



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Sistema de Control interno para la gestión de inventarios en OSMAU

**TIGRE YANEZ DAYANNA BRIGETTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PESANTES VINTIMILLA MARIA JOSE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Sistema de Control interno para la gestión de inventarios en
OSMAU**

**TIGRE YANEZ DAYANNA BRIGETTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PESANTES VINTIMILLA MARIA JOSE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Sistema de Control interno para la gestión de inventarios en
OSMAU**

**TIGRE YANEZ DAYANNA BRIGETTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PESANTES VINTIMILLA MARIA JOSE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCIO

**MACHALA
2025**



SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN OSMAU

4%

Textos sospechosos

3%

Similitudes

0% similitudes entre comillas

< 1% entre las fuentes mencionadas

< 1% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: Análisis de caso Pesantes María José - Tigre Dayanna.docx	Depositante: MARIANA DEL ROCIO VERDEZOTO REINOSO	Número de palabras: 22.891
ID del documento: 738a8bc3accb4aa60a38e14de2e4cef59792e20a	Fecha de depósito: 1/8/2025	Número de caracteres: 160.920
Tamaño del documento original: 771,34 kB	Tipo de carga: interface	
Autores: MARÍA JOSÉ PESANTES VINTIMILLA, DAYANNA BRIGETTE TIGRE YANEZ	fecha de fin de análisis: 1/8/2025	

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #fef1cc Viene de de otro grupo 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (63 palabras)
2	doi.org Internal inventory control and performance management of a commerci... https://doi.org/10.58763/rc202392 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (67 palabras)
3	doi.org https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9701	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (49 palabras)
4	doi.org https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (48 palabras)
5	virtual.urbe.edu https://virtual.urbe.edu/tesispub/0109289/cap02.pdf 5 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (47 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	doi.org Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del ... https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
2	repositorio.utmachala.edu.ec Evaluación del control interno y preparación del ... http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11510/3/ECUACE-2017-CA-DE00714.pdf...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
3	Documento de otro usuario #6883c0 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (34 palabras)
4	doi.org EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIONES DEL GAD ... https://doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2737	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (36 palabras)
5	Análisis de Caso Parrales Kerly - Napa Joel.docx Control interno de ex... #769c55 Viene de de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)

Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

1	http://hdl.handle.net/10983/15330
2	https://doi.org/10.22490/25394088.4692
3	https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566
4	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9161433
5	https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58837

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

Las que suscriben, TIGRE YANEZ DAYANNA BRIGETTE y PESANTES VINTIMILLA MARIA JOSE, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Sistema de Control interno para la gestión de inventarios en OSMAU, otorgan 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran 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.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen 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.



TIGRE YANEZ DAYANNA BRIGETTE

0106299357



PESANTES VINTIMILLA MARIA JOSE

0751075409

DEDICATORIA

Con inmensa gratitud y cariño, dedico este trabajo en primer lugar a Dios, quien ha sido mi guía constante y fortaleza en cada paso del camino, acompañándome y sosteniéndome especialmente en los momentos más difíciles. A mi querida abuelita Magdalena Aguilera, cuya presencia ha sido más que la de una abuela; ha sido una madre amorosa y un pilar fundamental sin ella no habría podido llegar hasta aquí. A mi tía María Vintimilla, por su apoyo incondicional y su fe constante en mí, que me motivaron a seguir adelante. Y a esa persona especial que más allá de compartir este trabajo, abrió su corazón para compartir sus sueños, alegrías, tristezas y locuras, convirtiéndose en mi fuerza constante e inspiración diaria, haciendo que cada día sea mejor que el anterior. Finalmente, a mi leal perrihijo Cocky, cuya compañía incondicional me brindó consuelo y felicidad en esta etapa universitaria.

María José Pesantes Vintimilla

Dedico este trabajo de titulación, en primer lugar, a Dios, por darme fortaleza en los momentos de dificultad y llenarme de fe en cada paso de este camino. A mis padres, cuyo amor incondicional, sacrificio y apoyo constante han sido el impulso que me permitió seguir adelante y cumplir mis sueños. A mi hermana, quien con su cariño y palabras de aliento me recordaba que no estaba sola en esta travesía. A mi persona favorita, que con amor y paciencia infinita me sostuvo en mis momentos más frágiles, ofreciéndome su respaldo incondicional. Y finalmente, a mi perrito, que con su ternura y silenciosa presencia me acompañó en mis noches de desvelo. A todos ustedes, mi gratitud eterna.

Dayanna Brigitte Tigre Yanez

AGRADECIMIENTO

Queremos manifestar nuestro profundo agradecimiento a Dios, fuente de fortaleza y guía durante todo este proceso. A la Universidad Técnica de Machala, por ofrecernos una formación académica sólida y un ambiente propicio para nuestro crecimiento personal y profesional. A nuestras familias, por el apoyo y los sacrificios realizados para que pudiéramos alcanzar esta meta. A nuestra tutora, Ing. Mariana Verdezoto, por su profesionalismo, y orientación que fueron clave para el desarrollo de este trabajo. Finalmente, agradecemos la constancia y el esfuerzo que cada una de nosotras puso para superar los retos y culminar este proyecto con éxito. A todos ustedes, nuestro más sincero agradecimiento.

María José Pesantes Vintimilla

Dayanna Brigitte Tigre Yanez

Contenido

Resumen	7
Abstract.....	8
Introducción.....	9
Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio	15
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	15
1.2 Hechos de interés	21
1.3 Objetivos	22
1.3.1 Objetivo general.....	22
Capítulo II. Fundamentación teórico – epistemológica del estudio	24
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia	24
2.1.1 Fundamentos Epistemológicos del Sistema de Control Interno.....	25
2.1.2 Fundamentos epistemológicos del Inventario.	28
2.1.3 Evolución de los inventarios.	31
2.2 Bases teóricas de investigación.....	31
2.2.1 Efectividad del sistema de control interno.	31
2.2.2 Procedimientos de verificación física y registro contable de los inventarios	38
2.2.3 Gestión de Inventarios.....	43
2.2.4 NIIF para PYMES sección 13.....	50
2.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos.	54
Capítulo III. Proceso Metodológico	56
3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada.	56
3.1.1 Enfoque Cuantitativo: paradigma, técnicas, instrumentos y método.	57
3.1.2 Paradigma Positivista	58
3.1.3 Método deductivo.....	58
3.1.4 Investigación Analítica.....	59
3.1.5 Diseño No experimental – corte Transversal	59
3.1.6 Técnicas de investigación del enfoque cuantitativo	59
3.1.7 Enfoque cualitativo	60
3.1.8 Paradigma Interpretativo	60
3.1.9 Método Inductivo	61
3.1.10 Investigación descriptiva.....	61

3.1.11 Técnicas de investigación del enfoque cualitativo	62
3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación	62
Capítulo IV. Resultados de la investigación.....	64
4.1 Descripción y argumentación teórica de los resultados	64
4.1.1 Efectividad del Sistema de Control Interno	64
4.1.2 Gestión de Inventario	71
4.1.3 Análisis de entrevista	76
4.1.4 Análisis de la guía de observación y lista de verificación.....	78
4.2 Discusión de resultados	82
4.3 Caracterización o aporte práctico de la investigación	82
4.4 Conclusiones	90
4.5 Recomendaciones	91
Referencias Bibliográficas.....	95
Anexos	104

Índice de figuras

Figura 1. Árbol del problema	19
Figura 2. Evolución del Control Interno.....	28
Figura 3. Evolución de los inventarios	31
Figura 4. Componentes del control interno	34
Figura 5. Métodos de evaluación del control interno	36
Figura 6. Elementos del Control Interno	64
Figura 7. Métodos de evaluación.....	67
Figura 8. Clasificación Funcional de los Controles Internos	69
Figura 9. Elementos de la Gestión de Inventario	71
Figura 10. Lineamientos para fortalecer el control interno de inventarios.....	85
Figura 11. Flujoograma de procesos para el control de inventario	86

Índice de tablas

Tabla 1. Frecuencia de conteo físico	38
Tabla 2. Métodos de valoración de inventarios	43
Tabla 3. Clasificación ABC de inventarios	45
Tabla 4. Ejemplo de registro contable erróneo	52
Tabla 5. Ejemplo de registro contable correcto	52
Tabla 6. Operacionalización de variables	54
Tabla 7. Metodología cualitativa	56
Tabla 8. Metodología cuantitativa	56
Tabla 9. Subdimensiones del control interno	74
Tabla 10. Matriz de Triangulación	81
Tabla 11. Cronograma de implementación.....	90

Resumen

Un sistema de control interno bien estructurado en la gestión de inventarios garantiza transparencias, eficiencia y mejora continua, promoviendo que las empresas ejecuten sus procesos contables de manera adecuada. Esta investigación tiene como objetivo estudiar el sistema de control interno aplicado a la gestión de inventarios en OSMAU, empresa dedicada a la producción y distribución de agua embotellada. Mediante la metodología mixta, con diseño no experimental – transversal y el uso de técnicas como entrevistas, listas de verificación y cuestionarios, se comprobó que OSMAU cuenta con un entorno organizacional sólido. Sin embargo, la empresa aún presenta limitaciones en el diseño de manuales operativo, actualización de normativas contables (NOOF 13). También la falta de formalidad en los canales de comunicación interna y la escasa planificación de programas de formación técnica. Se concluyó que el fortalecimiento de OSMAU dependerá del fortalecimiento del control interno, pues debe ser abordado de manera integral, esto implica adoptar tecnologías de gestión en tiempo real, establecer controles preventivos y correctivos, y capacitar al personal con base en las NIIF para Pymes Sección 13. Se propone elaborar manuales operativos, automatización del sistema de control, capacitaciones periódicas e implementar mejoras en la comunicación interna.

Palabras clave: control interno, inventarios, gestión, NIIF, pymes.

Abstract

A well-structured internal control system for inventory management ensures transparency, efficiency, and continuous improvement, encouraging companies to properly execute their accounting processes. This research study examines the internal control system applied to inventory management at OSMAU, a company dedicated to the production and distribution of bottled water. Using a mixed methodology, a non-experimental cross-sectional design, and the use of techniques such as interviews, checklists, and questionnaires, it was found that OSMAU has a solid organizational environment. However, the company still faces limitations in the design of operating manuals and the updating of accounting standards (NOOF 13). There is also a lack of formality in internal communication channels and limited planning of technical training programs. It was concluded that strengthening OSMAU will depend on strengthening internal control, as it must be addressed holistically. This involves adopting real-time management technologies, establishing preventive and corrective controls, and training staff based on IFRS 13 for SMEs. The proposal is to develop operating manuals, automate the control system, conduct periodic training, and implement improvements in internal communication.

Keywords: internal control, inventories, management, IFRS, SMEs.

Introducción

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la empresa OSMAU, especializada en la producción y distribución de agua embotellada. A partir de una observación directa de las instalaciones y mediante diálogo con el propietario, se han identificado problemas significativos en la gestión de inventarios. Entre ellas destacan presuntos casos de hurto interno y errores en el registro de control. Además, se han detectado irregularidades entre el inventario documentado y el inventario real, lo cual ha generado pérdidas económicas y ha afectado la eficiencia operativa del área correspondiente.

En virtud de estos hallazgos esta investigación se enfoca en analizar la efectividad del sistema de control interno en la gestión de inventarios. Para ello, se propone la implementación de técnicas administrativas, contables y operativas que contribuyan a minimizar errores, fortalecer los procesos internos y mejorar el rendimiento operativo de la empresa OSMAU. El sistema del control interno en la gestión de inventarios se concibe como el conjunto de procedimientos que permite mejorar la eficiencia, operatividad y manejo de recursos de una empresa, logrando el cumplimiento de objetivos desde la integración y ejecución de actividades hasta lograr garantizar el bienestar común (Pacheco, 2023).

Un control interno sólido, también proporciona la retroalimentación, regulación y evaluación constante con la finalidad de disminuir los factores que causan retraso en los sistemas y procesos de la entidad. Este estudio se apoya en las fortalezas del control interno como herramientas clave para asegurar la eficacia operativa, reducir costos y mejorar la gestión de inventarios. En este sentido, la falta de confiabilidad en la información sobre los inventarios puede poner en riesgo la exactitud de los mismo, afectando la toma de decisiones. Un sistema de control interno eficaz proporciona una base sólida para la generación de

información precisa y confiable. El cumplimiento de las leyes y normas aplicables es importante para la gestión de los inventarios y evitar sanciones legales (Calderon, 2020)

Los beneficios informáticos de este estudio están orientados a futuras investigaciones relacionadas con la Carrera de Contabilidad y Auditoría proporcionando una oportunidad para aplicar conocimientos teóricos en la formación académica y profesional de los estudiantes. Desde la perspectiva social, permitirá mejorar la eficiencia y sostenibilidad de las empresas, contribuyendo a la estabilidad laboral de los empleados y a mejorar la gestión de inventarios, optimizando procesos y asegurando una disponibilidad continua de productos esenciales para que las empresas puedan operar de una manera más eficiente.

En el plano económico, permitirá reducir costos operativos y minimizar pérdida causadas por inventarios inexactos. Es por ello que, los resultados esperados de esta investigación es que, la empresa OSMAU logre mejorar la eficiencia operativa, al igual que cumplir con las respectivas normativas de auditoría, a fin de que se puedan tomar decisiones óptimas para el bienestar empresarial.

Una de las investigaciones realizadas por Burgos y Vallejo (2022) en una importadora llamada MIGUEV SA. LTDA que presentaba problemas en la gestión de sus inventarios, mediante un estudio holístico con enfoque mixto, y la aplicación de encuestas y entrevistas, evidenció que las falencias surgían a causa de la falta de implementación de un sistema de costos de producción y la ineficiencia de sus estrategias de rentabilidad. Concluyendo que, la empresa al no contar con el correcto manejo de documentación sobre el sistema de inventarios y al no regirse a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Sección 13, debían elaborar un plan de mejorar continua a fin de que, exista un debido control en sus inventarios.

Las empresas necesitan de un sistema de control interno que les permita mejorar sus inventarios; en particular, porque facilita a la identificación de áreas donde existen situaciones de problema, que obstruyen el buen desarrollo empresarial; es así que, un sistema de gestión diseñado en base a las necesidades institucionales favorecerá el logro de objetivos y la rentabilidad de la empresa, mejorando aspectos contables, y brindando medidas preventivas ante situaciones de riesgo.

Para Choquecota (2023) el alcance de metas, la eficiencia en operatividad y la confiabilidad financiera de una empresa, solo se logra a través de la implementación de sistemas de control, que promuevan el cumplimiento de normas y la protección de activos, para llevar a cabo un plan organizacional basado en estrategias, sistemas, capacitación y experiencia de quienes van a intervenir como ejes principales de acción; de tal forma que, se pueda disminuir eventos que afecten el bienestar común de la institución

Sin embargo, aunque se implemente un sistema de control interno en la gestión de inventarios, se puede llegar a cometer errores que comprometan la integridad y capacidad de la empresa. Al no realizarse periódicamente un seguimiento en los registros contables, conlleva a discrepancias internas; así mismo, si los procedimientos que se aplican no son claros, como resultado se obtendrá la omisión o duplicación en el conteo de inventarios (González, 2020)

Otro error es no contar con el acceso autorizado en los inventarios, por lo que puede traer graves problemas como pérdidas económicas o robos, de igual forma, el utilizar sistemas informáticos obsoletos afectaría la precisión de datos (Palma et al., 2023). También intervienen los inventarios desactualizados y la falta de aplicación de políticas, lo que provocaría la toma de decisiones erróneas frente a la gestión de inventarios.

La implementación de sistemas de control interno en una empresa, no basta solo con buscar nuevos programas de control, sino más bien, tener el enfoque de capacitar al cuerpo laboral, ya que se requieren colaboradores comprometidos con la misión y visión institucional, así mismo, el monitoreo responsable de cada una de las actividades planteadas a fin de mejorar dichas áreas (Ramón, 2022).

En consonancia, Vega y Marrero (2021) afirman que los sistemas de control interno son una herramienta que garantiza la idoneidad de las empresas; sin embargo, a pesar de que estos procesos demuestren el cumplimiento de parámetros básicos, es la satisfacción del cliente y el compromiso del trabajador, lo que ayudará a que la empresa tenga éxito en todos los productos y servicios que ofrece a su público, demostrando altos niveles de competitividad en el mercado.

Para que el sistema de control interno sea efectivo, es importante que sus colaboradores desarrollen habilidades para distinguir entre síntomas de riesgo con la identificación de un problema actual. Mientras se resuelven problemas internos de la institución se debe reconocer de manera inmediata las situaciones que pueden generar un problema futuro. Para ello, debe existir un control preventivo que ayude a identificar de manera rápida los factores que inciden de manera directa en el buen desarrollo empresarial y que, a futuro pueden convertirse en un problema (Álvarez et al., 2021).

La importancia de implementar un sistema de control interno, es fundamental para el desarrollo financiero, operativo y legal de una empresa; puesto que, ayuda a garantizar la eficiencia, confianza y transparencia en sus procesos. Por otro lado, la falta de capacitación adecuada al personal de la institución, la ausencia de controles efectivos, al igual que la falta de tecnología para fortalecer los sistemas de control interno, pueden desvalidar la identidad y capacidad de una empresa.

Es crucial que las empresas establezcan sistemas de control interno y mantengan actualizado al personal de apoyo, ya que dependerá de su buen funcionamiento. De esta manera, realizar auditorías de control interno para identificar posibles problemas y corregir errores dados en áreas que requieren de revisión y evaluación, favorecerá a la rentabilidad y operatividad de las empresas.

De acuerdo con la investigación realizada por García (2020) en sus estudio sobre sistema de control interno de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la Empresa Comercial Distribuciones BAIQUE E.I.R.L 2019, al investigar identificó la ausencia de controles internos como un factor que afecta negativamente los ingresos de la empresa y la satisfacción del cliente, para ellos se utilizó un método aplicativo, recopilando datos a través de cuestionarios aplicados a los trabajadores, lo que les permitió obtener una visión interna y práctica de los problemas y posibles soluciones.

Según Benavides (2023) en su estudio sobre el control interno de inventarios en la empresa Sant Carlos Fruitstore SAS comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021, se identificó que la empresa no cuenta con un control interno en los inventarios, además de que el personal de la empresa no están debidamente capacitados por lo que no cuentan con la experiencia necesaria para desempeñar las actividades en bodega.

Para ello, utilizó un método deductivo donde se emplearon cuestionarios de evaluación de control interno y como principal resultado se pudo determinar que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos. La posible solución es la implementación de un sistema de control interno de inventarios que les permita llevar un registro eficiente de las operaciones tanto de entrada como de salida (Benavides, 2023)

La metodología de esta investigación tiene un enfoque mixto, se aplicarán encuestas, observación, listas de verificación y entrevistas dirigidas al personal de la empresa para

identificar los problemas en la gestión de inventarios. La información recopilada permitirá analizar y mejorar el sistema de control de inventarios, proporcionando datos claros y concisos que contribuirán a optimizar la eficiencia operativa de la empresa OSMAU.

El presente trabajo se realiza bajo la modalidad análisis de caso, ya que se estudiará a profundidad un caso en específico, lo que permitirá conocer características, factores y posibles implicaciones desde un contexto real. Está conformado por cuatro capítulos, los cuales se describen brevemente a continuación:

El estudio comienza en el capítulo I, con una profunda exploración de la problemática central, identificando objetivos generales y específicos, y estableciendo una base sólida para el desarrollo del trabajo. En el capítulo II, se revisan las obras de varios autores, analizando categorías y variables fundamentales, lo que enriquece la comprensión del tema y proporcionando un contexto teórico robusto. El capítulo III, se define la metodología, técnicas y herramientas, así como la población, y muestra del estudio. Finalmente, el capítulo IV, presenta una síntesis coherente de los descubrimientos y conclusiones obtenidas a través del análisis de datos.

Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

Actualmente, las empresas han implementado un sistema de control interno sobre los inventarios, ya que esto les permite tomar medidas necesarias para proteger y evitar deterioro en ventas, administración o productividad. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, que a menudo presenta una curva irregular y en otros casos, puede ser estacional (Solórzano y Mendoza, 2022).

Una de las investigaciones realizadas por Ataucusi y Lucano (2020) sobre el control interno y la gestión de inventarios, se plantearon establecer la relación en ambas variables, mediante una metrología sistemática basada en la técnica de revisión bibliográfica, utilizaron buscadores científicos tales como: ProQuest, Google Academic y Ebsco host, determinaron que el control interno y la gestión de inventarios guardan relación significativa, ya que permiten que las organizaciones tomen decisiones estratégicas en áreas operativas como financieras.

Un estudio realizado por Peña et al. (2023) sobre el control interno de inventarios y la gestión de resultados; mediante el diseño no experimental, correlacional y transversal, con enfoque cuantitativo y la aplicación del método Rho de Spearman, evidenciaron que existe correlación entre el control de recepción y gestión de resultados, demostraron que los ingresos de los inventarios presentan deficiencias, la gestión de resultados será solo pérdida; situación que se da generalmente con los comerciantes que no registran ni codifican de manera adecuada sus productos.

En México, Olguín (2024) en su investigación sobre el análisis y diseño conceptual de un sistema de gestión de inventario, realizado en una microempresa llamada Calidad Textil, propuso el desarrollo de un software que facilite las tareas manuales y de esta manera,

expandir y mejorar la gestión de sus inventarios. Entre los beneficios de utilizar sistemas actualizados, están: ahorrar tiempo y reducir errores, optimizar los procesos de producción, y garantizar la satisfacción de los clientes mediante sistemas y servicios disponibles para cuando el cliente lo requiera.

Similarmente en Argentina, un estudio sobre la gestión de inventarios realizado por Mendoza (2021) en una pyme de la provincia de Jujuy, propuso la utilización de un software sistemático, para mejorar la toma de decisiones en cuanto a la administración del capital, demostró la importancia de la utilización de sistemas actualizados, sobre todo el poder capacitar a los empleados sobre ingresos y egresos, para así tener conocimientos tanto teóricos como prácticos, y de esta forma disminuir problemas que conciernen al buen desarrollo de la empresa.

De acuerdo con, Benites y Damacen (2020) en un análisis exhaustivo que realizaron a empresas de Latinoamérica en los último 10 años, determinaron que las empresas de Colombia y Perú, seguido de Cuba y Brasil, han implementado sistemas de control actualizados, constituyendo dichos sistemas como prioridad para que toda empresa mejore sus actividades económicas, agilizando no solo la parte contable, sino también la dotación de insumos, recursos y equipos, garantizando un desempeño eficaz en cada una de sus funciones.

Sin embargo, Ecuador, México y Venezuela, en la actualidad aún existen empresas (pymes) que no utilizan de forma regular sistemas que ayuden al control sus inventarios, razón por la cual explican que, esto ha influido de manera negativa en sus procesos de logística. En su investigación, señalan que las empresas que han aplicado sistemas de gestión actualizada presentan un 14,53% de mejoría en la reducción de costos, así como el 7,50% de ventaja en los costos por despacho y el 61,62% en la optimización de procesos. Significando

que, la implementación de sistemas de control influye de forma positiva en la aceleración de actividades y procesos de gestión en una empresa. (Benites y Damacen, 2020, p.29)

A nivel nacional, en el Ecuador específicamente en Milagro, uno de los estudios desarrollados por Maldonado y Pazmiño (2023) en una industria papelera, mediante una investigación de campo de tipo descriptiva de corte transversal, basado en la metodología COSO III, la observación y revisión documental, lograron comprender que la aplicación de un sistema de control de inventarios permite identificar de manera rápida las falencias de una empresa.

En este caso resaltaron tres categorías: actividades que promuevan la evaluación de riesgos, el control y monitoreo de inventarios y, por último, la alfabetización tecnológica para los trabajadores, ya que no contaban con suficiente conocimiento sobre términos contables. La validación de este estudio se dio a través de la implementación de un sistema para gestionar la ejecución de dichas actividades y de esta forma, mejorar los niveles de efectividad y operatividad en la empresa (Maldonado y Pazmiño, 2023).

Autores como, Choquecota (2023) en su estudio sobre el control interno y la adecuada gestión de inventarios, a través del enfoque cuantitativo de tipo aplicado y con diseño no experimental, y la técnica de encuesta, evidenció que existe una correlación positiva y buena, donde el control interno tiene un impacto directo en la gestión de inventarios; por ende, para que la empresa tenga veracidad en la información financiera y en el estado de sus productos, es necesaria la transparencia y la comunicación como parte de las estrategias de una empresa.

En Guayaquil, Zamora y Rivera (2023) ejecutaron un proyecto en la empresa LUATEC S.A donde propusieron un sistema de gestión de inventario, ya que el principal inconveniente que tenía la empresa era el inadecuado control de ingresos y egresos

económicos, evidenciando niveles de pérdidas en sus ventas. Por lo cual recomendaron que, a través de la implementación de un sistema de control, se logrará obtener información oportuna de los indicadores financieros, resaltando que todas las empresas requieren de un seguimiento y análisis periodico en sus actividades internas.

En la provincia de El Oro, en una de las investigaciones dadas por Zambrano (2023) diseñó un sistema de control de inventarios basado en la NIC 2 para una empresa comercial llamada Zamorano en la ciudad de Portovelo, con la finalidad de administrar los inventarios desde un enfoque estratégico, ya que el comercial no contaba con un sistema actualizado, debido a que los controles los realizaban de forma manual y tradicional. Para esto, desarrollaron flujogramas y políticas que les permitió gestionar de forma adecuada los inventarios y de esta forma transformar los paradigmas de su administración a algo más moderno y sobretodo rentable.

A nivel local, en la ciudad de Machala, Arévalo (2022) realizó una investigación sobre el control de inventario en una distribuidora llamada Huayla, mediante la aplicación de métodos de valoración cualitativa, con enfoque descriptivo de corte transversal y deducción, se logró identificar que la causa central de sus problemas contables era: el inadecuado control en sus inventarios, desconocimiento de la cantidad de productos almacenados, deterioro y pérdida de producto. Por lo que, diseñaron un manual con políticas y procedimientos sobre el correcto uso de los inventarios; puesto que, los métodos de valoración y los sistemas de gestión de inventarios, se aplican de acuerdo a las necesidades que presenta una empresa, para lograr efectividad en sus procesos.

Un estudio realizado por Rivas (2016) en Óptica Erráez, una empresa del cantón El Guabo, en la provincia de El Oro, dedicada a la prevención y cuidado de la visión, reveló un manejo inadecuado de sus inventarios. La empresa carece de un sistema de control interno,

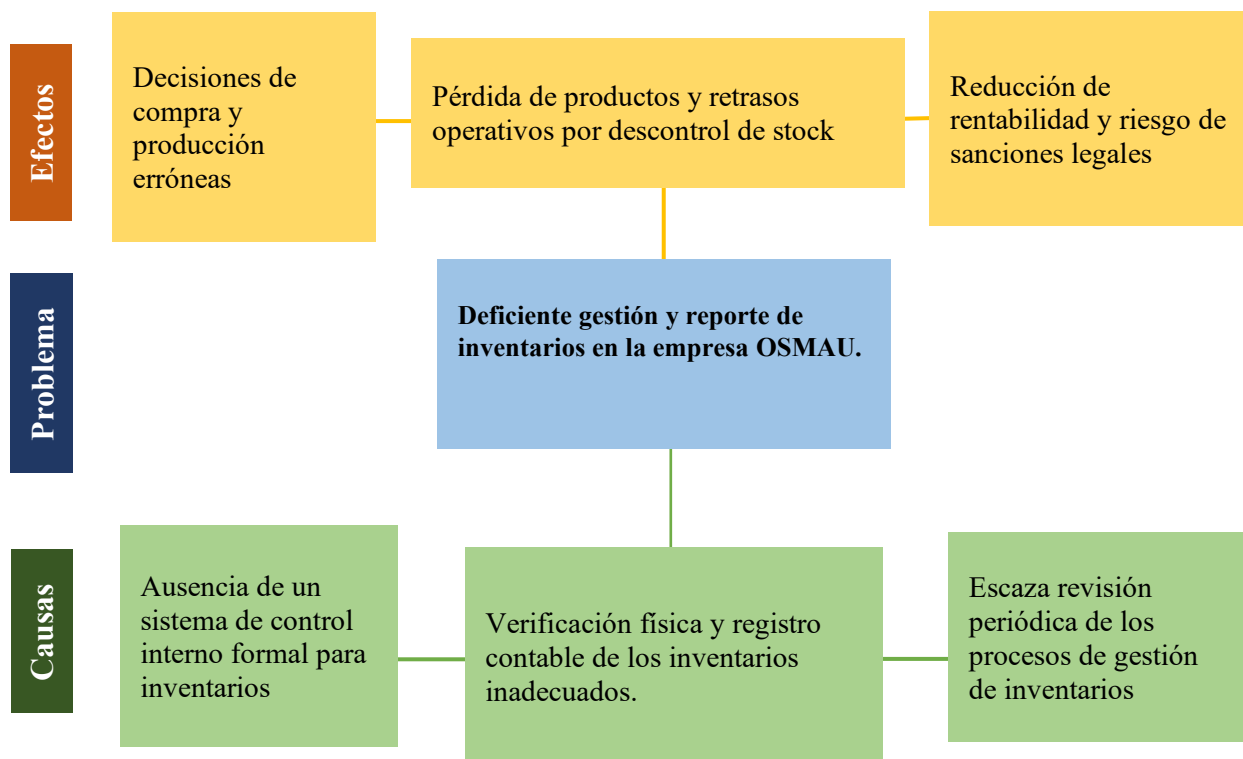
lo que genera inconsistencias en la aplicación de políticas y normas para la administración y control de los inventarios, Para mejorar su gestión de inventario, la empresa necesita comprender la importancia de contar con un control interno efectivo. Esto evitará malentendidos en el manejo de inventarios y permitirá tomar mejores decisiones para minimizar los riesgos a los que puedan estar expuestos.

La empresa OSMAU se dedica a la producción y embotellamiento de agua, cuyo propietario es Edgar Oswaldo Vintimilla Aguilera, y está en la ciudad de Pasaje, provincia de El Oro. En esta empresa existen dificultades en la gestión de inventarios ya que no cuenta con un sistema de control eficaz de estos. Por eso el inventario de materiales o productos debería tener especial importancia porque es el elemento principal para registrar y controlar lo que se producen en la empresa. Sin la implementación de un sistema de control de inventarios, es imposible llevar un registro preciso de las inversiones y producciones de la empresa, lo cual impide determinar si se está generando pérdidas o ganancias a partir de los servicios brindados.

¿Qué eficacia tiene el sistema de control interno para reducir errores y mejorar la eficiencia operativa de los inventarios en OSMAU?

Figura 1.

Árbol de problemas



Nota: Definición del árbol de problemas para conocer las causas y efectos que se analizarán en esta investigación.

La falta de un sistema estructurado de control interno limita la capacidad de OSMAU para realizar un seguimiento adecuado de su inventario. Esto se traduce en errores en la toma de decisiones relacionadas con compras y producción, provocando problemas como el desabastecimiento de productos o el exceso de stock en productos de baja rotación. Esta situación no solo incrementa los costos operativos, sino que también puede comprometer la satisfacción del cliente y la competitividad de la empresa en el mercado.

Además, la insuficiente verificación física de los inventarios y los errores en el registro contable generan una falta de visibilidad sobre el estado real de los productos. Como

resultado, la empresa experimenta pérdidas significativas de productos, lo que a su vez provoca retrasos operativos debido a la ausencia de stock disponible. Estos problemas en la gestión del inventario pueden afectar la capacidad de OSMAU para cumplir con los plazos de entrega y, en consecuencia, dañar la relación con sus clientes, reduciendo la lealtad y la confianza en la empresa.

Asimismo, la ausencia de revisiones periódicas en los procesos de gestión de inventarios impide a OSMAU identificar y corregir inefficiencias en su sistema. Esto afecta directamente la rentabilidad de la empresa, ya que la falta de un control regular puede resultar en la acumulación de inventarios obsoletos o no vendidos. Además, la falta de cumplimiento con las normativas contables puede colocar a la empresa en riesgo de sanciones, lo que impactaría negativamente en su reputación y sostenibilidad a largo plazo.

Es fundamental que OSMAU establezca un sistema integral de control interno para la gestión de inventarios. Este sistema debe facilitar una supervisión eficiente, garantizar la precisión de la información financiera, prevenir pérdidas y asegurar el cumplimiento de las normativas legales, lo que a su vez fortalecerá su operatividad, reputación y sostenibilidad en el mercado.

1.2 Hechos de interés

Un estudio realizado por Angulo (2019) titulado como “Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R Ltda.” para determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de inventarios, se identificó que los principales problemas de las empresas radican en el manejo contable y financiero, provocando que existan faltantes y sobrantes en sus inventarios. Esta investigación fue

aplicada a 18 colaboradores de la empresa, con un enfoque cuantitativo, prospectivo y de tipo transversal descriptivo - correlacional.

Para el tratamiento de la información utilizaron el sistema Alpha de Cronbach, donde concluyeron que el control interno y la gestión de inventarios pueden ser utilizadas de formas conjunta, beneficiando el desempeño y procesos contables de una empresa. La aplicación de ambos métodos ayudó a mejorar los niveles de confiabilidad así mismo, fomenta la transparencia en cuanto a la información financiera de la empresa, evitando que exista fraudes o errores que comprometan el bienestar de la empresa.

Por su parte, Farfán y Gómez (2022) en su estudio sobre “Control Interno y Gestión de inventario en la empresa DISELET S.A.C” determinó la relación entre el control interno y gestión de inventarios, pero desde un diseño no experimental de corte transversal y muestreo no probabilístico, donde aplicó encuestas a 25 trabajadores de la empresa, utilizando SPSS para el análisis y tratamiento de información.

En su investigación constatan que hay una relación estrecha del control con la gestión de inventarios, puesto que ambos se asemejan en la dimensión de estrategias competitivas, pronóstico de demandas y optimización de recursos. Lo que significa que, tanto el control interno como la gestión de inventarios, mejoran la capacidad de respuesta al igual que la planificación estratégica, logrando de esta manera eficacia y efectividad en sus procesos.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Analizar las deficiencias en el control interno y la gestión de inventarios en la empresa OSMAU, con el fin de evaluar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

1.3.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la efectividad del sistema de control interno aplicado a la gestión de inventarios en OSMAU.
- Evaluar los procedimientos de verificación física y registro contable de los inventarios en OSMAU.
- Determinar la gestión de inventarios en OSMAU.
- Formular lineamientos que fortalezcan el control interno y optimicen la gestión de inventarios en pro de la mejora de la confiabilidad de la información financiera y el desempeño operativo en OSMAU.

Capítulo II. Fundamentación teórico – epistemológica del estudio

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

El paradigma positivista constituye una corriente filosófica y científica que emerge en el siglo XX, caracterizada por su enfoque en la experiencia empírica y el método científico orientado hacia la producción de conocimiento. Esta perspectiva influye de manera directa en los procesos investigativos y en diversas disciplinas profesionales.

Este paradigma, adopta al método científico como vía principal para la adquisición del conocimiento, lo cual implica la formulación de hipótesis, así como la recolección de datos empíricos y experimentales, según el tipo de estudio que se realice. Dicho método se fundamenta en evidencias observables (Guamán et al., 2020).

Sostiene que toda forma de conocimiento o especulación carece de validez que no se sustenta previamente en una experiencia directa con evidencia empírica. Se aspira a la objetividad y neutralidad en la información obtenida, con el propósito de minimizar los sesgos personales y culturales que pueden afectar la interpretación de los resultados.

El precursor del positivismo fue el filósofo francés Auguste Comte. En su propuesta ideológica planteó que el conocimiento avanza a través de tres fases: tecnología, metafísica y científica. Estas etapas representan el máximo desarrollo del pensamiento humano el cual se basa en la observación sistemática de los hechos y en la aplicación rigurosa de métodos científicos (Guamán et al., 2020).

El positivismo ha tenido, durante décadas, un impacto significativo en el desarrollo de las ciencias naturales, sociales, educativas y empresariales. Esta influencia ha generado críticas por parte de diversos filósofos, quienes cuestionan sus limitaciones en la comprensión de fenómenos sociales que no pueden ser completamente abordados mediante datos cuantificables. No obstante, el positivismo continúa siendo considerado, hasta la actualidad,

como uno de los paradigmas más eficaces para argumentar sobre aspectos complejos relacionados con la realidad humana.

El enfoque positivista contempla diversos tipos de estudio, entre los cuales destacan:

- Estudios descriptivos, orientados a la observación, evaluación, análisis de riesgos y control de variables.
- Estudios analíticos, que permiten establecer relaciones entre variables investigadas.
- Experimental o casi – experimental, diseñadas para establecer asociaciones de casualidad entre elementos que conforman el objeto de estudio.

El paradigma positivista aplicado a la presente investigación permitirá abordar el objeto de estudio mediante un enfoque analítico. Esto posibilitará la recolección de datos con precisión y profundidad, de modo que los hallazgos obtenidos sean verificables y la contrastación de información, garantizando con ello validez y objetividad.

Una de las principales ventajas del uso de este paradigma radica en la promoción del método cuantitativo, el cual facilita la recopilación de datos mediante instrumentos empíricos. Además, favorece el desarrollo de un análisis profundo sustentado en indicadores, estadísticas y el establecimiento de relaciones causales entre variables (Guamán et al., 2020).

2.1.1 Fundamentos Epistemológicos del Sistema de Control Interno

Con respecto a la variable del control interno, en 1280 el Papa Nicolás II duplicaba los registros contables, para verificar la exactitud de los procesos, pero los resultados no fueron buenos, aunque ese método permitía monitorear las gestiones financieras, hubo fraudes y errores en la contabilidad, lo que contribuyó al declive institucional.

Posteriormente, Fray Luca Pacioli en 1494 crea la primera medida de control, más conocida como partida doble. Este sistema, basado en la utilización de imprenta de tipos móviles para la publicación de registros contables y financieros, con el tiempo, este método fue adaptado a controles de tipo Hard, eran utilizados como una herramienta clave para garantizar y el cumplimiento de las normativas hasta la operatividad, con la finalidad de asegurar que las empresas cumplieran con los requisitos legales y financieros.

En 1902 surgió la necesidad de implementar en las empresas no solo un sistema contable, sino también auditores y contadores, para que se encarguen de maximizar resultados en las empresas. Este cambio marcó un punto de inflexión en la gestión empresarial. En 1949, Cuba se posicionó como el primer país en priorizar la contabilidad como la parte esencial de una entidad, alega ante el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) para tener la primera noción del control interno y en 1963, se plantea por primera vez, que el control interno es el único sistema que garantiza la efectividad financiera y contable en las instituciones, tanto públicas como privadas (Vega y Marrero, 2021).

En 1965, se publicaron los primeros materiales de control interno y auditorías. Posteriormente en 1978 mediante el SAS Nro. 55 se redefinió el control interno como herramienta clave para detectar el cumplimiento de las obligaciones contables, evaluar el desempeño institucional frente a sus metas y asegurar que los trabajadores actuaran conforme a sus obligaciones bajo un enfoque de prevención (Vega y Marrero, 2021).

Debido a los avances tecnológicos, surge la necesidad de actualizar el sistema de control interno, por lo que varios países presentaron sus propuestas para la implementación de un nuevo modelo contable. El modelo COSO se diseñó para brindar mayor seguridad a la información contable, efectividad y eficiencia en los procesos, confiabilidad de los registros

financieros, cumplimiento obligatorio de las normativas y regulación ante situaciones de crisis, contribuyendo estrictamente a los procesos desarrollados para el bienestar común (Laski, 2006).

Después Auditor Certificado de Controles Internos (CICA) en 1995-1996 mediante un comité se establecieron criterios para definir la función del control interno como: estrategias, riesgos, objetivos, oportunidades, indicadores de desempeño, misión y visión de la empresa. En el 2001 la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) establece que el control interno contribuirá a las empresas de manera transparente a través de monitoreo (Laski, 2006).

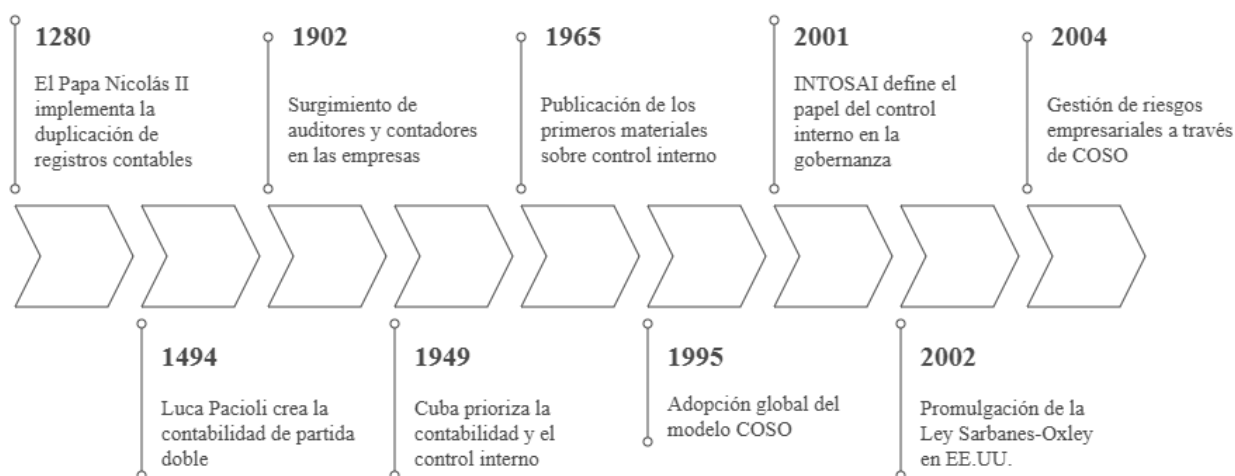
El 30 de julio de 2002 fue promulgada la Ley Sarbanes-Oxley, conocida comúnmente como Ley SOX, la cual constituye una normativa clave adoptada por la Cámara de Representantes de los Estados Unidos. Esta ley fue creada como respuesta a diversos casos de fraude financiero, incluyendo los escándalos de Enron y WorldCom, que evidenciaron deficiencias en los sistemas de control interno de varias organizaciones.

La iniciativa legislativa fue promovida por los congresistas Michael Garver Oxley, del Partido Republicano y Paul Sarbanes. Esta propuesta obtuvo un respaldo de George W. Bush tras recibir el apoyo de 423 votos en la Cámara y 99 en el senado (Alejo y García, 2017).

En 2004, se instaura la gestión de riesgos empresarial a través del método COSO, para controlar situaciones negativas que pudieran afectar el rendimiento empresarial. En el marco del riesgo empresarial, con la utilización del método COSO, se promueve la planeación de guías con acciones y estrategias para sobrellevar situaciones de crisis (Laski, 2006).

Figura 2.

Evolución del Control Interno



Nota: Elaboración propia realizada con Napkin.ai, basada en información de Vega y Marrero (2021); Laski (2006); Alejo y García (2017).

2.1.2 Fundamentos epistemológicos del Inventario.

Los inventarios son fundamentales para garantizar la continuidad de las operaciones comerciales y el sustento del negocio, ya que permiten asegurar la disponibilidad de bienes y recursos esenciales para su funcionamiento. Desde los primeros pobladores hasta la actualidad, la gestión de recursos ha sido uno de los principales factores para las empresas (Medina y Pulido, 2024).

En la antigua Mesopotamia, se empleaban tablillas de arcilla para registrar cada uno de los bienes almacenados, ya que, a lo largo del tiempo, surgió la necesidad de registrar cada uno de los inventarios que cada vez se convertían en relevantes para la sociedad, siendo el comercio y la industrialización los primeros sectores que utilizaron dichos métodos (Medina y Pulido, 2024).

Antiguamente, el pueblo egipcio almacenaba alimentos en abundancia para asegurar sus reservas, ya que había épocas climáticas adversas, especialmente en verano. Esto generó la necesidad de establecer condiciones adecuadas para almacenar, conservar y distribuir alimentos, con el fin de satisfacer las necesidades alimenticias básicas de la comunidad. Es así como, en el continente americano, la cultura Inca también destacó en el control de inventarios de alimentos mediante un sistema numérico artesanal, desarrollado en fibras anudadas de algodón o lana de animales, que utilizaba colores codificados para gestionar sus cultivos y excedentes, sistema aplicado también en otras actividades económicas, como la minería y la elaboración de artesanías (Orduz, 2019).

Durante la Segunda Guerra Mundial, se logró implementar sistemas de control para el material bélico, creando inventarios de alta rotación, provocando que, con el tiempo, estos sistemas se trasladaran al ámbito empresarial dado por Estados Unidos (Orduz, 2019). Desde este enfoque, mientras la tecnología avanza las empresas han ido implementando sistemas actualizados logrando una transformación digital impulsada por la utilización de recursos digitales, que han permitido que las empresas aprovechen dichas herramientas logrando optimizar sus procesos operativos y financieros (Rolón, 2024).

Durante la década de 1950 aparece el principio de Pareto, el cual constituye la base de análisis ABC, integrando todos los sistemas de producción establecidos por Japón, el mismo que fue difundido a nivel internacional durante décadas, impulsado por las filosofías occidentales que tenían relación al control de calidad y nuevos modelos de producción japonés centrados en la eficiencia (Arenal, 2022).

De acuerdo con Arenal (2022) el análisis ABC se fundamenta en la regla del 80/20 para segmentar diversas entidades, como productos, clientes o proveedores, generalmente se utilizaba para clasificar artículos como parte de la gestión de inventarios, de acuerdo con el

tipo de productos, calidad, costos y relevancia. Así, este proceso implicaba no solo la organización de los productos, sino también permitía analizar su función, mediante valores porcentuales, para tener una mayor comprensión del control que se estaba realizando en la empresa.

En 1970 aparecen las barras de identificación para los productos, lo que marcó la revolución los sistemas de inventarios. Posteriormente, en la década de 1990, se desarrollaron métodos avanzados de contabilidad y sistemas informáticos para la gestión de inventarios, los que se han adaptado a la tecnología. Un claro ejemplo de ello fue la creación de softwares para mejorar los procesos de la gestión de inventarios.

Es por ello que, en la actualidad, los inventarios son considerados como instrumentos indispensables para las empresas, independientemente de los sectores, se aplicaban de acuerdo a la necesidad de las instituciones, logrando la obtención de una planificación eficiente favoreciendo no solo al cuerpo laboral de la entidad, sino también a sus clientes (Medina y Pulido, 2024).

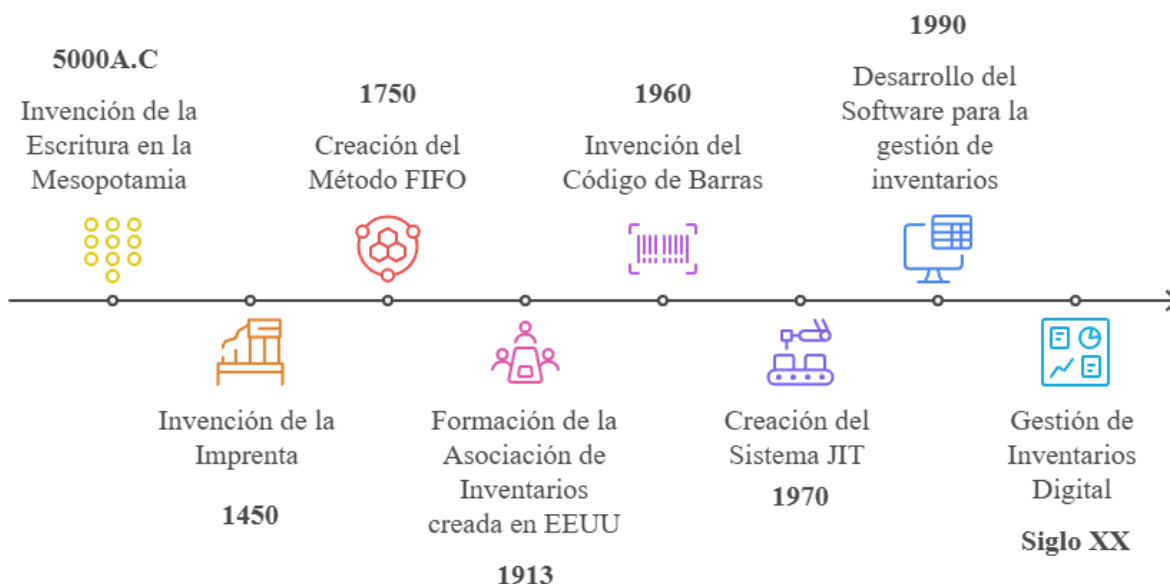
En lo que respecta a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) actualmente enfrentan desafíos crecientes en la gestión de inventarios, un aspecto fundamental para equilibrar la disponibilidad de productos con los costos operativos. Por tanto, gracias a la evolución tecnológica se ha logrado transformar significativamente este proceso, ya que se ha podido desarrollar software de gestión en tiempo real, códigos de barras, automatización de almacenes, Internet de las Cosas (IoT) y algoritmos de aprendizaje automático. Estos avances han mejorado la precisión y eficiencia operativa; sin embargo, algunas empresas continúan utilizando métodos tradicionales debido a preocupaciones o costos asociados (Rolón, 2024).

2.1.3 Evolución de los inventarios.

A continuación, se muestra una línea de tiempo con el proceso de evolución de los inventarios desde a. C hasta el siglo XX.

Figura 3.

Evolución de los inventarios



Nota: Elaboración propia realizada en Napkin.ai, basada en información de (Timetoast, 2024).

2.2 Bases teóricas de investigación

2.2.1 Efectividad del sistema de control interno.

La efectividad del sistema de control interno se encuentra directamente relacionado con el cumplimiento de funciones específicas dentro de la gestión de inventarios (Rodríguez, 2021). Dichas funciones se articulan en aspectos claves como:

- Motivar al personal, para que cumplan con los requerimientos institucionales

- Promover la eficiencia de los trabajadores, ya que es esencial que cada colaborador cumpla con el perfil profesional, ya que de ello depende el nivel de operatividad en la empresa.
- Proteger los costos de producción de la empresa, evitando pérdidas y un mal manejo en cuanto a las inversiones.
- Brindar seguridad en los registros contables, para evitar errores en la toma de decisiones (p.8-9)

Generalmente estos procesos son ejecutados por la máxima autoridad institucional, debido a que el sistema de control interno está diseñado para asegurar la integridad de los reportes financieros, el cumplimiento normativo, así como la protección y regulación de activos empresariales. La relevancia del control interno en la gestión de inventarios radica en su capacidad de evaluar la eficiencia de los procedimientos internos, generando un mejoramiento continuo, particularmente en el ámbito contables (Camacho et al., 2021).

Las actividades financieras, operativas y administrativas constituyen elementos fundamentales para garantizar una gestión responsable, ya que la adherencia a los lineamientos establecidos potencia la capacidad organizacional y promueve el fortalecimiento de la competitividad empresarial (Choquecota, 2023). Uno de los principios esenciales en el control interno en la gestión de inventarios es la segregación de funciones, que trata sobre la separación de responsabilidades entre quienes la autorizan, como quien registra y custodia esta información; es decir, los encargados de estos ámbitos deben ser diferentes, para que cada papel se realice con transparencia y ética (Rodríguez et al., 2021).

En el contexto de la gestión de inventario, los procedimientos de recepción y almacenamiento deben establecerse conforme a lineamientos institucionales claramente

definidos, con el propósito de facilitar su ejecución sistemática. Estos procesos comprenden la verificación de los recibidos, brindando también inspección en la calidad de los bienes y servicios brindados a los clientes.

Por otro lado, para que el sistema de control interno se ejecute de manera eficiente, es indispensable la implementación de soluciones informáticas que permitan el registro preciso y confiable de los valores existentes de la empresa. Así mismo, resulta esencial establecer protocolos de seguridad que garanticen la protección de los inventarios frente a posibles situaciones de fraudes o hurto interno (Ataucusi y Lucano, 2020).

Las auditorías internas constituyen una herramienta clave para identificar y prevenir inconsistencias en los registros de inventarios. Otro aspecto fundamental, es capacitar al personal responsable de la gestión de inventarios, asegurando que cuenten con mecanismos orientados a la protección de los inventarios (Arcenales, 2021). La implementación de procesos evaluativos es primordial para el adecuado funcionamiento organizacional; la ausencia de estos mecanismos en algunas empresas conlleva a la aparición de dificultades que no han sido identificadas oportunamente, lo cual repercute negativamente en la credibilidad de los servicios y productos que ofrece la entidad.

2.2.1.1 Elementos del control interno. A continuación, se muestran los componentes del control interno

Figura 4.

Componentes del control interno



Nota: Elaboración propia realizada en Napkin.ai, basada en información de (Tobar y Toapanta, 2022, p.15)

- **Ambiente de control:** Corresponde al conjunto de acciones, políticas y procedimientos que provienen desde la administración, los cuales inciden directamente en el clima organizacional. Una de sus características principales es el fomento de valores éticos y el fortalecimiento de la integridad institucional (Choquecota, 2023).
- **Evaluación de riesgos:** Consiste en la aplicación de procesos dinámicos orientados a identificación, análisis y valoración de posibles riesgos potenciales o persistentes. Se enfoca en la tolerancia al riesgo como factor determinante dentro del proceso de gestión y control institucional (Choquecota, 2023).

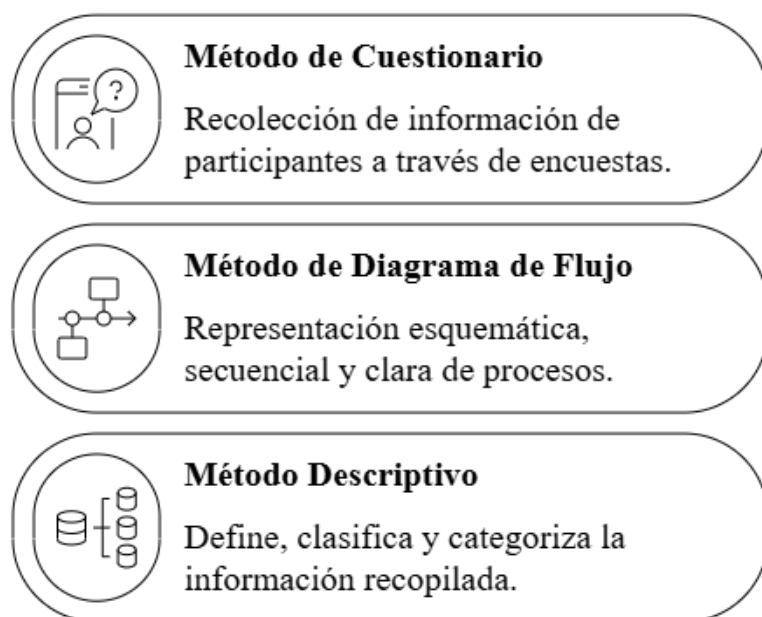
- **Actividades de control:** Agrupan procedimientos orientados al logro de los objetivos empresariales. Incluyen la segregación de tareas conforme a la estructura organizacional, la implementación de mecanismos de protección, elaboración de documentos, seguimiento de las acciones las acciones ejecutas y la verificación de la eficacia operativa (Choquecota, 2023).
- **Información y comunicación:** Comprende la recopilación, procesamiento y difusión de información relevante dentro de la organización. Este componente promueve la comunicación interna y externa, basada en la asertividad y transparencia (Pacheco, 2023).
- **Supervisión o monitoreo de actividades:** Comprende la supervisión continua de las operaciones, procesos y resultados organizacionales. Tiene como propósito evaluar el desempeño de los colaboradores frente a sus responsabilidades y corregir desviaciones en tiempo real (Ramón, 2022).

El sistema de control interno no solo contribuye al cumplimiento normativo, sino que también resulta clave para garantizar a la eficiencia operativa y la fiabilidad de los activos organizacionales. En el contexto empresarial y financiero, constituye un pilar para la sostenibilidad de la institución y la consolidación de una cultura de transparencia y gestión responsable (Arévalo, 2022).

2.2.1.2 Métodos de evaluación del control interno. Los métodos que permiten lograr efectividad en el proceso de evaluación del control interno, según Tobar y Toapanta (2022) son el método de cuestionario, método descriptivo y método de diagrama de flujo. Estos métodos optimizan los procesos organizacionales.

Figura 5.

Métodos de evaluación del control interno



Nota: Elaboración propia realizada en Napkin.ai, basada en información de (Tobar y Toapanta, 2022, p.16)

- **Método de Cuestionario**

El cuestionario es una herramienta ampliamente metodológica utilizada por las organizaciones para evaluar diversos aspectos como la gestión, operacionalidad, controles internos y otros componentes clave de funcionamiento empresarial. Su aplicación permite obtener una visión amplia e integral sobre las áreas que requieren atención, facilitando el diseño de estrategias de acuerdo a la necesidad empresarial. Para que un cuestionario resulte efectivo es indispensable: definir cómo se diseñarán las preguntas, definir métodos de distribución (mediante documentos físicos o digitales) identificar destinatarios y las áreas de aplicación y, por último, analizar los datos obtenidos para implementar acciones correctivas (Ramos et al., 2020).

- **Método de diagrama de flujo**

Este método permite presentar gráficamente los procesos internos de una organización, facilitando la identificación de cuellos de botella, la mejora de la eficiencia operativa y el rediseño de procedimientos para mejorar la efectividad y fiabilidad empresarial. Las actividades y decisiones involucradas en el proceso organizacional se representan mediante flechas lo cual permite diferenciar con claridad el punto de inicio y cierre de cada proceso (Aparicio et al., 2023).

- **Método descriptivo**

Consiste en la recopilación sistemática de información que permite analizar las dinámicas organizacionales, abarcando desde la estructura hasta su funcionalidad, para establecer estrategias de mejora continua (Carrasco et al., 2021).

2.2.1.3 Clasificación del sistema de control interno. El sistema de control interno según su función se clasifica de la siguiente manera:

- **Preventivos.** El propósito principal del control preventivo es evitar situaciones que afecten el bienestar empresarial, por ejemplo: fraudes y/o errores financieros. Una estrategia clave consiste en la implementación de programas de capacitación dirigidos al personal, mediante los cuales se establecen normas, procedimientos y protocolos operativos (García et al., 2021).
- **De detección.** Se orientan en la identificación de irregularidades o fraudes una vez que se han producido. Su aplicación consiste en revisiones periódicas, auditorías internas y el registro contable para detectar inconsistencias y adoptar medidas correctivas (García et al., 2021).

- **Corrección.** Promueve soluciones a problemas consistentes, mediante planes de acción o la aplicación de sanciones (García et al., 2021).

2.2.2 Procedimientos de verificación física y registro contable de los inventarios

2.2.2.1 Procedimientos de verificación física. El procedimiento de verificación física constituye una técnica de auditoría orientada a la obtención de evidencia directa y objetivo sobre el estado real de los inventarios de una empresa (Camargo, 2022).

- **Frecuencia de conteo físico.**

La frecuencia del conteo físico del inventario tiene como propósito revisar y contabilizar manualmente los productos almacenados, para verificar su existencia y estado real (Escandón et al., 2021). Desde la perspectiva de Juca et al. (2019), para que la frecuencia de conteo del inventario sea efectiva, se requiere una revisión periódica, ya sea por año, por mes o de manera cíclica.

Tabla 1.

Frecuencia de conteo físico

Método	Frecuencia Típica	Características Principales
Inventario anual	1 vez al año	Suele ser obligatorio para cierre fiscal
Inventario periódico	Mensual, trimestral, etc.	Intervalos regulares según necesidades
Conteo cíclico	Semanal, diario, variable	Se cuentan grupos de productos por rotación

Nota: La tabla muestra una clasificación general de los métodos más usados para el control de inventarios, según su frecuencia de aplicación y sus características prácticas (Juca et al., 2019)

- **Exactitud de inventario físico contable**

La exactitud del inventario contable físico se refiere al nivel de concordancia entre los datos registrados en los sistemas administrativos y financieros de una empresa y las

cantidades reales de productos constatadas mediante una verificación física. Este parámetro es de suma importancia para una administración eficaz al inventario, ya que facilita la identificación de diferencias, fallos, sustracciones o extravíos, y garantiza que los reportes financieros representen fielmente la situación del almacén (Galindo y Guerrero, 2020).

Estos datos pueden expresarse a través de porcentajes, aplicando fórmulas que contrastan las cantidades registradas en los sistemas, con las detectadas durante el conteo real (inventario físico). Un porcentaje elevado de coincidencia, considerando ideal cuanto pasa el 95%, ya que esto significa que los datos son fiables para apoyar la toma de decisiones, organizar adecuadamente las compras y ventas, y cumplir con los requerimientos legales y tributarios. En cambio, un bajo nivel de exactitud, puede ocasionar diversos inconvenientes, como desabastecimientos, acumulación innecesaria de productos, pérdidas, financieras y obstáculos para cumplir con las expectativas y necesidades de los clientes (León et al., 2020).

Para alcanzar y conservar un elevado grado de precisión en el inventario físico contable, es fundamental llevar a cabo verificaciones físicas, regulares y auditorías internas, contrastar los hallazgos con los datos registrados y ajustar cualquier discrepancia identificado durante el proceso. Adicionalmente, la implementación de sistemas modernos de control de inventarios y la aplicación de procedimientos de conteo bien definidos, aportan de manera decisiva a incrementar tanto la exactitud como la eficiencia en la gestión de inventario (Castañeda et al., 2023).

- **Roles del equipo de conteo**

La intervención del equipo o comisión encargada del conteo es importante para asegurar que el proceso de verificación física del inventario se desarrolla con transparencia, precisión y credibilidad. Este grupo suele estar integrado por representante de distintas áreas de la organización, como contabilidad, administración, abastecimiento y auditoría interna,

quienes trabajan de forma conjunta y organizada para efectuar el conteo real de los bienes almacenados (Kanaffo y Ponce, 2024).

Dentro de las funciones principales, se destaca la planificación y la estructuración integral del proceso de inventario físico. Este proceso se realiza mediante un cronograma detallado, sobre la asignación de las áreas a realizar el conteo y la capacitación para el personal involucrado, con el objetivo de conocer el procedimiento y la relevancia del mismo. Durante la fase de ejecución se recomienda que el equipo de trabajo se organice de forma binaria o en tríos, adoptando una dinámica colaborativa que fortalezca la precisión del conteo.

En este esquema, una persona realiza el conteo de los bienes, otra verifica la información y una tercera registra los resultados, Esta metodología contribuye significativamente a garantizar la exactitud de los datos y reduce el riesgo de errores o manipulaciones (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2010).

Adicionalmente, corresponde a la comisión, supervisar de cada etapa del proceso, atender inquietudes, junto a los custodios o encargados de los bienes, y dejar constancia formal de todas las actividades mediante actas, reportes y registros que respaldan los resultados obtenidos (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2010).

Una vez concluido el conteo, el equipo tiene la responsabilidad de analizar y conciliar las discrepancias detectadas entre el inventario físico y los registros contables, elaborar un informe final y presentar sus conclusiones ante la autoridad competente, quien deberá disponer las acciones correctivas necesarias. Este esfuerzo coordinado permite que el inventario represente fielmente la situación real de los activos y fortalecer la gestión y el control del patrimonio institucional (Kanaffo y Ponce , 2024).

2.2.2.2 Proceso de registro contable de inventario. El registro contable de los inventarios consiste en la recolección de información completa del sistema contable de una empresa incluyendo costos, movimientos económicos y bienes existentes en una entidad (Barcia y Bermeo, 2024). A continuación, se describen los principales procesos involucrados

- **Identificación de inventarios**

La identificación de inventarios representa una etapa imprescindible en la administración de almacenes, ya que consiste en categorizar, reconocer y registrar de manera sistemática cada uno de los productos o materiales en el inventario. Este procedimiento requiere asignar a cada artículo un código, etiqueta o señal, distintiva que permita diferenciarlo con claridad, minimizando Así errores durante los conteos físicos y en las tareas cotidianas de manejo (Carreño et al., 2019).

Una identificación adecuada, no sólo facilita el control y la ubicación de los bienes, sino que también mejora la eficiencia en los procesos de recepción, despacho y movimiento interno de mercancías. A vez, la capacidad de conocer su ubicación exacta, condiciones, características y el historial completo de sus movimientos dentro del almacén (Calzado, 2022).

El uso de tecnologías como códigos de barras, etiquetas, RFID y sistemas automatizados de gestión de inventario contribuye significativamente a mejorar este proceso, siendo lo más eficiente, ágil y confiable (Chávez et al., 2023). En consonancia, esto indica que una correcta identificación de inventarios también permite reconocer productos obsoletos o deteriorados, facilitando la toma de decisiones oportunamente sobre su tratamiento o descarte.

- **Evaluación de inventarios.**

La evaluación de inventarios es una práctica contable necesaria que consiste en establecer el valor económico de los productos almacenados por una empresa, con el propósito de reflejar fielmente su costo y garantizar una presentación financiera precisa (Campoverde et al., 2022). Este proceso es indispensable, ya que permite calcular tanto el costo de los artículos vendidos como el valor de las existencias disponibles.

Al finalizar el periodo contable, estos factores influyen directamente en los informes financieros y en la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, la dificultad radica en que los inventarios suelen adquirirse en distintos momentos y a precios variables, por lo que se requiere aplicar métodos específicos que asignen de forma coherente, un valor a cada unidad (Ramírez et al., 2022).

- **Métodos de valoración de Inventarios**

Existen diferentes técnicas contables que sirven para evaluar inventarios, entre las principales destacan dos métodos ampliamente aceptados. El primero es el método PEPS (Primeras entradas, Primera Salida), que parte del supuesto de que los productos adquiridos primeros son también los primeros en venderse, dejando en inventario las unidades más recientes. Este enfoque es común en sectores donde el flujo físico sigue ese orden, como en alimentos o productos perecederos (Morones et al., 2025).

Por su parte Ramírez et al. (2022) señala el método del costo promedio ponderado, el cual calcula un valor medio basado en el costo total de las unidades disponibles, dividido por la cantidad total, asignando así, un mismo valor a cada artículo. Esta alternativa facilita el control y permite atenuar los efectos de las variaciones de precio a lo largo del tiempo.

Tras el análisis de los métodos de valoración de inventarios, se concluye que su selección está condicionada por diversos factores, entre los que destacan el tipo de actividad económica, la variabilidad en los precios de adquisición, el comportamiento de la demanda

y las disposiciones contables vigentes. Cada enfoque presenta particularidades que pueden incidir en la utilidad registrada, el monto de impuestos a declarar, y la forma en que se expone el inventario en los informes financieros (Pacheco, 2023).

Tabla 2.

Métodos de valoración de inventarios

Método de Valoración	Descripción	Aplicabilidad	Ventajas	Desventajas	Referencia
PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas)	Asume que los primeros productos en entrar al inventario son los primeros en salir. Las unidades más recientes permanecen en el inventario final.	Sectores con productos perecederos (alimentos, medicamentos, etc.)	Refleja un inventario final cercano al costo actual.	En contextos inflacionarios, puede mostrar una utilidad contable más alta, aumentando la carga fiscal.	(Morones et al., 2025).
Costo Promedio Ponderado	Calcula un costo promedio total dividiendo el valor de las unidades disponibles por la cantidad total, asignando el mismo costo a todos los artículos.	Negocios con alta rotación y variedad de productos	Simplifica el control y reduce el impacto de la variación de precios.	Puede no reflejar el costo real de cada unidad en entornos con fluctuaciones significativas.	(Ramírez et al., 2022)

Nota: La tabla presenta los métodos PEPS y costo promedio ponderado aplicados en la valoración de inventarios.

2.2.3 Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios es la forma que tienen las empresas para realizar el proceso de compra, venta y registro de inventarios, este proceso se refiere a supervisar y controlar

todos los productos que están en stock. El propósito de la gestión de inventarios es asegurar que la empresa tenga todos los productos suficientes, evitando también riesgo de escasez.

La importancia de la gestión de inventarios radica en que, las pymes deben tener conocimiento y estar prevenidos ante situaciones que afecten la gestión y administración de los inventarios. Su objetivo se “centra en minimizar los niveles de existencia y asegurar existencias, pudiendo ser: producto terminar, producto en curso, materia prima, entre otros” (Daza, 2017, p.27).

2.2.3.1 Elementos de la Gestión de Inventarios.

- **Clasificación de Inventarios**

La clasificación de inventarios constituye una estrategia clave que permite organizar los productos en función de su impacto en la operación y la rentabilidad empresarial.

Uno de los métodos utilizados ampliamente según la intencionalidad y propósito es el análisis ABC, fundamentado en el principio de Pareto, quien establece que el 80% del valor del inventario depende del 20% de los productos. En este aspecto, los artículos se dividen por categorías: categoría A (alta prioridad), B (prioridad intermedia) y C (baja prioridad). Esta segmentación permite aplicar controles rigurosos sobre los productos de mayor influencia en la gestión financiera (Cepeda y Villegas, 2025).

A continuación, un ejemplo que ilustra cómo el análisis ABC permite priorizar la gestión de inventarios, enfocando recursos y atención en los productos que más impactan en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 3.

Clasificación ABC de inventarios

Clasificación ABC de Inventarios					
Producto	Unidades Vendidas	Costo Unitario (USD)	Valor Total (USD)	% Acumulado	Categoría
Producto A	1,000	100	100,000	40%	A
Producto B	2,000	50	100,000	80%	A
Producto C	3,000	20	60,000	96%	B
Producto D	4,000	5	20,000	100%	C

Nota: El modelo está adaptado del ejemplo propuesto por (Betancourt, 2017)

Interpretación:

Categoría A: Productos que representan aproximadamente el 80% del valor total del inventario, aunque constituyen una pequeña parte del total de artículos. Requieren un control estricto y revisiones frecuentes.

Categoría B: Productos que representan alrededor del 15% del valor total. Se gestionan con un control moderado.

Categoría C: Productos que representan el 5% restante del valor. Se controlan con menor frecuencia y detalle.

- **Políticas de Reabastecimiento**

Las políticas de reabastecimiento ayudan a mantener un equilibrio entre el costo de los inventarios y la disponibilidad de los productos. Existen diferentes modelos, como el punto de pedido (cuando el stock alcanza un nivel mínimo), el sistema de revisión periódica

(en intervalos fijos), y el modelo de cantidad económica de pedido (EOQ). Por ejemplo, Mieras et al. (2024) proponen un modelo que ajusta los pedidos en función del tiempo de vida útil de los artículos y las economías de escala. Estas políticas son clave para minimizar el riesgo de quedarse sin existencias (stock-out) y para evitar excesos que pueden generar costos por almacenamiento, obsolescencia o deterioro (Chopra y Meindl, 2021).

- **Sistema de Codificación.**

Un sistema de codificación eficaz permite identificar los productos con precisión a lo largo de toda la cadena de suministro. Entre los métodos más comunes se encuentran los códigos alfanuméricos, los códigos de barras y tecnologías como Identificación por radiofrecuencia (RFID). Actualmente, la implementación de blockchain ha revolucionado la trazabilidad al registrar cada movimiento del inventario de manera inalterable (Azpiroz, 2024).

Un sistema de codificación efectivo es esencial para la identificación precisa y única de productos a lo largo de la cadena de suministro. Estos sistemas permiten rastrear, clasificar y controlar el inventario de manera eficiente, mejorando la gestión logística y reduciendo errores operativos (Silva et al., 2022).

A continuación se presenta alguno tipo de sistemas de codificación:

1. **Códigos alfanuméricos:** Combinan letras y números para crear identificadores únicos. Son comunes en sistemas internos de inventario donde se necesita una codificación personalizada para cada empresa. Aunque son versátiles, su interpretación puede ser menos intuitiva si no existe un estándar claro (Silva et al., 2022).
2. **Códigos de barras:** Representan gráficamente datos que pueden ser leídos por escáneres ópticos. Su implementación es ampliamente aceptada debido a su

simplicidad y bajo costo, especialmente en retail, logística y producción (Gómez, 2024).

3. **Identificación por radiofrecuencia (RFID):** Utiliza etiquetas electrónicas que pueden ser leídas a distancia sin contacto directo. Esta tecnología se aplica frecuentemente en almacenes automatizados y en la industria textil para mejorar la trazabilidad del producto. Aunque su adopción es más costosa que la de los códigos de barras, ofrece mayor precisión y velocidad de lectura (Silva et al., 2022).

- **Rotación de Inventarios.**

La rotación de inventarios es un indicador fundamental en la gestión logística que permite conocer la frecuencia con la que los productos almacenados se venden y se reponen en un periodo determinado. Es decir que, permite determinar estrategias de control para mejorar la eficiencia del capital de la empresa, generando un impacto positivo en los inventarios (Villón, 2021).

- **Indicadores de desempeño.**

Cuando las empresas requieren garantizar el cumplimiento de los objetivos, generalmente utilizan indicadores de desempeño como KPI, ya que permite la transformación positiva organizacional, donde se realizan acciones de gestión de riesgo que aseguran el éxito empresarial.

Para implementar KPI en las organizaciones, es importante que en primera instancia se busque identificar posibles situaciones de riesgo para posteriormente aplicar estrategias proactivas a largo plazo. Según Guillermo (2024) las ventajas de utilizar KPI en la medición del desempeño empresarial se tienen los siguientes:

a) Ayuda a tener una visión amplia del estado actual de la empresa desde la subjetividad brindando mayor claridad sobre los objetivos de la empresa, para finalmente obtener transparencia en los procesos.

b) Facilita el proceso de identificación de riesgos con el propósito de enfrentar estratégicamente dicha situación y tomar las respectivas medidas de prevención para mitigarlas.

c) Promueve la toma de decisiones estratégica, tanto en la administración como en la parte operativa en relación al control interno institucional.

d) Fomenta la cultura del control interno, donde los colaboradores tienen conocimiento sobre la importancia y responsabilidad que conllevar la implementación del control interno en una empresa.

Desde este enfoque, los KPI permiten monitorear la eficacia de las empresas desde el control interno, de la siguiente manera:

- a) Índice del cumplimiento normativo: se encarga de medir la adherencia que tienen las empresas ante las políticas y/o que son aplicables al control interno, indicando que la empresa cumple con la cultura del control interno.
- b) Tasa de errores: Permite identificar la frecuencia y magnitud de deficiencias en los procesos administrativos y operativos.
- c) Tiempo de respuesta: Permite medir la capacidad que tiene la empresa para detectar y resolver situaciones de fraude y/o infracciones de seguridad. Si el tiempo de respuesta es rápida, significa que el sistema de control interno está muy bien aplicado, utilizado y gestionado.

- d) Índice de implementación de auditorías: Se encarga de evaluar el grado de adopción que tienen las empresas ante recomendaciones sugeridas con la finalidad de que el compromiso empresarial sea reflejado de manera óptima.
- e) Nivel de madurez del sistema de control interno: Permite determinar el grado de desarrollo del control interno según sus prácticas en la empresa.
- f) Satisfacción del uso del control interno: Permite medir la percepción de los usuarios tanto internos como externos, en este caso a colaboradores, proveedores, clientes y demás individuos de interés (Guillermo, 2024).

- **Políticas de Seguridad.**

Las políticas de seguridad abarcan desde el control físico de inventarios hasta medidas tecnológicas para proteger datos. Rolón (2014) plantea que la adopción de sistemas integrales de seguridad disminuye las pérdidas por robo y errores de registro, son fundamentales para garantizar la integridad física y digital de los productos y la información logística. Estas políticas incluyen tanto medidas preventivas como correctivas para evitar pérdidas por robos, errores humanos, deterioros y accesos no autorizados.

Según la Sección 10 de políticas contables establecidas por las NIIF para Pymes, específicamente en los apartados 10.2, 10.3 y 10.4, los estados financieros deben elaborarse con base en políticas contables uniformes. Esto ayuda a que, los flujos de efectivo, inventarios y situación financiera estén libres de sesgos, favoreciendo a una información sólida y neutral. El objetivo es permitir una toma de decisiones acertada que preserve el bienestar económico de la entidad (NIIF, 2015).

2.2.4 NIIF para PYMES sección 13

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron creadas con el propósito de brindar apoyo a los estándares contables a nivel mundial, adaptándolos según las singularidades de las empresas, en especial aquellas que son consideradas de menor tamaño más conocidas como Pymes. En la sección trece aborda aspectos relacionados al tratamiento contable de los inventarios incluyendo medición, deterioro, revelación y reconocimiento (NIIF para Pymes Sección 13, 2023).

La NIIF para Pymes Sección 13, se establece como el monto que puede ser obtenido a través de la venta de un activo o al desembolsar para transferir como parte de una obligación, esta transacción es estructurada y formal entre agentes que pertenecen al mercado competitivo, realizada en una fecha específica de valoración. Han sido diseñadas con el propósito de ser aplicadas en ámbitos financieros, donde resaltan a las pymes como el ente fundamental para el crecimiento económico, siendo clave para el desarrollo empresarial y territorial de las sociedades (Bravo, 2021).

Según, Pinto et al. (2025) en su análisis sobre las modificaciones dadas en la NIIF para Pymes Sección 13 exponen que estas normativas se encargan de regular el manejo contable de los inventarios de las organizaciones desde una perspectiva responsable y consciente. Entre estas modificaciones, existen ciertos gastos que no deben ser incluidos como un valor contable de los inventarios: consumo excesivo de materiales, productos que han sido desperdiciados, costos innecesarios de almacenamientos, gastos elevados relacionados a ventas y costos que no favorecen directamente a los inventarios.

Las pymes que presentan pérdidas como gastos indirectos o desperdicios, deben ser contabilizados por separado ya que no suman a los costos de sus bienes. Así mismo, los gastos relacionados a actividades de venta como: publicidad, comisiones, salarios y

demás, no deben ser parte de los costos de inventarios, ya que no contribuyen directamente en los costos de inventarios (Pinto et al., 2025).

Los costos que deben ser incluidos son aquellos que le permiten a la empresa producir, preparar y transportar sus productos hasta el punto de venta o uso, por ejemplo, los gastos efectivos pueden ser aquellos relacionados a la materia prima, logística y mano de obra. Por tanto, el eje central de la NIIF para Pymes Sección 13 es proponer métodos y técnicas de medición para el manejo de inventarios (Pinto et al., 2025).

Ejemplo de cuenta contable – Caso BIOAQUA

Un estudio realizado por, Bravo (2021) sobre la *Aplicación de NIIF para pymes sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA*, se planteó por objetivo diseñar un plan de mejoramiento para los costos de producción de la empresa dedicada al embotellamiento de agua purificada. A través del método cualitativo hipotético con el paradigma pragmático, reveló que la pyme no aplicaba las NIIF Sección 13 provocando un error grave en los costos de producción, ya que ni el propietario tenía conocimiento sobre los costos de producción de su empresa.

La causa principal de esa situación fue que, la pyme no aplicaba ningún tipo de control en sus inventarios, lo que generaba que no puedan realizar el proceso de contabilización física de manera adecuada, alteración en los costos de venta y pérdidas económicas. Ante esto, propuso la aplicación de la NIIF Sección 13 en los inventarios, monitoreos constantes, registros tanto de entradas como salidas de productos y establecer un sistema de control tanto físico como digital para la correcta verificación y valoración de los inventarios (Bravo, 2021).

A continuación, se muestra un ejemplo establecido por Bravo (2021) sobre el registro contable de inventario inicial de BIOAQUA con su respectiva propuesta.

Tabla 4.*Ejemplo de registro contable erróneo*

Cuenta	Detalle	Ref. Debe	Haber
1.1.3.01.04.001	Inventario de Mercaderías	3,455.18	
1.1.2.04.01.001	IVA Pagado	414.62	
2.1.4.02.001	Ret. Fte. Impto. Renta		34.55
1.1.3.01.04.001	Proveedores		3,835.25

P/r. Compra de productos a proveedores

Nota: Detalle sobre la contabilización de adquisición de inventarios de la empresa BIOAQUA.

Este registro muestra que el valor de mercancías proviene de la factura del proveedor, situación que evidencia la falta de aplicación de la NIIF Sección 13. El manejo contable del servicio de transporte, suele registrarse erróneamente como un gasto indirecto. Sin embargo, según lo establecido por la normativa, este tipo de costos debe ser incluido como parte del valor del inventario solo cuando esté relacionado directamente con su adquisición o traslado (Bravo, 2021).

Es decir, si la empresa pagar un valor de transporte para que traer la materia primera a su planta, este costo no debe ser incluido en el gasto sino en los costos de adquisición. A continuación, se muestra la forma correcta de cómo debe registrarse según Bravo (2021):

Tabla 5.*Ejemplo de registro contable correcto*

Cuenta	Detalle	Ref. Debe	Haber
5.1.2.05.08.007	Transporte	100.00	
1.1.3.01.04.001	Proveedores		99.00
2.1.4.02.001	Ret. Fte. Impto. Renta		1.00

P/r. Transporte de mercadería

Nota: Detalle sobre el transporte de adquisición de materia prima de la empresa BIOAQUA

Al registrar un gasto de transporte como un gasto operativo y no como parte del inventario puede provocar que la cuenta de mercancía aparezca con un valor inferior en los estados financieros, pues no representa el valor real asumido por la pyme. Para corregir esto, es necesario incluir el transporte en el valor del inventario para que los activos se presenten conforme a la normativa NIIF Sección 13 (Bravo, 2021)

2.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos.

Se basa en el desarrollo de la operacionalización de variables, por lo cual a continuación de muestra de la siguiente manera:

Tabla 6.

Operacionalización de variables

Operacionalización De Variables				
Título				
Sistema de Control Interno en la Gestión de Inventarios en OSMAU				
Objetivo General				
Analizar las deficiencias en el control interno y la gestión de inventarios en la empresa OSMAU, con el fin de evaluar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.				
Objetivo Especifico	Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores
Diagnosticar la efectividad del sistema de control interno aplicado a la gestión de inventarios en OSMAU.	Sistema de Control Interno	Efectividad del Sistema de Control Interno	Elementos del Control Interno	Ambiente de Control
				Evaluación de Riesgos
				Actividades de Control
				Información y Comunicación
			Métodos de Evaluación	Supervisión o Monitoreo de Actividades.
				Método de Cuestionario
				Método de Diagrama de Flujo
				Método Descriptivo
			Clasificación Funcional de los Controles Internos	Preventivos
				Detección
Corrección				
				Frecuencia de Conteo Físico

Evaluar los procedimientos de verificación física y registro contable de los inventarios en OSMAU.		Procedimientos de Verificación física y Registro Contable	Procesos de verificación física de Inventario	Exactitud de inventario físico contable
				Roles del equipo de conteo
				Identificación de inventarios
				Evaluación de Inventarios
				Métodos de Valoración de inventarios
Determinar la gestión de inventarios en OSMAU.	Gestión inventarios	Gestión de Inventario	Elementos de la Gestión de Inventario	Clasificación de Inventarios
				Políticas de reabastecimiento
				Sistema de codificación
				Rotación de Inventarios
				Indicadores de Desempeño
				Políticas de Seguridad

Nota: Descripción de operacionalización de variables en función a los objetivos de estudio.

Capítulo III. Proceso Metodológico

3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada.

En este capítulo correspondiente al marco metodológico se realiza el desglose teórico de las metodologías aplicas al presente estudio. A continuación, se muestra la revisión literaria que sustenta el objeto de estudio.

Tabla 7.

Metodología cuantitativa

Enfoque	Paradigma	Método
Cuantitativo	Positivista	Deductivo
Tipo de investigación	Diseño	Técnicas
Analítica	No experimental -transversal	• Encuesta • Verificación
Instrumentos	Unidades de Estudio	Participantes
• Cuestionarios de encuestas • Lista de verificación	Población: Empresa dedicada a la producción de aguas minerales naturales y otras aguas embotelladas del cantón Pasaje. Muestra: OSMAU	Personal operativo, administrativo, logístico y/ o de almacén

Nota: La tabla presenta la metodología cuantitativa aplicada en la investigación.

Tabla 8.

Metodología cualitativa

Enfoque	Paradigma	Método
Cualitativo	Interpretativo	Inductivo
Tipo de investigación	Diseño	Técnicas
(Descriptiva)	No experimental – transversal	• Entrevista • Observación
Instrumentos	Unidades de Estudio	Participantes
• Cuestionarios de entrevista. • Guía de observación.	Población: Empresa dedicada a la producción de aguas minerales naturales y otras aguas embotelladas del cantón Pasaje.	Personal de operaciones o logística

Muestra:
OSMAU

Nota: La tabla presenta la metodología cualitativa aplicada en la investigación.

Tal y como se muestra en las Tablas 7 y 8, se aplicará la metodología para el cumplimiento de los objetivos propuesto para la presente investigación. En base a esto, Vizcaíno et al. (2023) explican que la importancia de determinar la metodología en un estudio de investigación radica en que, los investigadores tienen la facilidad de obtener la información de manera eficaz, contribuyendo al conocimiento desde diferentes disciplinas.

La investigación tendrá un enfoque mixto es decir, cuantitativo y cualitativo. Al integrar datos numéricos como narrativos ayudará a que la investigación muestre una visión más amplia y profunda sobre lo que se va a investigar, permitiendo validar hallazgos desde distintos ángulos, brindando mayor credibilidad al estudio.

Desde el enfoque cuantitativo se logrará conocer causas- efectos y deficiencias existentes en el control interno, donde se obtendrá evidencias objetivas a través de la aplicación de encuestas. Mientras que, desde el enfoque cualitativo se obtendrá evidencias subjetivas, ya que se aplicarán entrevistas al personal operativo y administrativo, tomando en cuenta perspectivas y experiencias. A continuación se procede a la descripción literaria de la metodología, técnicas, diseño, instrumentos y paradigmas elegidos para respaldar el proceso investigativo.

3.1.1 Enfoque Cuantitativo: paradigma, técnicas, instrumentos y método.

El enfoque cuantitativo permite analizar y medir de forma objetiva al fenómeno de estudio, una de sus características principales es que la recopilación de datos se da de forma sistemática, a través del análisis estadístico y/o numérico. Ayuda a establecer relaciones

causales y a la identificación de patrones relacionados al comportamiento de los individuos que forman parte del grupo objetivo (Vizcaíno et al., 2023)

La capacidad investigativa de este enfoque es general, siendo uno de los principales al momento de establecer algún tipo de relación o comparación entre variables, proporcionando evidencias específicas y claras; sin embargo, no permite detallar a profundidad las experiencias humanas (Arias y Covinos, 2021).

3.1.2 Paradigma Positivista

Según, Herrera (2024) el paradigma positivista se caracteriza por tomar en cuenta solo resultados que son medidos en una realidad absoluta, sin tomar en cuenta la percepción o experiencia del investigador, se basa en evidencias para comprender y mejorar una situación problema. Por lo cual, es utilizado para predecir y/o explicar fenómenos; de tal forma que, se logre identificar áreas que requieran una mejora, para posteriormente brindar las respectivas estrategias a implementarse en programas o estudios relacionados al objeto de la investigación.

3.1.3 Método deductivo

El método deductivo, es utilizado para indagar sobre principios generalizados a fin de establecer las particularidades del estudio, permitiendo que el investigador logre organizar el estudio desde la estructuración de ideas a fin de formular hipótesis o establecer teorías que respalden la investigación. Este método se focaliza en producir información desde hechos comprobables con el objetivo de descubrir algo nuevo o simplemente determinar una conclusión (Arias y Covinos, 2021).

3.1.4 Investigación Analítica

Este tipo de investigación se fundamenta en el análisis riguroso buscando explicar qué es lo que ocurre en torno al objeto de estudio, estableciendo causas – efectos siguiendo una estructura lógica y ordenada. Entre sus características principales destacan el pensamiento crítico y la aplicación de evaluaciones sistemáticas (Arias y Covinos, 2021).

3.1.5 Diseño No experimental – corte Transversal

El diseño no experimental es aquel tipo de investigación en el que el investigador no manipula variables, lo que permite observar los fenómenos desde su contexto natural sin intervenir ni afectar los resultados. Se caracteriza por el uso de análisis y observación durante la recolección de datos, y suele aplicarse en estudios descriptivos o correlacionales, pues permite establecer relaciones entre variables sin modificarlas (Vizcaíno et al., 2023).

En cuanto a su corte transversal, este implica que los datos se recolectarán en un único momento, dentro de un periodo definido, sin aplicar seguimiento posterior a los grupos participantes. Esta elección responde al propósito del estudio, el cual busca identificar una situación específica en un contexto determinado, más que observar su evolución en el tiempo (Vizcaíno et al., 2023).

No se consideró una medición longitudinal debido a que el objetivo planteado no requiere comparar cambios o realizar evaluaciones de intervención por fases. En cambio, se pretende obtener información clara y puntual sobre el fenómeno investigado, lo cual se logra eficientemente con el de tipo transversal.

3.1.6 Técnicas de investigación del enfoque cuantitativo

- ***Encuestas***

Son instrumentos de investigación que ayudan a recolectar información, desde una guía que comprende preguntas previamente estructuradas, las cuales pueden ser abiertas o cerradas. Pueden ser aplicado a diferentes grupos de forma personal, como también vía telefónica, digital o por correo, según como el investigador crea conveniente para posteriormente analizar los resultados de forma estadística (Vizcaíno et al., 2023). Para ello, se utilizará Excel que permitirá analizar frecuencias, promedios y demás indicadores que permitan evaluar a profundidad todo lo que concierne al control interno e inventarios.

Para lo cual se utilizará la escala Liker que consiste en la siguiente valoración: “Totalmente de Acuerdo” (TDA)= 5 puntos, “Medianamente de Acuerdo” (MDA)= 4 puntos, “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo” (NDA/NED)= 3 puntos, “Medianamente en Desacuerdo” (MED)= 2 puntos y “Totalmente en Desacuerdo” (TED)= 1 punto.

3.1.7 Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo permite que el investigador comprenda, describa y estudie a profundidad el fenómeno desde su realidad; permitiendo conocer características, experiencias y perspectivas desde la subjetividad a fin de obtener una visión más amplia de lo que se va a investigar. Generalmente, las técnicas utilizadas para este enfoque son las entrevistas, análisis documental, análisis bibliográfico, grupos focales y observación (Vizcaíno et al., 2023).

3.1.8 Paradigma Interpretativo

El paradigma interpretativo, es aquel que se enfoca en interpretar y comprender una realidad a través de la subjetividad. Los resultados que se obtienen a través de este paradigma, se dan mediante los significados establecidos desde las experiencias y perspectivas del grupo objetivo (Dávila, 2022).

Este paradigma permitirá comprender detalladamente las experiencias y percepciones de quienes forman parte del objeto de estudio, considerándose como un aporte fundamental para el enfoque cualitativo, pues se fundamenta desde el contexto real de los participantes. Es decir, comprendiendo el porqué de los hechos que son parte de la investigación.

3.1.9 Método Inductivo

Método inductivo permite que la recopilación de información sea desde lo particular hasta lo general, ciertamente, la recolección de información se fundamenta en las experiencias de los individuos que forman parte de la investigación. Sin embargo, no garantiza una verdad absoluta ya que, los hechos pueden ser verificables siempre y cuando el investigador tenga la apertura y facilidad para hacerlo (Arias y Covinos, 2021).

Este método ayudará en la construcción de conclusiones basadas en el estudio, así como las respectivas recomendaciones, ya que su función principal es construir conocimientos desde lo práctico hacia lo teórico. En este caso, observar la realidad de OSMAU, recolectar datos específicos desde la aplicación de instrumentos y, con base a eso, proceder al análisis del caso.

3.1.10 Investigación descriptiva

El diseño descriptivo permite detallar características, patrones y factores que forman parte del estudio, se caracteriza por proporcionar al investigador la facilidad para obtener información clara donde se detalle el qué, quién, cómo, dónde y cuándo del fenómeno, situación u objeto de estudio. Se fundamenta en la observación debido a que, no manipula las variables para estudiarlas (Arias y Covinos, 2021).

Este tipo de investigación proporcionará detalles profundos sobre el objeto de estudio, es decir, las causas que han provocado y los indicadores que son parte del problema en el sistema de control en OSMAU.

3.1.11 Técnicas de investigación del enfoque cualitativo

- ***Entrevistas.***

Permite obtener información detallada, mediante la interacción social, puede ser aplicada a una o varias personas, según el contexto de estudio, se utiliza con mayor frecuencia en estudio cualitativos y menor grado en estudios cuantitativos (Arias y Covinos, 2021). Para el respectivo análisis se realizará de manera manual, es decir a través del análisis de contenido.

- ***Observación.***

Se centra en examinar los fenómenos del estudio desde su contexto real sin que el investigador se involucre en el entorno, para ello, la guía principal son un listado de criterios y parámetros previamente establecidos como parte de los objetivos de la investigación (Arias y Covinos, 2021).

De esta manera, se procederá a realizar un contraste de la información recopilada a partir de observaciones directas. Para garantizar la validez y confiabilidad de los datos, se emplearon instrumentos previamente validados por expertos en la materia. Los análisis correspondientes fueron efectuados mediante el uso de Excel, lo cual permitió organizar, procesar y visualizar los resultados de manera sistemática.

3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación

La recolección de datos se dará a través de encuestas y entrevistas, mismos que serán aplicados en base a la matriz de operacionalización de variables, donde se han establecido

varios ítems que describen a cada variable con sus respectivos indicadores. En lo que concierne a las encuestas serán aplicadas al personal administrativo y responsables lógicos y de almacén, específicamente en una empresa dedicada a la producción de aguas minerales, naturales y otras aguas embotelladas llamada OSMAU. En cuanto a las entrevistas, se aplicará al personal de gerencia de operaciones o logística.

Capítulo IV. Resultados de la investigación

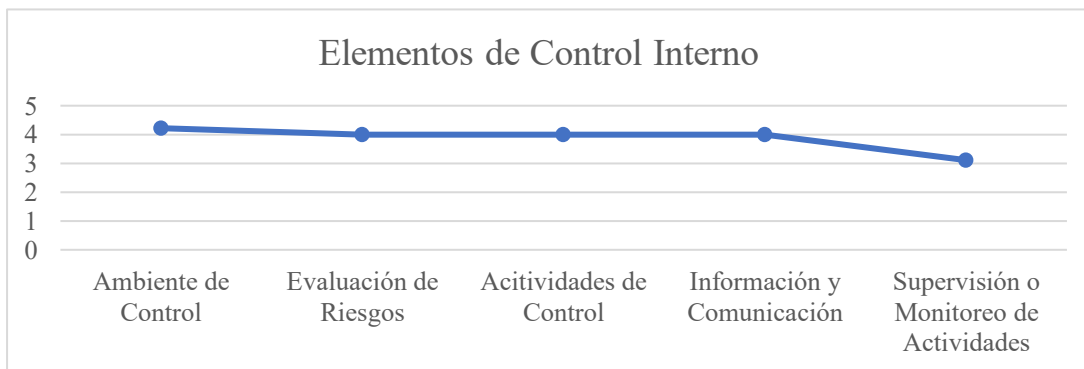
4.1 Descripción y argumentación teórica de los resultados

En el presente capítulo se manifiestan los resultados más sobresalientes obtenidos durante la ejecución de la presente investigación. Se analizó la anunciación expresada por los participantes a través de encuestas aplicadas al personal administrativo, operativo, logístico y de almacén, ubicada en el cantón Pasaje, provincia de El Oro. Los datos recolectados fueron procesados, analizados e interpretados, y se elaboraron gráficos mediante Microsoft Excel, lo cual permite una visualización clara e inteligible de los resultados. El esclarecimiento se organiza en función de los subdimensiones correspondientes a las variables: Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios.

En coherencia con los objetivos formulados en el presente trabajo, a continuación, se presentan los principales hallazgos, los cuales permiten desarrollar una revisión amplia sobre el nivel de efectividad del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa OSMAU.

4.1.1 Efectividad del Sistema de Control Interno

Figura 6. *Elementos del Control Interno*



Nota: Resultados obtenidos a partir de las encuestas aplicadas en OSMAU.

Como se puede observar en la figura 6, se aplicó un enfoque cuantitativo con el objetivo de identificar fortalezas y debilidades dentro del sistema de control interno de OSMAU. Se aplicó la técnica de Reducción por Promedio Ponderado, esta herramienta traduce las percepciones expresadas en las encuestas en cifras, facilitando su análisis estadístico.

Se calculó el promedio ponderado para cada uno de los cinco subdimensiones que conforman el sistema de control interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión o Monitoreo de Actividades. Esta metodología ofrece una visión clara y resumida de cómo está funcionando cada componente, lo que facilita la identificación y establecimiento de prioridades para la mejora continua.

En la subdimensión de Ambiente de Control alcanzó un promedio ponderado de 4,22, lo que la destaca como el componente con mejores resultados en la evaluación. Los datos sugieren que la empresa mantiene una estructura organizacional fuerte, donde los principios éticos, las normas de conducta y el compromiso con el cumplimiento forman parte esencial de su funcionamiento. Del mismo modo, se percibe un compromiso decidido de la alta dirección con el fortalecimiento del control interno, lo cual brinda un respaldo importante para implementar políticas y procedimientos efectivos. No obstante, este resultado no debe interpretarse como un punto de llegada, sino como una oportunidad para fortalecer las buenas prácticas existentes a través de acciones sostenibles y de mejora continua.

La subdimensión de Evaluación de Riesgos obtuvo un promedio de 4,00, lo que refleja un nivel adecuado de criterio al momento de identificar, analizar y gestionar los riesgos dentro de la organización. Esto muestra que OSMAU tiene herramientas que le ayudan a manejar riesgos y a mantenerse enfocada en sus objetivos. A pesar de ello, se

sugiere fomentar la adopción de metodologías de evaluación más sistemáticas, así como fortalecer las capacidades técnicas internas para el análisis de riesgos emergentes y su posible impacto en la gestión de inventarios y en la calidad de la información financiera.

Por otro lado, las Actividades de Control, que también obtuvieron una calificación de 4,00, refleja la vigencia de procedimientos claros y mecanismos concretos de control que se aplican de manera habitual. Este nivel de desempeño muestra que OSMAU ha establecido controles formales para atenuar los problemas previamente identificados, incluyendo controles administrativos, físicos y tecnológicos. No obstante, se considera adecuado continuar fortaleciendo la automatización de estos procesos, especialmente en las áreas operativas más críticas, para hacerlos más eficientes y disminuir la dependencia de controles manuales, que suelen ser más susceptibles a errores u omisiones.

Con un promedio de 4,00, la subdimensión Información y Comunicación evidencia que la institución cuenta con mecanismos sólidos para generar, distribuir y utilizar información relevante de forma oportuna y confiable. Este resultado muestra que la comunicación dentro de la entidad, en todas las direcciones fluye de manera oportuna entre las diferentes áreas. Si bien el resultado es positivo, aún existen aspectos que pueden fortalecerse, especialmente en lo relacionado con la trazabilidad, sistematización y validación de los datos, especialmente aquellos relacionados con la gestión de inventarios, ya que su adecuado registro impacta directamente en la confiabilidad de la información financiera.

Finalmente, la subdimensión Supervisión o Monitoreo de Actividades fue la que obtuvo el promedio más bajo, con un valor de 3,11. Este resultado muestra que hay una debilidad en cómo se realiza el seguimiento, la evaluación y la retroalimentación dentro del sistema de control interno. No contar con auditorías internas periódicas, carecer de

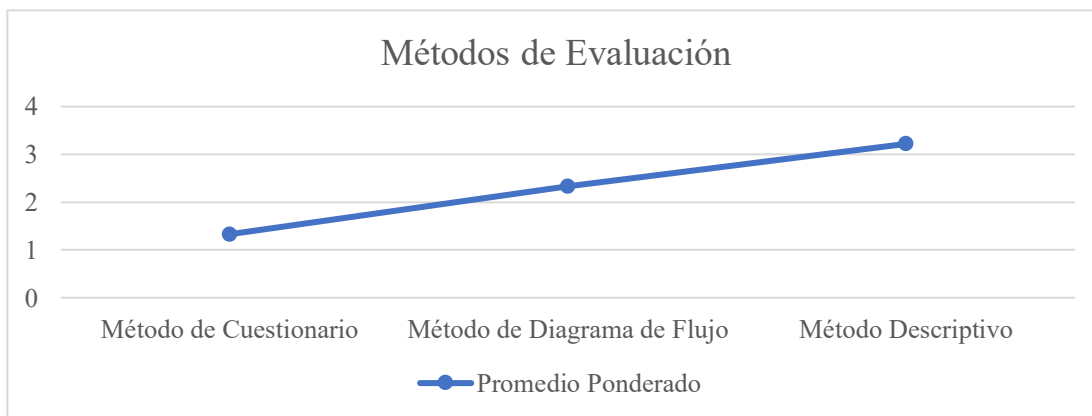
indicadores que midan el desempeño y aplicar pocas acciones correctivas a tiempo son factores que ponen en riesgo la sostenibilidad del sistema.

En consecuencia, es fundamental priorizar esta área en los planes de mejora, a través del diseño e implementación de procesos de supervisión constante y mecanismos de control posteriores que faciliten la evaluación de la efectividad de los controles aplicados. Resulta imprescindible que la empresa OSMAU priorice el fortalecimiento de esta subdimensión mediante el diseño e implementación de mecanismos formales de evaluación y retroalimentación.

Esto incluye el desarrollo de planes de auditoría interna, la definición de indicadores de desempeño, la automatización del seguimiento de procesos clave y la adopción de herramientas tecnológicas. Una supervisión efectiva no lo garantiza la transparencia y el cumplimiento normativo, sino que genera una dinámica proactiva de gestión basada en la evidencia y orientada al mejoramiento continuo.

Figura 6.

Métodos de evaluación



Nota: Resultados obtenidos a partir de las encuestas aplicadas en OSMAU.

El análisis realizado en la figura 7, se realizó una evaluación comparativa de cada uno de los métodos aplicados para analizar el sistema de control interno de OSMAU, bajo la técnica de reducción por promedio ponderado. De este modo, el método de cuestionario alcanzó la puntuación ponderada de 1,30 siendo esta la más baja de todos los resultados, lo que podría significar que, los empleados desconocen por completo la aplicación de los cuestionarios. Si bien, este indicador es altamente preocupante para la gestión de control interno, ya que demuestra ausencia o ineficiencia en su feedback, pues está perdiendo oportunidades para recopilar información directa y valiosa de quienes en primera línea son parte del manejo de inventarios.

Por otro lado, el método de diagrama de flujo alcanzó un promedio ponderado de 2,30, lo que nos indica que el uso de esta herramienta permite dar una perspectiva más integral de las operaciones, sin embargo, requiere de mayor tiempo y conocimientos altamente técnicos, para que su elaboración, aplicación e interpretación se efectúen de manera correcta. Lo que implica que la empresa no está aprovechando potencialmente los diagramas de flujo como una herramienta de control y mejora en sus procesos de inventarios. Esta situación limita que la empresa pueda visualizar, analizar y optimizar sus flujos de inventarios dejando posibles fallas y riesgos sin identificar.

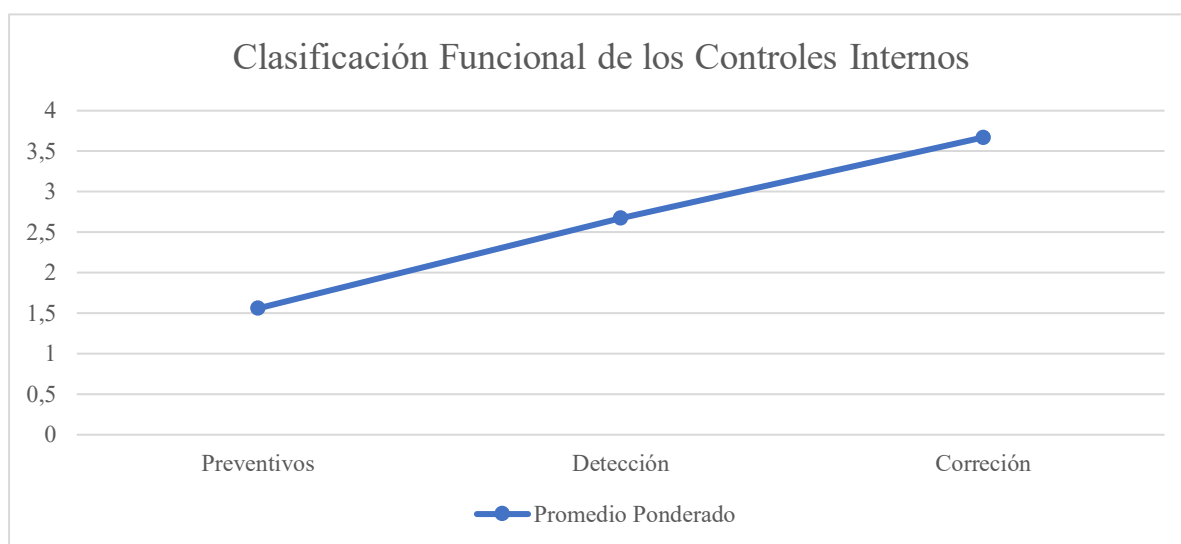
Finalmente, el método descriptivo obtuvo una valoración de 3,20, que indica que los participantes consideran que este método ofrece una representación más integral del funcionamiento del sistema de control interno. Sin embargo, este indicador predomina la neutralidad, siendo un indicio de una debilidad alta en la empresa, pues OSMAU necesita que sus procedimientos de control de inventarios sean claros y efectivamente documentados, de tal forma que la información sea accesible y conocida por todo su personal, con la finalidad

de que sea una herramienta que pueda utilizarse para capacitaciones, operaciones diarias y revisiones de mejora continua en el control interno.

En conclusión, a partir de los resultados, se evidencia que cada uno de los métodos evaluativos presenta ventajas específicas en cuanto a su funcionalidad dentro de los procesos organizativos. No obstante, el enfoque descriptivo demuestra una mayor pertinencia para el contexto institucional de la empresa OSMAU, al ofrecer una visión detallada de la estructura, funcionamiento y dinámica interna de la entidad.

Figura 7.

Clasificación Funcional de los Controles Internos



Nota: Resultados obtenidos a partir de las encuestas aplicadas en OSMAU.

En la figura 8, manteniendo la misma metodología de promedio ponderado de los análisis previos, se evalúan los controles internos, siendo estos: preventivos, de detección y de corrección. Esto permite la evaluación del propósito del sistema de control interno y su aporte a la eficiencia institucional.

Se muestra de esta manera que los controles preventivos obtuvieron un promedio ponderado más bajo, siendo este de 1,60, lo que nos permite analizar que hay una débil

implementación de mecanismos orientados para evitar errores o irregularidades antes de que sucedan. Se refleja de este modo una falencia de estrategias proactivas, como capacitaciones, segregación de funciones o protocolos de validación anticipada, que permitan que los riesgos de origen sean mínimos. Así mismo, la deficiencia de estos hace que se incremente la exposición a falencias operativas y administrativas.

En el nivel intermedio se ubican los controles de detección con un promedio de 2,70, lo que da a entender que OSMAU desarrolla procedimientos para identificar eventos o desviaciones adversas luego de que ya han sucedido. Considerando que estos procesos aportan al control de los daños y permiten aplicar respuestas correctivas, su eficiencia depende mayoritariamente de la oportunidad y el grado de precisión en cuanto a la identificación de los problemas ocurridos.

A su vez, el promedio más alto fue obtenido por los controles de corrección, siendo el valor de 3,70, dejando en evidencia que OSMAU sí cuenta con mecanismos remediadores de errores y ajustes de procesos posteriores a las fallas ocurridas. Entendemos entonces que las respuestas institucionales reactivas son las adecuadas.

Para concluir, aunque los controles correctivos en la empresa OSMAU muestran un funcionamiento adecuado, se evidencia que su aplicación aislada no es suficiente para garantizar un sistema de control interno robusto. La carencia de controles preventivos expone a la institución a una mayor tasa de errores operativos y limita su capacidad de mejora continua.

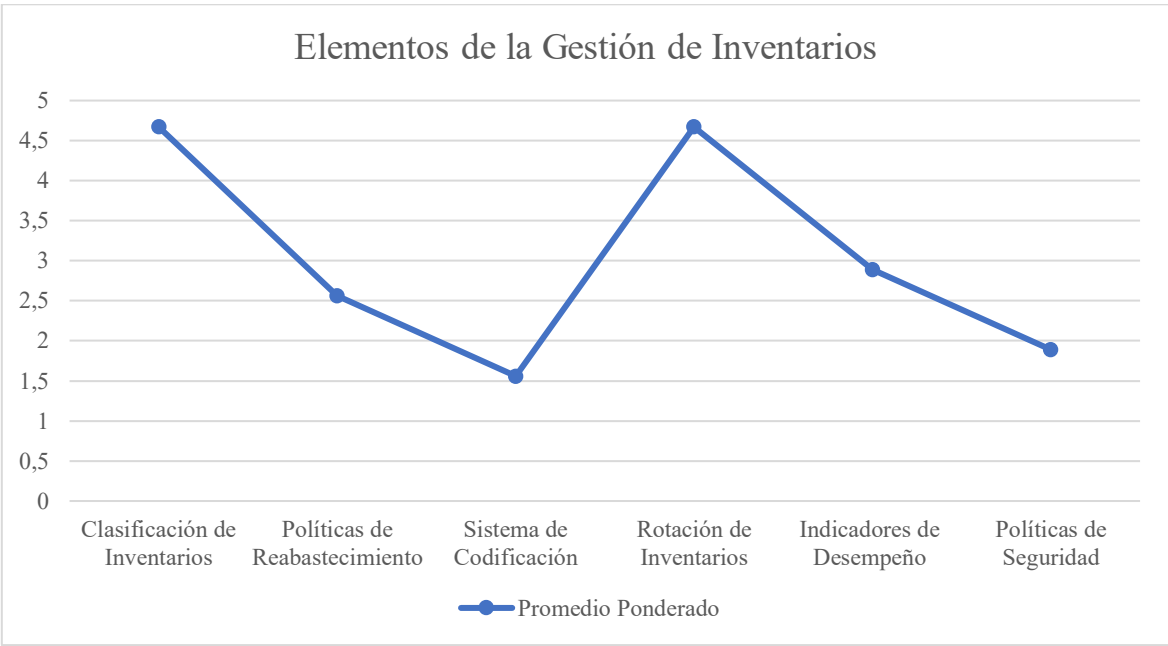
Se recomienda desarrollar un plan estratégico enfocado en implementar controles anticipados que refuercen la gestión operativa y optimicen la eficiencia. La dependencia exclusiva de controles correctivos representa un riesgo estructural considerable para la sostenibilidad institucional, ya que restringe la capacidad de reacción ante desviaciones

críticas, compromete la toma de decisiones proactivas y debilita el aprendizaje organizacional. Integrar controles preventivos en conjunto con mecanismos de supervisión constante es esencial para fortalecer el sistema de control interno y avanzar hacia una cultura organizacional más estratégica.

4.1.2 Gestión de Inventario

Figura 8.

Elementos de la Gestión de Inventario



Nota: Resultados obtenidos a partir de las encuestas aplicadas en OSMAU.

Según lo evidenciado en la figura 9, los elementos de clasificación y rotación de inventarios alcanzan un promedio ponderado de 4,70 aproximadamente, indicando que la empresa aplica una clasificación de inventario que permite diferenciar productos por su importancia o rotación, esto facilita la toma de decisiones de abastecimiento y el inventario se actualiza periódicamente con base en análisis de rotación o valor. En cuanto a la rotación de inventarios la mayoría del personal administrativo y contable tiene una percepción

positiva sobre como la empresa gestiona la rotación de sus insumos, manifestando que este proceso lo realizan cuando evidencia disponibilidad limitada de stock.

Por consiguiente, las políticas de reabastecimiento e indicadores de desempeño alcanzaron un promedio de 2,56 y 2,89, respectivamente, se interpretan como un nivel intermedio, es decir, ni de acuerdo, ni en desacuerdo. En cuanto a las políticas de reabastecimiento los participantes manifestaron incertidumbre respecto a la formalización y aplicación de políticas lo que refleja desconocimiento o falta de comunicación de estos procesos. Esto limita la capacidad del personal para actuar de forma alineada y eficiente en la gestión de inventarios.

Por otra parte, los resultados de los indicadores de desempeño, demuestra que la empresa presenta una debilidad considerable en la medición del desempeño de control de inventarios, pues la falta de KPIs claros, obstruye la percepción del personal administrativo y operativo, ya que no existe un seguimiento formal a los objetivos de la empresa, esta área es crítica ya que requiere atención inmediata para proceder a evaluar la efectividad de sus operaciones logísticas y de inventario.

Finalmente, los elementos Sistema de codificación y Políticas de seguridad tienen los puntajes más bajos, con promedios de 1,56 y 1,89 respectivamente, lo que los sitúa en el nivel de desacuerdo. Esto refleja que ninguno de los encuestados está de acuerdo con la existencia de un sistema de codificación efectivo, por lo que no se realiza el debido registro ni mucho menos el seguimiento a los productos, lo que implicaría que las tareas relacionadas al inventario al ser manuales son propensas a errores. Debido a que el sistema de codificación es deficiente o inexistente, representa una barrera significativa para la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho, aumentando los niveles de riesgos, pérdidas, errores y demoras.

En lo que concierne a las políticas de seguridad, se evidencia que gran parte del personal tiene una percepción negativa sobre la existencia de políticas internas que regulen el acceso y manipulación de inventarios, pues la falta de estas políticas deja que la seguridad del inventario corra riesgos. Así mismo, se evidencia que el personal no está capacitado en el cumplimiento de políticas de seguridad, debido a que aparentemente no existen dichos lineamientos o estos no han sido comunicados de manera efectiva. Por último, no hay confianza en que la empresa tenga estrategias para proteger sus activos, sobre todo porque su cultura de seguridad es débil o inexistente. Por tanto, la empresa OSMAU requiere de una intervención prioritaria para establecer controles, capacitar al personal y proteger sus activos.

A partir de los datos obtenidos sobre las subdimensiones, se muestra un diagnóstico detallado y profundo, basado en los datos del sistema de control interno y la gestión de inventarios de la empresa OSMAU. A continuación, se detalla de la siguiente manera:

Tabla 9.

Subdimensiones del control interno

FRECUENCIA	PROMEDIO DE FRECUENCIA ABSOLUTA					PROMEDIO DE FRECUENCIA RELATIVA					TOTAL	
	TDA	MDA	NDA /NED	MED	TED	TDA	MDA	NDA/NED	MED	TED	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Elementos del Control Interno	2	4	2	0	0	22,22%	46,67%	26,67%	4,44%	0,00%	9	100%
Métodos de Evaluación	0	1	3	2	3	0,00%	11,11%	29,63%	25,93%	33,33%	9	100%
Clasificación Funcional de los Controles Internos	0	2	3	2	2	0,00%	22,22%	37,04%	22,22%	18,52%	9	100%
Elementos de la Gestión de Inventarios	2	2	2	2	2	22,22%	16,67%	20,37%	24,07%	16,67%	9	100%
PROMEDIO	1	2	3	2	2	11,11%	24,17%	28,43%	19,17%	17,13%	-	-

Nota: Ta tabla presenta los datos obtenidos de las encuestas, expresados en frecuencia absoluta y relativa.

Análisis:

De los datos obtenidos en la subdimensión de elementos de control interno se obtuvo que el resultado más significativo es el de “medianamente de acuerdo” correspondiente al 46,67% de los encuestados, lo que indica que la mayor parte del personal percibe que el control interno fluye de manera oportuna; mientras que el 26,67% se mantiene en una postura neutral asegurando estar “ni de acuerdo ni en desacuerdo” denotándose que no existe una opinión definida y clara sobre el control interno de OSMAU.

En relación con los métodos de evaluación, el 33,33% aseguró estar en “totalmente en desacuerdo” lo que refleja que la empresa no aplica ningún tipo de cuestionario para evaluar el control de los inventarios. Evidenciando que estas herramientas de evaluación simplemente no se están utilizando, o en caso de hacerlo no es la adecuada ya que, la mayoría del personal administrativo y operativo no percibe ningún beneficio. Por otro lado, el 29,63% expresó neutralidad en su percepción, lo que indica ser un determinante crítico para la empresa, puesto que parte del personal no puede afirmar ni negar una situación, lo que significa que los métodos de evaluación dentro de la empresa son un área donde se requiere atención de manera urgente.

En lo que concierne a la clasificación funcional de los controles internos el 37,04% mostró imparcialidad declarando estar “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, lo que podría evidenciar desconocimiento sobre los controles internos, ya que no tienen una opinión clara. Esto significa que la empresa carece de control preventivos, detección o de corrección para el manejo de los inventarios. Sin embargo, se muestra una opinión ecuatoriana debido a que un 22,22% revela estar “medianamente de acuerdo” y otro 22,22% alega estar “medianamente en desacuerdo”, lo que muestra una apreciación dispersa respecto a la aplicación de controles

internos, esta situación requiere ser revisada para reducir los niveles de duda en los participantes y de esta manera abordar el desacuerdo existente.

Los elementos de la gestión de inventarios con el 22, 22% totalmente de acuerdo, el 16,67% medianamente de acuerdo, el 20,37% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 24,07% medianamente en desacuerdo y el 16,67% totalmente en desacuerdo, muestran una variedad de criterios, lo que revela que podría existir deficiencia en la aplicación de los procesos relacionados con la gestión de los inventarios.

En conclusión, la empresa OSMAU debe enfocarse en aplicar estrategias para reforzar los métodos de evaluación y los elementos de la gestión de inventarios, ya que requieren atención de manera urgente, debido a que los porcentajes de desacuerdo son muy altos. Se recomienda indagar en los aspectos que están provocando que los métodos de evaluación sean ineficientes al igual que, los elementos de la gestión de inventarios que estén fallando. Además, clasificación funcional de los controles internos requiere ser revisada para reducir los niveles de duda en los participantes y de esta manera abordar el desacuerdo existente. Y, por último, aunque las subdimensiones del control interno muestran un buen porcentaje, aunque existen criterios de neutralidad y desacuerdos, por lo cual se recomienda que deben ser abordados para identificar oportunidades de mejora y de esta manera, fortalecer las buenas prácticas existentes.

4.1.3 *Análisis de entrevista*

Con el propósito de evaluar la efectividad del sistema de control interno en la gestión de inventarios, se aplicaron dos guías de entrevista dirigidas al jefe de control interno y a la gerencia de operaciones, donde se evidenciaron tanto divergencias como convergencias que contribuyen a una mejor comprensión de la gestión de inventarios en OSMAU.

El jefe de control interno indicó que el ambiente de control es adecuado, ya que cuenta con factores como compromiso y responsabilidad, el personal actúa rápidamente ante cualquier incidente, lo cual contribuye a la efectividad del control interno, permitiendo una detección temprana para evitar problemas de alto riesgo. Ambas áreas entrevistadas sostienen la misma posición acerca de que se comunican los valores éticos, normativas internas o responsabilidades de forma verbal y que la falta de un manual dificulta que el mensaje llegue de forma clara a todos los trabajadores.

En cuanto al cumplimiento normativo, se constató que el manejo de inventarios se encuentra alineado con las disposiciones de la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia (ARCSA). Los errores o irregularidades se abordan de manera informal, conversando directamente con el personal involucrado y tomando decisiones en el momento. Así mismo, existen mecanismo para aplicar sanciones, pero estas se corrigen solo de manera verbal dado que no existe un procedimiento documentado. Esta carencia de registros y trazabilidad limita la efectividad del control interno.

En cuanto a los sistemas tecnológicos, ambos entrevistados coinciden que se tiene una falta de sistema automatizado y que solo utilizan hojas de cálculo para el registro y seguimiento de los inventarios, la ventaja principal es que es fácil de usar y no tiene costo; sin embargo, es un limitante debido a que la empresa se vuelve dependiente del manejo manual, corriendo el riesgo de tener errores en los registros.

En lo que respecta a la planificación y abastecimiento, la gerencia de operaciones indica que la empresa repone el inventario cuando se detecta niveles bajos, aunque este método ha logrado evitar que la producción se detenga en la mayoría de los casos, a veces han enfrentado momentos de apuro por falta de insumos. En este aspecto, las compras se organizan según la necesidad operativa, este método ha permitido mantener la producción

continua, pero depende de gran medida de la observación diaria para determinar el momento exacto de la compra.

Por último, en cuanto a los criterios de clasificación, se utilizan criterios empíricos y no documentados, para clasificar los inventarios según su rotación, esta forma ayuda a priorizar la atención en los productos de mayor rotación. En cuanto al modelo de control de inventarios, la empresa no maneja modelos formales como PEPS, a pesar de esto, cuenta con espacios señalizados para clasificar diferentes tipos de insumos.

Con base a la información recopilada, se concluye que existen elementos funcionales como un ambiente de control y una gestión operativa que permiten mantener la producción continua, que persisten deficiencias significativas que comprometen la efectividad del sistema de control internos en la gestión de inventarios. Entre las principales debilidades se identifican la ausencia de procedimientos documentados, el uso limitado de herramientas tecnológicas, la falta de modelos de control y una planificación basada en criterios empíricos no estandarizados. Esta situación incrementa el riesgo institucional, por lo cual se considera integrar sistemas automatizados y establecer protocolos formales para consolidar un modelo de gestión de inventarios eficiente.

4.1.4 Análisis de la guía de observación y lista de verificación

Con el objetivo de comprender de manera precisa la gestión de inventarios en OSMAU, se aplicaron dos instrumentos, una guía de observación y una lista de verificación. El análisis de estos dos instrumentos permite identificar coincidencias entre lo planificado y lo ejecutado, así como detectar posibles áreas de mejora.

En primer lugar, ambos resultados muestran que OSMAU mantiene un registro a través de la herramienta Excel, su uso evidencia que la empresa tiene dependencia en

herramientas básicas que pueden ser insuficientes para la gestión de inventarios de esta forma la falta de actualización oportuna indica una debilidad en la confiabilidad del registro y afecta a la capacidad de la empresa para determinar el costo exacto de cada unidad de inventario, lo que es crucial para la valoración precisa.

Asimismo, se evidencia la ausencia de formalización y documentación en los procesos relacionados con el control de inventarios. La empresa no aplica criterios contables formales, lo que impide que la valoración de los inventarios se realice conforme al costo o al valor neto realizable. En su lugar, los inventarios son estimados de manera empírica, sin respaldo documental ni contable, lo cual representa una deficiencia grave, ya que son considerados como principios fundamentales de la contabilidad. La ausencia de un proceso formal y de una adecuada documentación contable genera incertidumbre sobre la correcta medición del inventario.

De igual manera, OSMAU carece de políticas escritas sobre el deterioro o pérdida de los inventarios, lo que significa que no hay un marco legal formal para guiar el reconocimiento de pérdidas por lo que la empresa controla de forma verbal estas diferencias detectadas, la ausencia de un registro formal o un proceso estructurado para investigar y resolver estas discrepancias se convierte en una debilidad del control interno que puede provocar inconsistencias en el manejo de los inventarios.

Parcialmente la empresa cuenta con un área para almacenar inventarios, pero carecen de etiquetas con codificación donde se incluyan aspectos como lotes, producción y fechas de vencimiento, dificultando la trazabilidad e identificación rápida de los productos, lo que puede conllevar a que existan pérdidas por obsolescencia o deterioros.

Por otra parte, la lista de verificación muestra que la empresa cumple de forma parcial al incluir todos los costos necesarios como precios, aranceles, transporte conforme la NIIF para Pymes Sección 13. A pesar de esto indica la falta de formalidad en el proceso.

En conclusión, la gestión de inventarios en OSMAU evidencia debilidades estructurales que afectan la precisión, trazabilidad y respaldo contable de los registros. La falta de formalización en procesos clave y el uso limitado de herramientas adecuadas comprometen la fiabilidad del control interno, lo que resalta la necesidad urgente de adoptar prácticas más rigurosas y alineadas con estándares contables.

Tabla 10.

Matriz de Triangulación

Categoría	Encuesta	Entrevistas	Guía de Observación	Lista de Verificación	Fortalezas	Debilidades	Interpretación
Ambiente de Control	Se identificó comunicación verbal sobre los valores éticos, pero no existe una documentación formal que la respalde.	Se resalta el compromiso del personal, pero se considera necesario contar con un manual que ayude a reforzar la comunicación interna.	Se observó que el personal demuestra compromiso en mantener buenas relaciones laborales. No se identificaron protocolos preventivos visibles ni prácticas formales de evaluación de riesgos	No fue considerado este criterio	Comunicación directa con el personal y compromiso de los colaboradores	Ausencia de documentación formal para valores éticos y comunicación interna; falta de manuales para reforzar la comunicación interna; no hay protocolos preventivos visibles ni prácticas formales de evaluación de riesgos.	Se evidencian convergencias en la comunicación verbal y compromiso, todas las fuentes indican que la comunicación, valores éticos y compromiso del personal solo existe de forma verbal. Existen ausencia de documentación formal. En cuanto a las divergencias, no se observan en esta categoría.
Políticas y procedimientos	La empresa no cuenta con políticas documentadas lo que dificulta la ejecución de procesos dentro de la gestión de inventarios.	Se reconoce que la empresa maneja normas de manera verbal y no están documentadas.	Se identificó que no aplican políticas escritas que respalden el manejo de los inventarios.	No se evidencian políticas formales para el tratamiento de pérdidas o deterioro de inventarios. No se aplican modelos contables que permitan una medición confiable del inventarios al costo o al valor neto realizable según lo establecido por la NIIF para Pymes Sección 13	Se manejan normas de forma verbal.	No cuenta con políticas documentadas para la gestión de inventarios, ni para el tratamiento de pérdidas o deterioro de inventarios; no se aplican modelos contables según NIIF para Pymes Sección 13.	Se observan convergencias como: falta de políticas documentadas, debido a que las normas se manejan de forma verbal. No se registraron divergencias
Herramientas Informáticas	Se constató que actualmente no cuentan con ningún tipo de sistema informático.	Indican que únicamente emplean hojas de cálculo para registrar los inventarios.	Coinciden que no cuentan con el uso de herramientas informáticas, solo manejan registros manuales en hojas de Excel.	No disponen de un software especializado, pero utilizan la herramienta de Excel.	Uso de hojas de cálculo (Excel) para el registro de inventarios.	Ausencia de un sistema informático especializado para la gestión de inventarios; dependencia de registros manuales y hojas de cálculo.	Se evidencia convergencias como: ausencia de software especializado, ya que las fuentes reportaron la falta de un sistema informático especializado para la gestión de inventarios. Al igual que, la dependencia de registros manuales. No hay divergencias en esta categoría
Comunicación Interna	Es principalmente de forma verbal y permite que el personal conozca sus funciones.	El personal mantiene buena comunicación con los directivos de la empresa.	La empresa demuestra una comunicación verbal efectiva.	Se confirmó que la comunicación interna es efectiva entre los colaboradores.	Comunicación verbal efectiva y constante; el personal conoce sus funciones y mantiene una buena comunicación con directivos	N/A	Se evidenció convergencias en la comunicación verbal, ya que la comunicación interna es efectiva. No se registraron divergencias.
Acciones Correctivas	La empresa aplica acciones correctivas cuando se reconocen debilidades en el control de los inventarios.	La comunicación continua con el personal de trabajo se reconoce como estrategia efectiva para prevenir o corregir errores.	La ausencia de respaldo formal para las acciones correctivas limita el seguimiento y la corrección de errores.	Las acciones correctivas se llevan de manera deficiente, por lo que no disponen de documentación formal.	Aplicación de acciones correctivas y comunicación continua para prevenir y corregir errores	Deficiente seguimiento y corrección de errores debido a la falta de respaldo formal y documentación de las acciones correctivas.	Se evidenciaron convergencias en la aplicación de acciones correctivas, así como la falta de documentación formal. Si se identificaron divergencias, ya que a pesar de que las acciones correctivas sí se aplican, otro grupo no está conforme debido a que no se realiza el seguimiento adecuado.

Nota: Este análisis permite identificar fortalezas y debilidades a partir de los instrumentos aplicados a OSMAU.

4.2 Discusión de resultados

En cuanto a los análisis de los instrumentos aplicados, encuestas, entrevistas y listas de verificación, permitió evidenciar que la institución OSMAU mantiene un nivel de organización comprometido como fortaleza para poder considerar la implementación de controles de rigor, debido a que se prevé la disposición del personal, para contribuir en todos los procesos de restablecimiento.

Basándonos en lo que menciona Camacho et al. (2021) este tipo de procesos, se llevan a cabo con la finalidad de aportar seguridad, es por ello que, con base a lo analizado, se identificaron las deficiencias más significativas en el sistema de control interno, se encontró como es la falta de generación de políticas y procedimientos aplicables en la práctica para cumplir con los estándares recomendados. La inexistencia o ausencia de formalidad en la documentación de procesos, mismo que aumenta el riesgo de los errores humanos y minimiza la confiabilidad de los resultados contable.

Consecuentemente, en cuanto a la gestión de inventarios, se pudo observar que no utilizan o aplican procesos o estándares, y mucho menos un sistema automatizado para el control. De modo que aumenta el riesgo de pérdidas, desórdenes y discrepancias entre los registros físicos y contables de la empresa. Además, se puede identificar que hay parcial desconocimiento de las normativas contables vigentes, políticas de deterioro y valorización, lo cual puede incurrir en incumplimientos, y distorsión de la información, lo que puede provocar un problema aún mayor. Por lo que podemos destacar lo que afirmó (Rolón, 2024) sobre los softwares de gestión en tiempo real, códigos de barras, y más, que son mecanismos de gran utilidad en la gestión de inventarios.

Otro aspecto importante es, la capacitación personal. Si bien es cierto se aprecian actitudes positivas y de compromiso por parte del personal con sus labores, sin embargo, no existe un cronograma de capacitaciones continuas que permita fortalecer las competencias normativas y técnicas de todos los colaboradores. Por ende, también la comunicación interna se evidencia fluida a nivel interpersonal, aunque carece de mecanismos formales institucionales que permitirían garantizar la efectividad del flujo informativo organizacional. Destacando lo que menciona Pacheco (2023), la comunicación permite el reconocimiento de situaciones de riesgo y aumenta la confianza en empleados y usuarios, generando procesos óptimos.

Asimismo, se evidenció que la empresa no cuenta con un sistema estructurado ni formal, esto ha generado que se comenten falencias en la gestión de los inventarios. Esta situación concuerda con lo mencionado por Rodríguez (2021), el cual hace referencia a que la efectividad de todo sistema de control interno está directamente relacionada con el cumplimiento de las funciones específicas de la gestión de los inventarios, tales como protección de activos, eficiencia operativa y confiabilidad de registros contables. En cuanto a los resultados obtenidos en la empresa, se evidencia que carece de procesos bien definidos, manuales operativos y desorganización administrativa.

En este sentido, Camacho et al. (2021), menciona que el control interno es una herramienta clave para evaluar el buen funcionamiento de todos los procesos internos y de esta manera garantizar un mejoramiento constante, de tal forma como se refleja en la investigación, que permitió identificar las deficiencias en el control interno, mismas que están afectando de manera directa a la confiabilidad de la información financiera, sobre todo por la falta de actualización contable, según la Sección 13 de las NIIF para PYMES, como lo mencionó Pinto et al. (2025), quienes señalan la importancia de aplicar de manera correcta

los lineamientos para de este modo evitar registros erróneos y decisiones con falta de precisión.

Además, otro de los hallazgos importantes está la falta de capacitación en cuanto al personal, sobre la gestión de los inventarios y aplicación de herramientas tecnológicas. Esta debilidad fue contrastada con lo antes revisado por los autores, como Arcentales (2021), quien indica que el fortalecimiento del control interno no está exclusivamente relacionado con los sistemas implementados, sino que también va de la mano con el conocimiento, compromiso y formación de quienes lo ejecutan. En OSMAU, todo esto llega a evidenciarse, de modo que se constató que el personal no ha recibido la información técnica específica y necesaria sobre procesos de verificación física, clasificación de productos, ni muchos menos sobre el uso de un sistema de registro automatizado.

Según lo mencionado por autores como Choquecota (2023) y Vega y Marrero (2021), quienes destacan que el sistema de control interno eficiente debe ser contemplar componentes como la evaluación de riesgos, ambiente de control, supervisión y una comunicación organizacional adecuada y eficiente. En la guía de observación aplicada en OSMAU, se relevaron debilidades en cuanto a todos los aspectos antes mencionados. De manera significativa en la ausencia de comunicación formal entre las áreas clave, mismo que dificulta de forma evidente la planificación, control de inventarios y detección pertinente de errores.

Finalmente, en cuanto a la gestión de los inventarios, se evidencia que la empresa no responde a ciertos de los criterios de clasificación, rotación y codificación, la cual forma parte de las recomendaciones mencionadas por Daza (2017) y Betancourt (2017), quienes proponen la utilización de herramientas, entre esas el análisis ABC y establecimiento de políticas de reabastecimiento que garanticen la eficiencia y reducción de perdidas. En la empresa. En cuanto a OSMAU, se determina que el inventario es manejado de manera

empírica, sin ninguna utilización de indicadores que permitan evaluar el desempeño, ni políticas estandarizadas, las cuales pueden afectar de manera directa la toma de decisiones tanto operativas, como financieras.

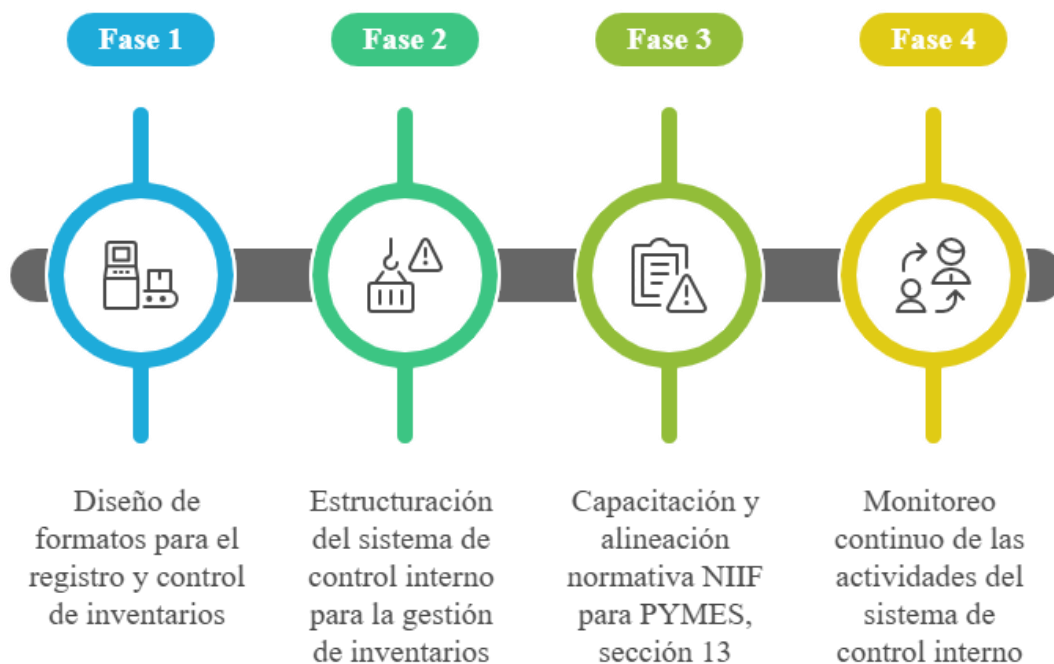
4.3 Caracterización o aporte práctico de la investigación

Como respuesta a las debilidades identificadas en el control interno y en la gestión de inventarios de la empresa OSMAU, se presenta una propuesta de mejora continua orientada al fortalecimiento de los procesos operativos, contables y administrativos. Esta iniciativa tiene como objetivo formalizar las prácticas contables mediante la elaboración de manuales técnicos, la implementación de sistemas automatizados, la capacitación continua del personal y el establecimiento de protocolos institucionales que aseguren procedimientos integrales, eficientes y sostenibles, en beneficio de la estructura organizacional.

Las acciones propuestas están diseñadas para fomentar una cultura organizacional alineada con las NIIF para PYMES Sección 13 la cual establece los lineamientos técnicos para la medición al costo o al valor neto realizable. Esta norma proporciona un marco conceptual que permite determinar el valor de los activos y pasivos de manera objetiva, transparente y coherente con las condiciones del mercado. El plan se conforma de las siguientes fases:

Figura 9.

Lineamientos para fortalecer el control interno de inventarios



Nota: Lineamientos propuestos por las autoras para fortalecer el control interno de los inventarios en OSMAU.

Fase 1. Diseño de formatos para el registro y control de inventarios

En esta fase, se busca proponer herramientas digitales para automatizar y garantizar la seguridad en los inventarios de OSMAU.

Las acciones concretas serán:

- Realizar un formato Kardex para el registro adecuado de entradas y salidas de los inventarios.
- Diseñar un acta de conteo físico de inventarios.
- Elaborar un formato de orden de compra.

Seguidamente se presenta la siguiente fase:

Fase 2. Estructuración del sistema de control interno para la gestión de inventarios

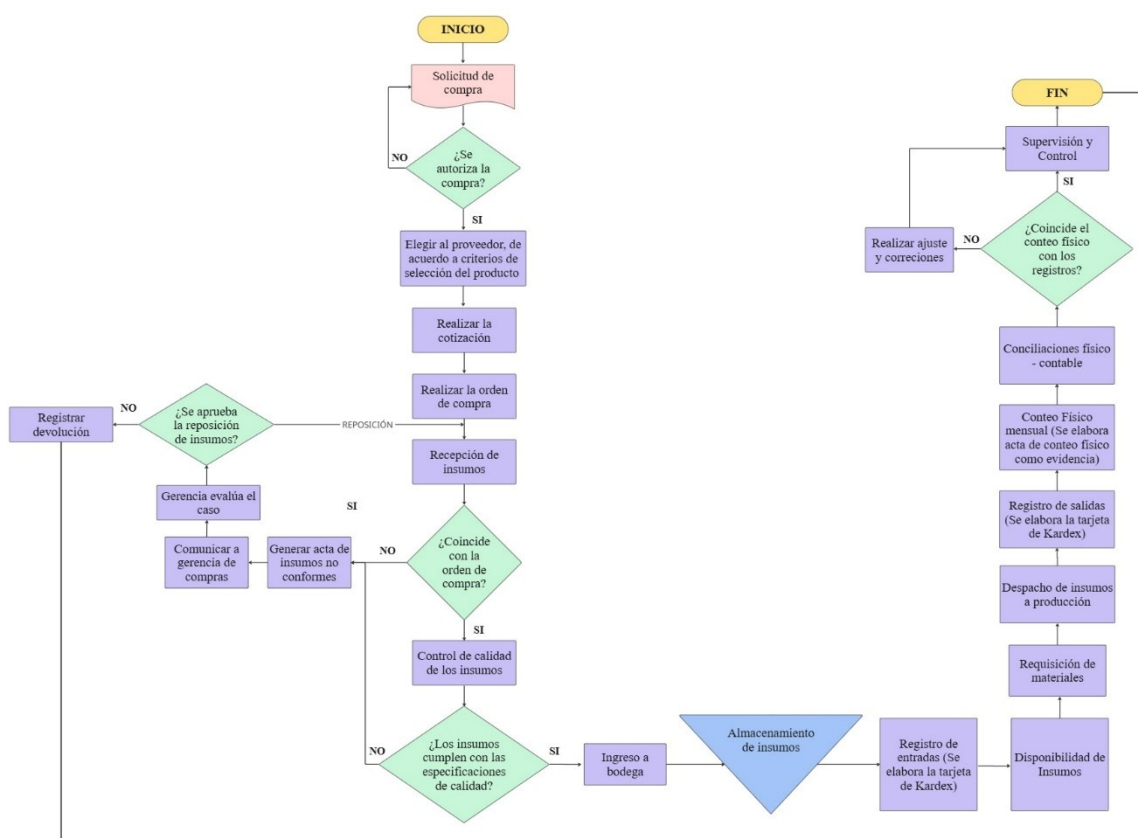
Esta es la fase principal, debido a que en esta etapa se reforzarán los mecanismos de control para reducir riesgos de pérdidas, fraudes o errores financieros.

La actividad a considerar es la siguiente:

- Diseño de un flujograma de procesos para el control de los inventarios.

Figura 101.

Flujograma del Proceso de Control de Inventario: Compras, Recepción, Almacenamiento y Producción.



Nota: Flujograma desarrollado que ilustra el proceso de actividades relacionadas en el control de inventarios en OSMAU.

A continuación, se representa la fase siguiente:

Fase 3. Capacitación y alineación normativa NIIF para Pymes sección 13

En esta fase se prioriza la actualización de conocimientos y desarrollo de habilidades del equipo OSMAU, adaptándose al cumplimiento e incorporación de normativas.

Se realizarán las siguientes actividades:

- Capacitaciones continuas sobre NIIF para Pymes Sección 13 al personal a cargo del control de los inventarios.
- Formación de gestión de inventarios, ética y control interno a todos los colaboradores de la empresa.
- Evaluación al personal sobre las competencias adquiridas.
- Generación de planes de formación continua.

Fase 4. Monitoreo continuo de las actividades del sistema de control interno

En esta fase se realizará un seguimiento continuo de las actividades propuestas para mejorar el control de los inventarios, garantizando que se cumpla de manera correcta todos los procedimientos establecidos.

Las acciones serán las siguientes:

- Verificar que se efectué el uso de los formatos para el registro de inventarios, conteo físico, orden de compra, entre otros, con el fin de fortalecer la gestión de sus productos.
- Constatar que el personal aplique un protocolo de comunicación confiable que permita reportar cualquier irregularidad detectada en el desarrollo de sus funciones.
- Realizar conteos cíclicos para determinar la exactitud de los inventarios.

- Medir la eficiencia del personal para verificar que los procedimientos del control de inventarios se realizan de manera adecuada.
- Realizar revisiones sorpresivas para determinar cómo se están ejecutando todos los procesos operativos.

Cronograma de implementación

Posteriormente, se muestra un cronograma de actividades que permitirán que la empresa OSMAU mejore sus procesos contables y de gestión.

Tabla 11.

Cronograma de implementación

Nota: Cronograma propuesto para la implementación de los lineamientos de mejora en el control de inventarios en OSMAU.

A través de estas actividades de mejora continua para la empresa OSMAU se logrará

Nº	Actividad	Plazo	Responsable	Observación
1	Diseño de los formatos para el control de inventarios.	2 semanas	Jefe de bodega	Verificar que los formatos sean utilizados de manera oportuna por los colaboradores.
2	Estructuración de procesos establecidos en el flujograma como la recepción de insumos, verificación con la orden de compra, el registro de entradas y salidas y el conteo físico periódico.	4 semanas	Jefe de bodega	Comprobar que los procesos para el control de inventarios se realicen correctamente por el personal.
3	Capacitación al personal sobre la normativa NIIF para Pymes sección 13.	1 semana	Jefe	Incluir conceptos fundamentales como medición, reconocimiento y deterioro. Asimismo, realizar una revisión exhaustiva de los formatos utilizados.
4	Supervisión y monitoreo de las actividades del control interno.	1 semana	Gerencia general	Evaluación continua al personal para medir la eficacia en las actividades del control interno.

fortalecer los procesos operativos, contables y administrativos, mejorando la cultura organizacional alineada a la normativa, lo cual permitirá una medición transparente y objetiva en los activos y pasivos de la institución.

4.4 Conclusiones

1. Se identificó que la empresa OSMAU cuenta con un entorno organizacional favorable, caracterizado por un clima ético positivo, sentido de pertenencia y compromiso institucional por parte del personal. Este entorno representa una fortaleza estratégica que puede ser aprovechada para impulsar transformaciones estructurales en los sistemas de control y gestión. No obstante, se evidenció una notoria carencia de formalización en políticas, manuales y procedimientos específicos para el control interno relacionado con la gestión de inventarios. Esta falta de documentación y estandarización debilita la consistencia en la ejecución de tareas, limita la trazabilidad de los procesos y genera una dependencia excesiva de la experiencia empírica, afectando negativamente la efectividad general del control interno.
2. A nivel operativo y tecnológico, la empresa presenta debilidades relevantes en la codificación y clasificación de productos, en los controles físicos sobre el inventario y en el uso de tecnologías para su seguimiento y registro. Se constató que las tareas de registro se realizan principalmente de forma manual, lo cual incrementa la probabilidad de errores, omisiones y duplicidades. Además, se observó una limitada aplicación de criterios contables formales, como los métodos de valoración establecidos en la NIIF para Pymes Sección 13, lo que compromete seriamente la fiabilidad de los registros contables y dificulta la correcta valoración de los inventarios. Estas deficiencias generan inconsistencias entre los datos contables y la realidad física, afectando la presentación razonable de los estados financieros y la credibilidad de la información ante usuarios internos y externos.

3. En lo que respecta a la gestión de inventarios, se identificó un enfoque empírico sostenido por la experiencia del personal, pero carente de planificación técnica, documentación sistemática y herramientas de evaluación. Esta práctica informal limita la trazabilidad, el control de bienes y la capacidad de tomar decisiones informadas sobre compras, rotación, almacenamiento o eliminación de productos. Asimismo, se detectó un conocimiento parcial y desactualizado respecto a las disposiciones normativas vigentes, en especial en lo relacionado con la NIIF para Pymes Sección 13, lo cual incrementa el riesgo de errores en la elaboración de los estados financieros. La ausencia de procesos de conciliación periódica y la falta de indicadores claves de desempeño profundizan esta vulnerabilidad.
4. Un aspecto destacado es la actitud positiva y el compromiso del personal con sus funciones, lo que constituye un recurso humano clave para afrontar procesos de mejora. Esta disposición representa un punto de partida valioso para implementar capacitaciones, introducir herramientas tecnológicas y fortalecer los procesos internos. Sin embargo, se hace evidente la necesidad de capacitación técnica continua en temas relacionados con control interno, gestión de inventarios y normativa contable, a fin de alinear las prácticas diarias con los estándares nacionales e internacionales. Aunque la comunicación interna es percibida como fluida, se desarrolla principalmente por vías informales, lo que dificulta la trazabilidad y registro de decisiones. En consecuencia, se recomienda establecer canales de comunicación institucionales y protocolos formales que fortalezcan la coordinación interdepartamental y respalden la toma de decisiones basadas en evidencia.

4.5 Recomendaciones

1. Se recomienda desarrollar e implementar manuales de políticas y procedimientos para todas las áreas operativas y administrativas vinculadas al control interno y a la gestión de inventarios. Estos documentos deben establecer de forma clara las funciones, responsabilidades, flujos de trabajo y mecanismos de control, de acuerdo con las mejores prácticas del modelo COSO. Su existencia permitirá estandarizar las actividades internas, disminuir la dependencia de la experiencia empírica, y facilitar la supervisión y auditoría de los procesos. Asimismo, se sugiere la implementación de mecanismos preventivos y correctivos, como auditorías internas periódicas, controles cruzados y listas de verificación, que contribuyan a reducir errores, pérdidas de inventario y omisiones en los registros.
2. Es necesario implementar un sistema automatizado e integrado para la gestión de inventarios, que permita controlar en tiempo real las entradas, salidas, rotación, niveles de stock y valoraciones contables de los productos. Esta herramienta debe ser adecuada a la dimensión operativa de la empresa, garantizar la trazabilidad de los movimientos y reducir al mínimo la intervención manual en los registros. El uso de tecnologías de control como códigos de barras fortalecerá la fiabilidad de los datos y agilizará los procesos de toma de decisiones. Además, se recomienda la formulación de políticas específicas sobre la valoración de inventarios y tratamiento del deterioro, en

concordancia con la NIIF para PYMES, para asegurar la presentación razonable de los estados financieros.

3. Se propone establecer un programa de capacitación continua dirigido al personal operativo y administrativo, enfocado en temáticas clave como control interno, procedimientos contables aplicables a inventarios, normativa vigente para PYMES y herramientas tecnológicas de gestión. Esta estrategia no solo fomentará el desarrollo de competencias técnicas actualizadas, sino que también promoverá una cultura organizacional orientada al cumplimiento, a la mejora continua y al uso eficiente de los recursos. La capacitación debe contemplar tanto sesiones teóricas como prácticas, y contar con evaluaciones periódicas que permitan medir su impacto en el desempeño institucional y reducir el riesgo de errores o incumplimientos regulatorios.
4. Finalmente, se recomienda formalizar los canales de comunicación interna mediante la creación de protocolos documentados que regulen la circulación de la información entre departamentos y niveles jerárquicos. Estos mecanismos deben fomentar la retroalimentación oportuna, la transparencia en la toma de decisiones y la trazabilidad de los acuerdos alcanzados. La socialización de estos protocolos con todo el personal permitirá fortalecer la coordinación operativa, reducir duplicidades y evitar omisiones en la gestión. Se sugiere complementar esta estrategia con herramientas tecnológicas de comunicación organizacional (como intranets o plataformas colaborativas) que refuercen el intercambio de información institucional de forma segura, clara y verificable.

Referencias Bibliográficas

- Alejo, D., y García, E. *Modelo De Auditoria Para El Mejoramiento Del Sistema De Control Interno De Instituciones Financieras En Colombia Basado En Lineamientos De La Ley Sarbanes Oxley Sección 404*. [Tesis de grado, Universidad Católica de Colombia]. Repositorio Institucional CaC.
<http://hdl.handle.net/10983/15330>
- Álvarez, K., Martínez, G., y García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Revista Especializada en Ingeniería* , 15(1).
<https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta científica*, 5(2), 139-137.
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Aparicio, J., Mora, T., y Bravo, H. (2023). Aplicación del ciclo Deming y diagrama de flujo para incrementar la productividad en la PYME BEYMA. *ConCiencia Tecnológica*, 1(65), 61-72. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9161433>
- Arcentales, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58837>
- Arenal, C. (2022). Gestión de inventarios. UF0476.
<https://books.google.com.co/books?id=bpXSDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Arévalo, O. (2022). Control de inventario en distribuidora Huayla, cantón Machala, provincia de El Oro, año 2022. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/9933>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Enfoques Consulting EIRL. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Ataucusi Soto, J., y Lucano Huapaya, S. A. (2020). El control interno y la gestión de inventarios. Una revisión de la literatura científica en los últimos diez años. [Tesis

- de *Universidad Privada del Norte*]. Repositorio UPN.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_34de4dd9cefe95261e8fd636c90fa5c2
- Azpiroz, A. (2 de julio de 2024,). *La tecnología 'blockchain', escudo contra la falsificación de fármacos en la industria farmacéutica*.
https://www.consalud.es/industria/tecnologia-blockchain-escudo-contra-falsificacion-farmacos-en-industria-farmaceutica_149797_102.html
- Barcia, F., y Bermeo, G. (2024). Control de Inventario y su impacto en la salud financiera de las empresas. *Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 135-145.
<file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-ControlDeInventarioYSuImpactoEnLaSaludFinancieraDe-9734623.pdf>
- Benavides Benítez, V. J. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo's Fruitstore S.A.S. comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021*. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9420>
- Benites, K., y Damacen, M. (2020). Modelo de gestión de almacén e inventarios en las empresas de Latinoamérica en los últimos 10 años: una revisión de la literatura científica. [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio UPN.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26052>
- Betancourt, D. (30 de marzo de 2017). *Análisis o segmentación ABC para la clasificación de inventarios*.
https://www.ingenioempresa.com/analisis-abc/#Ejemplo_de_analisis_ABC_con_criterio_de_clasificacion_precio_o_costo_unitario
- Bravo Coronado, L. C. (2021). Aplicación de NIIF para pymes sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA. [Tesis de grado, *Universidad Técnica de Machala*]. Repositorio UTMACH.
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/18083>
- Burgos, K., y Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. de la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 7(11), 710-725.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9263492>

- Calderon, M. (2020). *Ventajas de implementar un sistema de control interno en las IPS del sector salud*.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36490/CALDERON%20ALBARRACIN%20MARIA%20ALEXANDRA%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calzado , Z. (2022). Proyecto de codificación industrial en la gestión de inventarios. *Ciencias Holguin*, 28(3), 1-24. <https://www.redalyc.org/journal/1815/181572159007/html/>
- Camacho, A., Ríos, J., y Mojica, J. (2021). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufacura. *Boletín De Innovación Logística Y Operaciones*, 2(2), 37-42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Camargo, A. (11 de noviembre de 2022). *Los inventariso y la observación de la toma fisica*.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/los-inventarios-y-la-observacion-de-la-toma-fisica>
- Campoverde, J., Carrillo , M., Jiménez, J., Nariño, R., Loyola, D., y Coronel, K. (2022). Revisión de la literatura sobre logística inversa, sus aplicaciones y tendencias futuras. *Enfoque UTE*, 13(2), 31-47. doi:<https://doi.org/10.29019/enfoqueute.782>
- Carrasco, Y., Mendoza, N., López, Y., Zavaleta, R., y Alvarado, J. (2021). La competitividad empresarial en las pymes: retos y alcances. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 557-564. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000500557&script=sci_arttext&lng=en
- Carreño , D., Amaya, L., Ruiz, E., y Tiboche, F. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 1-15. <http://dx.doi.org/10.15381/idata.v22i1.16530>
- Castañeda, R., Arias, D., y Santos, A. (2023). Control de bienes patrimoniales y su relación en el saneamiento físico e información contable en las municipalidades de Lima. *Región Científica*, 2(1), 1-11. <https://doi.org/10.58763/rc202341>
- Cepeda, E., y Villegas, J. (2025). *Rotación de inventario y su incidencia en la rentabilidad sobre activos de empresas industriales de productos lácteos de guayaquil, 2020-2023*. [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/78335>

- Chávez , M., Rodríguez, J., Chávez , J., Samana, S., y Vásquez, J. (2023). Aplicaciones del Cloud Computing para mejorar la cadena de suministro: Una revisión de Literatura. *Gestión De Operaciones Industriales*, 2(1), 62-79. <https://doi.org/10.17268/goi4.0.2023.04>
- Chopra, S., & Meindl, P. (2021). Supply chain management: Strategy, planning, and operation (7.^a ed.). Pearson Education.
- Choquecota, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos* , 3(10), 1-19. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3660>
- Dávila, A. (2022). El investigador y el paradigma de investigación. *Investigación, Transcomplejidad y Ciencia* , 3(2), 44–59. Obtenido de <https://revistasuba.com/index.php/INVESTIGACIONTRANSCOMPLEJIDADYCI/article/view/210>
- Daza, D. (2017). Importancia del control interno en la gestión de inventarios. *Universidad Cooperativa de Colombia*, 1-46. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>
- Escandón , R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., & Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(06), 1-13. doi:10.48082/espacios-a21v42n06p01
- Farfán, L., & Gómez, M. (2022). Control interno y gestión de inventarios en la Empresa DISELET S.A.C., Cusco. [Tesis de grado, *Universidad César Vallejo*] Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95827>
- Faster C. (30 de julio de 2024). *Inventario periódico*. <https://fastercapital.com/es/contenido/Precision-del-inventario--revelando-la-importancia-del-inventario-periodico.html>
- Galindo, J. F., y Guerrero, J. C. (2020). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria.
- García Amari, J. E. (2020). *Sistema De Control Interno De Inventarios Para La Mejora De Rentabilidad De La Empresa Comercial Distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019* . <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7417>

- García Cullampe , J. J., Rojas Alva, J. Á., y Oblitas Otero, R. C. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 10724-10741. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1117
- Gómez, E. (2024). *Normativas GSI y códigos 2D: un avance crucial para la seguridad en la industria farmacéutica*. <https://www.farmaindustrial.com/articulos/normativas-gs1-y-codigos-2d-un-avance-crucial-para-la-seguridad-en-la-industria-farma-s3TzD>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(1), 133-142. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Guamán, K., Hernández, L., y Sánchez, I. (2020). El positivismo y el positivismo jurídico. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400265&script=sci_arttext
- Guillermo, V. (2024). *Indicadores Clave de Desempeño (KPI) para Monitorear la Eficacia del Control Interno*. <https://www.linkedin.com/pulse/indicadores-clave-de-desempe%C3%B1o-kpi-para-monitorear-la-ventura-tello-t2pqc/>
- Herrera Castrillo, C. J. (2024). Paradigma Positivista. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 12(24), 29-32. [doi:https://doi.org/10.29057/icea.v12i24.12660](https://doi.org/10.29057/icea.v12i24.12660)
- International Accounting Standards Board (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IASCF.https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Juca , C., Narváez, C., Erazo, J., y Luna , K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(3-1), 10-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Kanaffo, A., y Ponce , A. (2024). *Modelo para incrementar la baja rotación de inventarios aplicando las herramientas de conteo cíclico, estandarización de trabajo y planificación de compras en un restaurante [Tesis de pregrado, Universidad*

- Peruana De Ciencias Aplicadas*. Repositorio Académico UPC.
<http://hdl.handle.net/10757/683099>
- Laski, P. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Universidad Autónoma Metropolitana Zaloamati*. <https://zaloamati.azc.uam.mx/handle/11191/4954>
- León , K., Moreno, V., y 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., y 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://doi.org/10.62452/894rfj56>
- Medina, D., y Pulido, D. (mayo de 2024). *Propuesta para el diseño un tablero de control ofimático en el área de inventario en AJOVER DARNEL SAS*. Corporación Universitaria Minuto de Dios : <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/19483>
- Mendoza, O. (2021). *Propuesta de sistema de gestión de inventarios para generar valor en la toma de decisiones para una despensa en Jujuy-Argentina 2021*. [Tesis de grado, Universidad San Ignacio de Loyola] Repositorio SIL..
<https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/28c412c8-e98f-4db0-8116-6bf3dffb0258>
- Mieras, M., Tobares , T., Palma , R., Ramirez , A., y Sanchez, F. (2024). Nuevo modelo para el dimensionamiento de lotes de pedidos en función del volumen de compra y deterioro temporal de los artículos. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2412.02714>
- Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2010). *Manual de Porcedimientos de Inventario General de Bienes*. https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/A2_MANUAL_PROCEDIMIENTOS_INVENTARIOS_DEFINITIVO.pdf
- Morones, D., Rodríguez, R., y Castro, D. (2025). Optimización de disciplinas de colas con simulación de eventos discretos: Una revisión teórica y empírica. *Revista Equilibrio Económico*, 21(59), 58-81.
<https://revistas.uadec.mx/index.php/equilibrioeconomico/article/view/73>

- NIIF 13. (diciembre de 2023). *Norma internacional de información financiera 13*.
<https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024-02/NIIF%2013.diciembre%2023.pdf>
- NIIF. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IFRS Foundation:
<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf?bypass=on>
- Olguín, K. (2024). *Análisis y diseño conceptual de un sistema de gestión de inventario para la microempresa Calidad Textil*. [Tesis de grado, Universidad Autónoma de los Andes] Repositorio UAA. <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/jspui/handle/231104/4841>
- Orduz, A. (27 de febrero de 2019). Gestión de inventarios como proceso vital en la rentabilidad.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/20833/OrduzHernandezAndres2019.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 71(1), 6697-6712.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Palma, E., Acebedo, D., Morales, R., y Guzmán, R. (2023). Gestión de inventarios en microempresas del sector farmacéutico, Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 28(9), 464-481. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9142755>
- Peña, M., López, L., y 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*, 1-9. <https://doi.org/10.58763/rc202392>
- Pinto Fonce, A. N., Báez Morales, C. D., y Saboyá Quintero, D. C. (2025). *Análisis Comparativo De Las Modificaciones Niif Para Pymes “Apartado 13”*. [Tesis de grado, Universidad Cooperativa De Colombia].Repositorio UCC.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/550d200e-8215-4705-a1df-101528803ff2/content>
- Ramírez, M., Paredes, M., Cárdenas, V., Palomino, A., y Alania, R. (2022). Estructura de capital y decisiones financieras en microempresas altoandinas de Perú: revisión sistemática. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Información*(53), 486-500.

- <https://www.proquest.com/openview/0c0452b0228711e73794159b4996c1ab/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>
- Ramón, Y. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Ramos, V., Herrera, L., Crespo, A., Guerra, Y., y Revelo, T. (2020). Validación del Cuestionario OLC (Organizational Learning Culture) en Organizaciones Ecuatorianas. *Revista Iberoamericana de Diagnóstico y Evaluación*, 3(56), 1-159. <https://www.redalyc.org/journal/4596/459664450013/html/>
- Rivas, K. (20 de octubre de 2016). *Análisis Del Control Interno De La Cuenta Inventarios De La Óptica Erráz Del Cantón El Guabo*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Machala] Repositorio UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/8832>
- Rodríguez, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 660–669. doi:<https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>
- Rolón Ramírez, D. (2014). Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en las Mipymes, Revisión Bibliográfica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9701
- Rolón, D. (2024). Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en las Mipymes, Revisión Bibliográfica. *Ciencia Latina Internacional*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9701
- Silva, G., Caicedo, S., Flores, Á., & Cusco, V. (2022). Diagnostico de lectura de códigos QR para llevar información de la trazabilidad. *Polo del Conocimiento*, 7(8). <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4525/html>
- Solórzano, M., y Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *Región Científica*, 1-3. doi:[10.33386/593dp.2022.3.1102](https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102)
- Timetoast. (30 de julio de 2024). *Línea de tiempo de inventarios*. <https://www.timetoast.com/timelines/inventarios>
- Tobar, G., y Toapanta, S. (2022). Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans. *Universidad Técnica de Ambato*, 1-81.

Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35880#:~:text=EL%20control%20interno%20para%20la,riesgos%2C%20como%20p%C3%A9rdida%20de%20mercader%C3%ADa.>

- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión . *Revista Internacional de Administración Estudios de la Gestión* , 10(1), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villón, A. M. (2021). Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial. [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5895>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R., & Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658
- Zambrano, L. (2023). *Diseño de un sistema de control de inventarios con base en la NIC2 para la empresa comercial “Zambrano”, de la ciudad de Portovelo, provincia de el Oro*. [Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica Chimborazo]Repositorio ESPOCH. . <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/20200>
- Zamora, A., y Rivera, Á. (2023). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luattec S.A. De la ciudad de Guayaquil. *Revista Multidisciplinaria de innovación y estudios aplicados* , 8(8), 154-172. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5840>

Anexos

Formatos diseñados para el control de inventario

Tarjeta Kardex

EMPRESA OSMAU

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: PRODUCTO X

UNIDAD O MEDIDA: UNIDAD

K - 1

MÉTODO: PEPS

CÓDIGO:

[illegible]

ELABORADO POR:

AUTORIZADO POR:**REVISADO POR:**

Acta de inventario físico

**EMPRESA OSMAU
ACTA DE INVENTARIO FÍSICO**

FECHA: _____ **HORA:** _____

CÓDIGO PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	EXISTENCIA FÍSICA	SALDOS / SISTEMA	FALTANTE	SOBRANTE

ELABORADO POR: **AUTORIZADO POR:** **REVISADO POR:**

Orden de compra

EMPRESA OSMAU
ORDEN DE COMPRA

FECHA: _____

INFORMACIÓN DEL CLIENTE
ORDEN DE COMPRA #
CUENTA #

INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR
Nombre del vendedor:
Dirección:
Ciudad:
Contacto:

ENVIAR A
Nombre de la empresa:
Dirección:
Ciudad:
Contacto:

ARTÍCULO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL

OBSERVACIÓN:	SUBTOTAL	
	DESCUENTO	
	IVA 15%	
	TOTAL	

ELABORADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

REVISADO POR: _____

A continuación, el siguiente link conducirá a los instrumentos aplicados en el presente trabajo de titulación.

ANEXOS - SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS