



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

**CHERREZ SALAS LOURDES GABRIELA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

**CHERREZ SALAS LOURDES GABRIELA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

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

**CHERREZ SALAS LOURDES GABRIELA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

OLAYA CUM RONNY LEONARDO

**MACHALA
2025**

AUDITORIA DE INVENTARIOS EN LA LUBRICADORA "LUBRICOMERCIO LUNA" EN EL PERIODO 2023-2024

2%
Textos sospechosos



1% Similitudes

0% similitudes entre comillas

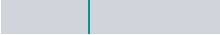
0% entre las fuentes mencionadas

< 1% Idiomas no reconocidos

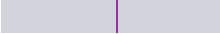
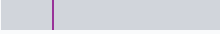
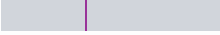
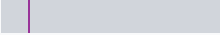
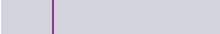
Nombre del documento: LOURDES CHERREZ.docx	Depositante: RONNY LEONARDO OLAYA CUM	Número de palabras: 11.170
ID del documento: c4a3788c2632996d2d742e3bcacb825bf2402eeb	Fecha de depósito: 16/7/2025	Número de caracteres: 77.670
Tamaño del documento original: 170,89 kB	Tipo de carga: interface	
Autor: LOURDES GABRIELA CHERREZ SALAS	fecha de fin de análisis: 16/7/2025	



Fuente principal detectada

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 Documento de otro usuario #403ae3 Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/12623/1/UPSE-TCA-2025-0041.pdf	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
2	 EL CONTROL INTERNO EN LA RAZONABILIDAD DE LOS INVENTARIOS D... #953f23 Viene de de mi grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)
3	 Documento de otro usuario #66d193 Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)
4	 repositorio.uladech.edu.pe https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/20.500.13032/39666/1/CONTROL_INTERNO_EM...	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (11 palabras)
5	 Documento de otro usuario #7afce5 Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (11 palabras)

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

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

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

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

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

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



CHERREZ SALAS LOURDES GABRIELA

0750861957

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, con el corazón lleno de emoción y gratitud, a Dios por ser mi refugio y guía constante.

A mis docentes los cuales fueron un pilar fundamental en todo mi proceso universitario.

A mis padres, por su amor incondicional y sus sacrificios silenciosos que me enseñaron a nunca rendirme y que todo en la vida tiene un propósito.

A mis hermanos, por su apoyo constante y alegrar mis días cuando más lo necesitaba.

A mi familia en general y a todas las personas que, de una u otra forma, fueron parte de este camino.

Este logro es para ustedes, mi mayor bendición.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios, mi guía constante, quien fue mi refugio en los momentos de cansancio y mi fuerza cuando sentí que ya no podía continuar, mi esperanza de que todo en esta vida tiene un propósito, que todo sucede por alguna razón y que cada lágrima derramada en silencio sería transformada algún día en recompensa.

A mis papis, Javier y Lourdes, mi mayor bendición, me faltan palabras para expresar y agradecerles todo lo que han hecho por mí, por su apoyo, por ser mi fortaleza, por cada consejo certero que me han dado para continuar y no rendirme en el camino, por recordarme, una y otra vez, quien soy y hasta donde puedo llegar, gracias por amarme sin condiciones, por sus abrazos en mis derrotas y por celebrar conmigo cada pequeño avance, este logro es tan mío como de ustedes, porque sin su amor, paciencia y su fe puesta en mí, jamás habría llegado hasta aquí, los amo con todo mi corazón.

A mis hermanos, mis amigos eternos e inseparables, gracias por sus palabras de aliento que llegaron justo cuando más las necesitaba, un “vamos tu puedes”, “ya no es nada te falta poco”, hacían más ligero el camino, por cada tacita de café hecha por mi Carlitos en las madrugadas de proyectos o portafolios, por la paciencia tan grande que me tuvo mi Artur cada vez que le pedía de favor llevarme a la universidad o que me lleve algo que de seguro se me había olvidado en casa, les agradezco cada gesto que siempre me brindaron sin esperar nada a cambio, tenerlos es un regalo de Dios, ustedes son ese “juntos por siempre” que le da sentido a mi vida, la certeza más bonita que tengo y el mayor privilegio que la vida me dio. Los amo y adoro con todo mi corazón.

A toda mi familia y amigos por ser mi alegría, gracias por acompañarme con sonrisas sinceras, palabras llenas de cariño y por estar presentes en cada momento.

RESUMEN

El presente estudio tiene como finalidad analizar la relación entre el control de inventarios y la confiabilidad de los registros contables en la empresa Lubricomercio Luna, durante los periodos fiscales 2023 y 2024. La investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, utilizando técnicas cuantitativas mediante una guía de observación estructurada y técnicas cualitativas a través de una entrevista semiestructurada al área contable, el objetivo fue evaluar el cumplimiento de los procedimientos documentales, operativos y normativos, así como identificar deficiencias que inciden en la exactitud de la información financiera. Los resultados evidencian una mejora parcial en la gestión de inventarios, al pasar de un 36,36 % de cumplimiento en 2023 a un 54,55 % en 2024, destacando avances en el control documental, aunque persisten debilidades significativas en los procedimientos operativos y en el cumplimiento normativo. La empresa no aplica métodos formales de valuación ni realiza conciliaciones periódicas entre lo físico y lo contable, lo que afecta la transparencia y confiabilidad de sus registros. Desde la fundamentación teórica, se recurre a la NIC 2, las Normas Internacionales de Auditoría y el modelo COSO, los cuales respaldan la importancia de establecer controles internos estructurados y auditorías periódicas para optimizar la gestión de inventarios, las conclusiones sugieren la necesidad de implementar manuales de procedimientos, digitalizar los registros y capacitar al personal para fortalecer la trazabilidad y la toma de decisiones. Este estudio ofrece una propuesta técnica replicable en otras microempresas con problemas similares.

Palabras clave: Auditoría de inventarios, control interno, Registros Contables.

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the relationship between inventory control and the reliability of accounting records at the company Lubricomercio Luna during the 2023 and 2024 fiscal periods. The research is conducted under a mixed-methods approach, using quantitative techniques through a structured observation guide and qualitative techniques through a semi-structured interview with the accounting department. The objective was to assess compliance with documentary, operational, and regulatory procedures, as well as to identify deficiencies affecting the accuracy of financial information. The results show a partial improvement in inventory management, with compliance increasing from 36.36% in 2023 to 54.55% in 2024, highlighting progress in document control. However, significant weaknesses remain in operational procedures and regulatory compliance. The company does not apply formal valuation methods nor performs regular reconciliations between physical and accounting records, which impacts the transparency and reliability of its data. From a theoretical standpoint, the study is based on IAS 2, International Standards on Auditing, and the COSO model, which support the importance of implementing structured internal controls and periodic audits to optimize inventory management. The conclusions suggest the need to implement procedure manuals, digitize records, and train personnel to strengthen traceability and decision-making. This study offers a technical proposal that can be replicated in other microenterprises facing similar challenges.

Keywords: *Inventory audit, internal control, accounting records.*

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	11
CAPITULO I.....	13
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	13
1.1 Tema de la Investigación.....	13
1.2 Objeto de Estudio	13
1.3 Contextualización.....	14
<i>1.3.1. Macro</i>	<i>14</i>
<i>1.3.2. Meso</i>	<i>14</i>
<i>1.3.3. Micro</i>	<i>15</i>
<i>1.4.1. Problemática del tema de estudio.....</i>	<i>17</i>
1.5. Hecho de Interés	18
1.6. Justificación.....	20
1.7. Objetivos.....	21
<i>1.7.1. General</i>	<i>21</i>
<i>1.7.2. Específico.....</i>	<i>22</i>
CAPÍTULO II.....	22
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO	22
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia	22
<i>2.1.1. Paradigma de la investigación.....</i>	<i>22</i>
2.2. Bases Teóricas	24
2.2.1. Auditoría de Inventarios.....	24
<i>2.2.1.1. Conceptualización de la auditoría en el contexto contable y financiero. ..</i>	<i>24</i>
<i>2.2.1.2. Objetivos y alcance de la auditoría de inventarios.</i>	<i>24</i>
<i>2.2.1.3. Procedimientos de auditoría aplicables a existencias (revisión documental, verificación física, conciliación contable).</i>	<i>26</i>

2.2.1.4. Tipos de auditoría relevantes: auditoría interna vs. auditoría externa.	27
2.2.1.5. Normas Internacionales de Auditoría aplicables (en especial NIA 315 y NIA 500).	28
2.2.2. Control Interno	29
2.2.2.1. Definición y componentes del control interno según el modelo COSO.	29
2.2.2.2. Importancia del control interno en la gestión de inventarios.	30
2.2.2.3. Riesgos asociados a un sistema de control interno débil o inexistente.	31
2.2.3. Gestión de Inventarios.....	31
2.2.3.1. Concepto y clasificación de inventarios (materias primas, productos terminados, bienes de cambio).	31
2.2.3.2. Métodos de valoración de inventarios: PEPS, UEPS, costo promedio.	32
2.2.3.3. Indicadores clave de gestión: rotación de inventarios, nivel de obsolescencia, exactitud del kárdex.	34
2.2.3.4. Sistemas de información y herramientas tecnológicas para la gestión eficiente (ERP, softwares de control, digitalización del kárdex).	34
2.2.4. Normativa Contable Aplicable.....	36
2.2.4.1. Aplicación de la NIC 2 – Inventarios.....	36
2.2.4.2. Requisitos de valuación y presentación de inventarios en los estados financieros.	36
2.2.4.3. Implicaciones contables de errores en el registro de inventarios.	37
2.2.5. Importancia de la Información Contable Fiable.....	38
2.2.5.1. Relación entre inventario, activos corrientes y capital de trabajo.	38
2.2.5.2. Efectos de las inconsistencias contables en la toma de decisiones.....	39
2.2.5.3. Transparencia y trazabilidad de la información contable en auditorías..	40
CAPÍTULO III	41
PROCESO METODOLÓGICO	41
3.1. Diseño y tradición de la investigación	41
3.1.1. Enfoque.....	41

3.1.2. Paradigma	42
3.1.3. Método.....	42
3.1.4. Tipo de investigación	43
3.1.5. Diseño no experimental.....	44
3.1.6. Técnicas e instrumentos de aplicación.....	44
3.2 Unidad de Estudio.....	45
3.2.1. Población y Muestra	45
3.3 Procedimiento de recolección de datos.....	46
3.3.1. Guía de Observación.....	46
3.3.2. Entrevista Semiestructurada	48
3.3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.....	49
CAPÍTULO IV	51
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	51
4.1. Descripción de los Resultados	51
4.1.1. Resultado de Entrevista.....	53
4.2. Argumentación teórica de los resultados	55
4.3. Conclusiones.....	57
4.4. Recomendaciones	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS	67

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Objetivos y alcance de la auditoría de inventarios	25
Tabla 2. Procedimientos de auditoría aplicables a existencias	27
Tabla 3. Componentes del control interno según el modelo COSO	30
Tabla 4. Métodos de valuación de inventarios según la NIC 2	33
Tabla 5. Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios.....	35
Tabla 6 Guía de observación estructurada para la auditoría de inventarios	46
Tabla 7 Guion de entrevista semiestructurada aplicado al área contable	48
Tabla 8 Lista de cotejo del sistema de control de inventarios (2023–2024)	50
Tabla 9. Resultado del sistema de control de inventarios (2023–2024).....	52

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Árbol del Problema	17
Figura 2. Clasificación de los Tipos de Inventarios	32

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1. Guía de Observación – Periodo 2023	67
Anexo 2. Guía de Observación – Periodo 2024	69
Anexo 3. Respuestas de la Entrevista.....	71

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, el control de inventarios constituye un componente fundamental para garantizar la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera, las organizaciones que no aplican sistemas adecuados de registro, valoración y supervisión de sus existencias corren el riesgo de incurrir en pérdidas materiales, errores contables y decisiones gerenciales basadas en datos imprecisos, esta problemática adquiere especial relevancia en las microempresas comerciales, donde la informalidad de los procesos y la escasa automatización de los sistemas incrementan la vulnerabilidad frente a inconsistencias operativas y contables.

Lubricomercio Luna, una empresa dedicada a la comercialización de lubricantes y repuestos automotrices, enfrenta desafíos estructurales en la gestión de sus inventarios, durante el periodo 2023–2024 se identificaron prácticas manuales, ausencia de políticas internas escritas y registros empíricos que dificultan el seguimiento de los productos, afectando tanto la rotación eficiente como la presentación razonable de los saldos en los estados financieros. Ante esta situación, la auditoría de inventarios se presenta como una herramienta clave para diagnosticar deficiencias, evaluar el cumplimiento normativo y proponer mejoras orientadas al fortalecimiento institucional.

El presente estudio tiene como objetivo general analizar la relación entre el control de inventarios y la confiabilidad de los registros contables en Lubricomercio Luna, mediante la ejecución de una auditoría aplicada a los periodos fiscales 2023 y 2024, para ello se empleó una metodología de enfoque mixto, que combina el análisis cuantitativo de indicadores con la interpretación cualitativa de prácticas organizacionales, además la

aplicación de una guía de observación estructurada y una entrevista semiestructurada permitió recabar información técnica sobre el manejo documental, los procedimientos físicos y el cumplimiento normativo del sistema de inventarios.

El aporte principal de esta investigación radica en proporcionar un diagnóstico detallado de las debilidades del sistema de inventario de Lubricomercio Luna, acompañado de recomendaciones concretas y viables para su optimización, a diferencia de otros estudios centrados en grandes empresas o sectores industriales complejos, este trabajo se enfoca en una microempresa comercial del sector automotriz, lo cual permite reflexionar sobre la importancia de profesionalizar la gestión incluso en negocios de menor escala, se pretende demostrar que la mejora de los controles internos y el cumplimiento normativo no requieren necesariamente grandes inversiones, sino voluntad organizacional y adopción de buenas prácticas.

Este estudio busca servir como referencia para otras empresas con características similares, que enfrentan limitaciones en sus procesos de control contable y administrativo, la sistematización de los resultados, el análisis comparativo de los periodos fiscales y la argumentación teórica de los hallazgos permiten visibilizar la relevancia de auditar los inventarios de manera periódica y estructurada, de esta forma se promueve una cultura de mejora continua y transparencia que puede impactar positivamente en la competitividad y la sostenibilidad de las microempresas ecuatorianas.

CAPITULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Tema de la Investigación

Auditoria de inventarios en la lubricadora “Lubricomercio Luna” en el periodo 2023-2024.

1.2 Objeto de Estudio

El presente estudio se orienta a la auditoría de inventarios practicada en la lubricadora “Lubricomercio Luna” durante el periodo fiscal 2023-2024 abarcando el examen de las políticas, procedimientos y registros que regulan la recepción, almacenamiento, rotación y despacho de lubricantes, filtros y repuestos, desde una perspectiva contable y de control interno, se analiza el sistema de salvaguarda de existencias y la fiabilidad de la información financiera que la entidad presenta sobre su capital circulante.

La auditoría, realizada conforme a las Normas Internacionales de Auditoría especialmente la NIA 315 sobre identificación y valoración de riesgos y los lineamientos de la NIC 2 para valuación de inventarios, tiene por finalidad comprobar la razonabilidad de los saldos, la eficiencia operativa y el grado de cumplimiento de las políticas internas. El estudio se focaliza, por tanto, en la evidencia documental (kárdex, facturas, órdenes de compra) y en la verificación física de existencias, con el propósito de emitir un juicio profesional que facilite a la gerencia la toma de decisiones informada sobre la administración de su inventario y la optimización de su rentabilidad.

1.3 Contextualización

1.3.1. Macro

En Perú, Aliaga (2023) analizó la relación entre control interno y gestión de inventarios en una empresa comercial limeña, aplicando el modelo COSO-II y pruebas de Pearson; los resultados evidenciaron una correlación positiva alta ($r = 0,76$) entre la robustez de los procedimientos de conteo cíclico y la exactitud de los registros contables, reduciendo los quiebres de stock en 28 % tras seis meses de implementación. Estos hallazgos coinciden por los expuestos por Kavirathna (2022) en una investigación realizada en XYZ Packaging Co. Ltda ubicada en Reino Unido, que al evaluar la firma dio como resultado evidenció la eficiencia en métodos EOQ y la digitalización del kárdex que en este caso explican más de un tercio del desempeño financiero, sustentando que la auditoría preventiva es un determinante clave de la rentabilidad

Con enfoque distinto, Khedadmia (2024) examinó la empresa pública de maquinaria vial en Argelia y mediante un análisis descriptivo-analítico constató que un sistema de control interno débil carece de incidencia estadística sobre la administración de inventarios, exponiendo a la organización a sobrecostos y riesgo de fraude. Ante estas limitaciones, Elad (2025) propuso la utilización de tecnologías de observación digital en auditorías, demostrando en un experimento multinacional que el control remoto de conteos físicos incrementa la fiabilidad de la evidencia y reduce el tiempo de auditoría en 34 %, potenciando la supervisión en entornos de un alto nivel de inventario.

1.3.2. Meso

En Guayaquil, Martínez y Sánchez (2023) examinaron catorce MiPymes comerciales para determinar la aplicación práctica de la NIC 2 y, con base en los principios del COSO III, donde diseñaron un manual de control interno orientado a mitigar riesgos de

valuación, El estudio diagnóstico mostro inicialmente discrepancias que sobrestimaban el costo de ventas en 9 % debido a la ausencia de conteos cíclicos y a registros manuales dispersos, por consiguiente el manual propuesto incorporó una clasificación ABC, segregación de funciones y la adopción del software MONICA 9 para el monitoreo en tiempo real; la implementación piloto consiguió reducir pérdidas por obsolescencia en 28 % y elevó la exactitud de los kárdex, consolidando así un flujo de información fiable para la toma de decisiones gerenciales.

En la industria pesquera, Posligua (2025) evaluaron el control interno de inventarios en PESCHIFSA S.A. mediante un cuestionario basado en el modelo COSO I y entrevistas a la alta dirección, el estudio reveló un riesgo del 30 % en los componentes de evaluación de riesgos y actividades de control, asociado a supervisión insuficiente, escasa capacitación y falta de automatización. Las autoras recomendaron inspecciones periódicas, rotulación visual por fechas de vencimiento y tecnologías de trazabilidad; en consecuencia la proyección financiera indica que la adopción integral de estas medidas podría reducir los costos de almacenamiento y desperdicio en más del 20 % anual, fortaleciendo la competitividad de la empresa.

1.3.3. Micro

En Machala, el estudio de Medina y Bravo (2024) evaluó la gestión de inventarios de la Ferretería Espinoza bajo la NIIF para Pymes para diagnosticar procedimientos de compra-venta, rotación y valoración; el trabajo identificó que el inventario representa casi el 80 % de los activos y que la ausencia de políticas escritas provoca riesgos de sobrevaloración y liquidez; tras proponer un sistema formal de clasificación ABC, reconciliaciones kárdex-ERP y reportes semanales, se proyectó una mejora potencial de

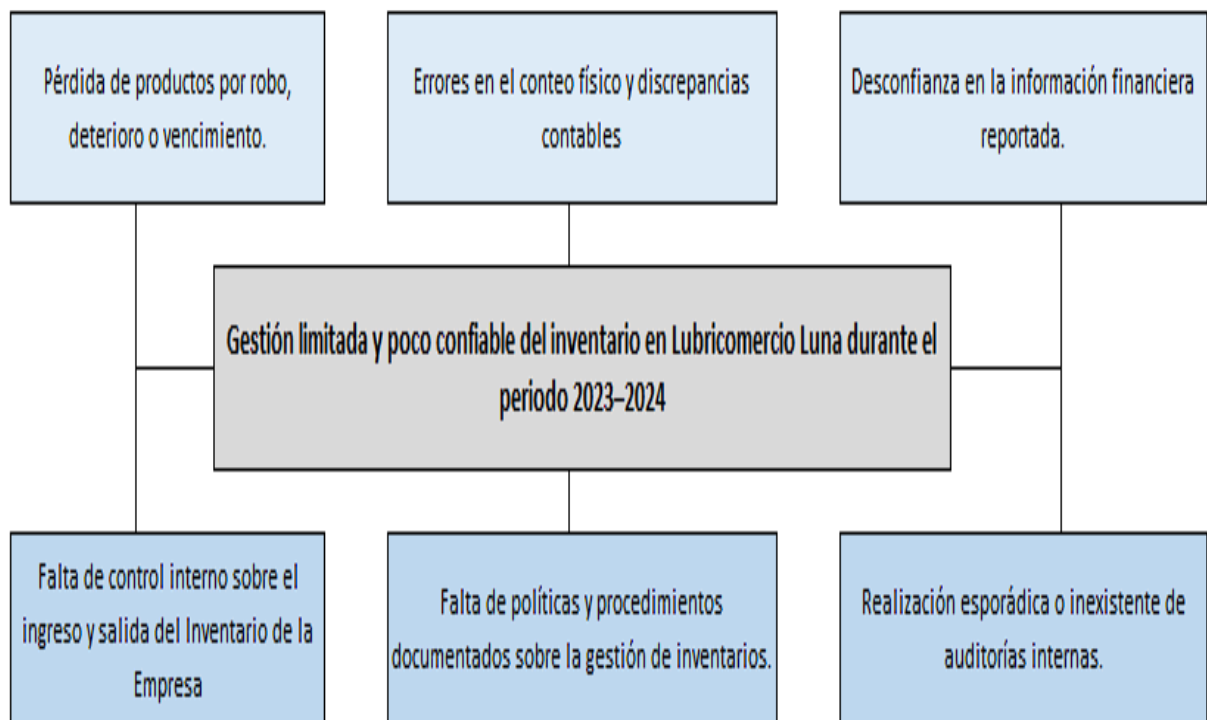
la rentabilidad y una reducción de errores contables, subrayando la necesidad de controles internos permanentes.

Asimismo, Mora et al. (2023) evaluaron el control interno financiero-contable en cinco empresas camaroneras de Machala mediante un cuestionario alineado al marco COSO, en este caso aunque los componentes de ambiente de control y supervisión mostraron un cumplimiento alto, la evaluación de riesgos reveló brechas en planes de contingencia y comunicación integral, lo que expone la vulnerabilidad del inventario biológico ante imprevistos operativos, el artículo concluyó que reforzar la identificación de riesgos y las verificaciones periódicas es crucial para salvaguardar existencias y garantizar información fiable para la toma de decisiones estratégicas.

1.4. Árbol Del Problema

Figura 1. Árbol del Problema

Efecto



Causa

1.4.1. Problemática del tema de estudio

La empresa Lubricomercio Luna durante el periodo 2023-2024 presentó una gestión limitada y poco confiable de sus inventarios, debido a que los procesos de control interno aplicados en la recepción, almacenamiento y salida de productos no son suficientemente eficaces ni están documentados bajo lineamientos normativos claros, lo que provoca errores frecuentes en los registros contables, dificultando el seguimiento preciso de existencias y afectando la calidad de la información utilizada en la toma de decisiones administrativas, como resultado se generan discrepancias entre los inventarios físicos y los registros contables, lo cual debilita la trazabilidad operativa y compromete la confiabilidad de los estados financieros.

Adicionalmente, se evidencia que el personal responsable del manejo de inventarios no cuenta con formación técnica en control contable ni en procedimientos de auditoría, lo que impide identificar a tiempo inconsistencias, aplicar métodos adecuados de valoración y establecer alertas frente a pérdidas, obsolescencia o faltantes. Esta situación impide un control preventivo y oportuno, afectando la eficiencia operativa, incrementando el riesgo de pérdidas materiales y reduciendo la capacidad de la empresa para responder a auditorías externas o solicitudes de información precisa por parte de la gerencia o entidades regulatorias.

A esto se suma que Lubricomercio Luna no realiza auditorías internas de manera periódica ni cuenta con una política estructurada de revisión de inventarios, lo que deriva en una supervisión empírica y reactiva. Esta deficiencia no solo limita la implementación de mejoras continuas, sino que también impide generar informes confiables para evaluar indicadores de gestión claves como rotación, disponibilidad o sobrestock, por lo que la empresa enfrenta un entorno de incertidumbre administrativa, con riesgos de desabastecimiento o acumulación innecesaria de productos.

1.5.Hecho de Interés

Durante los últimos años se ha reforzado la idea de que el control interno sobre inventarios es un pilar estratégico para la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas; las debilidades en este frente, además de generar pérdidas directas, distorsionan la información contable y restan competitividad a la organización, diversas investigaciones latinoamericanas confirman que disponer de procedimientos claros, personal capacitado y herramientas tecnológicas de seguimiento reduce los costos operativos y mejora la precisión de los estados financieros. En el escenario ecuatoriano, por ejemplo, se ha comprobado que la evaluación periódica del control interno mediante auditorías

incrementa la eficiencia logística y fortalece la toma de decisiones gerenciales, lo que explica la creciente demanda de estudios aplicados en este campo (Posligua et al., 2025).

Por otra parte, Ganchozo et al. (2024) señalaron en su artículo científico que la carencia de manuales formales que describan los procesos de recepción, almacenamiento y despacho, así como la inexistencia de indicadores que alerten sobre desviaciones tempranas, cuando tales manuales se implementan y son auditados por lo general la fiabilidad de los registros se eleva y las discrepancias físico-contables se reducen sustancialmente, lo cual a su vez incrementa la transparencia frente a proveedores y entes reguladores, en este estudio se demostró que la ausencia de estos documentos provocaba registros empíricos, fallas en la trazabilidad y sobrecostos por inventarios vencidos, mientras que la adopción de controles estandarizados mitigó las pérdidas y mejoró la rotación.

Asimismo, el autor Hidalgo (2024) menciona que la gestión de inventarios en pymes industriales constata que la implementación de metodologías Lean Manufacturing, respaldadas por un programa de auditoría interna, permite acortar los tiempos de ciclo y optimizar la utilización de recursos. El análisis de casos de manufactura mostró que, al introducir controles visuales en planta y check-lists diarios auditables, las empresas redujeron sus costos de almacenamiento en un 18 % y mejoraron la exactitud de inventarios hasta un 95 %, estos hallazgos pueden ser transferibles a negocios de servicios automotrices, donde los lubricantes presentan patrones de consumo y caducidad comparables a los insumos industriales.

En el contexto del sector de lubricantes, este presenta particularidades relevantes, como el manejo de productos de alto valor unitario y fechas de caducidad estrictas, lo que exige un monitoreo continuo y preciso. En este sentido, Acha y Castro (2025) señalaron que

una comercializadora de aceites y repuestos enfrentaba problemas en su gestión de inventarios debido al uso de registros físicos redundantes y hojas de cálculo desconectadas, lo cual generaba demoras en la conciliación y elevadas mermas por deterioro, no obstante, tras realizar un mapeo de flujos y reestructurar su sistema de control, la empresa logró reducir el desfase entre el inventario físico y el contable a menos del 10 %, evidenciando así la utilidad de las auditorías como herramienta para detectar cuellos de botella y aplicar mejoras operativas concretas.

1.6. Justificación

1.6.1. Justificación teórica

El control de inventarios representa un componente esencial dentro del sistema contable y administrativo de una organización ya que permite registrar, valorar y supervisar adecuadamente los bienes disponibles para la venta o producción, en este sentido, la auditoría de inventarios se establece como una herramienta técnica indispensable para verificar la existencia real de los productos, la eficiencia de los controles internos y la veracidad de los registros contables (Sánchez & Martínez, 2021). De acuerdo con Alvarado & Cedeño (2023), un sistema de control deficiente conlleva errores en los estados financieros, pérdidas económicas y dificultades en la planificación operativa, afectando directamente la sostenibilidad de las empresas.

En este contexto, el caso de la empresa Lubricomercio Luna se configura como una oportunidad para evidenciar cómo la limitada aplicación de controles y la ausencia de auditorías sistemáticas pueden afectar la gestión de existencias y la toma de decisiones, a través de esta investigación, se busca demostrar que la implementación de procesos de auditoría interna mejora la confiabilidad de la información contable, permite detectar inconsistencias, corregir deficiencias operativas y fortalecer la gestión administrativa. Por

lo tanto, este estudio se fundamenta teóricamente en el papel que cumple la auditoría como mecanismo de control y mejora continua, contribuyendo a una administración más eficiente y transparente.

1.6.2. Justificación Práctica

Desde un enfoque práctico, esta investigación adquiere relevancia al abordar una problemática concreta que afecta directamente a la operatividad de Lubricomercio Luna: el deficiente control del inventario y la limitada fiabilidad de sus registros contables, ya que esta situación ha generado pérdidas materiales, inconsistencias en los informes y debilidades en la toma de decisiones estratégicas, evidenciando la necesidad de una intervención técnica que permita recuperar el control sobre las existencias y asegurar la precisión de los datos utilizados para la gestión empresarial, por consiguiente la investigación busca aplicar una auditoría de inventarios que contribuya a optimizar los procesos internos, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la capacidad de respuesta ante escenarios adversos.

Además, en el contexto económico ecuatoriano, donde muchas microempresas presentan limitaciones similares en cuanto a control administrativo y prácticas contables, esta investigación puede convertirse en una referencia útil y replicable, la propuesta de mejoras derivadas de la auditoría permitirá no solo optimizar el desempeño de Lubricomercio Luna, sino también ofrecer un modelo aplicable a otras organizaciones del mismo sector que enfrentan desafíos similares. Así, el estudio pretende generar un impacto práctico tanto a nivel empresarial como sectorial, promoviendo la adopción de mecanismos de control eficientes como base para una gestión sostenible.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Analizar la influencia que tiene el control de inventarios en la confiabilidad de los registros contables de la empresa Lubricomercio Luna, mediante la aplicación de una auditoria de inventarios durante el periodo 2023- 2024, con el fin de identificar debilidades, proponer mejoras y fortalecer la veracidad de la información financiera.

Específico

- Analizar los mecanismos de control aplicados en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de inventarios.
- Verificar la concordancia entre los inventarios físicos y los registros contables.
- Detectar debilidades en los procedimientos de control de inventarios para la elaboración de recomendaciones que contribuyan a su fortalecimiento y a la mejora de la gestión administrativa.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1. Paradigma de la investigación

El presente estudio se desarrolla bajo el paradigma positivista, el cual se sustenta en la observación objetiva de la realidad y en la obtención de datos verificables que permitan establecer relaciones causales entre variables, de acuerdo con Sampieri & Mendoza (2018) este enfoque privilegia la medición cuantitativa, el control riguroso y la comprobación empírica de los fenómenos analizados, por ello resulta pertinente para describir el comportamiento de los inventarios desde una perspectiva contable y

operativa, centrando el análisis en hechos observables y en indicadores numéricos que se puedan evaluar de forma objetiva.

En el caso de la auditoría de inventarios aplicada a Lubricomercio Luna, el enfoque positivista facilita la detección de deficiencias mediante técnicas como la verificación documental, el conteo físico y la conciliación contable, actividades que se basan en evidencia concreta y permiten contrastar los registros financieros con las existencias reales, de esta manera se comprueba si la gestión actual responde a los principios de exactitud, trazabilidad y normativa contable, evitando interpretaciones subjetivas o apreciaciones estrictamente cualitativas (Guao, 2022).

Asimismo, la adopción de este paradigma posibilita la elaboración de conclusiones válidas y generalizables sobre la eficacia del control interno implementado, pues a partir del análisis estadístico de discrepancias y faltantes se emiten juicios técnicos y se formulan recomendaciones sustentadas en datos empíricos, de esta forma se refuerza la rigurosidad del estudio y se generan resultados que pueden servir de referencia para otras organizaciones con estructuras administrativas y operativas similares (Iranzo, 2020).

Por consiguiente, se emplea el método de estudio de caso, el cual posibilita una evaluación detallada, empírica y contextualizada de la situación actual de la empresa. Este método facilita la aplicación de técnicas como la auditoría documental, la verificación física de inventarios, y el análisis cuantitativo de las variaciones detectadas, permitiendo establecer relaciones claras entre las prácticas de control de inventarios y la confiabilidad de los registros contables. Asimismo, los resultados obtenidos pueden ser transferibles a otras organizaciones con estructuras de inventario similares.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría de Inventarios

2.2.1.1. Conceptualización de la auditoría en el contexto contable y financiero.

La auditoría se define como una disciplina técnica que consiste en el examen objetivo, sistemático y documentado de los estados financieros y de los procedimientos administrativos de una organización con el fin de emitir una opinión sobre su razonabilidad y cumplimiento normativo; de acuerdo con Citarella y Insignares (2021), la auditoría financiera permite detectar errores materiales, fraudes u omisiones que afectan la fiabilidad de la información contable; en consecuencia, se convierte en una herramienta de transparencia y control que respalda la toma de decisiones estratégicas y garantiza la integridad de los informes financieros.

Desde una perspectiva más amplia, Panchi (2021) explica que la auditoría no se limita a la verificación de saldos, sino que evalúa el grado de cumplimiento de políticas, procedimientos internos y disposiciones legales, contemplando aspectos operativos, financieros y de control interno; de este modo, funciona como una herramienta preventiva y correctiva que mejora la eficiencia institucional; en el contexto de las microempresas, la auditoría adquiere un papel clave para identificar riesgos operativos y fortalecer la rendición de cuentas, especialmente cuando existen limitaciones en la formalización de los procesos contables.

2.2.1.2. Objetivos y alcance de la auditoría de inventarios.

La auditoría de inventarios se reconoce como una herramienta fundamental para asegurar la calidad de la información contable y la eficiencia operativa de las organizaciones, dado que su finalidad consiste en verificar que los registros de existencias sean fiables, estén valorados de manera adecuada y cumplan con la normativa aplicable, tal como exige la NIC 2; en este sentido, Pozo y Mosquera (2020) señalan que dicho proceso de auditoría facilita la detección de discrepancias entre los conteos físicos y los asientos contables, además de identificar prácticas ineficientes o riesgosas y proponer recomendaciones que refuercen el sistema de control interno, de modo que su alcance incluye tanto procedimientos documentales como verificaciones físicas y se orienta a garantizar la transparencia de la información financiera junto con la toma de decisiones gerenciales adecuadas.

Tabla 1. *Objetivos y alcance de la auditoría de inventarios*

Aspecto	Descripción
Objetivo general	Verificar la existencia real, la correcta valuación y la presentación adecuada de los inventarios en los estados financieros.
Objetivos específicos	• Comprobar la correspondencia entre el inventario físico y los registros contables. • Evaluar la aplicación de métodos de valuación. • Determinar la eficacia del control interno.
Revisión documental	Examen de kárdex, facturas, órdenes de compra, notas de entrega y reportes de ingresos/salidas.
Verificación física	Conteo de inventario y contrastación con el registro contable. Identificación de pérdidas, deterioros o faltantes.

Evaluación normativa	Revisión del cumplimiento de la NIC 2 y políticas internas sobre manejo de inventarios.
Detección de riesgos	Identificación de errores de registro, prácticas manuales, obsolescencia o duplicidad de datos.
Recomendaciones	Propuestas para mejorar procesos de control, clasificación, rotación y monitoreo de existencias.

Nota: *La presente tabla resume los principales objetivos y el alcance operativo de la auditoría de inventarios, destacando las acciones fundamentales que permiten verificar la existencia, valoración y presentación adecuada de las existencias en los estados financieros.*

2.2.1.3. Procedimientos de auditoría aplicables a existencias (revisión documental, verificación física, conciliación contable).

La auditoría de existencias exige aplicar procedimientos técnicos que permitan recopilar evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos reportados en inventarios, para González et al. (2024) dichos procedimientos se agrupan en tres categorías esenciales: primero la revisión documental, segundo la verificación física y tercero la conciliación contable, pues cada una se orienta a confirmar la existencia, la integridad y la valuación de los bienes registrados, además estas acciones se llevan a cabo conforme a lo establecido en la NIA 500 lo que garantiza que la evidencia obtenida sea confiable y pertinente para el juicio profesional del auditor y finalmente la correcta ejecución de estos procedimientos fortalece la trazabilidad de los registros y facilita la detección de errores fraudes o deficiencias en el control interno.

Tabla 2. *Procedimientos de auditoría aplicables a existencias*

Procedimiento	Descripción	Ejemplos de aplicación
Revisión documental	Análisis de documentos fuente que respalden las transacciones de entrada y salida de inventarios. Permite evaluar la integridad del registro contable.	Facturas de compra, órdenes de ingreso, guías de remisión, notas de entrega, reportes de kárdex.
Verificación física	Conteo y observación directa de las existencias disponibles en almacén. Se ejecuta con presencia del personal y se registra mediante actas de constatación.	Inspección de bodegas, toma de inventario, verificación de estado, cantidad y rotulación de productos.
Conciliación contable	Comparación entre los saldos físicos verificados y los valores contables registrados, para identificar diferencias y evaluar la consistencia de la información.	Cuadros de conciliación kárdex-contabilidad, análisis de diferencias, ajuste de registros o provisiones.

Nota: *La tabla describe los principales procedimientos aplicables en la auditoría de inventarios, destacando la revisión documental, la verificación física y la conciliación contable.*

2.2.1.4. Tipos de auditoría relevantes: auditoría interna vs. auditoría externa.

La auditoría interna se define como una función independiente de evaluación y asesoramiento que busca mejorar los procesos de gestión, control y gobierno de una organización, el autor Chaparro (2022) menciona que su finalidad es agregar valor a través del monitoreo continuo de riesgos, controles y operaciones para corregir deficiencias antes de que generen impactos negativos, esta modalidad se caracteriza por

su enfoque preventivo, su ejecución permanente y su estrecha relación con la administración, lo cual la convierte en un mecanismo clave para garantizar la eficiencia y el cumplimiento de los procedimientos vinculados con los inventarios y con otras áreas críticas del negocio.

En contraste, la auditoría externa se orienta a emitir una opinión profesional independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros y es realizada por auditores ajenos a la entidad, Zambrano et al. (2021) explican que esta auditoría sigue un enfoque normativo y se sustenta en estándares internacionales como las NIA, su alcance abarca la verificación de saldos contables y el cumplimiento normativo, teniendo como usuarios principales a terceros interesados como entidades regulatorias, socios o bancos, mientras la auditoría interna promueve la mejora continua desde el interior, la auditoría externa proporciona una validación objetiva y legalmente respaldada de la situación financiera de la empresa.

2.2.1.5. Normas Internacionales de Auditoría aplicables (en especial NIA 315 y NIA 500).

La aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) permite estructurar el trabajo del auditor conforme a estándares de calidad reconocidos de manera global, entre las más relevantes para la auditoría de inventarios se encuentra la NIA 315 que, según la Federación Internacional de Contadores (IFAC), establece los lineamientos para identificar y valorar los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento del entorno de la entidad, esta norma exige al auditor comprender a fondo los procesos vinculados con la gestión de inventarios, el diseño y la implementación de controles internos, así como los factores que podrían generar errores o fraudes en los saldos

reportados, de este modo se facilita la focalización de los procedimientos en las áreas verdaderamente críticas (Polo et al., 2019).

Por otra parte, la NIA 500 proporciona las bases para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que respalde las conclusiones del auditor, esta norma reconoce diversos métodos de obtención de evidencia, por ejemplo la observación física de inventarios, la inspección documental y las confirmaciones externas, en el caso específico de los inventarios se convierte en la guía principal para validar la existencia real, la condición de los bienes y la coherencia entre lo registrado y lo disponible, la adecuada aplicación de estas normas garantiza que el proceso de auditoría se ejecute con rigor técnico, reduciendo el riesgo de emitir juicios erróneos sobre los estados financieros (NIA 500, 2013).

2.2.2. Control Interno

2.2.2.1. Definición y componentes del control interno según el modelo COSO.

El control interno se concibe como un proceso estructurado e integral, diseñado e implementado tanto por la alta dirección como por el personal de una entidad, cuyo propósito es brindar una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos organizacionales vinculados con la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo; además, según Catagua et al. (2023), este sistema no se considera un evento aislado sino un conjunto dinámico de acciones y políticas que interactúan de manera permanente, de modo que su correcta aplicación posibilita identificar riesgos, mitigar errores o fraudes y establecer una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y la mejora continua.

Tabla 3. Componentes del control interno según el modelo COSO

Componente	Descripción
Ambiente de control	Es la base del sistema de control interno, conformado por la integridad, los valores éticos, la competencia del personal y la estructura organizacional. Crea la cultura de cumplimiento.
Evaluación de riesgos	Consiste en la identificación y análisis de los riesgos internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos, permitiendo tomar decisiones preventivas.
Actividades de control	Son las políticas y procedimientos que aseguran que las directrices se cumplan. Incluyen autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y segregación de funciones.
Información y comunicación	Asegura que la información relevante fluya oportunamente dentro y fuera de la organización. Facilita la toma de decisiones y la ejecución de responsabilidades de control.
Supervisión o monitoreo	Implica la evaluación continua o periódica del sistema de control interno. Permite detectar deficiencias y aplicar mejoras correctivas oportunas.

Nota: La tabla sintetiza las Normas Internacionales de Auditoría más relevantes para el examen de inventarios, con énfasis en la NIA 315 y la NIA 500.

2.2.2.2. Importancia del control interno en la gestión de inventarios.

El control interno desempeña una función esencial en la gestión eficiente de inventarios porque establece mecanismos de supervisión, evaluación y corrección que disminuyen el riesgo de pérdidas, errores contables y fraudes; en esta línea, Villa (2021) señala que cuando la empresa implementa controles adecuados en procesos como la recepción, el almacenamiento y el despacho de mercaderías, mejora de manera significativa la exactitud de sus registros y la trazabilidad de sus productos, de modo que el control

interno asegura que las existencias se registren oportunamente, se valoricen con corrección y se protejan contra deterioros o faltantes, con lo cual se fortalece la confiabilidad de los estados financieros y se facilita una toma de decisiones sustentada en información real y verificable.

2.2.2.3. Riesgos asociados a un sistema de control interno débil o inexistente.

Un sistema de control interno débil o inexistente expone a las organizaciones a riesgos que comprometen su estabilidad operativa y su sostenibilidad financiera, Maza et al. (2020) subrayan que se pueden presentar sobrevaloración o subvaloración de inventarios, pérdida de productos por obsolescencia o deterioro y fraudes internos difíciles de detectar; además, la falta de controles efectivos entorpece la conciliación entre registros contables y físicos, generando información inexacta en los estados financieros y limitando la capacidad de respuesta ante auditorías o decisiones estratégicas, mientras que la ausencia de procedimientos formales debilita la trazabilidad y reduce la transparencia frente a socios, proveedores y entes regulatorios.

2.2.3. Gestión de Inventarios

2.2.3.1. Concepto y clasificación de inventarios (materias primas, productos terminados, bienes de cambio).

El inventario se define como el conjunto de bienes tangibles que una empresa posee para su venta en el curso ordinario de sus operaciones o para ser utilizados en la producción de bienes o servicios; en efecto, la NIC 2 (2001) precisa que los inventarios abarcan activos mantenidos para la venta, en proceso de producción, así como materiales o suministros destinados al consumo, de modo que su adecuada clasificación resulta esencial para una correcta gestión, control y valoración, dado que cada tipo conlleva procedimientos contables y riesgos específicos, por lo que su reconocimiento oportuno y

su correcta valorización inciden directamente en el costo de ventas, los resultados financieros y la toma de decisiones empresariales (Corella & Olea, 2023).

Clasificación de inventarios:

Figura 2. *Clasificación de los Tipos de Inventarios*

Materias primas Insumos básicos adquiridos por la empresa para ser transformados en productos terminados.	
Productos en proceso Bienes que se encuentran en fase de transformación y aún no están listos para la venta.	
Productos terminados Artículos completamente elaborados, disponibles para su comercialización.	
Bienes de cambio Inventarios adquiridos con fines de reventa, especialmente en empresas comerciales.	
Suministros y repuestos Materiales auxiliares no incorporados al producto final pero necesarios para la operación.	

2.2.3.2. Métodos de valoración de inventarios: PEPS, UEPS, costo promedio.

Por su parte, los métodos de valoración de inventarios son procedimientos contables utilizados para asignar un costo a los bienes disponibles y vendidos, con lo cual estas inciden directamente en los resultados financieros de la empresa, es así como, es importante agregar que según Rodríguez (2022), las entidades deben utilizar métodos

consistentes que reflejen fielmente la rotación de inventarios y la realidad económica del negocio, con el fin de garantizar la transparencia de los mismos.

Entre los métodos más comunes se destacan:

Tabla 4. *Métodos de valuación de inventarios según la NIC 2*

Método de Valuación	Descripción	Aceptación según NIC 2
PEPS (Primero en entrar, primero en salir)	• Asume que los primeros productos adquiridos o producidos son los primeros en ser vendidos. • Útil en entornos inflacionarios, refleja costos antiguos en el costo de ventas y deja inventarios más actuales.	Permitido por la NIC 2
UEPS (Último en entrar, primero en salir)	• Considera que los últimos bienes adquiridos son los primeros en salir. • Refleja costos recientes en el costo de ventas y deja inventarios antiguos como saldo final.	No permitido por la NIC 2
Costo promedio ponderado	• Calcula el costo de los inventarios como un promedio del valor de adquisición de todas las unidades disponibles. • Es útil para productos homogéneos o cuando no se pueden identificar lotes específicos.	Permitido por la NIC 2

Nota: *La tabla presenta tres métodos comunes para valorar inventarios, indicando su aceptación conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).*

2.2.3.3. Indicadores clave de gestión: rotación de inventarios, nivel de obsolescencia, exactitud del kárdex.

Los indicadores de gestión de inventarios constituyen herramientas fundamentales para evaluar la eficiencia en el manejo de las existencias ya que permiten identificar debilidades, optimizar recursos y tomar decisiones estratégicas basadas en datos objetivos; por ello uno de los más utilizados es el índice de rotación de inventarios, el cual mide la frecuencia con la que los productos se venden o utilizan dentro de un periodo determinado, una rotación elevada señala eficiencia operativa y menores costos de almacenamiento mientras que una rotación reducida sugiere sobrestock, artículos de lento movimiento o deficiencias en la planificación de compras (Manosalvas et al., 2020).

Asimismo resulta relevante el nivel de obsolescencia, que representa el porcentaje de bienes que han perdido valor o utilidad por vencimiento, deterioro o desactualización, puesto que este parámetro facilita detectar acumulaciones innecesarias y mercancías con escasa salida comercial; de acuerdo con Avilés et al. (2022) el seguimiento de la obsolescencia contribuye a disminuir pérdidas materiales y a decidir sobre promociones, bajas contables o ajustes de inventario, y por último la exactitud del kárdex refleja la concordancia entre los registros contables y el inventario físico, de manera que un margen de error amplio evidencia fallas en el control interno, omisiones en los registros o movimientos no documentados, comprometiendo la fiabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones gerenciales.

2.2.3.4. Sistemas de información y herramientas tecnológicas para la gestión eficiente (ERP, softwares de control, digitalización del kárdex).

Domínguez (2022) indica que la gestión de inventarios se ha visto fortalecida por la implementación de sistemas de información y herramientas tecnológicas que permiten automatizar procesos, reducir errores humanos y mejorar la trazabilidad de los productos.

Entre las soluciones más utilizadas se encuentran:

Tabla 5. *Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios*

Herramienta tecnológica	Características	Aportes de implementación
Sistemas ERP (Enterprise Resource Planning)	- Integran funciones clave del negocio en una sola plataforma: compras, inventarios, contabilidad y ventas. - Permiten control en tiempo real, reducen errores y mejoran la trazabilidad (Martínez & Sánchez, 2023).	Eficiencia operativa y mejor respuesta ante auditorías.
Softwares especializados de control de inventarios	- Ofrecen funciones como clasificación ABC, alertas de mínimos, control por lotes, fechas de caducidad y reportes automáticos. - Optimiza el flujo de productos y reduce pérdidas (Axel et al., 2021).	Mayor control del ciclo de vida de los bienes y reducción de pérdidas.
Digitalización del kárdex	Reemplaza registros físicos por formatos electrónicos sincronizados, mejorando la precisión y análisis contable (Acha & Castro, 2025)	Reducción de errores de inventario y conciliación eficiente entre lo físico y lo contable.

Nota: *La tabla resume tres herramientas clave que mejoran el control, la precisión y la eficiencia en la gestión de inventarios empresariales.*

2.2.4. Normativa Contable Aplicable

2.2.4.1. Aplicación de la NIC 2 – Inventarios.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2, 2001) fija los lineamientos que regulan la valoración y presentación de inventarios dentro de los estados financieros, de modo que las entidades que adoptan el marco normativo internacional reflejen sus existencias al menor importe entre el costo y el valor neto realizable; de acuerdo con el IASB esta norma dispone reconocer como costo del inventario todos los desembolsos necesarios para adquirir, transformar y poner los bienes en condiciones de venta, esto incluye costos directos de compra, costos de conversión y otros gastos atribuibles garantizando así la consistencia y comparabilidad de la información contable.

En el ámbito de las microempresas y pymes la aplicación rigurosa de la NIC 2 reviste especial importancia puesto que una valoración inadecuada puede distorsionar el costo de ventas, la utilidad operativa y, en consecuencia, la posición financiera de la organización; además la norma exige la adopción coherente de métodos de valuación como el PEPS o el costo promedio y la realización de ajustes por deterioro cuando los inventarios pierden valor, por lo que su observancia fortalece la transparencia contable, facilita el cumplimiento fiscal y mejora el acceso a financiamiento en condiciones favorables (Albarracín & Díaz, 2023).

2.2.4.2. Requisitos de valuación y presentación de inventarios en los estados financieros.

La valuación de inventarios en los estados financieros se realiza conforme a la NIC 2, la cual exige reconocerlos al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, el costo comprende el precio de adquisición, los costos de transformación y otros desembolsos

directamente atribuibles, mientras que el valor neto realizable equivale al precio estimado de venta menos los costos necesarios para completar la producción y efectuar la transacción, con esta exigencia normativa se impide la sobrevaloración que distorsionaría los resultados económicos y comprometería la confiabilidad de los informes financiero. (Galván et al., 2023)

En cuanto a la presentación, los inventarios se reportan como activos corrientes en el estado de situación financiera y su saldo debe reflejar la realidad económica del negocio, por lo tanto, según Castro y Salas (2022), es indispensable desglosar en notas explicativas los métodos de valuación empleados, los movimientos relevantes del periodo y las provisiones por deterioro o pérdida, además, el tratamiento contable ha de mantenerse consistente entre periodos salvo justificaciones técnicas, con ello se asegura la transparencia contable y se facilita tanto la labor de auditoría externa como el análisis de terceros interesados.

2.2.4.3. Implicaciones contables de errores en el registro de inventarios.

Los errores en el registro de inventarios pueden generar consecuencias significativas en la información financiera de una entidad, afectando tanto su posición económica como su capacidad para tomar decisiones acertadas, según Gonzalez et al. (2024) estas equivocaciones en la valorización, el conteo o la clasificación de inventarios inciden de manera directa en el cálculo del costo de ventas y, por ende, en la utilidad bruta del ejercicio, asimismo distorsionan el capital de trabajo, los indicadores de liquidez y la rentabilidad, lo que provoca interpretaciones erróneas por parte de los usuarios de los estados financieros, en escenarios más severos, la omisión o la duplicidad de inventarios configura un incumplimiento normativo que puede derivar en sanciones fiscales o en la pérdida de confianza de socios e inversionistas.

Desde la perspectiva técnico-contable, las implicaciones se traducen en la necesidad de efectuar ajustes y provisiones correctivas que alteran significativamente los saldos reportados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados, Guerra (2024) señala que dichos errores deben corregirse de manera retroactiva cuando impactan periodos anteriores, siguiendo las directrices de la NIC 8 sobre políticas contables y errores, además, cuando no se detectan a tiempo, complican las conciliaciones, debilitan el control interno y generan desconfianza durante procesos de auditoría externa, por esta razón, la precisión en el registro y el control de inventarios resulta esencial para salvaguardar la transparencia y la fiabilidad del sistema contable.

2.2.5. Importancia de la Información Contable Fiable

2.2.5.1. Relación entre inventario, activos corrientes y capital de trabajo.

El inventario constituye una parte fundamental de los activos corrientes dentro de la estructura financiera de las empresas, especialmente en aquellas de naturaleza comercial e industrial, según Montes y Gonzales (2023) este componente representa uno de los rubros más significativos del capital circulante, puesto que su correcta gestión incide directamente en la liquidez operativa y en la capacidad de la organización para cumplir sus obligaciones de corto plazo, la acumulación excesiva inmoviliza recursos que podrían destinarse a otras áreas estratégicas, mientras que niveles deficitarios ocasionan desabastecimiento y pérdida de ventas, en consecuencia, mantener un equilibrio adecuado se convierte en un factor estratégico para la sostenibilidad financiera de la entidad.

Por otra parte, el capital de trabajo definido como la diferencia entre los activos y los pasivos corrientes se ve influenciado de manera directa por la eficiencia con la que se administra el inventario, una gestión deficiente provoca sobrecostos por almacenamiento, obsolescencia de productos o rotaciones inadecuadas, reduciendo así el margen operativo

disponible para afrontar gastos y financiar operaciones, el control y la correcta valoración de las existencias preservan la liquidez, mejoran la rentabilidad del negocio y facilitan la planificación financiera a corto y mediano plazo, en este sentido, la auditoría de inventarios adquiere relevancia como herramienta para asegurar la salud financiera de la empresa (Arreola et al., 2021).

2.2.5.2. Efectos de las inconsistencias contables en la toma de decisiones.

Las inconsistencias contables en el manejo de inventarios generan distorsiones en los estados financieros y afectan la calidad de la información disponible para la toma de decisiones gerenciales, de acuerdo con Vélez y Pazmiño (2022) errores como la duplicación de registros, la omisión de movimientos o la valoración incorrecta de existencias provocan que el costo de ventas, la utilidad operativa y el saldo del activo corriente no reflejen la realidad económica de la empresa, en consecuencia se corre el riesgo de estimar de forma inadecuada las necesidades de financiamiento, diseñar estrategias de compras o producción poco alineadas con la situación real y adoptar decisiones gerenciales basadas en datos erróneos, lo cual puede comprometer la sustentabilidad del negocio.

Asimismo, cuando la información contable resulta imprecisa o poco confiable se resiente la transparencia en la rendición de cuentas y aumenta el riesgo de sanciones por parte de entidades reguladoras o de pérdida de confianza de socios e inversionistas, para Ugando et al. (2022) la falta de concordancia entre registros físicos y contables limita el acceso a crédito y dificulta el cumplimiento de metas operativas, por ello resulta fundamental implementar controles contables robustos y auditorías periódicas que garanticen información verificada y oportuna, favoreciendo así decisiones racionales y sostenidas en evidencia financiera confiable.

2.2.5.3. Transparencia y trazabilidad de la información contable en auditorías.

La transparencia contable constituye un principio esencial en los procesos de auditoría porque garantiza que los registros financieros reflejen de forma fiel la realidad económica de la empresa, además fortalece la confianza de los usuarios de la información y facilita al auditor la obtención de evidencia suficiente y adecuada, en este sentido Alvarado et al. (2023), define la trazabilidad contable como la capacidad de seguir cada transacción desde su origen hasta su reflejo en los estados financieros, de ahí que resulte indispensable para validar la existencia, la valuación y la presentación de los inventarios durante una auditoría, puesto que sin un adecuado seguimiento los riesgos de manipulación, omisión o duplicación de registros se incrementan de manera considerable.

En el caso específico de los inventarios, mantener un sistema de trazabilidad eficiente implica disponer de registros documentales ordenados, procedimientos sistemáticos de control y herramientas tecnológicas que permitan rastrear cada movimiento de entrada, transformación y salida de productos, por ello Contreras et al. (2022) señalan que la implementación de mecanismos digitales de seguimiento y reportes estructurados posibilita a los auditores identificar con mayor precisión las inconsistencias y emitir juicios profesionales más certeros, de tal forma la transparencia y la trazabilidad no solo garantizan una auditoría efectiva sino que también fomentan una cultura organizacional sustentada en la responsabilidad y la mejora continua.

CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Diseño y tradición de la investigación

3.1.1. *Enfoque*

Cajide (2024), sostiene que el enfoque mixto integra procedimientos cuantitativos y cualitativos de forma intencional permitiendo contrastar métricas objetivas con interpretaciones profundas derivadas de la experiencia de los actores, por consiguiente dicha complementariedad incrementa la validez interna mediante la triangulación y genera una visión holística que trasciende las limitaciones de los enfoques monométodo, de modo que al aplicarse al estudio sobre la auditoría de inventarios en Lubricomercio Luna posibilita vincular la magnitud de las discrepancias contables con las prácticas organizacionales que las provocan y aportar así evidencia sólida para un diagnóstico integral coherente con los objetivos planteados en la investigación.

Por su parte, Calle (2023) argumenta que la elección de un enfoque mixto resulta pertinente cuando la problemática investigada exige cuantificar la incidencia de un fenómeno y simultáneamente comprender los factores subyacentes que lo originan, de manera que la cuantificación de variaciones entre el inventario físico y los registros contables aporta la dimensión numérica mientras la exploración de la cultura de control interno y la lógica decisional del personal añade sentido explicativo, con lo cual la convergencia de ambas perspectivas refuerza la coherencia metodológica y sustenta recomendaciones alineadas con la realidad operativa, financiera y normativa de la empresa durante el periodo 2023-2024.

3.1.2. Paradigma

Respecto al paradigma seleccionado para el desarrollo de este estudio, Morán et al. (2025) explican que el paradigma positivista se fundamenta en el proceso de la observación objetiva y la medición empírica de los fenómenos postulando que la realidad existe de manera independiente del investigador y puede describirse mediante leyes generales derivadas de datos verificables, perspectiva que privilegia el uso de instrumentos estandarizados, el control riguroso de variables y el análisis estadístico con el propósito de producir resultados fiables, replicables y libres de juicios subjetivos garantizando así la validez interna y externa de las conclusiones obtenidas.

Por ende, al abordar el estudio sobre auditoría de inventarios en Lubricomercio Luna adoptar el paradigma positivista resulta coherente puesto que el problema investigado exige cuantificar discrepancias contables y evaluar su incidencia mediante indicadores numéricos objetivos, enfoque que facilita contrastar registros contables con conteos físicos, identificar variaciones significativas y emitir juicios técnicos sustentados en evidencia tangible fortaleciendo de este modo la confiabilidad de los hallazgos y la pertinencia de las recomendaciones y generando resultados transferibles a organizaciones con procesos de control de inventarios similares.

3.1.3. Método

El método utilizado en la presente investigación es de carácter deductivo, ya que parte del análisis de marcos teóricos y normativos generales como la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 315 y NIA 500) y el modelo COSO de control interno para aplicarlos al caso particular de la empresa Lubricomercio Luna. Este enfoque permite contrastar los principios contables y de

auditoría con los procedimientos y registros observados en la gestión de inventarios de la entidad, evaluando el grado de cumplimiento y las discrepancias que afectan la confiabilidad de la información financiera.

La aplicación del método deductivo favorece la identificación de deficiencias en los procesos mediante la verificación de documentos, la observación física de existencias y la conciliación de datos contables, con el objetivo de comprobar si la empresa sigue los estándares previamente establecidos. A partir de esta verificación se emiten conclusiones fundamentadas y se proponen recomendaciones técnicas orientadas a mejorar el control interno y la transparencia de los registros contables en periodos fiscales futuros.

3.1.4. Tipo de investigación

Morán et al. (2025), explican que un estudio descriptivo-explicativo combina dos propósitos complementarios al detallar con rigor sistemático las características, frecuencia y distribución de un fenómeno, y luego esclarecer los factores que lo originan junto con los vínculos causales subyacentes, premisa que parte de entender que describir con precisión es condición previa para explicar con validez, de modo que los datos obtenidos numéricos o categóricos, se someten a contrastación analítica para identificar relaciones significativas y sustentar inferencias lógicas sobre causas y consecuencias, de manera que el componente descriptivo provee la fotografía detallada del fenómeno, mientras el explicativo aporta la profundidad necesaria para comprender su dinámica.

En este trabajo se adopta dicha tipología porque en una primera fase resulta imprescindible caracterizar cuantitativamente el control de inventarios de Lubricomercio Luna, es decir, niveles de cumplimiento documental, procedimientos operativos y apego normativo y, seguidamente, explicar cómo las deficiencias detectadas se traducen en discrepancias físico-contables que comprometen la confiabilidad de los estados

financieros, de modo que el carácter descriptivo retrata con datos concretos el estado del sistema, mientras el explicativo vincula esas evidencias con causas operativas, tecnológicas y humanas, posibilitando recomendaciones fundamentadas que respondan tanto a los síntomas observables como a los procesos que los provocan.

3.1.5. Diseño no experimental

El diseño no experimental se define, según Castañeda (2022), como aquel en el que las variables se observan en su contexto natural sin manipulación intencionada dado que el fenómeno ocurre independientemente de la acción investigadora y, bajo esta lógica, el investigador describe y analiza las relaciones tal como se manifiestan recurriendo a mediciones rigurosas y delimitaciones precisas de población y unidades de análisis las cuales pueden ser transeccionales o longitudinales según el número de cortes temporales y cuya validez descansa en la calidad de los instrumentos y en la coherencia analítica.

En este estudio se opta por dicho diseño no experimental porque la auditoría de inventarios exige registrar los datos contables y físicos existentes en Lubricomercio Luna sin intervenir en los flujos operativos que los generan lo que posibilita examinar discrepancias, procedimientos y controles dentro de su dinámica real evitando sesgos derivados de modificaciones artificiales y preservando la objetividad necesaria para evaluar la confiabilidad del sistema y, de igual manera, esta estrategia se alinea con el enfoque mixto adoptado pues permite la recolección simultánea de indicadores cuantitativos y testimonios cualitativos en un único momento de observación.

3.1.6. Técnicas e instrumentos de aplicación

Herrera & López (2020), definen la observación estructurada como un procedimiento sistemático que, mediante listas de cotejo previamente validadas, permite registrar

conductas o eventos con precisión y comparabilidad asegurando la recolección de datos objetivos en contextos naturales y, en este marco, la guía técnica elaborada para Lubricomercio Luna incorporó categorías alineadas con normas NIC 2 y COSO de modo que la verificación física y documental de kárdex, facturas y órdenes de compra se realizara con criterios estandarizados posibilitando medir el grado de cumplimiento de políticas internas y detectar discrepancias entre el flujo operativo y el registro contable sin introducir sesgos de observador.

Por su parte, González et al. (2022) explican que la entrevista semiestructurada combina un guion flexible con preguntas abiertas favoreciendo la profundización en significados subjetivos sin perder el foco analítico impuesto por los objetivos del estudio y, en este sentido, el guion dirigido al responsable contable indagó en métodos de valuación, criterios para reconocer costos y decisiones administrativas que pudieran justificar hallazgos de la observación aportando matices cualitativos que enriquecieron la comprensión de las causas detrás de las deficiencias detectadas sin desplazar el peso central del análisis basado en evidencia documental y numérica.

3.2 Unidad de Estudio

3.2.1. Población y Muestra

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) diferencian la población de un estudio como el conjunto completo de elementos como personas, documentos, procesos o artefactos, los cuales reúnen las características de interés, y la muestra como un subconjunto intencional o probabilístico seleccionado con criterios de pertinencia y factibilidad, distinción que permite precisar la unidad de análisis, definir los parámetros de cobertura y elegir la estrategia de selección adecuada (censo o muestreo) para garantizar la validez

de los resultados, evitar sesgos de exclusión y optimizar los recursos dentro del diseño no experimental adoptado.

Asimismo, la población de este estudio está conformada por el personal administrativo, contable y de almacén de la empresa Lubricomercio Luna, quienes participan directamente en los procesos de control de inventarios y registro contable. Para la selección de la muestra se aplicó un muestreo no probabilístico de tipo intencional, eligiendo aquellos empleados que tienen responsabilidad directa en recepción, almacenamiento, despacho y contabilización del inventario.

Esta muestra permite obtener información relevante y específica sobre las prácticas actuales de control, facilitando el análisis de su impacto en la confiabilidad de los registros contables durante el periodo 2023-2024.

3.3 Procedimiento de recolección de datos

3.3.1. Guía de Observación

En este caso se realizará una guía por cada año, es decir una para los datos del 2023 y otra para el 2024.

Tabla 6 *Guía de observación estructurada para la auditoría de inventarios*

Guía de observación – Auditoría de Inventarios		
• Empresa: Lubricomercio Luna • Periodo evaluado: XXXX		
1. Control documental		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
1.1	Existe kárdex actualizado por cada producto.	
1.2	Se registran facturas de ingreso con fechas y valores correctos.	

1.3	Se conservan las órdenes de compra, guías y notas de entrega.	
1.4	Se utilizan reportes impresos o digitales para ingresos y salidas.	
2. Procedimientos operativos		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
2.1	Se realiza conciliación mensual entre inventario físico y contable.	
2.2	Se aplica el método PEPS o costo promedio conforme a NIC 2.	
2.3	Se ejecutan conteos físicos periódicos	
3. Cumplimiento normativo y control interno		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
3.1	Existe manual o política escrita para el manejo de inventarios.	
3.2	Se evidencia segregación de funciones (compra, recepción, almacenamiento).	
3.3	El inventario está rotulado con nombre, fecha de ingreso y vencimiento.	
3.4	La bodega cuenta con condiciones adecuadas de almacenamiento.	

Nota: Se detallan los ítems de verificación física y documental (kárdex, facturas, órdenes de compra) con el objetivo de marcar su cumplimiento y detectar desviaciones operativas.

3.3.2. Entrevista Semiestructurada

Tabla 7 Guion de entrevista semiestructurada aplicado al área contable

Guion de entrevista – Área contable • Título del instrumento: Guion de entrevista semiestructurada para el área contable • Propósito: Obtener información sobre los procedimientos contables aplicados al manejo de inventarios, conciliación y valuación. • Dirigido a: Contador/a o responsable del área contable de Lubricomercio Luna
Introducción al entrevistado Gracias por su tiempo, esta entrevista forma parte de un estudio académico sobre la auditoría de inventarios en Lubricomercio Luna. Sus respuestas serán tratadas con confidencialidad y solo se utilizarán con fines académicos, puede responder con total libertad y sinceridad.
Ejes y preguntas <i>I. Registro y conciliación de inventarios</i> 1. ¿Cómo se registra contablemente el ingreso y salida de productos en su sistema? 2. ¿Con qué frecuencia se realiza la conciliación entre inventario físico y contable? 3. ¿Qué documentos utiliza como respaldo para el registro contable (kárdex, facturas, guías, etc.)? 4. ¿Existen diferencias frecuentes entre lo físico y lo contable? ¿Cómo se gestionan? <i>II. Normativa y valuación contable</i> 5. ¿Qué método de valuación de inventarios se utiliza (PEPS, costo promedio, otro)? 6. ¿Se aplican los lineamientos establecidos en la NIC 2? ¿Hay alguna política interna escrita?

7. ¿Cómo se procede cuando se detectan productos deteriorados, vencidos u obsoletos?

III. Limitaciones y oportunidades

8. ¿Qué desafíos enfrenta actualmente para mantener registros contables precisos de inventario?
9. ¿Considera que se cuenta con un adecuado control interno en esta área? ¿Por qué?
10. ¿Qué acciones recomendaría para mejorar la gestión contable del inventario?

Nota: *Reúne preguntas abiertas sobre valuación, conciliaciones y políticas internas, con el propósito de aclarar las causas de las discrepancias halladas.*

3.3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación

La recolección de datos cuantitativos se desarrollará conforme a los siguientes pasos:

- Elaboración de una guía de observación estructurada, organizada en tres categorías: control documental, procedimientos operativos y cumplimiento normativo, con ítems cerrados que permiten valorar el cumplimiento mediante marcación dicotómica (✓ / ✗).
- Determinación del periodo de análisis, correspondiente a los años 2023 y 2024, a fin de permitir una comparación temporal entre ambos ejercicios fiscales en función del control aplicado a los inventarios.
- Coordinación con la empresa para el acceso a registros contables y físicos, tales como kárdex, facturas, órdenes de compra, reportes de entradas y salidas, documentación de políticas internas, entre otros elementos verificables.

- Aplicación de la guía de observación en campo, mediante la revisión directa de los documentos e instalaciones disponibles, marcando el cumplimiento o incumplimiento de cada criterio por año evaluado.
- Registro de los datos en matrices de tabulación, permitiendo calcular la frecuencia de cumplimiento por ítem, por categoría y por año, así como determinar porcentajes de cumplimiento en función del total de criterios observados.
- Consolidación de los resultados en tablas comparativas, que facilitarán el análisis descriptivo y la identificación de variaciones o mejoras entre los periodos evaluados, sustentando así las conclusiones del estudio.

Lista de Cotejo

Tabla 8 *Lista de cotejo del sistema de control de inventarios (2023–2024)*

Categoría evaluada	Ítems evaluados	Cumple 2023	Cumple 2024	% 2023	% 2024
Control documental	4				
Procedimientos operativos	3				
Cumplimiento normativo	4				
Total general	11				

Nota: *el valor total de los ítems evaluados es del 100%, para obtener su porcentaje se dividirán entre los ítems cumplidos.*

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descripción de los Resultados

El presente análisis se fundamenta en la aplicación de una guía de observación estructurada, diseñada para evaluar el sistema de control de inventarios en la empresa objeto de estudio durante los periodos 2023 y 2024, esta herramienta permitió recopilar información empírica sobre los procedimientos implementados en las áreas de control documental, operaciones internas y cumplimiento normativo, dividiendo el total de 11 ítems evaluados en tres categorías clave: cuatro relacionados con el control documental, tres con los procedimientos operativos y cuatro con el cumplimiento normativo.

Para garantizar la validez de la observación, se aplicó la guía durante visitas técnicas a las instalaciones y mediante la revisión directa de registros y evidencias documentales, cada ítem fue calificado según su nivel de cumplimiento respecto a los estándares previamente establecidos, permitiendo así determinar el grado de avance o retroceso entre los dos años evaluados. Esta metodología posibilitó comparar de manera objetiva el estado del sistema de control de inventarios en 2023 frente a 2024, destacando los aspectos en los que se ha logrado consolidar buenas prácticas y aquellos en los que aún persisten deficiencias.

Cabe resaltar que las respuestas individuales por cada ítem observado se encuentran sistematizadas y detalladas en el Anexo 1 y Anexo 2, donde constan las evidencias analizadas, el nivel de cumplimiento y las observaciones específicas, esta información constituye la base sobre la cual se elaboró la matriz de cotejo presentada en la Tabla 9, facilitando el análisis cuantitativo de los hallazgos.

Tabla 9. *Resultado del sistema de control de inventarios (2023–2024)*

Categoría evaluada	Ítems evaluados	Cumple 2023	Cumple 2024	% 2023	% 2024
Control documental	4	2	3	18,18%	27,27%
Procedimientos operativos	3	0	1	0,00%	9,10%
Cumplimiento normativo	4	2	2	18,18%	18,18%
Total general	11	4	6	36,36%	54,55%

Nota: *Los porcentajes reflejados en cada periodo fueron calculados dividiendo el número de ítems cumplidos dentro de cada categoría evaluada entre el total general de ítems considerados (11), y posteriormente multiplicando el resultado por 100.*

Con base en la Tabla 9 de resultados, se evidencia una mejora progresiva en el sistema de control de inventarios entre los periodos 2023 y 2024, en términos generales el porcentaje de cumplimiento aumentó del 36,36% en 2023 al 54,55% en 2024, lo que representa un avance de 18,19 puntos porcentuales en la gestión de los ítems evaluados.

En la categoría de control documental, se observó un incremento en el cumplimiento del 18,18% al 27,27%, lo que refleja la implementación parcial de mejoras en la administración de registros y evidencias relacionadas con las existencias, el avance puede atribuirse a la adopción de nuevas prácticas en la organización de la documentación o a una mayor rigurosidad en el archivo de reportes y formularios de inventario.

En cuanto a los procedimientos operativos, se registró un ligero progreso al pasar de un cumplimiento nulo en 2023 (0,00%) a 9,10% en 2024. Si bien este cambio resulta incipiente, indica el inicio de acciones correctivas en áreas críticas como el almacenamiento, los controles físicos y los movimientos internos de bienes, aunque sigue siendo el componente más débil del sistema.

Por su parte, el cumplimiento normativo permaneció constante en ambos periodos con un 18,18%, lo cual evidencia una estancada aplicación de estándares legales y técnicos relacionados con auditoría y control de inventarios, lo que sugiere que, aunque se han reforzado ciertos aspectos documentales y operativos, persisten falencias en la alineación con las normativas vigentes.

4.1.1. Resultado de Entrevista

Se presenta el análisis de los resultados obtenidos a partir del guion de entrevista aplicado al área contable de Lubricomercio Luna, considerando los tres ejes principales del instrumento:

4.1.1.1. Registro y conciliación de inventarios

Las respuestas evidencian una gestión manual de los inventarios, sin el respaldo de un sistema contable informatizado ni de un kárdex, los registros se realizan posterior a las ventas y no existe trazabilidad detallada de cada movimiento, las conciliaciones físicas-contables no son periódicas, sino eventuales, lo cual incrementa el riesgo de errores u omisiones. Asimismo, los documentos utilizados como respaldo (facturas y guías) resultan insuficientes para asegurar el control integral de las existencias. Las discrepancias entre lo físico y lo contable se corrigen de forma empírica, sin análisis de causas ni documentación técnica del ajuste.

4.1.1.2. Normativa y valuación contable

No se aplica un método formal de valuación como PEPS o promedio ponderado, sino que se toma como referencia el último precio de adquisición lo que evidencia un incumplimiento de la NIC 2, además no existe una política interna de valuación ni se identifican procedimientos definidos para la contabilización de productos deteriorados o

vencidos, esto debilita la fiabilidad de los estados financieros y limita la capacidad para estimar provisiones por obsolescencia o pérdidas.

4.1.1.3. Limitaciones y oportunidades

La principal dificultad identificada radica en la carencia de personal suficiente y de herramientas tecnológicas que permitan automatizar el control de inventarios, el entrevistado reconoce la debilidad del control interno y sugiere como mejora la implementación de un sistema en Excel que facilite el registro y seguimiento de entradas y salidas, esta propuesta refleja una necesidad urgente de profesionalizar la gestión contable del inventario, aún en emprendimientos de pequeña escala, para evitar pérdidas no identificadas y mejorar la toma de decisiones basada en datos fiables.

4.2. Argumentación teórica de los resultados

Los resultados evidencian una mejora parcial en el sistema de control de inventarios, pasando de un 36,36 % a un 54,55 %, este avance pone de manifiesto que persisten debilidades críticas en los procedimientos operativos y en el cumplimiento normativo, desde la perspectiva teórica, González et al. (2024) sostienen que una auditoría de inventarios eficaz debe integrar revisión documental, verificación física y conciliación contable, sin embargo, en el caso estudiado, apenas se evidencian acciones incipientes en uno de estos tres frentes lo que limita la posibilidad de emitir juicios confiables sobre la razonabilidad de los saldos.

En cuanto al control documental, la mejora del 18,18 % al 27,27 % entre los dos años refleja una atención creciente hacia el archivo de kárdex, facturas y órdenes de compra, sin embargo, este nivel de cumplimiento sigue siendo insuficiente para garantizar la trazabilidad y transparencia de los inventarios. En este sentido, Alvarado y Cedeño (2023) advierten que la carencia de documentación sistemática afecta negativamente la planificación operativa y expone a las empresas a errores recurrentes en la valorización de existencias, por tanto resulta necesario avanzar hacia una digitalización efectiva del kárdex como sugieren Acha y Castro (2025), quienes documentaron una reducción de desfases físico-contables a menos del 10 % tras aplicar dicha estrategia.

En relación con los procedimientos operativos, el cumplimiento pasó de 0 % en 2023 a solo 9,10 % en 2024 lo cual refleja una ejecución aún incipiente de prácticas clave como los conteos físicos y la aplicación de métodos de valuación conforme a la NIC 2, la literatura especializada, particularmente Pozo y Mosquera (2020), enfatiza que la auditoría de inventarios no solo verifica la existencia, sino también la correcta aplicación de métodos como PEPS o el costo promedio, en el caso de Lubricomercio Luna el uso de

precios referenciales sin fundamento técnico contradice las exigencias normativas y compromete la calidad de los estados financieros.

En cuanto al cumplimiento normativo, los resultados muestran un estancamiento con 18,18 % en ambos años, lo cual evidencia una escasa alineación con los estándares establecidos por la NIC 2 y las NIA, especialmente la NIA 315 y la NIA 500. De acuerdo con Polo et al. (2019), la comprensión del entorno de la entidad y la obtención de evidencia suficiente son condiciones indispensables para emitir opiniones técnicas válidas, sin embargo, la ausencia de manuales, segregación de funciones y rotulación de productos, observada en el presente estudio, impide el cumplimiento integral de dichas normas, esta situación se alinea con lo expuesto por Maza et al. (2020) quienes alertan sobre los riesgos de obsolescencia, fraudes y errores sistemáticos cuando el control interno es débil o inexistente.

La entrevista aplicada al área contable complementa los hallazgos anteriores al revelar que el registro se realiza de forma manual y empírica, sin conciliaciones periódicas ni métodos formales de valoración, este panorama se corresponde con lo advertido por Vélez y Pazmiño (2022) quienes sostienen que las inconsistencias contables derivadas de registros deficientes afectan directamente la utilidad operativa y la toma de decisiones. Por tanto, las limitaciones identificadas en Lubricomercio Luna no solo comprometen la exactitud del kárdex, sino que también reducen la capacidad de respuesta frente a auditorías externas y obstaculizan el acceso a financiamiento o alianzas comerciales.

4.3. Conclusiones

El examen de los mecanismos de control aplicados en la recepción, almacenamiento y despacho de inventarios permitió identificar que Lubricomercio Luna carece de procedimientos formalizados y sistemáticos en estas áreas, lo cual compromete la eficacia operativa y el cumplimiento normativo. Si bien se observan avances leves en la organización documental y en el registro de salidas, la empresa aún no implementa prácticas como la rotulación completa, el uso de manuales internos o la segregación adecuada de funciones, elementos que, según el modelo COSO y la NIC 2, resultan esenciales para minimizar riesgos operativos y garantizar una gestión eficiente de las existencias.

La verificación de la correspondencia entre los inventarios físicos y los registros contables evidenció discrepancias persistentes en ambos periodos analizados, con mejoras mínimas en la conciliación de datos entre 2023 y 2024, la ausencia de conteos físicos periódicos, la falta de un sistema digital de control y el uso empírico de precios para la valorización impiden alcanzar la integridad y coherencia que exige la normativa contable internacional, en consecuencia la información financiera derivada del inventario no refleja con precisión la realidad económica de la empresa, limitando la toma de decisiones estratégicas por parte de la gerencia.

La identificación de debilidades en los procedimientos de control de inventarios permite concluir que Lubricomercio Luna requiere implementar de forma urgente un sistema integral de auditoría interna, acompañado de capacitaciones para su personal y el uso de herramientas tecnológicas básicas como hojas de cálculo estructuradas o software contable, las falencias detectadas en control normativo, valuación y conciliación evidencian una vulnerabilidad operativa que, de no ser atendida, podría derivar en

pérdidas materiales, distorsión de los estados financieros y una menor competitividad frente al mercado local.

En términos globales, el análisis de la auditoría de inventarios realizado en Lubricomercio Luna durante el periodo 2023–2024 permitió constatar que existe una relación directa entre la debilidad del control de inventarios y la limitada confiabilidad de los registros contables, a pesar de evidenciarse una mejora porcentual en ciertos componentes del sistema, el cumplimiento general continúa siendo bajo y fragmentado, afectando la trazabilidad, exactitud y transparencia de la información financiera. Este diagnóstico demuestra la necesidad de adoptar un enfoque estructurado de gestión, basado en normas internacionales, así como en modelos de control interno como el COSO a fin de fortalecer la eficiencia operativa y facilitar la toma de decisiones fundamentadas en datos reales y verificables.

4.4. Recomendaciones

- Se recomienda que la empresa formalice sus procedimientos operativos mediante la elaboración e implementación de un manual de control de inventarios que contemple las actividades de recepción, almacenamiento y despacho, así como la rotulación obligatoria de productos y la segregación de funciones. Esta acción contribuirá a mejorar el cumplimiento normativo y a establecer una cultura organizacional basada en el orden, la trazabilidad y la responsabilidad compartida, tal como lo plantea el modelo COSO para ambientes de control eficientes.
- Para garantizar la correspondencia entre los inventarios físicos y contables, es indispensable que Lubricomercio Luna institucionalice conteos físicos mensuales y desarrolle conciliaciones periódicas con base en un kárdex actualizado y coherente con los principios de la NIC 2. Asimismo, debe establecer un método de valuación aceptado por la normativa internacional, como el PEPS o el costo promedio ponderado, a fin de asegurar la integridad de los registros contables y reflejar fielmente el valor real de las existencias en los estados financieros.
- Se recomienda que la empresa fortalezca su capacidad operativa mediante la capacitación del personal encargado del área contable y de inventarios, priorizando competencias en control interno, auditoría básica y gestión documental. Además, se debe implementar herramientas tecnológicas de bajo costo, como plantillas automatizadas en Excel o software contable sencillo, que permitan sistematizar los movimientos de entrada y salida, generar reportes periódicos y reducir el margen de error humano en los registros.
- Se sugiere que Lubricomercio Luna adopte un sistema de auditoría interna continua que permita evaluar de manera periódica el grado de cumplimiento de sus controles de inventario, identificar desviaciones oportunamente y aplicar

medidas correctivas eficaces, esta estrategia articulada con el uso de indicadores de gestión como rotación de inventarios, niveles de obsolescencia y exactitud del kárdex, permitirá consolidar una gestión transparente, alineada con los estándares internacionales, y facilitará la toma de decisiones estratégicas fundamentadas en información contable fiable y verificable.

REFERENCIAS

- Acha, N., & Castro, K. (2025). *Control de inventarios de una comercializadora de lubricantes y repuestos, Chiclayo 2024*. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/14788/Acha%20Nu%c3%bl%e3%a1%20Castro%20Palma%20Karen.pdf?sequence=1>
- Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Religación, 8(36), 1-28. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Aliaga, B. (2023). *Control interno y gestión de inventarios en una empresa comercial, Lima 2023*. Universidad privada Norbert Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2e448c18-eb40-4329-b440-adb3dedb076f/content>
- Alvarado, D., Zumba, L., & Erazo, F. (2023). Caracterización e impacto de los hallazgos contenidos en informes de auditoría aprobados por la Contraloría General del Estado del Ecuador entre los períodos 2016-2019. *Innovar*, 34(92), 1-29. <https://doi.org/10.15446/innovar.v34n92.98587>
- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. *Cofin Habana*, 17(1), 1-12. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v17n1/2073-6061-cofin-17-01-e1.pdf>
- Arreola, J., Fong, C., & Gaytán, J. (2021). El capital de trabajo y el financiamiento en las Pymes: Basado en un estudio bibliométrico. *Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 13, 1722-1734. <https://riico.net/index.php/riico/article/view/1878>
- Avilés, P., Rodas, F., & Molina, C. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 42-55. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>

- Axel, S., Quispe, C., Gonzales, D., & Hilario, Z. (2021). El sistema de costeo ABC, herramienta de gestión empresarial: una revisión teórica y sistemática. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 18-33. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.74>
- Cajide, J. (2024). Investigación cuantitativa y cualitativa: algunas consideraciones. *Innovación educativa*, 1(34), 1-11. <https://doi.org/10.15304/ie.34.10166>
- Calle, S. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865-1879. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7016
- Castañeda, M. (2022). La científicidad de metodologías cuantitativa, cualitativa y emergentes. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 16(1), 1-12. <https://doi.org/10.19083/ridu.2022.1555>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*(44), 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chaparro, J. (2022). Herramienta para la realización de auditorías internas para empresas con sistemas HSEQ. *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión*, 12(2), 47-57. <https://doi.org/10.15332/24631140.5936>
- Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 10(10), 141-149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)*. IFRS Foundation. https://niif.info/wp-content/uploads/2021/02/NIC2_Inventarios.pdf
- Contreras, O., Polo, J., & Montoya, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Qantu Yachay*, 2(1), 26-40. <https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.19>
- Corella, L., & Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1), 1-10. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>

- Domínguez, I. (2022). Evolución de la definición de control interno entre 1949 y 2013. *Contabilidad y Auditoría*, 56(28), 117-140. [https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.56\(28\)pp117-140](https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.56(28)pp117-140)
- Elad, L. (2025). Digital inventory audits: an alternative approach to physical observation in audit evidence gathering. *Journal of Accounting Literature*, 47(5), 211-248. <https://doi.org/10.1108/JAL-04-2024-0058>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500*. <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Galván, L., Montoya, D., Reyes, A., & Rosero, C. (2023). METODOLOGÍA PARA LA VALORACIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍAS DE PRIMERA PARTE. *Revista Politécnica*, 19(38), 160-172. <https://doi.org/10.33571/rpolitec.v19n38a10>
- Ganchozo, L., Zhinin, J., & Arteaga, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327–1354. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)
- González, A., Molina, R., López, A., & López, G. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *New Trends in Qualitative Research*, 14(571), 1-12. <https://doi.org/10.36367/ntqr.14.2022.e571>
- Gonzalez, S., Viejó, J., Almeida, J., & Domínguez, K. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 153-167. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/139>
- Guao, R. (2022). El positivismo Vs la crítica social: Una discusión de su incidencia en la evolución del pensamiento contable. *Actualidad Contable Faces*, 25(45), 9-24. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2022.01.45.01>
- Guerra, L. (2024). Evaluación de la influencia de la gestión de inventarios en el rendimiento empresarial: Un estudio de caso. *Reflexiones Contables*, 7(2), 15-28. <https://doi.org/10.22463/26655543.4547>

- Herrera, O., & López, G. (2020). Observación no participante y elementos insertos en el contexto: Una aproximación para obtener información para el diseño del espacio público. *Ciencia@UAQRO*, 13(1), 14-26. <https://doi.org/10.61820/dcuaq.%x.v13n1.38>
- Hidalgo, G. (2024). *LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES ITEKNO S.A.* Universidad de Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/20664/T018_47049683_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1&utm_source
- Iranzo, V. (2020). Filosofía y Ciencia en el Positivismo Lógico: una mirada retrospectiva. *Contrastes. Revista Internacional de Filosofía*, 25(1), 95-117. <https://doi.org/10.24310/Contrastescontrastes.v25i1.7575>
- Kavirathna, P. (2022). *THE IMPACT OF INVENTORY MANAGEMENT ON FINANCIAL PERFORMANCE.* University of Northampton. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.17730.35523/1>
- Khedadmia, A. (2024). The Role The Internal Control System In Managing Inventory In The Economic Instituttion Case Study Of The National Corporation For The Sale Of Public Works Equipment Annaba Unit. *Educational Administration: Theory and Practice*, 30(11), 1023-1034. <https://doi.org/10.53555/kuey.v3oi11.8979>
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293. <http://www.scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Martínez, S., & Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento: Revista científico*, 8(8), 662-683. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152364>
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-502. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

- Medina, A., & Bravo, J. (2024). *La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la empresa ferretería Espinoza de la ciudad de Machala, periodo 2023*. Universidad Técnica de Machala. https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/23416/1/Trabajo_Titulacion_3620.pdf
- Miranda, S., & Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *Revista Iberoamericana Para La Investigación Y El Desarrollo Educativo*, 11(21), 1-18. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Montes, E., & Gonzales, Y. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023. *Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico*(5), 1-22. <https://doi.org/10.54798/JRNJ2241>
- Mora, E., Morocho, Z., & León, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Morán, N., Zavala, D., Intriago, A., Ávila, R., Guerrero, H., Tuárez, H., Pinargote, B., & Pilay, N. (2025). *Metodología de la Investigación Científica: Diseño de Investigaciones Cuantitativas*. Editorial Internacional Alema. <https://editorialalema.org/libros/index.php/alema/article/view/45/45>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Polo, S., Villegas, E., & Martín, D. (2019). Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 315 en una Pyme en México. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 8(15), 17-24. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/issue/archive>
- Posligua, E., Serna, S., Díaz, P., & Moreno, L. (2025). Control interno al área de inventarios y su incidencia en la reducción de costos: PESCHIFSA S.A. *Economic*

- and Social Science Research*, 5(1), 330-346.
<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/179>
- Pozo, F., & Mosquera, M. (2020). *Análisis y control de inventarios según la nic 2 en empresas comerciales de Santo Domingo*.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/12665>
- Rodríguez, G. (2022). APROXIMACIONES DEL MÉTODO PEPS EN BENEFICIO DE LAS PYMES PARA UN MEJOR CONTROL DE INVENTARIO. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera División de Ciencias Económicas y Sociales*(37), 1-12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.447>
- Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
<https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>
- Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 21(30), 102-114. <https://doi.org/10.47189/rcct.v30i30.445>
- Ugando, M., Parrales, B., & Bustos, D. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *ECA Sinergia*, 13(2), 83-94. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3759
- Vélez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342–357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Villa, D. (2021). *LA IMPORTANCIA, CONTROL Y MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA "EL LIDER"*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/97fbc26f-068d-4a7d-945f-5b9a544d8ca8/content>
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS: LA AUDITORIA DE GESTIÓN REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *UNESUM - Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n3.2021.568>

ANEXOS

Anexo 1. Guía de Observación – Periodo 2023

Guía de observación – Auditoría de Inventarios • Empresa: Lubricomercio Luna • Periodo evaluado: 2023		
1. Control documental		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
1.1	Existe kárdex actualizado por cada producto.	X
1.2	Se registran facturas de ingreso con fechas y valores correctos.	X
1.3	Se conservan las órdenes de compra, guías y notas de entrega.	✓
1.4	Se utilizan reportes impresos o digitales para ingresos y salidas.	✓
2. Procedimientos operativos		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
2.1	Se realiza conciliación mensual entre inventario físico y contable.	X

2.2	Se aplica el método PEPS o costo promedio conforme a NIC 2.	X
2.3	Se ejecutan conteos físicos periódicos	X
3. Cumplimiento normativo y control interno		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
3.1	Existe manual o política escrita para el manejo de inventarios.	X
3.2	Se evidencia segregación de funciones (compra, recepción, almacenamiento).	✓
3.3	El inventario está rotulado con nombre, fecha de ingreso y vencimiento.	X
3.4	La bodega cuenta con condiciones adecuadas de almacenamiento.	✓

Anexo 2. Guía de Observación – Periodo 2024

Guía de observación – Auditoría de Inventarios		
• Empresa: Lubricomercio Luna • Periodo evaluado: 2024		
1. Control documental		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
1.1	Existe kárdex actualizado por cada producto.	X
1.2	Se registran facturas de ingreso con fechas y valores correctos.	✓
1.3	Se conservan las órdenes de compra, guías y notas de entrega.	✓
1.4	Se utilizan reportes impresos o digitales para ingresos y salidas.	✓
2. Procedimientos operativos		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
2.1	Se realiza conciliación mensual entre inventario físico y contable.	X
2.2	Se aplica el método PEPS o costo promedio conforme a NIC 2.	X

2.3	Se ejecutan conteos físicos periódicos	✓
3. Cumplimiento normativo y control interno		
ítems	Criterio Observado	Cumple (✓/X)
3.1	Existe manual o política escrita para el manejo de inventarios.	X
3.2	Se evidencia segregación de funciones (compra, recepción, almacenamiento).	✓
3.3	El inventario está rotulado con nombre, fecha de ingreso y vencimiento.	X
3.4	La bodega cuenta con condiciones adecuadas de almacenamiento.	✓

Anexo 3. Respuestas de la Entrevista

Guion de entrevista – Área contable • Título del instrumento: Guion de entrevista semiestructurada para el área contable • Propósito: Obtener información sobre los procedimientos contables aplicados al manejo de inventarios, conciliación y valuación. • Dirigido a: Contador/a o responsable del área contable de Lubricomercio Luna
Introducción al entrevistado Gracias por su tiempo, esta entrevista forma parte de un estudio académico sobre la auditoría de inventarios en Lubricomercio Luna. Sus respuestas serán tratadas con confidencialidad y solo se utilizarán con fines académicos, puede responder con total libertad y sinceridad.
Ejes y preguntas <i>I. Registro y conciliación de inventarios</i> 11. ¿Cómo se registra contablemente el ingreso y salida de productos en su sistema? Por el momento no contamos con un sistema formal, todas las compras y ventas las registramos de manera manual, tenemos ayuda por medio de las facturas y las guías, los productos los anotamos después que se venden, pero no contamos con un control detallado de cada movimiento del inventario. 12. ¿Con qué frecuencia se realiza la conciliación entre inventario físico y contable?

Realizamos revisiones cuando notamos diferencias importantes o cuando el stock baja, no hacemos conciliaciones periódicas como tal.

13. ¿Qué documentos utiliza como respaldo para el registro contable (kárdex, facturas, guías, etc.)?

Trabajamos con facturas de compra, facturas de venta y algunas guías de remisión, no tenemos un Kardex, ni un sistema digital de registro.

14. ¿Existen diferencias frecuentes entre lo físico y lo contable? ¿Cómo se gestionan?

Si, existen algunas diferencias entre los productos que tenemos en físico y lo que se registra en papeles, cuando esto pasa tratamos de ajustar manualmente el registro basándonos en un conteo físico, aunque hay veces que no encontramos la causa exacta de la diferencia.

II. Normativa y valuación contable

15. ¿Qué método de valuación de inventarios se utiliza (PEPS, costo promedio, otro)?

Por el momento no contamos formalmente con los métodos mencionados, las ventas que se realizan tomando el costo de adquisición más reciente como referencia.

16. ¿Se aplican los lineamientos establecidos en la NIC 2? ¿Hay alguna política interna escrita?

No, aún no hemos aplicado políticas internas que sean parte de la Nic 2, tenemos que mejorar en ese aspecto.

17. ¿Cómo se procede cuando se detectan productos deteriorados, vencidos u obsoletos?

Cuando esto sucede, los apartamos y asumimos que tenemos una pérdida en el momento que nos damos cuenta, no llevamos un registro formal del producto que se encuentra deteriorado.

III. Limitaciones y oportunidades

18. ¿Qué desafíos enfrenta actualmente para mantener registros contables precisos de inventario?

La falta de un sistema que sea preciso para el control de inventarios y al ser un emprendimiento somos pocas las personas encargadas, lo cual hace que sea un poco complicado la actualización constante y el control detallado.

19. ¿Considera que se cuenta con un adecuado control interno en esta área? ¿Por qué?

No, considero que el control interno no es suficiente, no hay registros detallados, ni herramientas que sean de apoyo.

20. ¿Qué acciones recomendaría para mejorar la gestión contable del inventario?

Como recomendación sería ideal implementar un sistema que sea sencillo, que sea en Excel que nos permita registrar entradas y salidas para tener un mejor control.