



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
“SEMIPRESENCIAL”

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

TEMA:

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA
MICROEMPRESA BICIBARRA DEL CANTÓN IBARRA”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:

Licenciada/o en Contabilidad y Auditoría CPA

Línea de investigación:

Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socio económico

AUTORA:

Diana Carolina Aguirre Villarreal

DIRECTORA:

Msc. Alba Grisela Cevallos Pineda

Ibarra-Ecuador, 2025



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1003621446		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Aguirre Villarreal Diana Carolina		
DIRECCIÓN:	Ibarra, Gral. Julio Andrade 4111 y Francisco Bonilla		
EMAIL:	aguirrecarolina2498@gmail.com		
TELEFONO FIJO:	N/D	TELF.MOVIL	0959794511

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	“Análisis del control interno de los inventarios en la microempresa Bicibarra del cantón de Ibarra”
AUTORA:	Aguirre Villarreal Diana Carolina
FECHA:	2025/10/20
SOLO PARA TRABAJO DE TITULACIÓN	
CARRERA/PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> GRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoria
DIRECTORA:	Msc. Alba Grisela Cevallos Pineda
ASESOR:	Msc. Edwing Rolando Soria Flores

AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, DIANA CAROLINA AGUIRRE VILLARREAL, con cédula de identidad Nro.1003621446, en calidad de autor y titular de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de integración curricular descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

Ibarra, a los 24 días del mes de octubre de 2025.

AUTORA:



.....

Diana Carolina Aguirre Villarreal

C.C:100362144-6

CONSTANCIAS

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de esta y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 24 días del mes de octubre de 2025.

AUTORA:



.....
Diana Carolina Aguirre Villarreal

C.C 100621446

**CERTIFICACIÓN DIRECTOR
DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

Ibarra, 02 de octubre del 2025.

Msc. Alba Grisela Cevallos Pineda

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.



.....
Msc. Alba Grisela Cevallos Pineda

C.C: 1002418703

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA MICROEMPRESA BICIBARRA DEL CANTÓN IBARRA” elaborado por Diana Carolina Aguirre Villarreal, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:



.....
Msc. Alba Grisela Cevallos Pineda

C.C.: 1002418703



.....
Msc. Edwing Rolando Soria Flores

C.C.: 1709847550

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todas las personas que han sido parte de mi vida y de este proceso, que no ha sido fácil, pero que con esfuerzo, lágrimas y sueños hoy se convierte en una realidad.

A mi mamá, por ser mi ejemplo de fortaleza y amor incondicional; a mi hermana y mi abuelita, por acompañarme siempre con su cariño y sus palabras que me han levantado cuando más lo necesitaba. A mi sobrina, esa pequeña luz que me llena de alegría y me da fuerzas para seguir adelante, incluso cuando el camino se vuelve difícil.

A mi familia en general, que ha estado ahí apoyándome en silencio y en presencia, a mis amigos verdaderos, que me han alentado a seguir, y a cada profesor y persona que ha creído en mí y me ha enseñado, con sus palabras y acciones, a ser la persona que soy hoy.

Este logro no es solo mío, es de todos ustedes, porque sin su apoyo, este camino hubiera sido aún más difícil de recorrer.

Diana Carolina Aguirre Villarreal

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a Dios y a la vida, por permitirme permanecer de pie, superando cada obstáculo y alcanzando este importante logro, fruto del esfuerzo y la perseverancia. A mi madre, quien, con su amor incondicional, fortaleza y sacrificio ha sido el pilar fundamental de mi vida., mi padre, que, aunque no está físicamente presente, sé que me acompaña desde el cielo guiando mis pasos y recordándome que su amor trasciende el tiempo y la distancia, mi hermana, por ser un ejemplo de superación y constancia, y a mi abuelita, por brindarme su amor y permitirme seguir compartiendo su compañía, tan valiosa en mi caminar. A mi sobrina, esa luz pequeña que ilumina mis días y me llena de motivación para continuar.

A mi tía Dignita, quien marcó mi vida con su ejemplo de bondad, fuerza y entrega; a mi familia más cercana, por su constante apoyo, cariño y preocupación, a Carlitos, por su respaldo y confianza incondicional.

Extiendo también mi gratitud a mis amigos más cercanos, quienes con sus palabras de aliento y su compañía sincera me sostuvieron en los momentos difíciles. A mis docentes, quienes con paciencia y dedicación compartieron sus conocimientos y contribuyeron a mi formación profesional. Y a todas las personas que he tenido la fortuna de conocer en este proceso, quienes con sus acciones y enseñanzas dejaron huellas imborrables en mi vida.

De manera especial, a mi asesora Dra. Alba Grisela Cevallos Pineda, por su paciencia, dedicación y valiosa guía a lo largo de la realización del presente proyecto, aportando sus conocimientos y experiencia en cada etapa del trabajo.

Finalmente, me agradezco a mí misma, por no rendirme, por resistir cuando el cansancio y las dudas me invadieron, y por demostrarme que, con esfuerzo, disciplina y fe, los sueños se pueden alcanzar.

Diana Carolina Aguirre Villarreal

RESUMEN EJECUTIVO

El control interno de inventarios es esencial para asegurar el manejo eficiente de los recursos, evitar pérdidas y garantizar información confiable. El objetivo de este estudio fue analizar el control interno de inventarios utilizando una investigación descriptiva, con enfoque cualitativo y cuantitativo. Se aplicaron métodos deductivos con la aplicación de instrumentos como la observación, entrevistas y un cuestionario basado en el modelo COSO I. Los resultados evidenciaron que, aunque existen prácticas básicas como la verificación del stock y la clasificación de productos, persisten debilidades como la ausencia de manuales de funciones, falta de controles documentados, infraestructura reducida y un sistema informático limitado únicamente a las ventas. Estas deficiencias generan riesgos operativos que afectan la confiabilidad del inventario y dificultan la toma de decisiones. Se concluye que la implementación de controles más sólidos, políticas claras y sistemas integrados permitirá mejorar la gestión de inventarios, reduciendo riesgos y optimizando la operatividad de la microempresa.

Palabras clave: Control interno, inventarios, COSO I, microempresa, gestión operativa

ABSTRACT

Internal inventory control is essential to ensure efficient management of resources, prevent losses, and guarantee reliable information. The objective of this study was to analyze internal inventory control using a descriptive investigation with both qualitative and quantitative approaches. Deductive methods were applied through the use of instruments such as observation, interviews, and a questionnaire based on the COSO I model. The results showed that, although basic practices such as stock verification and product classification are in place, there are still weaknesses such as the absence of job manuals, lack of documented controls, limited infrastructure, and an information system restricted only to sales. These deficiencies create operational risks that affect inventory reliability and hinder decision-making. It is concluded that the implementation of stronger controls, clear policies, and integrated systems will improve inventory management, reduce risks, and optimize the microenterprise's operations.

Keywords: Internal control, Inventories, COSO I, microenterprise, operational management.

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
Problema de investigación	18
Pregunta de investigación	20
Justificación	20
Objetivos	21
Objetivo general.....	21
Objetivos específicos	21
CAPÍTULO 1. MARCO TEÓRICO.....	22
Antecedentes	22
Empresas	23
Tipos de empresas.....	23
Inventarios.....	25
Tipos de inventario	26
Medición inicial	26
Reconocimiento primario del inventario	26
Valoración del inventario.....	26
Métodos de asignación del costo	27

	12
Medición posterior	27
Valor neto de realización	27
Deterioro	28
Registro del inventario	28
Sistema del inventario.....	28
Control interno	29
Importancia del control interno.....	29
Objetivos del control interno	30
COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway).....	31
COSO I.....	31
Control interno en las microempresas.....	33
Control interno de inventarios	33
CAPÍTULO 2. MATERIALES Y MÉTODOS	35
Tipos de investigación	35
Investigación cualitativa	35
Investigación cuantitativa	35
Enfoque de la investigación	36
Investigación descriptiva	36
Métodos de investigación	36
Método deductivo	36

	13
Método inductivo	37
Población.....	37
Muestra	37
Técnicas de investigación	38
Observación dirigida.....	38
Entrevista	39
Encuesta	39
Instrumentos.....	39
Check List	39
Cuestionario de preguntas abiertas	39
Cuestionario control interno	40
CAPÍTULO 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
Resultados.....	41
Recolección de la información.....	41
Análisis de la ficha de observación.....	43
Análisis de la entrevista (gerente).....	44
Análisis del cuestionario de control interno COSO I.....	47
Análisis del riesgo.....	57
Discusión.....	58
Estrategias de mejora	64

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
Conclusiones	65
Recomendaciones	66
REFERENCIAS.....	68
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Tipos de Empresas</i>	24
Tabla 2. <i>Tipos de Inventario</i>	26
Tabla 3. <i>Componentes del Control Interno según el modelo COSO I</i>	32
Tabla 4. <i>Matriz de valoración del nivel de confianza y riesgo.</i>	33
Tabla 5. <i>Población de la microempresa BICIBARRA</i>	38
Tabla 6. <i>Matriz de Operacionalización de Variables</i>	42
Tabla 7. <i>Matriz de Observación</i>	43
Tabla 8. <i>CCI ambiente de control</i>	47
Tabla 9. <i>CCI evaluación del riesgo</i>	49
Tabla 10. <i>CCI actividades de control</i>	50
Tabla 11. <i>CCI información y comunicación</i>	53
Tabla 12. <i>CCI supervisión y monitoreo</i>	54
Tabla 13. <i>Resultados de la evaluación de los componentes del control interno</i>	56
Tabla 14. <i>Cruce estratégico</i>	63
Tabla 15 <i>Matriz de estrategias de mejora</i>	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Árbol de Problemas</i>	19
Figura 2. <i>Porcentaje de cumplimiento del ambiente de control</i>	48
Figura 3. <i>Porcentaje de cumplimiento de la evaluación de riesgos</i>	50
Figura 4. <i>Porcentaje de cumplimiento actividades de control</i>	51
Figura 5. <i>Porcentaje de cumplimiento de información y comunicación</i>	53
Figura 6. <i>Porcentaje de cumplimiento en supervisión y monitoreo</i>	55
Figura 7. <i>Análisis FODA.</i>	62

INTRODUCCIÓN

En el transcurso del tiempo, se ha demostrado que la manera en que los negocios prosperan y crecen es mediante la compra y venta de productos y recursos financieros (Prebisch, 2020). En un entorno económico cada vez más competitivo y complejo, las organizaciones se ven obligadas a aplicar medidas de control interno que garanticen la fiabilidad de la información financiera, y la salvaguarda de los activos (Flores & Viteri, 2022). A lo cual García-Vera & Sánchez-Quinde (2022) fundamentan que es uno de los pilares importantes en el desarrollo económico y desempeño empresarial.

Peñañiel (2025) señala que aproximadamente el 58% de las empresas a nivel mundial, han atravesado pérdidas considerables debido a fallas en los mecanismos de control interno, especialmente en lo relacionado con la gestión de inventarios; y, el 72% de las microempresas comerciales ecuatorianas, operan con sistemas de control interno deficientes o inexistentes, lo que puede limitar la capacidad de crecimiento y sostenibilidad en el mercado (Rivas, 2022).

En la provincia de Imbabura, específicamente en el catón Ibarra, el comercio minorista representa una de las principales actividades económicas (Guamán, 2025). Según Morales (2019) ,el 65% de las microempresas ibarreñas dedicadas al comercio, han experimentado pérdidas económicas derivadas de una inadecuada gestión de los inventarios, Principalmente debido a la falta de sistemas de control interno organizados que se ajusten a la realidad.

Corella (2023) expresa que el inventario generalmente representa el mayor activo de la estructura patrimonial, según Chato (2024) es el activo más sensible en las empresas comerciales, debido al entorno competitivo, la rotación lenta o rápida, y las condiciones cambiantes del mercado, lo cual a la vez influye en la rentabilidad y continuidad del ente.

Por otra parte, una adecuada gestión de los inventarios contribuye a mejorar la operatividad y rentabilidad (Corella, 2023). En este sentido Loo (2021) indica que, al utilizar modelos de control interno, como el COSO I optimizan los procesos.

Con respecto a Corella (2023) afirma que las organizaciones que instauran mecanismos eficientes de supervisión interna para gestionar los sistemas de inventario consiguen disminuir los gastos operativos entre un 15% y un 23%, lo que favorece notablemente sus márgenes de ganancia. Por lo tanto, un manejo apropiado de los inventarios se convierte en un aspecto fundamental para la viabilidad de las empresas comerciales.

Problema de investigación

A nivel mundial las Pymes contribuyen en el desarrollo de la economía de los países, son generadoras de fuente de empleo y ayudan en la sostenibilidad (Mora, 2023). Sin embargo, no cuentan con un adecuado control interno debido a la organización corporativa de índole familiar, carecen de formalidad o estructura organizacional, de manuales de procedimientos o funciones, y de políticas que faciliten la aplicación de medidas de control (Lagua, 2024).

Lozano et al. (2024) y García-Vera & Sánchez-Quinde (2022) destacan que el 48% de las Pymes en Ecuador que procesaron operaciones durante el período 2020-2022 se enfrentaron a deficiencias significativas en los sistemas de gestión de inventarios (sobrecostos operativos, obsolescencia de mercancías y pérdidas económicas sustanciales), debido a las crisis mundiales como la Pandemia COVID. Lo cual es sustentado por La Fabre y Rivera (2023) que consideran que la inadecuada planificación y análisis de los inventarios pueden provocar excesivos costos y pérdidas económicas.

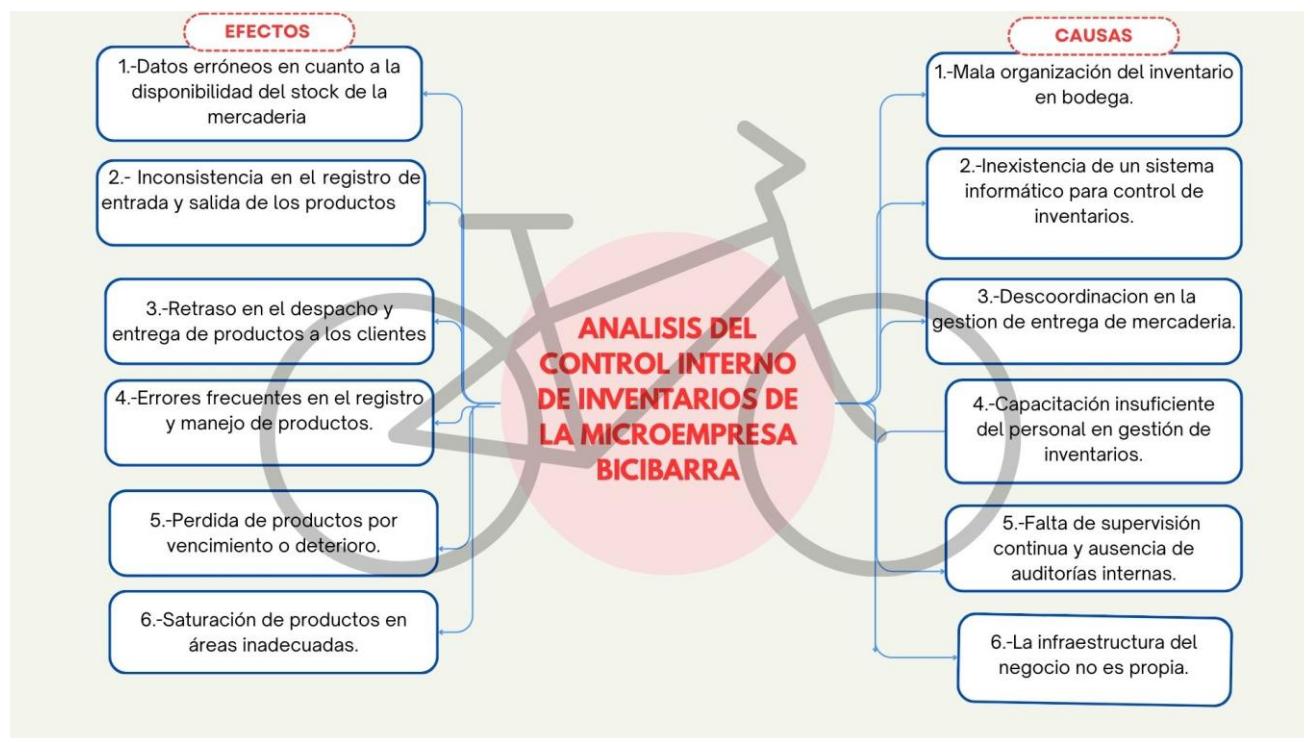
En la ciudad de Ibarra, se encuentra ubicada la microempresa BICIBARRA, en la que observa un sistema de control interno deficiente, dejando en evidencia una mala administración en

la gestión de inventarios, generando datos no exactos en las existencias, por otro lado, indica una sobrevaloración en el stock disponible de los productos. Asimismo, se detectó escasa coordinación en el momento de realizar compras y ventas de insumos, causando pérdida de tiempo en el momento de realizar los envíos y entrega de productos a los clientes, generando una serie de insatisfacciones en los clientes

La infraestructura, al no ser de propiedad del negocio, limita el uso adecuado de los espacios para organizar la mercadería, lo cual produce el inadecuado almacenamiento de los productos ocasionando el deterioro de estos; se dificulta la localización inmediata de los productos, retrasando la reposición oportuna; además, se obstaculiza el proceso de supervisión de los stocks, conllevando esto a una disminución en las ventas y rentabilidad.

Finalmente se identificó que el personal no cuenta con capacitación continua en inventarios, lo que ha generado fallas en la gestión y en el uso del sistema informático.

Figura 1. *Árbol de Problemas*



Los problemas antes mencionados han ocasionado pérdidas económicas silenciosas, que generan una posible disminución de los activos y limitan la adecuada toma de decisiones, de ahí la importancia de esta investigación.

Pregunta de investigación

¿La microempresa BICIBARRA en el cantón de Ibarra cuenta con un sistema de control interno efectivo para la existencia de mercadería?

Justificación

La microempresa BICIBARRA se creó el año 2021 en la ciudad de Ibarra, con el objetivo de comercializar repuestos de bicicletas de marcas reconocidas dentro del ciclismo, y de brindar el servicio de mantenimiento y reparación. Esta empresa ha experimentado a través de los años un crecimiento, debido a la aceptación de la clientela, además ha logrado posicionarse de manera favorable en el mercado.

Sin embargo, para mantener la competitividad y asegurar una gestión eficiente en el uso de los recursos es fundamental contar con un adecuado control interno de los inventarios. Este estudio permitió sugerir mejoras para la gestión en el manejo de los inventarios y se contribuyó a establecer un adecuado proceso de adquisiciones y ventas. Resulta especialmente útil porque permite prevenir problemas, evitar fraudes, mejorar el servicio al cliente para así aumentar la rentabilidad revitalizando la actividad comercial.

Como resultado de esta investigación, los principales beneficiarios son los propietarios y el personal. Adicionalmente los proveedores, entes de control y comunidad aledaña. Por otra parte, desde una perspectiva relacionada con la protección del ambiente, un eficiente sistema de control

interno de inventarios se alinea con los principios del desarrollo sostenible ODS, al minimizar desperdicios, reducir la obsolescencia de productos y optimizar los procesos logísticos.

Objetivos

Objetivo general

Analizar el control interno de inventarios de la microempresa BICIBARRA de la ciudad de Ibarra, mediante técnicas específicas para evidenciar las fortalezas, debilidades, el rendimiento y la rentabilidad de la empresa.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del control de inventarios a través del análisis FODA.
- Evaluar las variables del control interno de inventarios en base al COSO I.
- Establecer estrategias para fortalecer el manejo de la cuenta de inventario garantizando así una eficiente operatividad.

CAPÍTULO 1. MARCO TEÓRICO

Antecedentes

La gestión de inventarios tiene orígenes desde antiguas civilizaciones, cuando las comunidades almacenaban grandes cantidades de alimentos para abastecerse (Pulla, 2020). En la actualidad, esta práctica ha evolucionado ante la necesidad de las empresas de controlar adecuadamente los procesos administrativos y financieros, para garantizar la estabilidad operativa y la satisfacción de la demanda en un entorno globalizado y dinámico. De ahí que, Rodríguez (2021) indica que el control eficiente de inventarios desempeña un rol protagónico al respecto de la estabilidad operacional y la satisfacción sostenible de la demanda.

En el contexto del área comercial, el sistema de control interno se ha transformado en un recurso esencial para el perfecto funcionamiento de las empresas, ayuda a salvaguardar los recursos, mejorar los procedimientos y políticas para mitigar o prevenir riesgos que puedan afectar a la empresa, promoviendo así la operatividad y resultados confiables (González, 2022).

Por otra parte, Díaz et al. (2021) explican que, a nivel nacional las empresas del sector privado están implementando controles internos para enfrentar riesgos que afectan la economía. Asimismo, el autor Sanabria-Bouduri (2021) considera que, ciertas compañías no establecen un presupuesto para la observancia de las actividades.

En este sentido Morales (2019) señala que, en tiempos modernos, los mecanismos de registro y control de inventarios se han diversificado. Los avances tecnológicos ofrecen herramientas para el manejo eficiente de información y existencias físicas, influenciando el éxito en el mercado, estas herramientas incluyen códigos de barra y sistemas contables para un manejo organizado de inventarios.

Empresas

Las empresas son unidades económicas que tienen como propósito satisfacer necesidades mediante la elaboración o venta de productos y servicios a cambio de un valor monetario. Además, desempeñan un papel fundamental en la generación de empleo y representan una oportunidad para el crecimiento personal y colectivo, (Arguello, 2020) . Pues permiten poner en práctica ideas, habilidades, y valores, así como la misión y visión de quienes las lideran, todo esto es el resultado de una adecuada planificación y toma de decisiones estratégicas.

Según Navio (2022) ,señala que la empresa desde una perspectiva organizacional es una herramienta diseñada para coordinar esfuerzos y alcanzar objetivos comunes. En este sentido, se configura como una entidad con un propósito económico, orientada a optimizar recursos para generar valor. Adicionalmente puede abordarse desde una visión sistemática, en la que se considera como un conjunto interrelacionado de componentes que interactúan dinámicamente, compuesta por personas recursos financieros y materiales, organizados con la finalidad de alcanzar metas específicas.

Tipos de empresas

En el contexto empresarial ecuatoriano, Prebisch (2020), considera que hay una gran variedad de empresas que son importantes y cumplen un papel fundamental en la estructura económica del país. Entre las cuales se pueden mencionar:

Tabla 1. Tipos de Empresas

Tipos de Empresa	Definición
Privada	Organización creada y administrada por personas naturales o jurídicas, cuyo capital no proviene del estado
Comercial	Unidad empresarial enfocada en la compra y venta de productos o servicios en el mercado
Microempresa	Entidad de tamaño reducido, con estructura organizativa mínima.

Nota: Adaptado de (La empresa, sus clases y su estructura.), por (Navio, 2022).

En consecuencia, comprender estos diferentes tipos de negocio es clave para los emprendedores y empresarios que buscan establecerse en el Ecuador. En el 2023, el Instituto Nacional de Estadística y Censos registró 1.167.101 de empresas activas, de las cuales el 23.8% se dedican al comercio, tanto al por mayor como por el menor (INEC, 2023).

Empresas comerciales

Las empresas de tipo comercial se enfocan en la adquisición y venta de bienes acabados, sin necesidad de transformarlos con la finalidad de obtener una ganancia al vender los productos a un precio mayor del que fueron comprados. Arguello (2020) las define como la entidad financiera conformada por personal, recursos físicos y procesos operativos, y se abastece de productos directamente de los fabricantes, con el propósito de ofrecerlos en el mercado para satisfacer las demandas de los clientes y obtener ganancias.

Por otro lado, Rivas (2022), expone que las empresas comerciales son esenciales para una economía a gran escala. El informe del Instituto Nacional de Estadística y Censos entre el 2012 y 2018, se mostró un aumento del 20% en la creación de nuevas organizaciones(INEC, 2023).

Por otra parte, Rivas (2022) indica que el país tiene uno de los niveles más altos de emprendimiento en Latinoamérica, por lo tanto, este crecimiento es beneficioso para la

sostenibilidad y duración de las empresas. Siendo uno de los principales emprendimientos creados a través de microempresas.

Microempresas

Las microempresas son unidades económicas de pequeña escala, conformadas por menos de diez trabajadores y con ingresos anuales limitados. Generalmente, nacen como iniciativas familiares o de emprendimiento, especialmente en el ámbito comercial.

Según González (2022), suelen estar gestionadas directamente por el propietario, quien desempeña múltiples roles dentro del negocio, estas organizaciones operan en espacios reducidos y cuentan con una estructura menos compleja que otras empresas de mayor tamaño.

Dado que las microempresas comercializan productos, es indispensable que cuenten con una adecuada gestión de la mercadería, la cual se organiza y controla a través de los inventarios.

Inventarios

Los inventarios son un grupo de activos que tiene una entidad, destinados a actividades tales como la venta, producción o uso que crea valor económico y, al mismo tiempo, satisfacen las necesidades de clientes. Cusme (2024) expresa es la mercadería, insumos, materia prima o materiales disponibles para la venta o uso en el proceso productivo.

Estos bienes requieren ser adecuadamente gestionados y administrados mediante la aplicación de procedimientos. Del mismo modo, Arguello (2020), indica que la administración de inventarios implica controlar los productos que se necesitan conservar en una empresa, con el fin de que los recursos operen de manera óptima y con el mejor costo posible, siendo un aspecto crucial en la dirección estratégica de cualquier entidad.

Por lo tanto, Soriano y Proaño (2021) indican que las actividades vinculadas a la gestión y control de un inventario están relacionadas con el reconocimiento de los métodos de registro, las tasas de rotación, las categorías de clasificación y las formas de inventario.

Tipos de inventario

Los inventarios se clasifican principalmente en:

Tabla 2. *Tipos de Inventario*

Tipos de inventarios	Definición
Mercadería	Productos comprados con el objetivo de ser vendidos sin ser transformados
Productos terminados	Son los bienes ya elaborados y listos para vender
Materias primas	Materiales básicos para fabricar o armar productos
Inventario de productos en proceso de fabricación	Representa los artículos que están siendo transformados

Nota: Elaboración propia con datos de Toapanta (2020)

Es importante comprender el tratamiento contable que estos bienes mismos que deben ajustarse a las Normas Internacionales de Información financiera como es: la Sección 13 de NIIF para Pymes y la Norma Internacional de Contabilidad 2, mismas que establecen los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros (NIC 2, 2023).

Medición inicial

Reconocimiento primario del inventario

El inventario debe explicarse como un recurso en un momento en que la empresa gana el control, y se espera que proporcione beneficios (NIC2, 2023). Esta entrada debe realizarse al momento de la compra o cuando se incluye activamente en la empresa con un valor de costo.

Valoración del inventario

Los inventarios se deben evaluar después de su precio de compra que cubre todos los gastos necesarios para alcanzar y luego prepararse para su uso o comercialización (NIC2, 2023). Es decir, que la valoración de los inventarios contempla el costo de adquisición más todos los valores adicionales que se requieren hasta que los inventarios estén listos para ser comercializados.

Métodos de asignación del costo

De acuerdo con Ortega-Blacio et al. (2022), hay diversas maneras y técnicas que asisten a las organizaciones en la gestión de los inventarios desde un enfoque contable. El método se definirá en las políticas de empresa, mismo que es seleccionado para cumplir una adecuada gestión.

- **Método PEPS.** En este método las primeras compras son las que primero se venden o usan.
- **Método CPP.** En este método en cambio, se realiza un promedio del costo unitario cada vez que se registra un ingreso.

Medición posterior

La medición posterior según la NIC2 (2023) consiste en evaluar el valor de los inventarios periódicamente en los siguientes períodos contables, utilizando el menor valor entre el costo original y el valor neto que se espera obtener de la venta (Valor neto de realización). Con el objetivo de que los inventarios no estén sobrevalorados en los estados financieros, especialmente cuando ya no se pueden vender al mismo precio.

Valor neto de realización

El valor neto de realización es el monto estimado que se espera obtener por la venta de un inventario en condiciones de operación, después de reducir los costos necesarios para completar la producción y los gastos que se generen para llevar a cabo la venta (NIC2, 2023) .

Deterioro

El deterioro es la consecuencia de la utilización de ciertos artículos que conforman el stock, esto hace que los productos pierdan el valor de su precio calculado, entre los principales factores que actúan sobre la mercancía y generan deterioro se encuentra el tiempo de duración en bodega, causando alteraciones de orden físico, rigidez haciendo que los clientes no los seleccionen por su estado. Para la NIC2 (2023) señala que, en estas situaciones, se tiene que identificar como una reducción por desgaste, modificando el valor registrado del inventario para mostrar el precio adecuado a la realidad.

Registro del inventario

Pasmño (2022), explica que el registro consiste en la documentación sistemática y ordenada de todas las operaciones relacionadas con la entrada, salida y existencia de los inventarios. Para garantizar la razonabilidad de la información, esto implica emplear un sistema que permita el registro y control de los inventarios.

Sistema del inventario

De acuerdo con lo expuesto por Solórzano-Mendoza (2022), un sistema eficaz para la gestión de inventarios es aquel que suministra a la administración información clara sobre gastos; además, facilita la obtención de datos sobre las cantidades físicas compradas, usadas y vendidas, además facilita identificar la necesidad de nuevos stocks que se requieren reabastecer y cuándo estos han de ser adquiridos.

El uso de un inventario consiste en determinar la cantidad de recursos requeridos y la oportunidad adecuada para realizar pedidos, así como la recepción, almacenamiento y registro de estos, pues su objetivo principal es mantener bajos los gastos y asegurar que haya suficiente producto terminado disponible para la venta. El sistema que se aplica en el control de inventarios

representa una herramienta fundamental para proteger la mercadería, garantiza el resguardo frente a cualquier situación imprevista. Contar con un depósito organizado, adecuadamente categorizado y clasificado, aporta un valor adicional al lograr efectividad y eficiencia en la economía de la organización, incluso en el caso de una micro o mediana empresa ya que favorece el crecimiento de esta (Toapanta, 2020) .

Control interno

Se refiere a un grupo de normas, directrices y acciones que se llevan a cabo en una empresa con el objetivo de garantizar una administración eficaz y bien organizada (Guamán, 2025).Cuya función principal es proteger los recursos de la empresa y prevenir errores o fraudes. Según La Febre & Rivera (2023) definen, es un grupo de políticas que aseguran información verídica y precisa, lo que permite tomar decisiones confiables y evaluar correctamente los resultados operativos.

Desde otra perspectiva institucional, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, SEPS (2021) representa un procedimiento realizado por el consejo de administración, en colaboración con la administración y otros empleados de la organización, orientado a reducir riesgos y asegurar el cumplimiento de las metas en consonancia con la estrategia empresarial en las diversas áreas: la eficacia y la eficiencia en los procesos, la fiabilidad de los datos financieros y el respeto a las normativas y leyes pertinentes.

Importancia del control interno

Es prescindible tener en cuenta que, el establecimiento de procedimientos de control y supervisión es una tarea del administrador de la organización, sin embargo, dado que el tiempo y los recursos son escasos, no siempre es posible realizar la evaluación de los sistemas de control interno establecidos con la regularidad requerida (Cumbicos et al., 2023). En consecuencia Alegre

(2023), toma en cuenta que la relevancia del control interno incrementa considerablemente, la oportunidad de optimizar la eficiencia y efectividad en las operaciones de la compañía, junto con la disminución de riesgos y situaciones de fraude, por lo tanto, el tamaño de la empresa no limitará la relevancia de un sistema de control.

La relevancia del control interno dentro de las organizaciones es fundamental para cumplir los objetivos, los cuales permiten guiar las operaciones hacia las metas planteadas. Además, este control contribuye al eficiente uso de los recursos y esto conlleva a una correcta administración tanto en el área económica como en la gestión interna, particularmente en lo vinculado al equipo de trabajo, favorece e inspira y proporcionar un servicio de excelencia.

Objetivos del control interno

Estos tres objetivos permiten a las organizaciones tener un control interno funcional y alineado a las necesidades (La Febre & Rivera, 2023):

- **Objetivos operativos.** Se centran en asegurar que las actividades de la empresa se realicen de manera eficiente y ordenada, buscan que la entidad alcance las metas estratégicas mediante el uso adecuado de los recursos y la gestión efectiva de los procesos (La Febre & Rivera, 2023).
- **Objetivos de información.** Tienen como finalidad garantizar que los datos generados por la organización sean confiables, completos y estén disponibles a tiempo, es esencial para facilitar la toma de decisiones y presentar información financiera precisa y transparente (La Febre & Rivera, 2023) .
- **Objetivos de cumplimiento.** Están dirigidos a que la entidad actúe conforme las leyes, reglamentos y normativas aplicables, tanto internas como externas, de tal modo que, reduce riesgos legales y fortalece la responsabilidad institucional (La Febre & Rivera, 2023) .

COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway)

Guamán (2025) explica que, a comienzos del siglo XX, cuando las empresas comenzaron a crecer en tamaño y complejidad, nace la necesidad de la protección de los activos y en la detección de errores contables, dándose así origen a los procesos de control interno.

Sin embargo, con el tiempo, evolución tecnológica y las exigencias del entorno empresarial se fue ampliando el alcance de los procesos de control y, se impulsó la necesidad de establecer mecanismos más formales, integrando aspectos relacionados con la eficiencia operativa y responsabilidad administrativa. Además, se fue adaptando un enfoque más estructurado, lo que dio lugar al desarrollo del modelo COSO, considerado hoy en día como una referencia clave en la gestión organizacional (Rivas, 2022).

Según, La Febre & Rivera (2023) el modelo COSO I fue emitido en 1992 por el Grupo de Entidades Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) surgió como respuesta a la demanda de un esquema organizado que facilite la evaluación y optimización de los sistemas de control interno dentro de las organizaciones. Este modelo se convirtió en una referencia internacional debido a su enfoque integral, aplicable a empresas de cualquier tamaño o sector.

COSO I

El COSO I es un modelo que ayuda a las empresas a organizar y revisar como están funcionando los controles internos, esta herramienta ayuda a cuidar los recursos, cumplir con las reglas y tener buena información para tomar decisiones. La Febre & Rivera (2023) indican que este enfoque busca proporcionar una estructura clara en el logro de objetivos operativos, de información y de cumplimiento, permitiendo una gestión más efectiva y segura dentro de las organizaciones.

La estructura del COSO I comprende cinco componentes que son clave para alcanzar los objetivos del control interno.

Tabla 3. Componentes del Control Interno según el modelo COSO I

Componente	Definición	Objetivo	Ejemplo aplicado
Ambiente de control	Es el fundamento del control interno, muestra la moral, los principios y la estructura organizacional.	Establecer compromiso con el control y buen manejo de la empresa	Definir reglas claras y capacitar al personal
Evaluación de riesgos.	Identificación y análisis de riesgos que puedan afectar los objetivos	Anticipa errores perdidas o fraudes	Se identifica riesgos de falta de mercadería por no tener los inventarios actualizados
Actividades de control	Políticas y procedimientos para reducir los riesgos	Asegura la ejecución adecuada de procesos	Verificación de productos con facturas antes de almacenarlos
Información y comunicación	Es la forma en que la empresa registra y comunica la información interna y externa	Facilita una gestión ordenada y permite la toma de decisiones correctas	Se registra correctamente la entrada y salida de productos y se comunica cualquier inconsistencia
Supervisión o monitoreo	Revisión constante del sistema de control interno	Permite corregir errores y mejorar el sistema de control	Se hace el conteo físico del inventario y compara con los registros

Nota: Elaboración propia basada en (La Febre & Rivera, 2023).

Los componentes del control interno deben ser analizados para determinar el nivel de confianza y riesgo al que está expuesto la entidad.

Tabla 4. *Matriz de valoración del nivel de confianza y riesgo.*

Fórmula	Porcentaje de cumplimiento	Nivel de confianza y riesgo.
$NC = \left(\frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de preguntas}} \right) \times 100$	76% - 95%	Alto
	51% - 75%	Medio
	15% - 50%	Bajo

Nota: Adaptado de Rojas-Salvatierra et al. (2020); con modificaciones propias.

Esta herramienta facilita la interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario aplicado, facilita la categorización de los grados de confianza y peligro de acuerdo con el porcentaje de respuestas.

Control interno en las microempresas

Debido a su estructura que presenta limitaciones, las microempresas enfrentan particulares pruebas en la gestión de recursos y operaciones. Por la carencia de personal especializado, se suelen incurrir en una serie de errores en el área administrativa, en las pérdidas de inventario y dificultades en el control interno de las finanzas (Macias-Briones & Vegas-Meléndez, 2022). Por estas razones, el proceso de supervisión de los asuntos internos se convierte en un elemento medular para garantizar la operatividad de la organización, la claridad y el rendimiento en todos los sectores de la entidad.

El autor Rivas (2022) explica que el control interno en las microempresas no solo protege los activos, sino que también ayuda a fortalecer la confianza en la gestión del negocio, lo cual es fundamental para la sostenibilidad y crecimiento, así incluso con recursos limitados estas entidades pueden mejorar el desempeño.

Control interno de inventarios

El proceso de control interno del inventario según Burgos & Vallejo (2022) se encuentra ligado con la gestión contable y los métodos utilizados para asegurar un manejo adecuado de los

inventarios de la compañía. El control de inventarios es un mecanismo que permite el adecuado registro físico y documental de estos bienes, que además ayuda a conocer en tiempo real los stocks disponibles para la venta y uso, su ubicación, y su estado. Son procesos de inspección y verificación para mejorar los procesos que se llevan internamente, la optimización de recursos, la productividad y con esto la rentabilidad.

Importancia del control interno en el manejo de inventarios

Los inventarios representan uno de los activos más importantes, por lo que el control debe ser riguroso, por lo que es fundamental aplicar medidas que aseguren un manejo adecuado y transparente de las existencias. Rivas (2022) argumenta que el control interno aplicado al manejo de inventarios es esencial para garantizar la exactitud de los registros, evitar pérdidas y proteger los recursos.

Sanabria-Bouduri (2021) indica que la adecuada administración de existencias a través del control interno contribuye a mejorar la operatividad y apoya en la elección de decisiones acertadas, al disponer de datos fidedignos, por lo tanto, la implementación de controles no solo protege a los activos de la empresa, sino también fortalece el desempeño en general.

CAPÍTULO 2. MATERIALES Y MÉTODOS

En este capítulo se desarrolla el proceso metodológico, con la finalidad de avalar la información obtenida, a través de la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos para realizar un diagnóstico de la situación actual del control interno de inventarios en BICIBARRA.

Tipos de investigación

La investigación que se aplicó es de tipo cuali-cuantitativa con enfoque descriptivo, ya que permitió detallar las características del control interno en el área de inventarios. Se trabajó con un enfoque mixto.

Investigación cualitativa

La investigación cualitativa se centra en comprender las realidades sociales desde la perspectiva de los participantes, explorando las ideas, emociones, creencias y experiencias. Este tipo de investigación no busca medir en términos numéricos, si no que interpreta en profundidad los significados que las personas otorgan a ciertas situaciones o procesos (Hernández-Granados, 2024).

En esta investigación, el enfoque cualitativo permitió recoger información directa del personal de la microempresa BICIBARRA, facilitando la identificación de fortalezas y debilidades del control interno desde la propia experiencia en el manejo de inventarios.

Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa se fundamenta en la recopilación y estudio de información cuantitativa con el objetivo de verificar a través de métodos estadísticos, busca establecer relaciones entre variables, utilizando mediciones precisas y análisis matemáticos para generar resultados generalizables a una población más amplia (Hernández-Granados, 2024)

En este estudio se aplicó este tipo de investigación para valorar de manera sistemática el nivel de cumplimiento de los componentes del control interno en BICIBARRA, mediante un cuestionario estructurado con opciones de respuesta cerradas, lo cual facilitó la tabulación y el análisis estadístico de los datos recopilados.

Enfoque de la investigación

Investigación descriptiva

Hernández-Granados (2024), señala la investigación descriptiva tiene como propósito principal especificar las propiedades y características relevantes de un fenómeno, sujeto, grupo o situación, con el fin de proporcionar una representación precisa y ordenada de los hechos observados.

La presente investigación se enmarca en el enfoque descriptivo, debido a que se orienta a observar y detallar las características del control interno en el manejo de inventarios en BICIBARRA, sin modificar el entorno, ni intervenir en las actividades que allí se desarrolla.

Métodos de investigación

Son herramientas fundamentales que orientan el proceso para obtener, analizar y comprender la información relevante dentro de un estudio. Estas técnicas facilitan una disposición coherente y ordenada de la información con el fin de lograr las metas propuestas; la selección depende de la característica del asunto y del tipo de resultados que se prevén conseguir (Hernández-Granados, 2024).

Método deductivo

Es una forma de razonamiento que comienza con teorías, principios o supuestos generales para alcanzar conclusiones específicas. Se distingue por su progresión de lo general a lo particular,

lo que lo hace una herramienta valiosa dentro del campo de las investigaciones (Hernández-Granados, 2024).

Este método se aplicó a partir de conceptos generales sobre el control interno, hasta llegar a obtener conocimientos específicos. Su aplicación fue un factor clave para interpretar los resultados obtenidos y tener conclusiones concretas sobre el estado del control interno de los inventarios en la microempresa.

Método inductivo

Hernández-Granados (2024) señala que este método consiste en analizar hechos y observaciones con el fin de formular generalizaciones, es un proceso que deja que los datos guíen la interpretación y el desarrollo conceptual, es utilizada principalmente en investigaciones cualitativas, exploratorias o descriptivas, donde se busca comprender fenómenos desde la experiencia directa.

Este método se aplicó para comprender la realidad de la revisión interna de inventarios en BICIBARRA, se aplicó la observación directa de los procesos administrativos, registros y procedimientos utilizados en la empresa, para luego construir conclusiones y recomendaciones que mejoren la efectividad operativa.

Población

La población representa a un grupo de personas que se desea estudiar, convirtiéndose en el eje central de la investigación científica, es un conjunto de individuos que comparten un mismo espacio o período temporal (Arias-Gómez et al., 2019)

Muestra

De acuerdo con Chero-Pacheco (2024), muestra hace referencia a un grupo específico de personas que integran una organización y participan activamente, quienes, son seleccionados

según el interés de la investigación para proporcionar información clave. En este estudio se aplicó un censo dado que el tamaño de la población es limitado, el cual estuvo conformada por el propietario y los trabajadores que desempeñan funciones relacionadas con el control de inventarios.

Tabla 5. *Población de la microempresa BICIBARRA*

Cargos	Cantidad
Gerente General	1
Contadora	1
Bodeguero	2
Asistente de Ventas	1
Total	5

Nota: Datos tomados en base al personal de BICIBARRA

Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación son herramientas que permiten recolectar información necesaria para cumplir con los objetivos del estudio, se seleccionan en función al tipo y método de investigación adoptado (Fernández, 2020). Durante la investigación, se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos para recopilar la información.

Observación dirigida

Consiste en examinar de manera atenta y sistemática los comportamientos, actividades y procesos que se desarrollan en un entorno real (Fernández, 2020). Esta técnica permitió identificar como se desarrollan los procesos de control de inventarios, y evidenció las prácticas habituales y posibles deficiencias.

Entrevista

Esta técnica se basa en una conversación guiada por preguntas abiertas previamente definidas, pero con flexibilidad de adaptarse según las respuestas de entrevistado, con el propósito de obtener información cualitativa más detallada y profunda (Fernández, 2020). La entrevista se realizó al gerente general con el objetivo de obtener información de los procesos administrativos y de control.

Encuesta

Es una técnica cuantitativa que utiliza un cuestionario estructurado con preguntas cerradas, las cuales permiten obtener datos específicos que pueden ser medidos y analizados estadísticamente (Fernández, 2020). La encuesta se aplicó a los colaboradores de las áreas operativas para conocer la percepción y cumplimiento de los procesos de control.

Instrumentos

Check List

Es una herramienta estructurada que enumera criterios, acciones o elementos que deben ser revisados o completados, se utiliza para asegurarse de que no se omita ningún aspecto importante durante una evaluación (Hernández Gracia, 2018). .

En el contexto de la investigación, la lista de verificación se utilizó como una herramienta de apoyo, para constatar de manera directa el cumplimiento de algunos procedimientos o actividades dentro del área evaluada, y así tener un conocimiento general.

Cuestionario de preguntas abiertas

Es un instrumento de recolección de datos que permite a los encuestados responder con sus propias palabras, con el propósito es obtener respuestas detalladas sobre opiniones, percepciones

o experiencias, sin limitar las opciones de respuesta (Hernández Gracia, 2018). Este instrumento se utilizó para recopilar información cualitativa con la posibilidad de obtener expresiones, opiniones y experiencias con total libertad. Fue aplicada al gerente de BICIBARRA para conocer de manera detallada la percepción sobre los procedimientos de control interno que aplican en la entidad.

Cuestionario control interno

Fernández (2020) explica que consiste en una serie de preguntas enfocadas en evaluar los procesos, políticas y prácticas internas de una organización, con el objetivo de identificar fortalezas y debilidades en los mecanismos de control, gestión de riesgos y cumplimiento normativo. Para esta investigación se elaboró un cuestionario estructurado fundamentado en los cinco componentes del modelo COSO I, con el fin de evaluar el nivel de control interno implementado en la microempresa, este instrumento permitió obtener datos numéricos del nivel de confianza y riesgo de los procesos administrativos.

CAPÍTULO 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados

A partir de los diferentes instrumentos aplicados se obtuvo información para el análisis del control realizado internamente de los inventarios, lo que permitió desarrollar la discusión, establecer estrategias de mejora y proponer recomendaciones.

Recolección de la información

Para la recopilar la información se emplearon diversas técnicas de investigación como la ficha de observación, entrevista y cuestionario.

La observación se realizó en sitio para verificar de manera directa los procesos, para la entrevista se desarrolló un cuestionario de preguntas abiertas al Gerente; y, el cuestionario se realizó con preguntas cerradas, que se aplicaron al personal involucrado en las áreas de adquisiciones, recepción y almacenamiento de inventarios, con el propósito de obtener datos relevantes sobre la cuenta analizada. Además, este análisis permitió identificar las debilidades y fortalezas en el proceso de control interno para inventarios

Tabla 6. *Matriz de Operacionalización de Variables*

Objetivos Específicos	Variables	Indicadores	Técnica	Instrumento	Fuente
1.- Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios a través del análisis FODA	Inventarios	Sistema de gestión de inventario Ubicación estratégica de productos Proveedores y abastecimiento Competencia	Observación Entrevista	Ficha de observación Cuestionario	Primaria
2.-Evaluar las variables del control interno de inventarios en base al COSO I	COSO I	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Cuestionario	Cuestionario de control interno	Primaria
3.- Establecer estrategias para fortalecer el manejo de la cuenta de inventario garantizando así una eficiente operatividad	Estrategias	Rotación de stock Satisfacción del cliente Personal Costo de almacenamiento	Matriz	Matriz FODA	Primaria Secundaria

Análisis de la ficha de observación

Se aplicó la observación para validar los procesos aplicados en la gestión de los inventarios, con la finalidad de obtener información primaria.

Tabla 7. *Matriz de Observación*

Aspecto Evaluado	Observación
Proveedores	Existe una base de datos de proveedores, en el proceso de adquisición estos son seleccionados en base a la disponibilidad del producto, precios, calidad y el cumplimiento en la entrega del producto.
Stock	Los inventarios si bien es cierto están adecuadamente almacenados no coinciden con lo registrado en el sistema, esto dificulta la adecuada reposición de los stocks.
Pedidos	Se genera un documento como respaldo de los pedidos requeridos a los proveedores, estos son cotejados en la recepción de los productos cumplan las condiciones especificadas.
Recepción	Se revisan guías de remisión y facturas cumplan las especificaciones técnicas requeridas el momento del pedido.
Registro	Se observó el registro de los inventarios en sistema contable esta desactualizado.
Codificación	Trabajan con la codificación de barra que viene establecida en el producto. Sin embargo, se evidenció los productos pequeños como repuestos no están debidamente codificados.
Almacenamiento y ubicación	Los productos son adecuadamente almacenados, pero ante la falta de espacio físico no están adecuadamente presentados, esto en ocasiones ha dificultado la ubicación inmediata al momento de requerirlos para venta o uso.
Salidas de inventario	Las salidas de inventarios para el uso en el caso de los mantenimientos son autorizados de manera verbal, sin un respaldo de documento formal.

Nota: *Elaboración propia con basa a la observación aplicada en BICIBARRA*

La empresa mantiene una adecuada base de datos de proveedores para las adquisiciones de nuevos stocks, los cuales son respaldados por las notas de pedido, estas sirven para asegurar los productos cumplan con las condiciones acordadas en la negociación. Sin embargo, ante la desactualización del sistema y el almacenamiento en muchas ocasiones se sobre-stockean de algunos productos y carecen de otros relevantes para la venta, Además, esto dificulta la toma física debido a que los saldos físicos no coinciden con lo reflejado en el sistema contable, por otra parte, la informalidad en las salidas de los stocks para el uso en mantenimiento ocasiona este descuadre de los saldos.

Análisis de la entrevista (gerente)

Se aplico la entrevista al Ing. Carlos Cúchala, gerente de BICIBARRA con el propósito de recopilar información directa sobre los procesos de la gestión y control de inventarios, lo que permitió obtener datos primarios para el respectivo análisis.

1. ¿Qué mecanismos de control se desarrollan para la protección cuidado y registro de inventarios?

No existe un control adecuado para el manejo y organización de inventarios, los procedimientos se desarrollan de manera empírica. Sin embargo, para las nuevas adquisiciones se realizan conteos físicos cada tres o seis meses de productos seleccionados al azar, que más rotan, o que son más costosos. Esto ayudado a mantener un control general y hacer una estimación de las ventas para prever nuevos pedidos y evitar el desabastecimiento.

2. ¿Cómo organizan el inventario para ajustarse a la demanda variable de los productos durante el año?

El inventario es organizado según la demanda en las temporadas de mayor o menor demanda; por ejemplo, en época de navidad, del día del niño o vacaciones. Se identifican los

artículos más solicitados para planificar la adquisición de manera anticipada, y así asegurar el stock se encuentre disponible acorde a la demanda esperada.

3. ¿Se ha presentado algún problema relacionado con los inventarios y cómo se ha gestionado?

Uno de los problemas identificados se relaciona con el control del ingreso y salida de productos, ya que en ocasiones no se registra la información de manera oportuna, esto ha generado confusiones respecto a las cantidades reales disponibles en bodega. En cuanto a mejorar los procesos en la gestión se trata de ser más ordenados, sin embargo, en el transcurrir del día los tiempos son limitados y no se alcanza a cumplir con todas las actividades. Por otra parte, sería necesario de más personal pero los recursos económicos no son suficientes.

4. ¿Considera que el personal encargado del inventario posee la capacitación y experiencia necesaria para una gestión adecuada?

Los inventarios están actualmente a cargo del propietario, quien cuenta con experiencia y capacitación en esta área, lo que ha permitido mantener cierto orden en el manejo de la mercadería. Sin embargo, los colaboradores que realizan funciones en la bodega no poseen la formación necesaria para desempeñar adecuadamente, estas tareas, impidiendo una eficiente ejecución de procesos. En cuanto a realizar procesos de capacitación si es importante se realicen, pero al ser una empresa pequeña se dificulta llevar a cabo este proceso, sin embargo, más adelante se podría planificar.

5. ¿Bajo qué parámetros elige a los proveedores y de qué manera esta elección repercute en la gestión del inventario?

La selección de proveedores se basa en varios aspectos importantes como la disponibilidad inmediata de los productos, la relación entre calidad, precio y el cumplimiento. Seleccionar

proveedores confiables ha permitido mantener un flujo constante de mercadería, lo que facilita planificar las compras y evitar que falten artículos.

6. *¿Cómo considera usted que una evaluación de control interno de los inventarios puede mejorar la gestión del inventario?*

Evaluar el control interno resulta fundamental para comprobar si los procedimientos utilizados en la administración del inventario son adecuados y eficientes. Esta revisión permite detectar errores en los registros, supervisión o almacenamiento de los productos, así como advertir riesgos que afecten el manejo y disponibilidad. A partir de ello, es posible aplicar mejoras que fortalezcan el control y permitan un uso más eficiente de los recursos.

Al revisar la entrevista y analizar los resultados obtenidos se determinó que la buena organización de un inventario va a depender del conocimiento y experiencia que tenga el dueño, facilitando el control y gestión apropiada de los insumos. Sin embargo, se observan algunas deficiencias en el funcionamiento, ya que los empleados responsables de las labores en el almacén no perciben la capacitación adecuada para llevar a cabo de forma correcta las tareas asignadas.

Se observa la falta de un sistema contable efectivo para la gestión de los inventarios, pero si se realizan las verificaciones físicas de manera regular, especialmente para los artículos de mayor demanda o valor, lo que ha ayudado a conservar una perspectiva general del inventario y anticipar las nuevas necesidades.

Ha sido evidente, que una de las limitaciones presente es la falta de registros detallados, que no es actualizada sobre el flujo dinámico de los productos, esta situación genera inconsistencias en las cantidades disponibles, lo que imposibilita tener el control de los productos existentes.

La mercadería almacenada y exhibida se ajusta a los cambios de la demanda de productos solicitados , como Navidad o vacaciones, que no es la manera perfecta, es importante clasificar los productos y mantener codificaciones que facilitan su ubicación inmediata al comercializarlos. Pero algo a recalcar, es la disponibilidad de proveedores confiables esto sido clave para mantener un flujo constante de productos.

Finalmente, el gerente de la empresa reconoce que si se lleva una evaluación del control interno de los inventarios esto, facilitaría identificar errores y mejorar los procesos, fortaleciendo la debilidad en esta área.

Análisis del cuestionario de control interno COSO I

Para profundizar en la eficacia de los procesos de control interno, se diseñó un cuestionario de control interno en base a los componentes del COSO I, el cual se aplicó al personal y gerente. Una vez obtenidas las respuestas, se calculó el nivel de confianza y la probabilidad de ocurrencia de los hallazgos, utilizando la matriz de valoración.

A partir de los datos obtenidos mediante el cuestionario aplicado, a continuación, se presenta la tabulación correspondiente a cada uno de los componentes relacionados con el control interno.

Ambiente de control

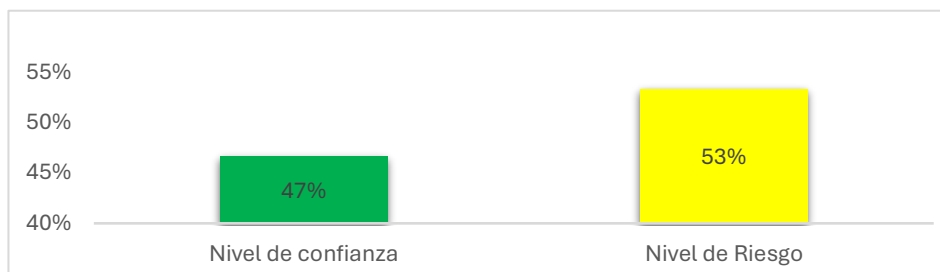
Tabla 8. *CCI ambiente de control*

<i>Ambiente de Control</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
¿Existe un código de ética debidamente aprobado y difundido?		X
¿Existen políticas claras para la ética y responsabilidad en el personal encargado de inventarios?		X
¿Existe un reglamento interno aprobado?		X
¿Existe un manual de funciones definido?		X
¿Se analiza y evalúa el desempeño del personal?		X
¿Se capacita al personal para mejorar sus habilidades y competencias en control de inventarios?		X

¿Existe un plan estratégico?		x
¿Existe un código de conducta interno que todos deben seguir?	x	
¿Se establece políticas para contratación de personal que aseguren con su experiencia las buenas prácticas y gestión de inventario?	x	
¿La empresa cuenta con misión, visión y valores establecidos?	x	
¿Existe una estructura organizacional donde se defina la responsabilidad jerárquica?	x	
¿Se realiza seguimiento a los procesos asignados al personal?	x	
¿La planificación estratégica está enfocada en obtener logros que involucren al inventario?	x	
¿El personal es consciente de la importancia del control de inventarios.?		x
¿Las decisiones se basan en criterios técnicos, no improvisados?	x	
Total	7	8
Nivel de confianza	47%	
Nivel de riesgo	53%	

Nota: Elaboración propia con base en los datos obtenidos del cuestionario aplicado en BICIBARRA

Figura 2. Porcentaje de cumplimiento del ambiente de control



La empresa en la variable ambiente de control muestra un nivel de confianza moderado y nivel de riesgo medio. Se destacan ciertos elementos positivos, como una organización jerárquica clara, que por sí sola no asegura un sistema de control interno eficaz. Se observó que más de la mitad de los criterios analizados no se cumplen, como: la ausencia de un código de ética formalmente aprobado, la falta de políticas claras sobre la responsabilidad y conducta, la inexistencia de manuales de funciones y reglamentos internos, así como la carencia de procesos de capacitación y evaluación del desempeño la falta de documentos clave como el reglamento interno, manual de funciones lo que genera debilidades en la gestión y control de los procesos.

En consecuencia, aunque existen fundamentos sobre los cuales se puede trabajar, es necesario implementar acciones correctivas que permitan reducir los índices de riesgo y fortalecer el ambiente de control para lograr una gestión de inventarios más segura, ordenada y eficiente.

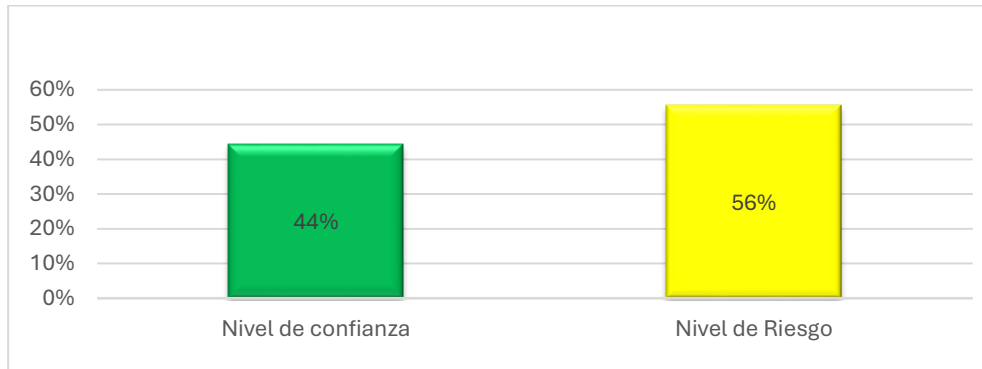
Evaluación del riesgo

Tabla 9. CCI evaluación del riesgo

<i>Evaluación de Riesgos</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
¿Se analizan los riesgos en función de su probabilidad de ocurrencia e impacto?	x	
¿Existe un proceso definido para priorizar y atender los riesgos más importantes?	x	
¿Se toman medidas para evitar el mal manejo de los inventarios?		x
¿Existe un plan de acción?	x	
¿Se identifican y se registran los riesgos de manera sistemática que afectan el inventario??		x
¿Existen medidas para reducir pérdidas o robos de productos?	x	
¿El personal está capacitado para actuar e involucrarse ante riesgos identificados?		x
¿En BICIBARRA se analiza riesgos al incorporar nuevos productos??	x	
¿Se implementan acciones correctivas ante problemas detectados??	x	
¿Se evalúan periódicamente los puntos críticos del inventario para tomar acciones correctivas y preventivas?	x	
¿Se identifican riesgos de mal manejo de información?		x
¿Se registran e informan las pérdidas o deterioro de productos a los responsables?		x
¿Se aplican controles sobre productos de alto valor y de gran volumen?	x	
<i>Total</i>	8	5
<i>Nivel de confianza</i>	62%	
<i>Nivel de riesgo</i>	38%	

Nota: Elaboración propia con base en los datos obtenidos del cuestionario aplicado en BICIBARRA

Figura 3. *Porcentaje de cumplimiento de la evaluación de riesgos*



Respecto al componente de evaluación de riesgos presenta un nivel de confianza medio con el 62% y un nivel de riesgo bajo con el 38%, por lo que se destaca positivamente la existencia de un plan de acción ante contingencias, para evitar el mal manejo del inventario y prevenir pérdidas o robos. También se aplican controles en productos de alto valor o mayor volumen. También, se realizan actividades en pro de corregir cuando se detectan problemas y se consideran los riesgos que se toman al incorporar nuevos productos, lo que contribuye a anticipar posibles impactos negativos. También se evidenció deficiencias, no existe un registro sistemático de los riesgos que afectan al inventario, el personal no ha sido capacitado formalmente para enfrentar situaciones de riesgo y no se identifican adecuadamente los riesgos vinculados al manejo de información. Finalmente, la carencia de un sistema para documentar y comunicar las pérdidas o daños representa un obstáculo para mantener el control y actuar oportunamente frente a determinados problemas.

Actividades de control

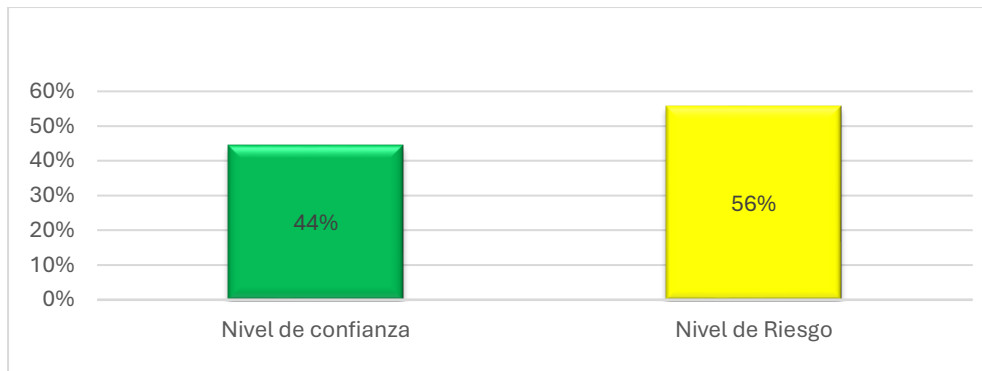
Tabla 10. *CCI actividades de control*

<i>Actividades de Control</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>
¿La organización cuenta con lineamientos formales y vigentes para gestionar las compras de inventario?	x	

¿Cada orden de compra debe ser aprobada por el encargado antes de enviarse al proveedor?	x	
¿Las funciones de comprar, recibir y almacenar están asignadas a personas distintas para evitar conflictos?		x
¿Se documentan las facturas, órdenes de compra, órdenes de salida o de consumo en bodega?		x
¿Se documenta cada compra efectuada, ya sea en formato físico o digital, detallando sus condiciones y tiempos de entrega?	x	
¿Se cotejan cantidades y especificaciones con lo indicado en la orden de compra?	x	
¿Cuándo llega mercadería inspecciona físicamente los artículos para detectar daños o inconsistencias?	x	
¿Las áreas de almacenamiento están limpias, organizadas y diseñadas para conservar adecuadamente el stock?		x
¿Se emplean etiquetas, códigos o sistemas de identificación para localizar los artículos con rapidez?		x
¿Los registros de inventario se actualizan cada vez que se produce una entrada o salida de mercancía?		x
¿Se identifican y registran los productos defectuosos, dañados o con faltantes al ser recibidos?	x	
¿Se lleva un registro detallado de las órdenes de compra realizada?		x
¿Las diferencias en inventario se reportan y justifican?	x	
¿El personal realiza un Check List al despachar repuestos?	x	
¿Existe control sobre herramientas usadas en mantenimientos?		x
¿Los productos se ordenan según su categoría o uso?	x	
¿Se establece estrategias para asegurar la exactitud de los movimientos de inventario?		x
¿Se realizan controles periódicos para detectar deficiencias en inventarios?	x	
¿Se limita el ingreso a la bodega mediante llaves, claves u otros mecanismos de seguridad?	x	
¿Se generan reportes de inventario para uso de la gerencia o toma de decisiones?	x	
Total	12	8
Nivel de confianza	60%	
Nivel de riesgo	40%	

Nota: Elaboración propia con base en los datos obtenidos del cuestionario aplicado en BICIBARRA

Figura 4. Porcentaje de cumplimiento actividades de control



En la organización, dentro del elemento de las acciones de supervisión, se observó un 60% de confiabilidad moderada y un 40% de bajo nivel de riesgo. Se destacan la existencia de lineamientos formales para las compras, la aprobación previa de las órdenes de compra, el registro de adquisiciones y la realización de conteos físicos al recibir la mercadería. También se identifican prácticas adecuadas como la inspección de artículos, el uso de Check List al despachar y la restricción de acceso a la bodega, lo que ayuda a tener un control, lo que permite tener un mayor control sobre el proceso de adquisición del inventario.

Sin embargo, permanecen limitaciones significativas, entre las que se encuentran la falta de separación de roles, registro de salidas, la no actualización del inventario en tiempo actual y la desorganización, etiquetado y supervisión de herramientas y productos guardados. Estos factores generan, pérdidas o problemas en la disponibilidad de existencias de productos, creando descontento entre los consumidores. Así que, es fundamental mejorar estos controles para disminuir las debilidades y aumentar la eficacia operativa, así como la fiabilidad del sistema de inventario.

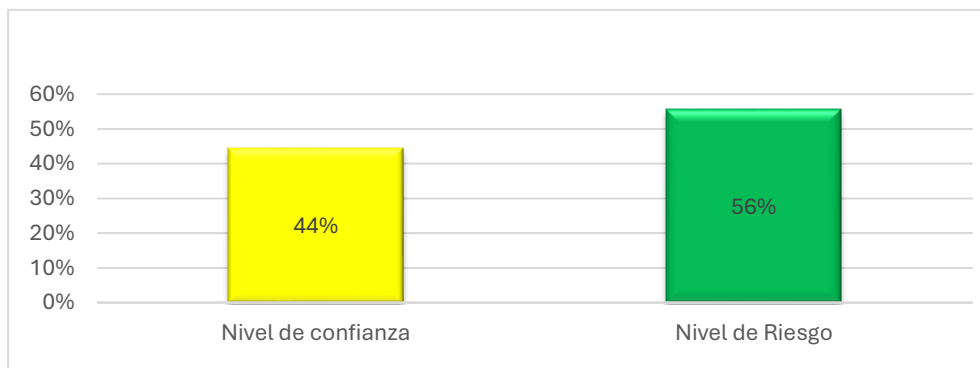
Información y comunicación

Tabla 11. CCI información y comunicación

Información y Comunicación	Si	No
¿Los empleados reciben información clara sobre cambios en políticas?	x	
¿La información interna y externa generada por la entidad es previamente validada por su supervisor?	x	
¿Los procesos de inventarios se respaldan con su documentación para tener un sustento y reportar información para toma de decisiones?		x
¿Se realizan mantenimientos y actualizaciones al sistema de información para validar su disponibilidad?		X
¿El sistema actual de información es adecuado a las actividades diarias de inventarios?	x	
¿Existe una comunicación efectiva entre los colaboradores que intervienen en los procesos de inventarios?	x	
¿Se promueve que la emisión y retroalimentación de la comunicación se administra con integridad y ética?	x	
¿Los responsables reciben retroalimentación sobre errores cometidos en compras o almacenamiento?	x	
¿Existen medios para reportar pérdidas, faltantes o problemas en el almacenamiento?		x
Total	6	3
Nivel de confianza	67%	
Nivel de riesgo	33%	

Nota: Elaboración propia con base en los datos obtenidos del cuestionario aplicado en BICIBARRA

Figura 5. Porcentaje de cumplimiento de información y comunicación



El elemento de información y comunicación muestra un 67% de grado de confianza y un 33% de grado de riesgo, lo que indica que en la empresa se han implementado varias prácticas adecuadas para la correcta circulación de la información relacionada con el área de inventarios. Es importante mencionar que los trabajadores obtienen detalles precisos acerca de las modificaciones realizadas en las políticas.

Aunque hay una buena comunicación entre los miembros del equipo, lo que facilita la coordinación de las tareas diarias relacionadas con el mantenimiento y garantiza que los inventarios estén disponibles, no se realiza una formalización de la salida de los productos en los registros de manera inmediata.

En algunos procedimientos, como la falta de documentos que respalden adecuadamente los procesos de inventario y faciliten la toma de decisiones. Se identifico la carencia de mecanismos efectivos para retroalimentar errores en las etapas de compra y almacenamiento, además de la necesidad de fortalecer canales para reportar inconvenientes.

Supervisión y monitoreo

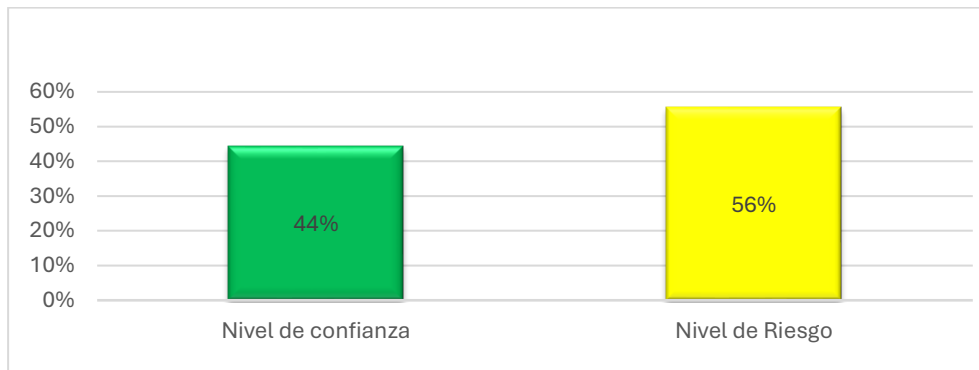
Tabla 12. *CCI supervisión y monitoreo*

<i>Supervisión y Monitoreo</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>
¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?	x	
¿La gerencia supervisa diariamente las operaciones para asegurar el cumplimiento de controles?	x	
¿Los responsables de control reciben retroalimentación sobre la efectividad de estos?	x	
¿Se cuenta con un mecanismo para reportar problemas de control de manera confidencial?		x
¿Se monitorea continuamente los procesos de inventario?		x
¿Se establecen y analiza indicadores que garanticen la productividad del inventario?		x
¿Se realiza seguimiento y documentación de las acciones correctivas y preventivas para evidenciar el beneficio que incide en los inventarios?	x	
¿Se pone a disposición capacitación u orientación para brindar monitoreo y supervisión adecuada a las necesidades de la empresa?		x
¿Se generaron controles internos sistemáticos para examinar la efectividad de los controles internos de inventarios?		x

<i>Total</i>	4	5
<i>Nivel de confianza</i>	44%	
<i>Nivel de riesgo</i>	56%	

Nota: *Elaboración propia con base en los datos obtenidos del cuestionario aplicado en BICIBARRA*

Figura 6. *Porcentaje de cumplimiento en supervisión y monitoreo*



En el análisis de este elemento, se alcanzó un 44% de confianza y un 56% de riesgo, se identificó que si se realizan evaluaciones del desempeño del personal. La administración realiza un monitoreo continuo de las actividades, asegurando el respeto a los controles definidos y la evaluación de ciertos procedimientos.

Sin embargo, aún hay elementos que necesitan ser atendidos; la organización no dispone de un método discreto para reportar cuestiones relacionadas con el control interno, lo cual complica la identificación temprana de posibles anomalías. Así mismo, aunque los procedimientos se verifican y se cumplen con una serie de métricas para analizar la eficiencia en los procesos, no se logra observar un seguimiento riguroso de las medidas que permitan corregir y prevenir adoptadas, lo que dificulta la evaluación de su eficacia.

El no realizar auditorías constantes y supervisión en este departamento se aumenta los riesgos para la empresa, los resultados obtenidos evidencian la urgencia de consolidar los sistemas de control y garantizar un seguimiento permanente y eficiente.

Los componentes del control interno reflejan un nivel aceptable de confianza y riesgo; sin embargo, es necesario aplicar estrategias que corrijan las debilidades para prevenir un posible aumento del riesgo.

Tabla 13. Resultados de la evaluación de los componentes del control interno

Componente	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Ambiente de control	47%	Bajo	53%	Medio
Evaluación de riesgo	62%	Medio	38%	Bajo
Actividades de control	60%	Medio	40%	Bajo
Información y comunicación	67%	Medio	33%	Bajo
Supervisión y monitoreo	44%	Bajo	56%	Medio
TOTAL	57%	Medio	43%	Bajo

Nota: Elaboración propia sobre la base de la información del cuestionario aplicado en BICIBARRA

Los datos analizados indican que el control interno del inventario refleja un nivel de confianza moderado del 57% y un riesgo bajo del 43%. Esto sugiere que, aunque se han implementado ciertas estrategias para manejar adecuadamente estos elementos, existen aspectos que requieren mejoras para asegurar una gestión más efectiva. La comunicación se destacó como el componente más sólido, con un 67%, indicando que hay una claridad razonable en los procesos internos. Por otra parte, el área que presenta mayores deficiencias es la relacionada con la supervisión, que se sitúa en un 44%. Los resultados revelan niveles de confianza bajos y un riesgo promedio del 56%, lo que pone de manifiesto problemas sobre la supervisión y la evaluación continua de las actividades relacionadas con la gestión del inventario. De tal manera, es importante reforzar cada uno de los elementos que conforman del control interno con el fin de alcanzar un alto nivel de confianza y conservar un nivel de riesgo bajo, permitiendo que el sistema de inventarios sea eficaz, reduzca la probabilidad de pérdidas, errores y favorezca una gestión

adecuada y de esta manera mantener un equilibrio entre los dos niveles es determinante para tomar decisiones correctas y asegurar la continuidad operativa.

Análisis del riesgo

Riesgo inherente

Una vez finalizada la evaluación del control interno en el área de inventarios, se procede a aplicar una fórmula que permite calcular el (RI):

$$R.I = 100 \% \text{ Muestra} - 100\% \text{ Nivel de confianza}$$

$$R.I = 100\% - 57 \%$$

$$R.I = 43\%$$

De acuerdo con el cálculo realizado, el riesgo inherente en el área de inventarios es del 43%. Esto significa que, pese a que se cuenta con controles internos, existe un grado de exposición a posibles errores o irregularidades que afectan a la gestión del inventario si no se realizan medidas preventivas.

Riesgo de control

Se identifica el riesgo de control debido a que existen, dado a que existen falencias en el control de inventario.

$$R.C = 100 \% \text{ Muestra} - \% \text{ Riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 43\%$$

$$R.C = 57\%$$

El análisis del riesgo de control muestra que, tras identificar debilidades, se determinó un riesgo del 57%, lo que indica que, a pesar de la existencia de controles, estos no son totalmente adecuados para mitigar los riesgos, por tanto, se evidencia la necesidad de reforzar los procedimientos de control interno.

Discusión

El control interno de inventarios es un tema de gran importancia para cualquier organización, independientemente del tamaño, como es el caso de la microempresa BICIBARRA.

A partir del análisis del control interno basado en el modelo COSO I, se identificaron tanto fortalezas como debilidades que inciden en el funcionamiento y rentabilidad de la empresa. La información obtenida mediante la observación y la entrevista al gerente mostró que, aunque existen prácticas adecuadas en la gestión de inventarios, aún persisten limitaciones que afectan la eficiencia del control interno.

Dentro de las principales debilidades detectadas se encuentra la desactualización del sistema contable, el manejo informal de las salidas de inventario sin respaldo documental y la falta de codificación en los productos de menor tamaño, lo cual dificulta la ubicación y control. A lo cual Pérez (2021), señala que la falta de documentación formal incrementa los riesgos operativos y afecta la exactitud del inventario. Asimismo, Morales (2019) sostiene que una gestión eficiente debe basarse en procesos estandarizados y en la actualización permanente de los registros.

También se señala a, Guamán (2025) quien manifiesta la importancia de poder poseer un equipo de trabajo capaz y competente para atender las muchas tareas que demandan la institución, en especial en materia de realización de inventarios de mercancías y productos, que en la mayor cantidad de tiempo recae sobre el propietario, mientras que los miembros del personal carecen de este tipo de capacitación. Por otra parte, La Febre & Rivera (2023), señalan que este tipo de falencias internas es muy recurrente en pequeñas empresas y microempresas donde muchas áreas de funcionamiento se caracterizan por la informalidad en los procesos, trayendo múltiples riesgos principalmente en la capacidad de reacción ante las demandas del público.

Esta microempresa usa el modelo COSO I para generar la evaluación del control interno, el cual es fundamental para diagnosticar y desarrollar sistemas de control en las organizaciones. Cada uno de los componentes analizados del control interno señalan la existencia de una serie de áreas que cumplen con los criterios de eficiencia, por otra parte, también se ha identificado muchas fallas que deben prontamente abordarse con el fin de remediar la optimización de los procesos administrativos en el área de inventarios.

Respecto la variable entorno de control se alcanzó una tasa de confianza del 47%, indicando una posición baja. Demostrando que, aunque la compañía tiene un diagrama organizativo no cuenta con normativas oficiales como un código de conducta o descripciones de puestos laborales. Esto se alinea con González (2022) donde establece que las microempresas, en su gran mayoría no tienen procedimientos que favorezcan el crecimiento de una cultura organizacional bien sólida. Al tener ausencia de un marco normativo y ético eficaz dentro de la empresa puede ocasionar desajustes en la coordinación de decisiones y la gestión de los inventarios, lo cual afecta negativamente el control interno de la organización.

En relación con la evaluación de riesgos, se logró un porcentaje de confianza del 62%. Se enfatizan en aplicar las acciones preventivas y correctivas para productos de gran valor, así como una estrategia de planificación adaptada a la demanda. Esto concuerda con Morales (2019), resalta la necesidad de manejar los riesgos para asegurar la estabilidad en las operaciones. Sin embargo, no existen registros formales de riesgos, ni capacitación específica para enfrentar algunos problemas de gestión de información, como la falta de un sistema automatizado de seguimiento de inventario, y, por lo tanto, los procesos son ineficaces e ineficientes. Esto es consistente con La Febre & Rivera (2023) quienes señalaron que los sistemas de información obsoletos podrían

socavar la precisión de los registros y las decisiones basadas en esos registros, lo que lleva a inexactitudes sustanciales significativas e interrupciones en las ventas.

En las actividades relacionadas con el control se tiene un nivel moderado de confianza del 60%, percibiendo que existen falencias al no existir la segregación de funciones de los empleados, además, no se llevan registros detallados sobre la salida de productos del inventario. De acuerdo con Ortega-Blacio et al. (2022) la documentación oficial y la asignación de responsabilidades son estrategias indispensables que debe aplicar una empresa para reducir el fraude y los errores en las operaciones, sin embargo, en BICIBARRA, estos procesos no se han implementado de manera sistemática, reflejando una falta de estructura y organización en los procesos internos de la entidad, lo que a su vez afecta el manejo y la eficiencia operativa.

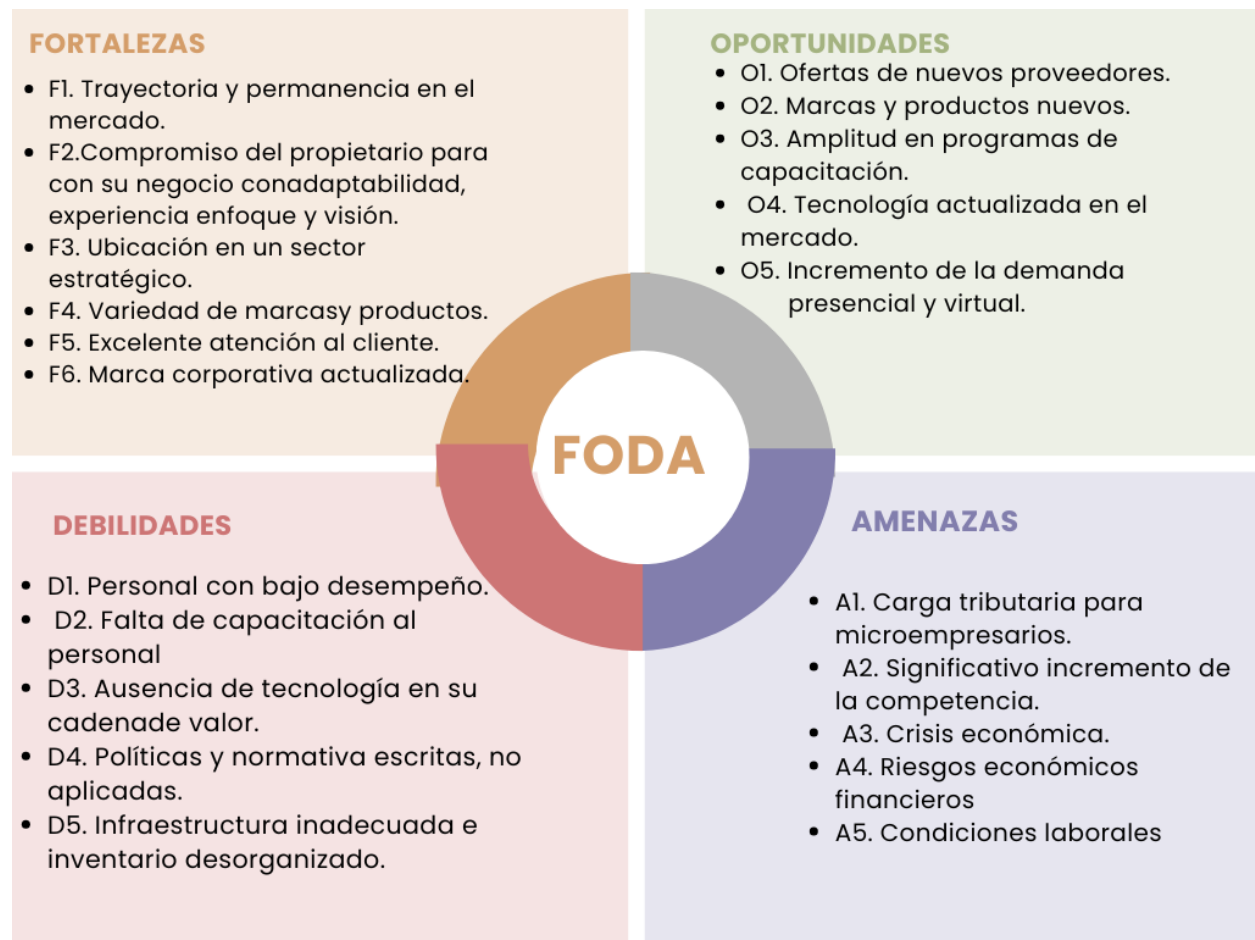
Con respecto a la información y a la comunicación esta variable alcanzó un nivel de confianza de 67%. Respecto a la comunicación interna, indica que, aunque se han establecido algunos procesos para la comunicación dentro de la organización, todavía existen algunas debilidades que se deben seguir mejorando. La falta de una normativa que indique la forma adecuada que se debe llevar la documentación y el registro formal de las transacciones de inventario impide la claridad y la capacidad para tomar decisiones informadas. La comunicación eficiente dentro de las organizaciones, Morales (2019), afirma que es un componente de carácter fundamental, porque asegura que las operaciones administrativas y económicas se desarrollen de manera fluida. Respecto a las relaciones interpersonales entre los supervisores y el personal son positivas; pero la falta de un sistema estructurado para informar fallos o inconvenientes vinculados con los inventarios debilita considerablemente los controles internos. La gestión de información, como indica Rivas (2022), es igualmente fundamental para gestionar los riesgos y potenciar la eficacia en los negocios.

La sección encargada de la supervisión y monitoreo mostró el porcentaje de confianza más reducido (44%), lo que sugiere que no existe un sistema de regulación adecuado para gestionar los procedimientos vinculados a la administración de los inventarios. La notable carencia de un control constante sobre los procesos de inventario, sumada a la ausencia de mecanismos fiables para detectar irregularidades, representa un problema grave. Según lo indicado por La Febre y Rivera (2023), la vigilancia constante es fundamental para mantener la eficacia de las medidas de control que se han establecido, de tal forma que las irregularidades sean identificadas y tratadas sin demora. Como señalaron Rivas (2022) y González (2022) el control insuficiente puede resultar en lo que se ha denominado "pérdidas económicas silenciosas", que, aunque perjudiciales para la rentabilidad a corto plazo, ponen en peligro la sostenibilidad corporativa a largo plazo. A pesar de que la compañía implementa ciertos controles, la carencia de un sistema automatizado y la falta de procedimientos establecidos elevan el riesgo de cometer errores y sufrir pérdidas, lo que posiblemente disminuirá su competitividad.

Implementar un sistema automático para la gestión del inventario, debe ser un elemento fundamental para que se pueda realizar la supervisión en tiempo real de los productos y minimice las oportunidades de cometer errores en los procesos. Respecto a este tema, Pérez (2021) enfatiza que la automatización de estos procesos es una herramienta clave para mejorar la eficiencia operativa y optimizar el control y seguimiento de los inventarios y propone que la organización establezca procedimientos de control mediante manuales de funciones y políticas definidas que especifiquen las responsabilidades del personal, tal como sugieren también (La Febre & Rivera, 2023).

Adicionalmente se realizó el análisis FODA para establecer estrategias de mejora, mismas que permiten mejorar los procesos de control de los inventarios.

Figura 7. Análisis FODA.



A partir del análisis FODA se realizó el cruce estratégico el cual facilita el desarrollo de las estrategias de mejora que se proponen a la empresa.

Tabla 14. Cruce estratégico

ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS FA
<p>(F1, O2, O5) Ampliar y mantener una oferta variada de productos que permita atender distintas necesidades y preferencias de los clientes, fortaleciendo la presencia tanto en el mercado físico como en el digital para asegurar la permanencia y competitividad.</p> <p>(F4, O5) Diversificar productos y servicios es vital, en tiempos donde la demanda se dispara, y requiere disponibilidad inmediata para retener a los clientes.</p> <p>(F5, O3, O4) Capacitar al personal mediante herramientas tecnológicas para fortalecer las capacidades del personal y garantizar un servicio personalizado, que genere valor corporativo.</p>	<p>(F1, F2, A3) Aprovechar el fortalecimiento de la imagen corporativa para garantizar procesos estables incluso en crisis y fortalecer la fidelización del cliente.</p> <p>(F4, A1) Frente a un aumento de tarifas e impuestos, seguir la estrategia de adquirir bienes de alta calidad con el fin de asegurar a los consumidores una duración más prolongada.</p> <p>(F5, F6, A2) Reforzar la atención al cliente y mantener una imagen moderna ayuda a conservar la posición de la empresa frente a nuevos competidores y potenciar la lealtad del consumidor</p>
ESTRATEGIAS DO	ESTRATEGIAS DA
<p>(D3, O4) Acoplar nuevas tecnologías a la empresa, buscando ser más flexibles y menos resistentes a los cambios.</p> <p>(D3, D5, O2, O4) Contar con una planificación de compras permitirá analizar las requisiciones según los stocks mínimos, máximos y disponibles para decidir las últimas marcas y artículos que se solicitarán en función de la capacidad de producción de la organización.</p> <p>(D2, O3, O5, O2) Implementar una formación constante de personal de esta forma se pueden adaptar a nuevos productos y necesidades del cliente</p> <p>(D5, O5) Expandir la capacidad operativa de la compañía de acuerdo con la cantidad, diversidad de productos y aumento en la demanda, evitando sobrecargar el área de almacenamiento.</p>	<p>(D3, A2) Implementar un sistema de control de inventarios para contar con stock óptimos logrando ventajas competitivas frente a los demás oferentes. Además, ayudará en la clasificación, ubicación de los productos permitiendo localizarlos de manera oportuna.</p> <p>(D5, A1) Diseñar una estrategia de compras que considere tanto el precio como la calidad ayudara a reducir el exceso de inventario, enfrentado los incrementos tributarios sin afectar al cliente.</p> <p>(D4, A4) Diseñar políticas financieras que incluyan proyecciones de ventas, análisis de stock y negociación con proveedores para garantizar una gestión efectiva del inventario y reducción de costos innecesarios</p>

Nota: *Elaboración propia con base en el análisis FODA aplicado en BICIBARRA*

Estrategias de mejora

Para un mejor control de los inventarios se plantean las siguientes estrategias de mejora:

Tabla 15 *Matriz de estrategias de mejora*

Estrategia	Fecha Estimada	Encargado
Realizar una revisión mensual del inventario para identificar productos de baja rotación y aplicar promociones que ayuden a la salida.	Enero 2026	Encargado de Bodega
Implementar un sistema de inventario adecuado que permita registrar automáticamente ingresos, salidas y stock disponible para mejorar el control y la toma de decisiones	Abril 2026	Gerente
Diseñar un espacio más organizado para el almacenamiento, clasificando los productos por categoría y frecuencia de venta.	Junio 2026	Encargado de bodega
Establecer una estrategia de compras basada en el análisis de productos más vendidos para evitar sobre stock o faltantes	Febrero 2026	Gerente
Solicitar a los clientes una breve retroalimentación luego de cada compra para medir el de satisfacción y detectar oportunidades de mejora	Enero 2026	Encargado de ventas
Implementar una capacitación trimestral para el personal	Marzo 2026	Gerente
Promocionar productos en redes sociales con ofertas por tiempo limitado para agilizar la rotación del inventario	Enero 2026	Encargado de ventas

Nota: *Elaboración propia con base en el análisis aplicado en BICIBARR*

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La empresa BICIBARRA establece su competitividad debido a sus fortalezas. La dedicación y experiencia del dueño en el micronegocio han sido esenciales para su progreso y ajuste a las transformaciones del mercado. Su ubicación ideal, así como el servicio al cliente y la capacidad para brindar atenciones sobresalientes, facilitan a la compañía mantener una alta lealtad de sus clientes. Además, la renovación de la imagen de la marca y la diversidad de productos que ofrece representan un beneficio competitivo frente a otros.

Con el fin de mejorar el posicionamiento en el mercado, la empresa ha desarrollado estrategias como diversificar la red de proveedores e incorporar nuevas marcas y productos para fortalecer la oferta y atraer mas clientes. El aumento en la demanda de artículos populares , tanto en el local como en la tienda virtual, representa una oportunidad para mejorar las operaciones y ampliar la infraestructura, destacando la importancia de una gestión de inventarios apoyada en herramientas tecnológicas.

A pesar de las capacidades, BICIBARRA sufre de vulnerabilidades internas que afectan su eficacia operativa. La falta de capacitación adecuada para el personal, la escasa implementación de tecnología en la gestión de inventarios, e incluso la desorganización a nivel de infraestructura referente al manejo de productos constituyen deficiencias que afectan de forma crítica la eficacia del negocio. Asociado a lo anterior, la falta de políticas y reglas formales limitarán el diseño de la estructura operativa y el control interno.

La empresa enfrenta una serie de factores externos que representan una vulnerabilidad y que pueden afectar de forma negativa el desarrollo de esta. Estas son, mayor grado de competencia en el mercado, así como una recesión económica. Debido a la alta carga tributaria y a condiciones

laborales insatisfactorias, también han surgido nuevos desafíos, sobre todo para una microempresa que cuenta con recursos limitados para estas adaptaciones.

Recomendaciones

Con respecto a las recomendaciones se sugiere que BICIBARRA implemente procesos de control interno más rigurosos y promueva estrategias enfocadas en la formación constante de su equipo de trabajo. Esto, con el fin de facilitar una estructura organizada del inventario en la microempresa y optimizará la capacidad para tomar decisiones, lo cual resultará en un manejo más eficiente de los recursos y en una disminución de fallos operativos.

Los sistemas empleados para organización y gestión en la administración de información contribuirán de manera notable a optimizar la exactitud de los registros, además de evitar diferencias en el recuento físico de existencias. Es necesario la implementación de tecnologías con el fin de optimizar los procesos operativos de organización, en favorecerá una gestión estructurada y facilitará el acceso a información y decisiones precisas y oportunas.

Es necesario que la empresa BICIBARRA pueda establecer una serie de normas laborales para su personal mediante guías de procedimientos definitivas y documentos de políticas, al tiempo que, puedan generar y poner en práctica un código de conducta o de convivencia interna, junto con normativas que regulen la administración adecuada del inventario, fomentará la cultura empresarial y asegurará la adherencia a las regulaciones internas.

Realizar mejoras a la infraestructura del negocio y reorganizar la zona destinada a guardar mercadería ayudará a llevar un seguimiento y control de inventario. Una empresa que sea organizada en las gestiones administrativas respecto a la entrada y salida de productos, eleva la efectividad operacional y facilita la visualización de lo que se tiene, acelerando el tiempo de espera

de los clientes, reduce los tiempos de reabastecimiento y entrega de mercancías y los procesos de facturación de productos.

Utilizar las oportunidades de crecimiento con nuevos artículos y proveedores como una táctica clave para enfrentar la creciente competencia. Esto demandará inversión en marketing digital y capacitación del personal para gestionar este canal de ventas. Asimismo, priorizar la venta en línea es de relevancia, tomando en cuenta el alza de demanda virtual.

Implementar un sistema que permita dar seguimiento y evaluar los riesgos es clave para adelantarse y actuar de manera proactiva y evitar posibles problemas, para esto es necesario registrar incidentes y contar con un sistema de retroalimentación que permita realizar correcciones a tiempo, operando dentro de un marco óptimo de reducción de riesgos operacionales y financieros.

REFERENCIAS

- Alegre, M. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 3(6). <https://doi.org/10.56216/radee022023dic.a05>
- Arguello, A. (2020). *Administración de empresas*. Multimedia Larga.
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda-Navales, M. G. (2019). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2). <https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>
- Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). *Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil*. 70(11), 710–725. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- Chato, D. (2024). *Gerencia, planificación, organización, dirección y control de empresas*.
- Chero-Pacheco, V. (2024). Población y muestra. *International Journal of Interdisciplinary Dentistry*, 17(2). <https://doi.org/10.4067/s2452-55882024000200066>
- Corella, L. (2023). *Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego*.
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Cusme, L. (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)

- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 89–105. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1641>
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(3). <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Flores, I., & Viteri, J. (2022). *El control interno en el area contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair cargo Ecuador CIA.LTDA*. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.
- García-Vera, M., & Sánchez-Quinde, M. (2022). *El control interno en pymes de la ciudad de Guayaquil periodo 2019-2021*. 70(11), 950–964. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i8>
- González, D. (2022). *Control interno de inventarios en la empresa Prilabsa cantón La libertad, año 2022*.
- Guamán, L. (2025). *El control interno en la gestión empresarial*. 102, 1363–1377. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i1.8757>
- Hernández Gracia, J. F. (2018). Tipos de Investigación. *Boletín Científico de La Escuela Superior Atotonilco de Tula*, 5(9). <https://doi.org/10.29057/esat.v5i9.2885>
- Hernández-Granados, L. (2024). Tipos de investigación. *Publicación Semestral*, 6(11), 34–35. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ixtlahuaco/issue/archive>
- INEC. (2023). *Instituto Nacional de Estadística y Censos*.
- La Febre, M., & Rivera, C. (2023). *Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Pérez año 2022*.
- Lagua, H. (2024). *Análisis de control de inventarios para la toma de decisiones en empresas comerciales*.

- Loor, B. (2021). *Modelo de control interno para el área de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Ganagro e hijos del cantón la Maná provincia de Cotopaxi.* HARDPRESS LTD.
- Lozano, G., Salinas, M., & Maldonado, H. (2024). Evaluación del impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de MADEBOSQ: Caso Posorja. *South Florida Journal of Development*, 5(11), e4660. <https://doi.org/10.46932/sfjdv5n11-027>
- Macias-Briones, Lady, & Vegas-Meléndez, H. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. *593 digital Publisher CEIT*, 7(4–1), 370–385. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245>
- Mora, J. M. (2023). Características Empresariales de las Pymes del Área Comercial de la Comunidad de Ayolas-Misiones, Año 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 6389–6412. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8232
- Morales, L. (2019). *Análisis del control de inventario de la empresa comercial Jazmín de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.*
- Navio, J. (2022). *La empresa, sus clases y su estructura.*
- NIC2. (2023). *International Accounting Standards Board.*
- Ortega-Blacio, S., López-Monge, Z., & Eras-Agila, R. de J. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *593 digital Publisher CEIT*, 7(5–1). <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1363>
- Pasmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *Alfa Publicaciones*, 4(1.1), 342–357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>

- Peñañiel, S. (2025). *Control interno y su efecto en los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A año 2022.*
- Pérez, J. (2021). PEPS; Método de valuación de inventarios. *Academia.*
- Prebisch, R. (2020). *El desarrollo económico de la América Latina y algunos de sus principales problemas.* www.cepal.org/es/suscripciones
- Pulla, A. (2020). *Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción.* <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/07/inventarios-abc.html>
- Rivas, A. (2022). *Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador.*
- Rodríguez, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica*, 7(2). <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>
- Rojas-Salvatierra, W., Mendoza, M., & Pacheco, J. (2020). *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas.*
- Sanabria-Bouduri, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú* (Vol. 1, Issue 1). <https://orcid.org/0000-0002-2462-2715>
- SEPS. (2021). *Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.* <https://www.seps.gob.ec/>
- Solórzano-Mendoza, M. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora “Miguel Sebastián” Manabí-Ecuador 2019-2020. *593 digital Publisher CEIT*, 7(3), 158–169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A ubicado en el distrito metropolitano de Quito.*

ANEXOS

Anexo A. Área de bodega





Anexo B: Área de ventas



Anexo C. Formato fichas de observacion.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE			
FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA			
FICHA DE OBSERVACIÓN LUGAR:			
BICIBARRA			
PROCESO DE PLANIFICACIÓN DE COMPRAS			
ASPECTOS PARA EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
El bodeguero antes de realizar la orden de pedido verifica el stock actual, mínimo y máximo para solicitar su reposición oportuna.			
El bodeguero remite un documento de respaldo u orden de pedido al encargado de las adquisiciones para su reposición.			
El encargado de las adquisiciones confirma que los productos en realidad ameriten su reposición.			
El encargado de las adquisiciones realiza cotizaciones, analiza compara y verifica que los proveedores cumplan con los requisitos de menor costo y calidad para realizar la compra.			

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

**FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

FICHA DE OBSERVACIÓN LUGAR:

BICIBARRA

PROCESO DE RECEPCIÓN, ALMACENAMIENTO Y SALIDAS

ASPECTOS POR EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
El bodeguero antes recibir la mercadería verifica los documentos tanto guía de remisión y facturas con la cantidad de cajas o bultos.			
El bodeguero confirma las cantidades de cada ítem de manera física con la que consta en la factura.			
El bodeguero lleva un registro de las entradas y salidas de mercadería actualizada. Se realiza un reporte interno de los ingresos de inventario			
El bodeguero clasifica, codifica y ubica los productos en los estantes y secciones correspondientes.			
¿Las salidas de inventarios se proceden con las debidas autorizaciones o documentos de respaldo?			

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

**FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

FICHA DE OBSERVACIÓN LUGAR:

**BICIBARRA
INFRAESTRUCTURA DE BODEGA**

ASPECTOS PARA EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
La infraestructura de bodega es apropiada para el manejo de los inventarios.			
Los inventarios se encuentran clasificados y ubicados para una localización oportuna.			
Se realiza conteos físicos y en que periodos se realizan			
La bodega cuenta con estanterías para la ubicación ordenada de los productos.			
Cuentan con un sistema para el registro de las entradas y salidas de productos de bodega.			
Existe alguna restricción para el ingreso de personas a bodega.			

Anexo D. Formato entrevista gerente



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

ENTREVISTA A GERENTE -BICIBARRA

- Nombre del entrevistado: Ing. Carlos Cúchala.
- Cargo: Gerente General

Preguntas

1. ¿Qué mecanismos de control se desarrollan en BICIBARRA para la protección cuidado y registro de los inventarios?
2. ¿Cómo organizan el inventario para ajustarse a la demanda variable de los productos durante el año?
3. ¿Se ha presentado algún problema relacionado con los inventarios y cómo se ha gestionado?
4. ¿Considera que el personal encargado del inventario posee la capacitación y experiencia necesaria para una gestión adecuada?
5. ¿Qué criterios utiliza para seleccionar a sus proveedores y cómo influye esto en el control de inventarios?
6. ¿Cómo considera usted que una evaluación de control interno de los inventarios puede mejorar la gestión del inventario?

Anexo E: Formato cuestionario de control interno COSO I

Cuestionario de Control Interno - Microempresa Bicibarra				
Este cuestionario está diseñado para evaluar el control interno del área de inventarios de la microempresa Bicibarra, siguiendo el modelo COSO I. Por favor, marque la frecuencia con la que se cumplen las siguientes afirmaciones utilizando la escala:		Respuestas		
N.º	Pregunta	SI	No	Observacion
	Ambiente de Control			
1	¿Existe un código de ética debidamente aprobado y difundido?			
2	¿Existen políticas claras para la ética y responsabilidad en el personal encargado de inventarios?			
3	¿Existe un reglamento interno aprobado?			
4	¿Existe un manual de funciones definido?			
5	¿Se analiza y evalúa el desempeño del personal?			
6	¿Se capacita al personal para mejorar sus habilidades y competencias en control de inventarios?			
7	¿Existe un plan estratégico?			
8	¿Existe un código de conducta interno que todos deben seguir?			
9	¿Se establece políticas para contratación de personal que aseguren con su experiencia las buenas prácticas y gestión de inventario?			
10	¿La empresa cuenta con misión, visión y valores establecidos?			
11	¿Existe una estructura organizacional donde se defina la responsabilidad jerárquica?			
12	¿Se realiza seguimiento a los procesos asignados al personal?			
13	¿La planificación estratégica está enfocada en obtener logros que involucren al inventario?			
14	¿El personal es consciente de la importancia del control de inventarios.?			
15	¿Las decisiones se basan en criterios técnicos, no improvisados?			

Evaluación de Riesgos				
16	¿Se analizan los riesgos en función de su probabilidad de ocurrencia e impacto?			
17	¿Existe un proceso definido para priorizar y atender los riesgos más importantes?			
18	¿Se toman medidas para evitar el mal manejo de los inventarios?			
19	¿Existe un plan de acción?			
20	¿Se identifican y se registran los riesgos de manera sistemática que afectan el inventario??			
21	¿Existen medidas para reducir pérdidas o robos de productos??			
22	¿El personal está capacitado para actuar e involucrarse ante riesgos identificados?			
23	¿En BICIBARRA se analiza riesgos al incorporar nuevos productos??			
24	¿Se implementan acciones correctivas ante problemas detectados??			
25	¿Se evalúan periódicamente los puntos críticos del inventario para tomar acciones correctivas y preventivas?			
26	¿Se identifican riesgos de mal manejo de información??			
27	¿Se registran e informan las pérdidas o deterioro de productos a los responsables?			
28	¿Se aplican controles sobre productos de alto valor y de gran volumen?			
Actividades de Control				
29	¿La organización cuenta con lineamientos formales y vigentes para gestionar las compras de inventario?			
30	¿Cada orden de compra debe ser aprobada por el encargado antes de enviarse al proveedor?			
31	¿Las funciones de comprar, recibir y almacenar están asignadas a personas distintas para evitar conflictos?			
32	¿Se documentan las facturas, órdenes de compra, órdenes de salida o de consumo en bodega?			
33	¿Se genera un registro escrito o digital por cada adquisición realizada, incluyendo condiciones y plazos?			
34	¿Se cotejan cantidades y especificaciones con lo indicado en la orden de compra?			

35	¿Cuándo llega mercadería inspecciona físicamente los artículos para detectar daños o inconsistencias?			
36	¿Las áreas de almacenamiento están limpias, organizadas y diseñadas para conservar adecuadamente el stock?			
37	¿Se emplean etiquetas, códigos o sistemas de identificación para localizar los artículos con rapidez?			
38	¿Los registros de inventario se actualizan cada vez que se produce una entrada o salida de mercancía?			
40	¿Se identifican y registran los productos defectuosos, dañados o con faltantes al ser recibidos?			
41	¿Se lleva un registro detallado de las órdenes de compra realizada?			
42	¿Las diferencias en inventario se reportan y justifican??			
43	¿El personal realiza un Check List al despachar repuestos??			
44	¿Existe control sobre herramientas usadas en mantenimientos??			
45	¿Los productos se ordenan según su categoría o uso??			
47	Se establece estrategias para asegurar la exactitud de los movimientos de inventario			
48	¿Se realizan controles periódicos para detectar deficiencias en inventarios?			
49	¿Se limita el ingreso a la bodega mediante llaves, claves u otros mecanismos de seguridad?			
50	¿Se generan reportes de inventario para uso de la gerencia o toma de decisiones?			
	Información y Comunicación			
52	¿Los empleados reciben información clara sobre cambios en políticas?			
53	¿La información interna y externa generada por la entidad es previamente validada por su supervisor?			
54	¿Los procesos de inventarios se respaldan con su documentación para tener un sustento y reportar información para toma de decisiones?			
55	¿Se realizan mantenimientos y actualizaciones al sistema de información para validar su disponibilidad?			

56	¿El sistema actual de información es adecuado a las actividades diarias de inventarios?			
57	¿Existe una comunicación efectiva entre los colaboradores que intervienen en los procesos de inventarios?			
58	¿Se promueve que la emisión y retroalimentación de la comunicación se administra con integridad y ética?			
59	¿Los responsables reciben retroalimentación sobre errores cometidos en compras o almacenamiento?			
60	¿Existen medios para reportar pérdidas, faltantes o problemas en el almacenamiento?			
	Supervisión y Monitoreo			
62	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?			
63	¿La gerencia supervisa diariamente las operaciones para asegurar el cumplimiento de controles?			
65	¿Los responsables de control reciben retroalimentación sobre la efectividad de los mismos?			
66	¿Se cuenta con un mecanismo para reportar problemas de control de manera confidencial?			
67	¿Se monitorea continuamente los procesos de inventario?			
68	¿Se establecen y analiza indicadores que garanticen la productividad del inventario?			
69	¿Se realiza seguimiento y documentación de las acciones correctivas y preventivas para evidenciar el beneficio que incide en los inventarios?			
70	¿Se pone a disposición capacitación u orientación para brindar monitoreo y supervisión adecuada a las necesidades de la empresa?			
71	¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles internos de inventarios?			