar sus activos con recursos.

10. Uso de sistemas automatizados para la gestión de inventarios

La empresa gestiona manualmente sus inventarios lo cual indica que existe una falta de tecnología y no se cuenta con un programa específico para controlar el inventario dificultando la gestión sobre todo en su rapidez y precisión y la capacidad que se tiene de manejar los ajustes en un tiempo real. La solución más factible es adquirir un software especializado que facilite y reduzca los errores en el trabajo.

Análisis comparativo entre Gerente y Administrador

En base al sistema de control de inventario, los individuos no se encuentran conforme con el uso del sistema formal que se emplea dentro de la empresa. El gerente manifiesta de forma equivocada que existe un marco que se encuentra estructurado en cuestión de administración, inclusive a pesar de que se muestre una supervisión administrativa, muestra de manera similar la poca organización, lo que genera un sinnúmero de discrepancias en los recuentos del inventario físico y o q ese encuentra registrado, lo que da lugar a los problemas de carácter importante en la posterior asignación de recursos.

Según ambas partes, la falta de sistemas contables provoca una deficiencia en la supervisión, obstruyendo la conciliación de los activos tangibles y registrados, lo que podría dificultar la capacidad de la empresa para realizar evaluaciones exhaustivas de existencias y una gestión estratégica del inventario.

En lo que respecta a la evaluación del inventario, tanto el funcionario como el supervisor comparten la opinión de que no se posee una estructura designada, o un método de ponderación por ejemplo el ponderado o el FIFO, resaltan la falta de estandarización en los métodos operacionales y contables, ocasionando grandes discrepancias en los informes financieros y falencias al momento de mostrar un número real de existencias.

Al referirnos a evaluaciones y auditorias, ambos encargados opinan que las únicas evaluaciones se manejan de manera anual, lo que genera grandes fallas en los inventarios, estas suelen pasar desapercibidas hasta el momento en que se transforman en un problema, incrementa el nivel de pérdidas o se toman por adelantados decisiones erróneas. La solución más factible es priorizar las revisiones mensuales o inclusive realizarlas de manera trimestral; esto garantizará que la documentación sea fiable y que los dilemas se resuelvan con rapidez.

También se reconoce que los procesos en gestión de las existencias no cuentan con directrices establecidas, lo que conlleva a un liderazgo descentralizado y a una susceptibilidad de las

actividades erróneas, y que la ausencia de directrices y un marco distinto incrementa el riesgo de falta de procesos que se adhieran a ellos de forma desinformada, también se aumenta la supervisión administrativa y los juicios operacionales.

Otro punto que se reconoce es que los procedimientos llevados a cabo para el control interno de los inventarios, no están documentados formalmente lo que deduce a una gestión sumamente informal y propensa a una problemática mas grande. La carencia de una estructura clave y de procedimientos por medio de documentación incrementa la posibilidad de que los procesos no sean ejecutados de la forma correcta, lo que dificulta la toma de decisiones y su posterior control.

En lo que respecta al control de gastos se evidencia que no tener un sistema computarizado para calcular los valores de estas acciones, disminuyen la capacidad de la empresa en adquirir información actualizada y precisa, lo que afecta directamente a los ingresos y su eficacia en operaciones de la empresa.

Estos problemas dificultan la capacidad de la organización para administrar sus activos de manera competente y basar sus elecciones en los conocimientos pertinentes. La implementación de un sistema más estructurado y la automatización de los procesos son pasos cruciales para mejorar la gestión de inventarios y, por ende, la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa.

4.1.2. Ficha de observación

A continuación, se presenta una ficha de observación diseñada para medir el nivel de cumplimiento de los componentes de control interno, abordando el modelo COSO en el análisis y evaluación de inventario.

NIVEL DE CONFIANZA	
ALTO 76% a 95%	(x)
MEDIO 51% a 75%	(x)
BAJO 15% a 50%	(x)

RIESGO DE CONTROL	
BAJO -20%	(x)
MEDIO 20% a 40%	(x)
ALTO +40%	(x)

Ilustración 3. Ficha de observación

N°	Preguntas	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	Existe un manual de procedimiento que describe lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios.		0	No existe ni se maneja cuenta de inventarios
2	Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia	1		
3	Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación		0	
4	Los ajustes en los registros, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados por los funcionarios responsables		0	
5	Las compras están debidamente autorizadas	1		Todas las compras se hacen debidamente autorizadas por gerencia
6	Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes	1		El inventario sale con la venta del producto, así se lleva el control
7	Los ajustes por pérdida de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo de los mismos		0	No se lleva ajuste contable, solo se maneja costo
8	Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoleta no utilizadas o deterioradas	1		La venta de los productos es autorizada por el gerente
9	Las ventas y donaciones de existencias fuera de uso o de poco movimiento son aprobadas por funcionarios responsables de conformidad con las disposiciones administrativas y fiscales vigentes	1		Todo es aprobado por el gerente

Ilustración 4. Ficha de observación

10	Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados		0	Se está tratando de organizar el inventario para poder digitalizar en el sistema
11	Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las respectivas cuentas del mayor		0	No se tiene
12	Son las existencias recibidas y registradas en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria	1		Se lleva contablemente al costo
13	Existen procedimientos claramente definidos para identificar faltantes en la recepción de bienes y suministros		0	
14	Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos		0	
15	Para efectos de asegurar registros exactos de las cantidades reales en depósitos, se realizan inventarios físicos e informes		0	
16	Son conciliados los resultados de los inventarios físicos contra los registros de		0	Solo se puede ver que se ha vendido en
	contabilidad			el registro de ventas por producto
17	Se investigan las diferencias		0	
18	Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad	1		Los productos que se manejan son de alta calidad por lo tanto su almacenamiento es riguroso
19	Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios		0	No existe nada escrito, todo es de palabra y debe cumplirse
20	La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto en los ingresos como los ya existentes en bodega	1		Las facturas se deben ingresar al momento de recibir el producto
	SUMAN	8	12	
	PORCENTAJE	40	60	

A través de la ficha de observación se establece una limitación notable respecto a la falta de un procedimiento de manejo (requerimientos) en la administración del inventario. Siendo que, la carencia de directrices consistentes y precisas, criterios de evaluación y manejo de inventario, incrementa la posibilidad de inexactitudes, errores y control de materiales/bienes, debido a la inexistencia de un sistema que garantice la gestión segura/efectiva.

Con relación a la gestión de inventarios, aunque se supervisa las cantidades mínimas y máximas, no se ha proporcionado ningún método de rastreo para estudiar estos niveles de forma consistente. Esto podría dar como resultado tener mucho o poco producto, lo que a largo plazo perjudicaría el negocio y las ganancias que se obtengan.

A partir de la evaluación del inventario, no se han establecido ninguna modificación dentro de los registros contables tras la toma del inventario en físico. La ausencia de la conciliación de los registros y del inventario, afecta la precisión de los datos, complicar las decisiones y causar fatídicos errores. Las compras se encuentran autorizadas por la administración, sin embargo, estas no tienen un control riguroso posterior, al momento que estas ingresan al inventario. En la actualidad la mercadería se gestiona por medio de las ventas, varían según el incremento o disminución de estas, generando una gran deficiencia, ya que los valores se pueden asignar en distintas partes.

La empresa también maneja la gestión de los productos deteriorados y obsoletos, por medio de la venta de aquellos artículos, el factor negativo sería que no mantiene un método preciso para dar un manejo correcto. La deficiencia de estos procedimientos resultaría en ventas inapropiadas, causando que la organización se vea propensa a poner en riesgo la excelencia y reputación. Esto se puede deber a que no se realizan auditorias frecuentes en los inventarios y se manejan con información poco viable y complicada.

Con respecto a los niveles de seguridad en el almacén, aunque sé de mantenimiento y este sea satisfactorio y la mercadería se encuentre en buen estado, siguen sin presentarse los documentos que controlen estas operaciones. Actualmente, los principios se fundamentan en un acuerdo verbal, lo que causa una inseguridad e inconsistencias en las normas de seguridad, sobre todo cuando el personal es fijo.

Como resumen, los controles de inventario en la lubricadora Lubri Comercio Luna, tiene muchas áreas para mejorar. Los resultados indican que la principal es la falta de protocolos uniformes, entre ellas discrepancias financieras y tangibles, además de la falta de un marco regulatorio. Se contrasta con los factores beneficiosos como la compra de permisos y un

almacenamiento de las existencias de forma segura, es necesario que se establezcan normativas explícitas, para mejorar y reducir peligros.

NIVEL DE CONFIANZA

- **Porcentaje Total: 40% (Rango de Confianza Bajo)**
- Las principales debilidades que afectan la confianza son:
 - Falta de registros valorados de inventarios.
 - Los valores se encuentran desactualizados por lo tanto sus informes igual, lo que indica que los análisis no son los adecuados.

Los bajos resultados en los inventarios indican un nivel inferior de confianza es decir estos no son los suficientemente fiables para que se garantice la gestión eficiente o la correcta toma de decisiones. Esto significara un impacto en las operaciones diarias como en las planificaciones de la empresa.

RIESGO DE CONTROL

- **Porcentaje Total: 60% (Rango de Riesgo Alto)**

El control se considera como deficiente al encontrarse en un rango mayor al 40%, que nos indica que la gestión de inventarios tiene falencias muy importantes, en contraste, se prevean ciertos aspectos positivos que salvan un poco la situación; estos puntos favorables son las operaciones y transacciones que son supervisadas y que además de ellos ciertos bienes que se encuentran almacenados en bodega se encuentren en perfecto estado. Sin embargo, los aspectos negativos radican principalmente en las inconsistencias con la documentación y la deficiencia de las directrices.

- Las áreas con mayor riesgo son:
 - Falta de manuales para el manejo de los procedimientos de forma formal.
 - Falta de políticas claras sobre recepción, almacenamiento y conservación.
 - No se realizan conciliaciones periódicas entre los inventarios físicos y los registros contables.
 - Ausencia de ajustes en los registros luego de la toma física de inventarios.

Por lo tanto, al tratarse de un riesgo alto, la situación es lo suficientemente preocupante como para necesitar atención inmediata para evitar futuros problemas que podrían afectar la rentabilidad y las operaciones.

4.2. Conclusiones

Los cálculos manuales en un principio se originan por la determinación de los gastos en tenencia y la inexistencia de un programa computarizado que supervise las inconsistencias y una disminución de la fiabilidad en las observaciones y registros de las mercancías, lo que se evidencia por la carencia de un sistema adecuado de Kardex, lo cual es fundamental para un meticuloso control de los inventarios, además se presenta la ausencia de técnicas para la evaluación de las existencias, como por ejemplo el PEPS o el método ponderado.

Las inspecciones anuales y mensuales, combinadas con los deberes de rutina, incluido la revisión de los registros ausentes, disminuirán la probabilidad de los errores, desalineaciones y déficits en los almacenes, esto incluye las ganancias financieras y la toma de decisiones de la empresa. Un factor relevante dentro de la organización a investigar, es la falta de integración en una gestión de inventarios, las ventas y compras muestra una gran brecha en los trabajos operativos, lo que es la principal causa de una pésima gestión de los desafíos operativos y sus recursos. La lubricadora se encarga principalmente de los productos ya terminados, sin embargo, es importante que se mantenga la correcta regulación para evitar los excedentes o en todo caso la escasez, dando como resultado la reducción de los problemas monetarios y logísticos.

Para la solución al manejo de inventarios en la Lubricadora Lubri Comercio Luna, el local debe adoptar políticas más específicas y proponer procesos sistemáticos. Reinstaurar el sistema de inventarios, fortalecer la supervisión, utilizar nuevas estrategias para mejorar los activos y sus existencias, mejorará el desempeño económico y disminuirá los índices de errores humanos.

4.3. Recomendaciones

A través de la investigación, se plantean las siguientes recomendaciones:

- Adopción de un sistema automatizado de inventario, incorporando un procedimiento de evaluación de existencias, garantizando un correcto seguimiento financiero.
- Emplear auditorías regulares (mensuales o trimestrales), bajo el seguimiento de directrices respecto a la cadena de suministro.
- Establecer protocolos de supervisión sobre la gestión de inventario, realizando un seguimiento constante sobre los productos/bienes disponibles, reduciendo fallas por excedentes o inexistencias.

BIBLIOGRAFÍA

- Belloso, G., & Lizardo, A. (2023). El proceso de investigación científica en las ciencias políticas: enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto. *Revista de Artes y Humanidades UNICA*, 24(51), 250-266. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10059973>
- Borbor, A., & López, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista INVECOM*, 4(2), 1-13. <https://ve.scielo.org/pdf/ric/v4n2/2739-0063-ric-4-02-e040285.pdf>
- Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A. Ltda. de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 7(1), 710-725. 10.23857/pc.v7i8
- Calderón, A., Naval, E., Zuñiga, A., & Vásquez, S. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*, (25), 65-95. <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1378/1663>
- Calderón, A., Zuñiga, A., Naval, E., & Vásquez, S. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Visión Contable*, (25), 65-96. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>
- Cedeño, M., & Arroba, I. (2021). Gestión contable de los inventarios en los autoservicios. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 19(2), 68-74. <https://ojs.observatoriolatinoamericano.com/ojs/index.php/olel/article/view/31/30>
- Córdova, I., Manguinuri, L., Farfán, S., & Romero, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 9(2), 32-48. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn
- Corella, L., & Olea, M. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, Investigación y Tecnología*, 24(1), 1-10. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Cutti, L., García, G., Galindo, C., Zapata, M., & Gutiérrez, J. (2023). Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en

- Lima Metropolitana, año 2022. *Revista De Investigación Valor Agregado*, 10(1), 19-51.
<https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1971>
- Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=KjWgEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA2&dq=Contabilidad&ots=MebAN0KWgo&sig=3x2jJhQKIkALH2WOGjyPAOXa_OA&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- García, M., López, L., & Romero, R. (2023). Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín - Perú. *Región Científica*, 2(2), 1-9. <https://doi.org/10.58763/rc202392>
- Herrera, J. (2024). Incidencia de la gestión deficiente de activos en la actualización y precisión de los datos financieros. *Ecuacientífica*, 2(4), 7-19. <https://doi.org/10.56519/ndzh3w90>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 4-33. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- Maldonado, E., & Pazmiño, J. (2023). Prácticas de control interno del inventario en la industria papelera, Caso: Milagro-Ecuador. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 6(2), 299-309. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/596/592>
- Martínez, S., & Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 662-683. [10.23857/pc.v8i8](https://doi.org/10.23857/pc.v8i8)
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-502. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mejía, J. (2022). Los paradigmas en la investigación científica. *Ciencia Agraria*, 1(3), 7-14. <https://doi.org/10.35622/j.rca.2022.03.001>
- Mercado, J., & Coronado, J. (2021). El muestreo y su relación con el diseño metodológico de la investigación. In *Manual de temas nodales de la investigación cuantitativa*. Un

- abordaje didáctico* (pp. 81-99). Universidad Pedagógica de Durango. <https://centro-investigacion-innovacion-educativa.bravesites.com/files/documents/306aa3ba-3be8-4e59-ab4d-51508f7513c6.pdf#page=82>
- Pacheco, D. (2022). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina*, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pizzán, N., Rosales, C., & Cris, C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay - Perú. *Sapientia*, 3(1), 649-666. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.246>
- Ramos, C. (2021). Diseños de investigación experimental. *CienciAmérica*, 10(1), 1-7. <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v10i1.356>
- Reyes, I., Damián, E., Ciriaco, N., Corimayhua, O., & Urbina, M. (2022). Métodos científicos y su aplicación en la investigación pedagógica. *Revista Dilemas Contemporáneos*, (2), 1-19. <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/articulo/view/3106/3096>
- Rueda, G., Avendaño, W., & Parada, A. (2022). Sistemas de información y control de inventarios en Micro Pequeñas y Medianas Empresas - Mipymes de la ciudad de Cúcuta, Colombia. *Revista Saber, Ciencia y Libertad*, 17(2), 328-351. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2022v17n2.9295>
- Solórzano, M., & Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 158-169. doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102
- Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones Novillo de Oro S.A.S". *Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), 105-116. <http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, (10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Vidal, T. (2022). Enfoque cuantitativo: taxonomía desde el nivel de profundidad de la búsqueda del conocimiento. *Revista de Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades*, 2(1), 13-27.