

Impacto de la Auditoría en el Control Interno en la Gestión de Inventarios en la Empresa

Lovi SAS

Josué David Ramos Lugo

Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez “Intenalco”

Programa Gestión Contable y Tributaria

Santiago de Cali

2025

Impacto de la Auditoría en el Control Interno en la Gestión de Inventarios en la Empresa

Lovi SAS

Josué David Ramos Lugo

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de: Tecnólogo en Gestión

Contable y Tributaria

Profesor:

Asebes Obidio Noguera Campo

Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez “Intenalco”

Programa Gestión Contable y Tributaria

Santiago de Cali

2025

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo analizar el impacto de la auditoría en el control interno de la gestión de inventarios en la empresa Lovi SAS. El estudio se desarrolló bajo una línea de investigación centrada en la Gestión Organizacional de Inventarios, Auditoría y Control Interno. Se adoptó un tipo de investigación documental con un enfoque holístico, concibiendo los procesos como un sistema integral donde interactúan factores documentales, operativos y humanos. Se empleó el método deductivo para contrastar la realidad organizacional con modelos teóricos. Para la recolección de información, se utilizó la encuesta como técnica principal, aplicada a una población de siete colaboradores (más del 70% del personal) y complementada con el análisis de la población documental empleando un muestreo estratificado. Los resultados obtenidos permitieron identificar que la aplicación de auditorías internas y externas ha contribuido al fortalecimiento del control interno, detectando deficiencias en el manejo de inventarios, en la documentación de procesos y en la toma de decisiones financieras. De igual manera, se evidenció una mejora en la transparencia, la eficacia y la confiabilidad de la información contable, factores que inciden de manera directa en la cultura organizacional y en el cumplimiento normativo. Se concluye que la auditoría no solo cumple una función de control, sino que constituye una herramienta estratégica que promueve la identificación de fallas, la coherencia operativa y el fortalecimiento del sistema de gestión de inventarios. Por todo lo

anterior mencionado, se recomienda implementar un sistema de auditoría que garantice la calidad y trazabilidad de los procesos administrativos y financieros de la empresa.

Palabras claves: auditoría, gestión de inventarios, control interno, sostenibilidad empresarial.

Abstract

The present research aims to analyze the impact of auditing on the internal control of inventory management at the company Lovi SAS. The study was developed under a line of research focused on Organizational Inventory Management, Auditing, and Internal Control. A documentary research type was adopted with a holistic approach, conceiving the processes as an integral system where documentary, operational, and human factors interact. The deductive method was used to contrast the organizational reality with theoretical models. For information gathering, the survey was used as the main technique, applied to a population of seven collaborators (more than 70% of the personnel) and complemented by the analysis of the documentary population using stratified sampling. The results obtained allowed the identification that the application of internal and external audits has contributed to the strengthening of internal control, detecting deficiencies in inventory handling, process documentation, and financial decision-making. Likewise, an improvement was evidenced in the transparency, effectiveness, and reliability of the accounting information, factors that directly affect the organizational

culture and regulatory compliance. It is concluded that auditing not only fulfills a control function but constitutes a strategic tool that promotes the identification of failures, operational consistency, and the strengthening of the inventory management system. Finally, it is recommended to implement an auditing system that guarantees the quality and traceability of the company's administrative and financial processes.

Keywords: auditing, inventory management, internal control, business sustainability.

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	9
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
2.1 Descripción del problema	11
2.2 Formulación del problema:	13
2.3 Justificación:	13
2.4 Objetivos:	16
2.4.1 Objetivo general.....	16
2.4.2 Objetivos específicos	16
3. MARCO REFERENCIAL.....	16
3.1. Marco teórico:	16
3.1.1 Estado de arte:.....	19
3.2. Marco legal:	22
4. ASPECTOS METODOLÓGICOS	26

4.1. Línea de investigación:	26
4.2. Tipo de investigación:.....	27
4.3. Enfoque de investigación:	33
4.4. Método de investigación:.....	35
4.5. Universo de investigación:.....	36
4.5.1. Determinación de la población:	36
4.5.2. Determinación de la muestra:	37
4.6. Técnica de recolección de información:	37
5. DESARROLLO DEL PROYECTO	39
Gráfico 2. Coincidencia de inventario físico con registrado.....	42
5.1. Análisis de resultados:	50
5.2. Plan de acción:	54
6. CONCLUSIONES	58
7. RECOMENDACIONES.....	60
8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	62
9. ANEXOS	70

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Registro de entradas y salidas de mercancías	36
Gráfico 2. Coincidencia de inventario físico con registrado	37
Gráfico 3. Realización de auditorías internas y externas en el área de inventarios.	39
Gráfico 4. Capacitación al personal sobre manejo y control de inventarios.	47

1. INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial actual, controlar bien los inventarios y contar con información contable confiable son aspectos clave para que las empresas se mantengan estables y competitivas. Un buen manejo de los inventarios ayuda a las empresas a responder rápido a las necesidades de los clientes, usar mejor sus recursos y mantener sus finanzas en equilibrio. Pero cuando este control no es adecuado, aparecen problemas que afectan el trabajo diario, causan pérdidas económicas y dificultan la toma de decisiones importantes. De acuerdo con Posada & Castellanos (2023), un sistema adecuado de control de inventarios es esencial para la presentación precisa de la información financiera, lo que contribuye a una gestión eficiente de los recursos empresariales.

En este sentido, la auditoría es una herramienta fundamental porque permite revisar y evaluar los procesos internos de las empresas, detectar puntos débiles y sugerir mejoras. Su uso en la gestión de inventarios es muy importante, ya que garantiza que los registros sean confiables, facilita la planificación de compras y ayuda a evitar errores o fraudes que puedan poner en riesgo la estabilidad de la empresa. De acuerdo con lo anterior, Posada (2023) indica que los sistemas de control de inventarios son fundamentales para la presentación adecuada de la información financiera y para la toma de decisiones administrativas en pequeñas y medianas empresas.

Esta investigación tiene como objetivo analizar cómo la auditoría influye en el control y manejo de los inventarios de Lovi SAS, una empresa con más de diez años vendiendo calzados en la ciudad de Cali. A lo largo del estudio se busca no solo identificar los problemas en la gestión de inventarios, sino también resaltar el papel de la auditoría como un apoyo que fortalece los procesos internos, mejora la eficiencia y contribuye a que la empresa se mantenga sólida en un mercado muy competitivo. Según Marpaung (2024), implementar prácticas contables y de auditoría adecuadas en el control de inventarios ayuda a optimizar recursos, asegurar la confiabilidad de la información financiera y aumentar la capacidad de respuesta de las empresas ante las demandas del mercado.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Descripción del problema

Lovi SAS es una empresa dedicada a la comercialización de calzados. ha logrado consolidarse en el mercado local gracias a la calidad de sus productos y a la variedad ofrecida, logrando atender distintos segmentos del sector. Según Khusanovich (2023), el control adecuado de inventarios es fundamental para mantener registros precisos y optimizar los recursos, lo que impacta directamente la eficiencia operativa y la capacidad de respuesta ante la demanda del mercado. De este modo, la ubicación estratégica de sus cuatro sedes en Cali-Valle del Cauca ha permitido que la empresa expanda su nicho y llegue a más clientes en la zona, brindando una mejor experiencia al consumidor. Es preciso mencionar que su modelo de negocio se basa en ofrecer a sus clientes una buena variedad de opciones, productos de calidad y precios accesibles, lo que la ha posicionado como una opción importante en el mercado local.

A pesar de su trayectoria, la empresa enfrenta dificultades que se consideran importantes resaltar, relacionadas con el control y la administración que se está llevando de sus inventarios. Este aspecto clave de la operación no se maneja de una manera adecuada, lo que impacta directamente en la operación diaria y en los resultados financieros de la empresa. Entre las problemáticas más notorias se encuentran puntualmente los registros inexactos, errores en el momento de categorizar cada producto, digitaciones erróneas de valores y pérdidas que surgen, pero que no se registran adecuadamente, generando no solo inconsistencias en los procesos administrativos y operativos, sino también limitando la capacidad de los directivos para poder tomar decisiones. Dunbar (2024) señala que la auditoría de inventarios es crucial para identificar discrepancias que pueden influir en la fiabilidad de los registros contables, lo que muestra que estos inconvenientes afectan no solo la información financiera, sino también la habilidad de los directivos para realizar decisiones a tiempo.

Estas falencias mencionadas impiden que la empresa logre tener una visión clara y precisa sobre la disponibilidad real de la mercancía en cada uno de sus almacenes. Como resultado, se dificulta organizar las compras, reponer a tiempo la mercancía y responder de manera adecuada a lo que piden los clientes. Al no contar con este control constante, surgen diferencias entre lo que detallan los registros y lo que realmente existe en bodega, lo que termina afectando el dinero disponible y la estabilidad de la empresa. En contraste Khairunisa et al. (2023), señala que la falta de controles adecuados puede generar discrepancias entre los registros y el inventario físico, lo que impacta la liquidez y la estabilidad de la organización.

El problema principal está en que la empresa presenta fallas en el control y la administración de sus inventarios, lo que afecta directamente la toma de decisiones, impactando significativamente en el uso adecuado de los recursos que posee la organización. Como afirma Marpaung et al. (2024), la implementación de auditorías y controles apropiados en la administración de inventarios asegura registros fidedignos y mejora la utilización de los recursos disponibles. Esto subraya la relevancia de examinar el efecto de la auditoría en Lovi SAS y de sugerir estrategias que refuercen la fiabilidad y efectividad de los procesos administrativos.

2.2 Formulación del problema:

¿De qué manera la auditoría del control interno contribuye al fortalecimiento de la gestión de inventarios y a la eficiencia operativa en la empresa Lovi SAS?

2.3 Justificación:

El control de inventarios es un agente esencial para el funcionamiento eficiente de cualquier empresa dedicada a la comercialización de bienes o servicios. Su adecuada gestión permite optimizar recursos, reducir costos y garantizar la continuidad operativa. De acuerdo con lo anterior, Orozco (2023) plantea que una administración adecuada del inventario es

fundamental para mantener la estabilidad financiera y responder con agilidad a las demandas del mercado, ya que permite una planeación más pertinente de los recursos. De la misma manera, Hernández (2024), sostiene que una gestión eficiente del inventario fortalece la toma de decisiones estratégicas, específicamente en lo que concierne a la adquisición y reposición de productos, aspecto que impacta de manera significativa en la rentabilidad y satisfacción del cliente.

Por consiguiente, cuando las empresas carecen de un control adecuado de inventarios, se enfrentan a pérdidas económicas, desabastecimiento o exceso de existencias, lo que afecta la eficiencia y la estabilidad financiera. En el caso de Lovi SAS, empresa dedicada a la venta de calzados, las deficiencias en el manejo de inventarios han generado información poco confiable, retrasos en los procesos y dificultades en la toma de decisiones. Un estudio reciente realizado por Estrella & Pizarro (2023), destaca que la falta de control interno en la gestión de inventarios incrementa la probabilidad de errores, pérdidas y riesgos operativos que impactan directamente la sostenibilidad del negocio.

Frente a esta problemática, la auditoría se presenta como una herramienta eficaz para evaluar y mejorar los procesos de control interno, especialmente en el área de inventarios. En este sentido, González et al. (2024) demuestran que la auditoría interna orientada a la gestión de riesgos permite identificar las debilidades de la empresa, relacionadas directamente con la exactitud de los registros, la trazabilidad de las operaciones y la integridad de la información,

ofreciendo de esta manera recomendaciones concretas que ayudan a optimizar la gestión empresarial.

Se debe señalar que, el presente estudio no solo tiene implicaciones prácticas sino también académicas. Pues, en primera instancia, busca aportar soluciones al problema que actualmente afecta la estabilidad operativa de Lovi SAS, mediante la aplicación de mecanismo de auditoría que fortalezcan la gestión de inventarios. Desde la parte académica, el estudio contribuye al conocimiento sobre la relación entre auditoría, control interno y eficiencia empresarial. En este sentido, la investigación aplicada permite abordar problemáticas reales y generar propuestas de mejora que impacten positivamente en las organizaciones.

En consecuencia, por todo lo anteriormente mencionado, y conforme a los objetivos que se presentan en este proyecto, este trabajo es significativo porque permitirá a Lovi SAS implementar estrategias más sólidas en el manejo de inventarios, optimizando los recursos y garantizando decisiones basadas en información clara y verificable. Como lo expresan Kotler y Keller (2021), las empresas que fortalecen sus sistemas de control y auditoría logran mantener una ventaja competitiva sostenible en mercados exigentes. Desde la perspectiva anterior, la auditoría se convierte en un aliado estratégico para el crecimiento y permanencia de la empresa.

2.4 Objetivos:

2.4.1 Objetivo general

Analizar el Impacto de la Auditoría en el Control interno en la Gestión De Inventarios en la Empresa Lovi SAS.

2.4.2 Objetivos específicos

Identificar las principales debilidades en los procesos de control y administración de inventarios de LOVI SAS.

Estudiar la auditoría de control interno relacionada con los inventarios en la organización Lovis SAS

Determinar el Impacto de la Auditoría en el Control interno en la Gestión De Inventarios en la Empresa Lovi SAS

3. MARCO REFERENCIAL

3.1. Marco teórico:

Según Seijas (2022), la auditoría se entiende como un proceso sistemático que va orientado a obtener y evaluar evidencia de manera objetiva, esto con la finalidad de determinar la confiabilidad de la información administrativa, operativa y financiera de la empresa. Lo anterior, permite verificar el cumplimiento de criterios y normativas previamente establecidas, asegurando transparencia en los informes. En este sentido, la auditoría se ha consolidado como un elemento

estratégico para mejorar la gestión organizacional y fortalecer los procesos internos, especialmente en empresas que requieren información precisa para la toma de decisiones.

En cuanto a su función dentro de las organizaciones, la auditoría interna cumple un papel clave porque supervisa de forma continua cada uno de los procesos, identifica riesgos para proponer correctivos que contribuyan a la mejora del control interno y a la eficacia operativa. Lo anterior permite a la administración contar con información confiable para la toma de decisiones. Añadiendo, en otro sentido, la auditoría externa aporta una visión independiente que incrementa la credibilidad de la información financiera y asegura el cumplimiento de las normas vigentes, lo cual es relevante para mantener la confianza de los inversionistas y entidades de control. En este sentido, Ocrospoma & Roque, (2023) en su estudio sobre “Control interno y su influencia en la gestión de inventarios del área de almacén de la empresa comercial, Lima 2022”, muestran que la combinación de ambas líneas de auditoría contribuye directamente a la integridad y transparencia de la gestión empresarial.

Llegando hasta aquí, es preciso destacar que los inventarios son los bienes que la empresa posee para la venta, transformación o uso en sus procesos productivos, un recurso fundamental para garantizar la continuidad operativa y el flujo financiero. En este sentido, un adecuado control de inventarios permite evitar pérdidas por deterioro, exceso o escasez de mercancía, y a su vez mejora la planificación y el uso eficiente de los recursos. Algunos análisis realizados en los últimos años muestran que una gestión deficiente de inventarios genera inconsistencias entre registros y existencias reales de mercancías, lo que afecta la estabilidad financiera y la eficacia

operativa de las empresas, así lo menciona Guerra (2023) en su investigación “Análisis del control interno de la cuenta inventarios en la empresa Provetagros Cía. Ltda., cantón Quito, del año 2022”.

En cuanto a la relación entre auditoría y gestión de inventarios, se evidencia una gran importancia recientemente, ya que es evidente que una adecuada supervisión permite detectar fallas en el registro, almacenamiento y control de los productos. Pues, la auditoría contribuye de manera significativa al fortalecimiento del control interno en el área de inventarios por medio de la evaluación de los procesos, la verificación de la información e identificación de riesgos que puedan impactar la operación de la empresa. De acuerdo con Estrella & Pizarro (2023), la aplicación de auditorías internas periódicas mejora significativamente la supervisión de los movimientos, reduce los errores y optimiza la gestión del inventario en las empresas.

Las teorías analizadas coinciden en que la auditoría es un mecanismo esencial para fortalecer el control interno y asegurar la confiabilidad de la información organizacional. Seijas (2022) plantea una visión general en la que la auditoría actúa como un proceso sistemático orientado a evaluar objetivamente la información para apoyar la toma de decisiones. Esta postura se complementa con Ocrospoma y Roque (2023), quienes demuestran que la combinación de auditoría interna y externa incrementa la transparencia y mejora la gestión, especialmente en procesos críticos como los inventarios. Por su parte, los estudios de Guerra (2023) y de Estrella y Pizarro (2023) evidencian que la auditoría incide directamente en la eficiencia del control de

inventarios, permitiendo detectar errores, prevenir riesgos y asegurar la coherencia entre registros y existencias reales. En conjunto, estas teorías muestran que la auditoría no solo garantiza cumplimiento y confiabilidad, sino que también es determinante para optimizar la gestión de inventarios en las empresas.

3.1.1 Estado de arte:

A nivel nacional e internacional, se han desarrollado distintas investigaciones que evidencian la importancia de la auditoría como una herramienta fundamental de control y su eficacia en la gestión de inventarios. En consecuencia, estos estudios ponen en evidencia las diferentes metodologías implementadas en las empresas con la finalidad de mejorar la identificación y evaluación de los riesgos que se presentan, para así evitar pérdidas y optimizar el uso de sus recursos. Estos detalles, resultan de gran relevancia en el presente estudio, cuyo objetivo principal es analizar el Impacto de la Auditoría en el Control interno en la Gestión De Inventarios en la Empresa Lovi SAS.

En este sentido, en el estudio realizado por Mejía et al. (2024) buscan implementar una auditoría interna con precisión y eficacia en la gestión de inventarios, para así fortalecer los procesos operativos y logísticos, por medio de la identificación de áreas más afectadas dentro del sistema de inventarios para priorizar acciones de mejora. Un punto en común con el presente trabajo es su metodología de análisis e identificación de los movimientos de las mercancías. Por ello, para cumplir con este propósito, se aplicaron encuestas al personal encargado, con el objetivo de obtener información confiable y evitar errores derivados de la falta de objetivos claros durante el proceso de auditoría interna. Gracias a esto, se logró identificar de manera precisa las debilidades en las zonas de almacenamiento, la retención y solicitud de productos, los que permitió iniciar estrategias de mejora. Dentro de los resultados obtenidos, se evidencio que la implementación de auditorías internas contribuyó significativamente en la reducción de errores y permitió optimizar la toma de decisiones estratégicas en la empresa.

Por otro lado, Mercado y Peinado (2021) en su estudio “Gestión de inventarios y almacenamiento como factor de productividad en empresas comerciales”, analizaron cómo la gestión de inventarios y el almacenamiento influyen en la productividad empresarial, destacando la necesidad de implementar estrategias de organización, clasificación y control que permitan mejorar los procesos internos. A pesar de que se centraron en un estudio de caso particular, sus resultados muestran que una adecuada gestión del inventario incrementa la rentabilidad y evita problemas asociados a compras innecesarias, deterioro de productos o falta de existencias.

En este mismo sentido, Mercado & Peinado (2021), en su investigación de caso destacan la importancia de la gestión de inventarios y almacenamiento para incrementar la productividad y la rentabilidad en las empresas. En el estudio proponen estrategias efectivas para organizar y desarrollar de manera eficiente las actividades relacionadas con esta área de inventarios. De igual manera, examinan de forma transparente los problemas frecuentes que enfrentan las empresas, con el objetivo de planear soluciones. De esta manera, se busca ofrecer alternativas que fortalezcan la gestión de inventarios y optimicen los procesos internos de la empresa.

Investigaciones más recientes como la realizada por Villamar y Castro (2024), sobre “Efectos de la falta de control en inventarios sobre la eficiencia operativa y la toma de decisiones en empresas PYMES”, señalan que la falta de organización y control en los inventarios pueden generar pérdidas económicas y dificultades en las ventas, debido a que no se conoce con claridad el inventario disponible en bodega. La investigación evidencia que personas no autorizadas realizan anotaciones, lo que provoca desorden y dificultad en la gestión de mercancías. Como consecuencia de lo anterior mencionado, productos se detienen sin salir de bodega, mientras que en ocasiones se reciben mercancías duplicadas, todo ello por la ausencia de un control adecuado al realizar los inventarios.

En conjunto, estos estudios evidencian la relevancia de implementar auditorías internas, políticas claras y estrategias de gestión para garantizar un control efectivo de inventarios, reducir pérdidas y optimizar la toma de decisiones estratégicas en la empresa Lovi SAS.

3.2. Marco legal:

El marco legal constituye el conjunto de normas, leyes y decretos que regulan la auditoría, el control interno, la gestión contable y la administración de inventarios en Colombia. Su conocimiento es fundamental para garantizar la transparencia, la eficacia y la legalidad en los procesos de auditoría aplicada a las organizaciones, tanto públicas como privadas. A continuación, se describen algunas normativas relacionadas con el presente estudio.

- **Ley 87 de 1993 (29 de noviembre):**

Establece las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado, definiendo principios como la eficiencia, la transparencia y la responsabilidad. Aunque fue creada para el sector público, sus lineamientos son aplicables a empresas privadas

que buscan fortalecer sus mecanismos de control y auditoría, incluyendo los procesos de inventario (Congreso de la República de Colombia, 1993).

- **Decreto Ley 272 de 2000 (22 de febrero):**

“Por el cual se determina la organización y funcionamiento de la Auditoría General de la República”. Este decreto establece las funciones, competencias y responsabilidades de la Auditoría General, la cual ejerce vigilancia sobre la gestión fiscal de la Contraloría General de la República, asegurando la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos públicos (Auditoría General de la República de Colombia, 2000, 22 de febrero).

- **Ley 594 de 2000 (14 de julio):**

Conocida como la Ley General de Archivos, regula la organización, conservación y manejo de los documentos administrativos y contables. En el contexto de la auditoría de inventarios, esta ley garantiza la preservación de los soportes documentales que respaldan las transacciones, permitiendo verificar la trazabilidad de los registros contables (Congreso de la República de Colombia, 2000).

- **Decreto 416 de 2003 (21 de febrero):**

Este decreto establece que las compras de mercancías o inventarios, así como los demás elementos que forman parte del costo, deben registrarse en la contabilidad del mismo año en que se realicen. De esta manera, se asegura que los registros se hagan en el momento correcto y se

cumpla con la frecuencia y el momento en que se generan los ingresos y gastos. (Presidencia de la República de Colombia, 2003).

- **Decreto 1082 de 2015 (26 de mayo):**

Las Entidades deben hacer un inventario de los bienes muebles que no utilizan y ofrecerlos a título gratuito a las Entidades Estatales a través un acto administrativo motivado que deben publicar en su página web. (República de Colombia, 2015).

- **Decreto 2420 de 2015 (14 de diciembre):**

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. (República de Colombia, 2015).

- **Decreto 2132 de 2016 (Agosto)**

Por medio del cual se modifican parcialmente el marco técnico normativo de las normas de aseguramiento de los inventarios.(Gobierno Nacional 2016)

- **Decreto 1499 de 2017 (11 de septiembre):**

Reglamenta el alcance del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno, fija su objeto y determina su composición. (República de Colombia, 2017).

- **Decreto 2483 de 2018 (19 Agosto):**

Por medio del cual se compilan y actualizan los Marcos técnicos de las normas de información

Financiera Niif para el grupo de las normas de información financieras Niif para las pymes.

(Gobierno Nacional)

- **Decreto 2270 de 2019 (13 diciembre):**

Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones. (República de Colombia, 2019).

- **Resolución 0791 de 2022 (5 de agosto):**

Mediante esta resolución se adopta el Estatuto de Auditoría Interna en la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, el cual define el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna. Su relevancia radica en establecer principios aplicables a cualquier sistema de control, orientando la independencia, objetividad y transparencia del proceso auditor (Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, 2022).

4. ASPECTOS METODOLÓGICOS

4.1. Línea de investigación:

La línea de investigación del presente trabajo se desarrolla bajo la Gestión Organizacional de Inventarios, Auditoría y Control Interno. Puesto que, busca analizar el impacto de la auditoría en el control interno de la gestión de inventario en la empresa Lovi SAS. Lo anterior, es relevante porque como lo expone Loo & Peñaloza (2023), el estudio del control interno exige identificar riesgos y evaluar el cumplimiento de procedimientos para comprender la relación entre los resultados operativos y la dinámica organizacional. Adicionalmente, la gestión de los inventarios constituye un agente esencial en la eficacia empresarial, ya que influye

directamente en el flujo de mercancías y en los aspectos contables y financieros de la empresa. En este sentido, el presente estudio también se alinea con los postulados de la auditoría contemporánea, la cual concibe los procesos internos como sistemas integrados que requieren análisis estructurados y evidencias verificables para determinar su eficacia, así lo menciona Cercado, Jacho y González (2024).

4.2. Tipo de investigación:

Según Aranda(2024) el análisis documental es el proceso de acceso a la información disponible para construir el conocimiento. A Través de este,el investigador comprende y analiza las decisiones y conceptos alrededor de un tema de investigación. En este sentido, Morgan (2022) sostiene que el análisis documental es de vital importancia en la comprensión de los diferentes procesos organizacionales mediante la revisión sistemática de políticas, manuales internos y documentos normativos. En la misma dirección, Marcelino et al. (2024) agregan que el análisis documental es un proceso dinámico de construcción del conocimiento, especialmente útil cuando se debe comprender la integración de factores administrativos, técnicos y operativos.

De acuerdo con lo mencionado previamente, el presente estudio desarrollado en Lovi SAS, se sustenta en la recolección y análisis de documentos relacionados con procesos de auditoría, control interno y gestión de los inventarios. Para esto, se revisaron manuales internos, políticas contables, informes de auditorías, registros operativos, procedimientos de inventarios y

normativas vigentes que controlen el manejo de existencias en el contexto empresarial colombiano.

Se añade que, este tipo de investigación se alinea perfectamente con el presente estudio porque permite examinar de manera comparativa cómo los documentos, procedimientos y lineamientos internos interactúan en los procesos reales de Lovi SAS, a través de la identificación de coincidencias, inconsistencias y oportunidades de mejora. De esta manera lo afirma Morgan (2022) y Peña (2022), el análisis documental permite la identificación de brechas entre lo prescrito y lo ejecutado, lo que es clave para evaluar la eficacia del control interno y la coherencia de los procesos operativos. En este sentido, esta metodología permite a la empresa analizar con profundidad los flujos de información, mecanismos de registros de los inventarios, así mismo, el funcionamiento de los controles y el rol que desempeña la auditoría dentro del sistema de gestión empresarial.

En definitiva, la investigación documental implementada en Lovi SAS, posibilita la interpretación de los resultados obtenidos y comprender cómo los documentos institucionales, la normativa interna y las buenas prácticas descritas influyen directamente en la calidad del control interno y en la eficiencia del inventario. Por ello, este trabajo no solo describe la situación actual, sino también, evidencia recomendaciones importantes, orientadas a optimizar los procesos de auditoría y de control de inventarios dentro de la empresa.

Según Ramdani, A. (2023). Estudio en una empresa textil. Utiliza método cuantitativo con enfoque descriptivo y de verificación. Concluye que la auditoría interna impacta positivamente en el control de inventarios, aunque identifica áreas de mejora.

Según Harlan (2023). investigación con regresión múltiple — análisis cuantitativo + documental - sobre cómo auditoría operacional e inventario influyen en la gestión de almacenes. Identifica efectos positivos, aunque advierte sobre limitaciones en control interno

Considerando las teorías citadas y las investigaciones mencionadas, podemos afirmar que la empresa LOVI S. A. S. está íntimamente vinculada a estos enfoques contemporáneos de auditoría de inventarios, ya que se adhiere a muchos de los principios y prácticas esenciales para una gestión eficaz.

La manera en que la compañía lleva a cabo la auditoría de sus inventarios demuestra que sigue pautas similares a las sugeridas por estudios recientes: aplicación de técnicas cuantitativas, un control interno estructurado, procesos ordenados y un compromiso claro con la mejora continua. Esto evidencia que LOVI S. A. S. utiliza criterios técnicos que están en sintonía con las mejores prácticas del sector, lo que refuerza su habilidad para mantener registros precisos, disminuir errores y mejorar el flujo operacional del almacén.

La significancia de estas teorías reside en que proporcionan elementos clave, como la necesidad de tener registros fiables, la importancia de procedimientos uniformes, la supervisión constante y la inclusión de herramientas tecnológicas. Todos estos aspectos son fundamentales para una adecuada gestión de inventarios y asegurar una auditoría efectiva.

En este contexto, la conexión entre la empresa y las teorías analizadas no solo es clara, sino también provechosa. Su implementación ayuda a que los procesos internos sean más robustos, claros y en consonancia con las demandas actuales del control interno. Como resultado, LOVI S. A. S. Se establece como una organización que valora la gestión responsable del inventario y que trabaja para aplicar prácticas que mejoren su precisión, eficiencia y confiabilidad.

Para concluir, el análisis indica que LOVI S. A. S. se adapta completamente a los enfoques modernos de auditoría de inventarios, y que la adopción de estas bases teóricas refuerza notablemente su desempeño y su capacidad de respuesta ante los desafíos operativos y de control.

Según flores (2024) la auditorías internas en registros y gestión operativa de inventarios. Concluye mejoras en precisión y procesos, aunque con retos de implementación. según Manalu (2024). investigación cuantitativa mediante cuestionarios y regresión múltiple sobre el efecto de

auditorías operativas y control interno en la gestión de inventarios de materia prima. Encuentra una relación significativa positiva

La forma de llevar a cabo un análisis cuantitativo en una auditoría de inventarios es esencial, porque permite examinar con exactitud la información recopilada y juzgar de manera imparcial los resultados del procedimiento. Este método cuantitativo ayuda a generar diversas investigaciones internas que se desarrollan a medida que avanza la ejecución del plan de auditoría. Cada una de estas exploraciones ayuda a detectar variaciones, inconsistencias o patrones importantes en el manejo del inventario, lo que mejora la calidad del análisis.

La relevancia de aplicar este tipo de enfoque radica en conseguir la mayor cantidad posible de resultados positivos y comprobables, basados en datos numéricos y procesos estandarizados. Mediante métodos como conteos físicos, conciliaciones, análisis de rotación, evaluación de costos y proyecciones estadísticas, se puede obtener una visión más clara y confiable de la situación actual del inventario.

Este enfoque también habilita la evaluación del impacto de las acciones de control y ayuda a determinar la eficacia de los procedimientos empleados. En este contexto, los hallazgos tienden

a resultar en mejoras significativas en la precisión y los procesos operativos, al proporcionar información detallada y precisa que apoya la toma de decisiones.

Sin embargo, este tipo de auditoría también enfrenta ciertos obstáculos en su implementación, particularmente en empresas que todavía no disponen de sistemas digitales avanzados, personal capacitado o procesos claramente definidos. A pesar de ello, abordar estos desafíos ofrece grandes ventajas, ya que ayuda a establecer procesos más eficientes, transparentes y en consonancia con las mejores prácticas de auditoría contemporánea.

Según Liu, J. (2024) Estudio orientado a la auditoría moderna: revisa cómo las tecnologías de big data pueden transformar la auditoría de inventarios, proponiendo un marco de auditoría basado en datos grandes (big-data). Este enfoque tecnológico amplía los métodos de auditoría tradicionales. según jurnal 2025 Estudio de caso con enfoque cualitativo que aplica el marco de control interno COSO para evaluar el ciclo de inventarios en una empresa de distribución. Examina debilidades como desabastecimientos, obsolescencia, pérdidas y desajustes contables, proponiendo recomendaciones de mejora

El empleo de herramientas informáticas específicas, códigos de barras, escáneres digitales y sistemas automatizados facilita el monitoreo constante de los productos, disminuye los errores

humanos, minimiza las pérdidas y optimiza la trazabilidad de cada acción en el almacén. De esta forma, la auditoría puede fundamentarse en datos fiables, actualizados y de fácil verificación.

Implementar estas soluciones digitales no solo satisface la necesidad de adaptarse a las exigencias actuales y a los estándares modernos de control interno, sino que también ha demostrado ofrecer resultados positivos y cuantificables en cuanto a la eficiencia operativa. Gracias a estas herramientas, hoy en día tenemos un sistema de inventarios mucho más organizado, claro y adaptado a las demandas contemporáneas del mercado y de la auditoría actual.

En resumen, la inclusión de tecnología en los procesos de inventario no es simplemente una moda, sino una estrategia esencial para alcanzar un control más efectivo, tomar decisiones fundamentadas en información real y mejorar el rendimiento general del área de almacenamiento.

4.3. Enfoque de investigación:

De acuerdo con Brito (2023), el presente estudio adopta un enfoque holístico de la investigación, ya que la auditoría, el control interno y la gestión de inventarios no pueden ser

analizados como elementos independientes, sino como un componente integral dentro de un sistema organizacional. En este sentido, Brito (2023) expone que la investigación holística permite comprender los elementos desde su totalidad, integrando dimensiones documentales, operativas, cognitivas y humanas que, en conjunto, explican el funcionamiento real de las organizaciones. De la misma manera, el enfoque holístico describe que todo proceso de investigación debe avanzar de una observación inicial hasta niveles más complejos de interpretación y análisis, donde se articulan significados, estructuras y dinámicas internas que configuran el comportamiento organizacional.

En relación con lo anterior, este estudio entiende que la gestión de inventarios en Lovi SAS, no depende únicamente de manuales, formatos o procedimientos, sino que también depende de factores como la cultura organizacional, las prácticas cotidianas del personal, la disponibilidad y uso de herramientas tecnológicas, el nivel de capacitación del equipo y la capacidad de la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa. De la misma forma, se reconoce que la auditoría no es un proceso externo o aislado, sino un componente que influye y, a la vez, es influido por el comportamiento operativo, la toma de decisiones y el cumplimiento de los controles internos.

Desde esta perspectiva, el enfoque holístico permite analizar las interacciones entre los diferentes elementos del sistema. Por ejemplo, cómo los errores en los registros afectan la toma de decisiones, cómo la falta de comunicación entre áreas incrementa los riesgos, cómo la cultura organizacional facilita o dificulta la adherencia a los procedimientos, y cómo la auditoría puede

reforzar o transformar estas prácticas. Todo lo anterior, posibilita una comprensión más completa del problema y permite identificar no solo fallas puntuales, sino patrones y relaciones que impactan la eficiencia, la confiabilidad y la calidad del control interno.

En definitiva, adoptar un enfoque holístico permite a esta investigación superar una mirada fragmentada y avanzar hacia una comprensión integral de las dinámicas que influyen en la administración de inventarios en Lovi SAS, facilitando de esta manera la formulación de recomendaciones coherentes, contextualizadas y efectivas para el fortalecimiento del sistema de la organización.

4.4. Método de investigación:

Según Tello (2025), el presente estudio se desarrolla bajo el método deductivo, porque permite partir de conceptos y modelos teóricos para contrastarlos con la realidad organizacional. Pues, este enfoque es de gran relevancia cuando se evalúa el cumplimiento de normas o estándares en entornos reales. De la igual manera, su utilidad en auditorías y control interno, ya que facilita la identificación de desviaciones frente a procesos previamente definidos. En este caso, los referentes del control interno, la auditoría y la gestión de inventarios, sirvieron como base para analizar el sistema de Lovi SAS, permitiendo así determinar su grado de alineación con los modelos teóricos y las brechas que afectan la eficiencia operativa, tal como señalan Jeisil (2024) y López & Martínez (2022).

4.5. Universo de investigación:

El universo investigativo estuvo conformado por todos los elementos humanos, documentales, tecnológicos y operativos involucrados en la gestión de inventarios de Lovi SAS, durante el segundo semestre del año 2024. Este universo se tuvo en cuenta teniendo como referente el enfoque de la investigación (holístico), el cual exige examinar no sólo los registros documentales, sino también las prácticas reales, los actores que intervienen y los escenarios donde se ejecutan cada uno de los procesos. De acuerdo con Brito (2023), los estudios holísticos requieren un universo amplio que permita observar la interacción entre los componentes del sistema. Por ello, se integraron los procesos de recepción, almacenamiento y despacho, de igual manera las herramientas de registros existentes, los actores de bodega, administración, contabilidad y los documentos que soportan dicha operación.

4.5.1. Determinación de la población:

El objeto de estudio serán las evidencias documentales las cuales estuvieron integradas por los documentos generados en el segundo semestre del año 2024, tales como facturas, notas de entrada y salida, remisiones, cotizaciones, registro de auxiliares, etc. Consecuente con lo anterior Morales et al., 2023), expresa que la investigación documental es esencial cuando se busca evaluar los procesos de auditoría, dado que los documentos revelan la trazabilidad, consistencia de la información y cumplimiento de cada uno de los procesos. Por lo anterior, se

consideró toda la documentación representativa del sistema de inventarios de la empresa, para garantizar un análisis completo.

4.5.2. Determinación de la muestra:

La muestra se obtuvo mediante un muestreo agrupado, clasificando los documentos por tipo y por mes desde enero a septiembre de 2025, abarcando el 75% de los meses en el año a auditar, lo que permitió asegurar una muestra de cada categoría documental (entradas, salidas, facturas, cotizaciones, etc.). De acuerdo con Chacón y Mena (2025), este tipo de muestreo es importante en auditorías y estudios de control interno, ya que permite minimizar sesgos y garantizar que todos los estratos del sistema administrativo sean incluidos. No solo lo anterior, sino que también, se siguió la recomendación de mantener un tamaño muestral superior al 70 %, lo que incrementa la confiabilidad del análisis y facilita la separación documental con los datos recolectados mediante encuestas, entrevistas y observación directa. Todo lo anterior, asegura que los resultados sean confiables y que reflejen la operación real del inventario en Lovi SAS.

4.6. Técnica de recolección de información:

Se realizó una encuesta, la cual se aplicó a los empleados de la empresa Lovi SAS. Lo anterior, con la finalidad de obtener información sobre la gestión de la auditoría en el control y manejo de inventarios. En consecuencia, esto permitió analizar el impacto de la auditoría interna

en la empresa, identificando las principales debilidades en los procesos de control y administración de los inventarios. La información recolectada contribuye a comprender cómo estas prácticas afectan la eficiencia operativa y el desempeño financiero de la empresa.

La encuesta, elaborada en un formato de Google Forms, se estructuró en cuatro secciones. La primera, permitió recopilar información sobre el cargo y tiempo de permanencia de los empleados en la empresa, esto permite enfocar la objetividad de los encuestados en la presente investigación; la segunda se centró en la práctica y control de inventarios, evaluando la frecuencia de los conteos físicos, el registro de entradas y salidas de mercancías y la documentación que respalda dichos procesos. La tercera sección abordó la auditoría y el control interno, incluyendo la realización de auditorías internas y externas y la capacitación del personal encargado. Finalmente, la cuarta sección, analizó los efectos y la percepción de los resultados, considerando pérdidas de mercancía, inconsistencias en los inventarios y el impacto que un control inadecuado podría generar en los clientes. A continuación, se presentan los anexos de la encuesta realizada.

Además de analizar actas de inventario, actas de entrega de productos y diferentes documentos que dan constancia de la recepción de los productos entregados por los proveedores. con el fin de comparar si los inventarios realizados por los colaboradores concuerdan con las actas entregadas por los proveedores.

5. DESARROLLO DEL PROYECTO

El presente proyecto busca analizar el impacto de la auditoría en el control interno en la gestión de inventarios en la empresa Lovi SAS. Para el cumplimiento de lo anterior, se realizó un proceso de observación directa de las operaciones, revisión de documentos y la aplicación de una encuesta estructurada al personal encargado de los procesos administrativos y de manejo de inventarios de la empresa. A partir de ello, se pudo identificar las principales debilidades en el sistema actual de inventarios, los riesgos asociados a la falta de un control adecuado y los efectos directos en la calidad de la información financiera que se tiene en la empresa. Dicho análisis permitió entender cómo la falta de auditoría interna ha posibilitado que algunos errores se

normalicen y generen pérdidas de eficiencia operativa en la compañía. A continuación, se resalta el estudio, teniendo en cuenta los objetivos específicos de esta investigación:

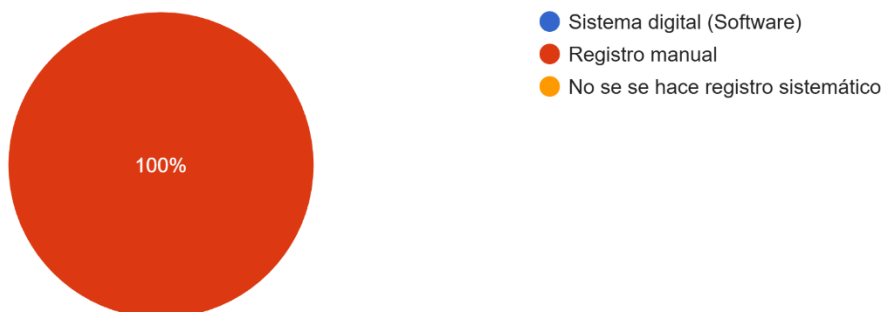
Identificar las principales debilidades en los procesos de control y administración de inventarios de LOVI SAS.

En primera instancia, se identificó cómo es el proceso de inventario de Lovi SAS actualmente, evidenciando que el funcionamiento depende 100% de registros manuales, formatos físicos y procesos empíricos más que soportes documentales. Un ejemplo claro de lo anterior se evidencia en la (gráfica 1), donde la recepción de la mercancía se realiza sin una verificación estandarizada, lo que ocasiona inconsistencias entre lo recibido y lo registrado. Adicionalmente, se evidenció que el inventario físico no coincide en su totalidad con los registros documentales contables, lo anterior se debe a que los registros solo se hacen en cuadernos informales y no se cuenta con un sistema estandarizado que soporte la contabilidad empresarial, de la misma manera, no existe una actualización constante de dichos procesos. Adicional a lo anterior, se evidencian aspectos relacionados con errores humanos, tales como pérdidas de documentos, retrasos en el registro de información y dificultades para controlar productos de alta rotación.

Gráfico 1. Registro de entradas y salidas de mercancías

¿Cómo se registran las entradas y salidas de mercancías?

7 respuestas



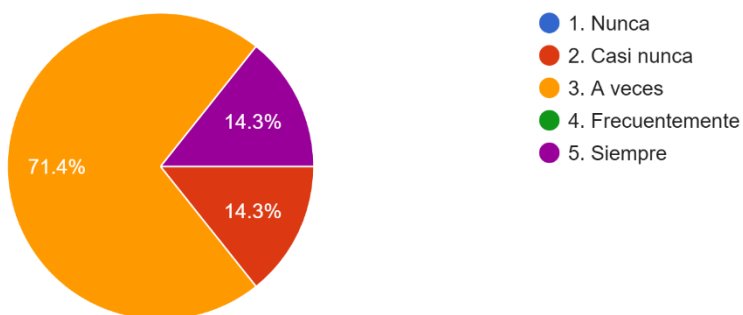
Lo anterior mencionado, refleja que la empresa no tiene un buen control administrativo, ya que la mayor parte de los procesos se realizan de manera manual como se mencionó previamente y sin responsables definidos. En consecuencia, esto genera errores constantes en la recepción de mercancías, inconformidades con los proveedores y frecuentes pérdidas por desorden operativo y falta de supervisión. De la misma manera, se ha evidenciado compras innecesarias por no verificar el inventario disponible, acumulación de mercancías en bodega y confusiones en los cuatros sedes de la empresa por falta de comunicación y trazabilidad. Se debe agregar que, la ausencia de liderazgo y procedimiento unificados o estandarizado, provoca instrucciones contradictorias entre los directivos y aumenta las fallas en el proceso. De la misma forma, incumplimiento de los procederes en las fechas pactadas, lo que afecta de manera significativa la disponibilidad de mercancías y genera retrasos en ventas. No solo esto, sino

también la empresa no cuenta con sistemas tecnológicos para el monitoreo de entradas y salidas de mercancías (gráfica 1), lo que incrementa errores en los conteos físicos y registros informales por parte del personal, y debilita aún más la confiabilidad del inventario.

Gráfico 2. Coincidencia de inventario físico con registrado.

¿Consideras que el inventario registrado coincide con el inventario físico?

7 respuestas



Lo anterior se soporta con el (gráfico 2), el cual evidencia la correspondencia que el inventario registrado con el físico en Lovi SAS es poco confiable y con una gran variabilidad. Ya que el, 71,4% de los encuestados afirman que a veces coinciden, esto indica que no existe un control estable ni un proceso estandarizado que soporte la exactitud del registro. A lo anterior se suma, que el 14,3% considera que casi nunca hay coincidencia, esto fortalece la presencia de fallas sistemáticas en los procesos administrativos y el control del inventario de la empresa. A pesar de que el 14,3% restante señala que siempre coincide, el valor es poco significativo y sugiere situaciones dependientes del personal específico y su tiempo de permanencia en la

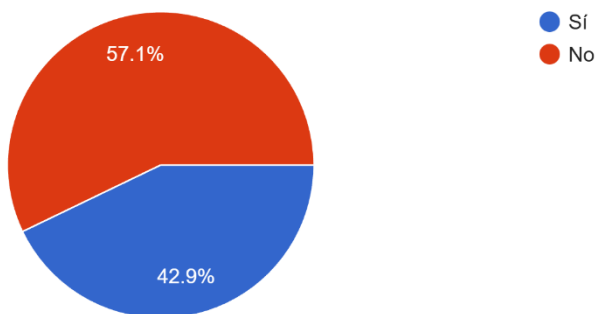
empresa. En general, estos resultados reflejan debilidades en los procesos de conteo, registro, verificación y seguimiento, también la ausencia de responsables y herramientas tecnológicas en el control de los inventarios, lo anterior afecta la precisión del inventario y compromete la toma de decisiones operativas y financieras.

Estudiar la auditoría de control interno relacionada con los inventarios en la organización Lovi SAS.

Es sabido que la auditoría interna y externa permite identificar las fallas estructurales que existen en el control interno de una empresa, entre estos, la inexistencia de procedimientos formalizados, la ausencia de revisión periódica de los movimientos de entradas y salidas de mercancías, la falta de conciliaciones físicas y la limitada supervisión sobre las operaciones realizadas en la zona de bodega. Por consiguiente, se evidencia que Lovi SAS no lleva a cabo auditorías internas de manera periódica, lo que ha llevado a presentar errores de manera recurrente y que estos se normalicen sin tener en cuenta un mecanismo sistemático que advierta o corrija dichas discrepancias.

Gráfico 3. Realización de auditorías internas y externas en el área de inventarios.

¿Se han realizado auditorías internas o externas en el área de inventarios en los últimos años?
7 respuestas



Lo anterior mencionado, se sustenta con (gráfico 3), donde los resultados evidencian que el 57.1% de los encuestados indican que en los últimos años no se han realizado auditorías ni internas ni externas en el área de inventarios, solo el 42,9% afirma que si se han realizado. Estos resultados muestran que el seguimiento y verificación en el control de los inventarios no se desarrolla de manera periódica en la empresa, lo que coincide con las debilidades que se han identificado en este estudio. Se debe agregar que, la ausencia de auditorías internas limita la capacidad de Lovi SAS para identificar riesgos o pérdidas en sus procedimientos, lo que reduce de manera significativa la confiabilidad de registros y afecta a eficiencia operativa de la compañía. Desde esta perspectiva, los resultados refuerzan la necesidad de implementar un programa o sistema formal y permanente de auditoría de control interno, que ayude a fortalecer la gestión de inventarios y contribuya a la toma de decisiones estratégicas en la empresa.

Se debe señalar que, en los procesos de auditorías que se han desarrollado en la empresa, el administrador destaca que para realizar la auditorías interna de los inventarios, la empresa asigna a uno de sus empleados la tarea de examinar la forma regular la mercancía que todavía no ha sido registrada como salida. A dicho trabajador se le proporciona una lista que incluye artículos que necesitan verificación por diferentes motivos. Con este documento, el empleado lleva a cabo un recorrido por el almacén para asegurar que cada producto esté físicamente en el lugar correspondiente.

Si se descubre que un producto no está disponible en el almacén, la empresa evita sacar conclusiones rápidas; en su lugar, comienza un proceso de verificación más profundo. En primer lugar, se lleva a cabo un análisis de las grabaciones de las cámaras de seguridad para verificar si el artículo realmente fue vendido, despachado o si, desafortunadamente, pudo haber sido robado sin permiso. Esta revisión ayuda a determinar si el incidente está relacionado con un error humano, con un procedimiento realizado incorrectamente o con una posible actividad fraudulenta por parte de un empleado o de un extraño que haya accedido de manera inadecuada.

Además, como parte vital de su sistema de control interno, Lovi SAS presta especial atención al procedimiento de ingreso de mercancía. Cada vez que un proveedor realiza una entrega, se lleva a cabo un conteo minucioso para confirmar que las cantidades recibidas coincidan con lo previamente establecido. Este proceso no se realiza de manera ocasional, sino que se aplica a todos los proveedores y cada entrega. El objetivo es evitar malentendidos,

asegurar la transparencia en la relación comercial y garantizar que el inventario refleje con precisión la mercancía disponible.

En lo que concierne a la salida de mercancía a través de ventas, el proceso cuenta también con controles bien definidos. Cada salida se documenta mediante una factura que confirma lo entregado al cliente. Para los clientes mayoristas, la empresa lleva un paso más allá: además de enviar la factura correspondiente, se graba un video que muestra el proceso de despacho, evidenciando cómo se prepara y entrega la mercancía conforme al pedido realizado. Esta práctica fortalece la confianza del cliente y proporciona una prueba visual que apoya la transparencia del proceso.

Para llevar un registro organizado, se exige a los empleados anotar cada salida de mercancía que realicen a lo largo de su jornada. Este registro es crucial para que, al final de un periodo determinado, la empresa compare el inventario teórico con el físico y así pueda detectar cualquier discrepancia a tiempo. Por otro lado, a raíz de experiencias anteriores en las que se identificaron intentos de robo por algunos trabajadores, la empresa ha considerado necesario establecer medidas adicionales de control, como la inspección ocasional de bolsos al concluir la jornada. Aunque esta es una acción que ninguna empresa desea llevar a cabo, se ha transformado en una herramienta indispensable para salvaguardar los activos de la empresa y evitar que se repitan situaciones parecidas. Estas inspecciones se realizan con atención y respeto, buscando no menoscabar la dignidad de los empleados, pero recordando la relevancia de cuidar los recursos corporativos.

En conjunto, todas estas iniciativas constituyen un sistema de control interno que no solo pretende resguardar la mercancía, sino también potenciar la confianza, la organización y la transparencia en el interior de la compañía. Lovi SAS reconoce que una gestión adecuada del inventario denota responsabilidad, compromiso y consideración hacia todos los integrantes de su operación: trabajadores, proveedores y clientes.

Determinar el Impacto de la Auditoría en el Control interno en la Gestión de Inventarios en la Empresa Lovi SAS.

Para el cumplimiento de este objetivo, se evaluó la manera en la que las debilidades del control interno repercuten en la exactitud de la información relacionada directamente con los inventarios. En consecuencia, la información obtenida evidencia que la ausencia de un sistema estandarizado y de auditoría interna afecta la precisión del inventario y en contraste, la confiabilidad de los datos contables. En este sentido las diferencias del inventario físico con el reportado en los registros administrativos se deben, en gran medida a la falta de conteos periódicos (gráfico 4), la inexistencia de conciliaciones, duplicidad de información y a la ausencia de procesos automatizados que garanticen actualizaciones oportunas. Lo anterior, genera discrepancia en la información financiera, ya que es incompleta o incorrecta, lo que afecta directamente la planeación de compras, incrementando así los riesgos de pérdidas por falta o deterioro de mercancías, lo que limita la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas. Esta evaluación permitió determinar que un control interno deficiente no solo afecta

la operación diaria, sino que también pone en riesgo la estabilidad financiera, el cumplimiento normativo y la relación con proveedores. En este sentido, la precisión del inventario depende directamente de un control interno adecuado, estructurado y acompañado de procesos de auditorías constantes.

Se debe destacar que, el propósito de realizar una auditoría interna en una empresa es fortalecer sus controles internos y mejorar la forma en que se manejan los inventarios, garantizando una gestión más eficiente, segura y ordenada. En el caso de Lovi SAS, la auditoría aplicada ha demostrado ser altamente efectiva, ya que permitió identificar fallas, corregir hábitos de trabajo y establecer procesos más claros para todo el personal. Gracias a esta auditoría, la empresa ha logrado un cambio significativo en su forma de operar. Uno de los avances más importantes fue el establecimiento de un orden real dentro de la bodega, acompañado de la designación de un líder responsable de su administración. Este encargado no sólo coordina las tareas diarias, sino que también realiza capacitaciones, lleva control de los productos faltantes y vela por que los procedimientos recomendados por los auditores se cumplan adecuadamente. Esta figura de liderazgo ha sido clave para organizar el flujo de trabajo y asegurar que cada acción relacionada con el inventario se ejecute correctamente.

Los resultados de estos cambios se han visto reflejados de manera positiva en todas las áreas. La empresa comprendió que necesitaba hacer una pausa y replantear su forma de trabajar, ya que con el desorden anterior los empleados perdían el enfoque, los procesos se volvían lentos y había un bajo rendimiento en las labores diarias. A partir de la auditoría, se estableció un

sistema más eficiente que ha beneficiado no solo al personal encargado de la bodega, sino también a los jefes, vendedores y demás colaboradores. Ahora que la bodega está organizada, los vendedores pueden encontrar los productos con mayor rapidez, el tiempo de atención al cliente disminuye y el trabajo se realiza con menos estrés y más claridad.

Además, la auditoría tuvo un impacto profundo en cuanto a la seguridad de la mercancía. Antes, era común que algunos productos se perdieran con facilidad, ya sea por descuidos, errores de registro o incluso situaciones de hurto. Sin embargo, con las nuevas medidas de control implementadas como registros más estrictos, verificaciones constantes y mayor supervisión la pérdida de mercancía ha disminuido notablemente. Esto no solo protege los bienes de la empresa, sino que también genera un ambiente de mayor confianza entre los empleados.

La experiencia de Lovi SAS demuestra la importancia de que las empresas realicen auditorías periódicas. Estos procesos no deben verse como un llamado de atención o una señal de problemas, sino como una oportunidad para mejorar. Una auditoría bien realizada puede transformar profundamente áreas como las finanzas, los inventarios y la administración en general. Cuando una empresa decide seguir las recomendaciones técnicas de los auditores y aplicarlas con compromiso, el cambio se refleja no solo en los números, sino también en la manera en que las personas trabajan, se organizan y colaboran entre sí.

Al final, una auditoría es mucho más que un análisis de documentos: es un proceso humano, que impulsa a reflexionar, corregir, mejorar y crecer. En el caso de Lovi SAS, permitió

reencontrar el rumbo correcto, fortalecer la disciplina organizacional y crear un ambiente más eficiente, seguro y armonioso para todos los que hacen parte de la empresa.

5.1. Análisis de resultados:

La revisión auditora reveló que Lovi SAS tenía serias carencias en la gestión de sus inventarios, principalmente debido a la falta de procesos establecidos, la dependencia excesiva en registros manuales y la ausencia de un supervisor designado. Esta situación provocaba desorganización en el almacén, compras innecesarias, pérdidas de productos y confusión entre el personal y los proveedores. También se constató que, al no haber asignación clara de responsabilidades ni herramientas tecnológicas disponibles, cualquier empleado podía alterar los inventarios, lo que incrementa los errores y comprometía el control interno.

Durante la ejecución del proyecto, se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los procedimientos para la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías. La auditoría facilitó la adopción de mejores prácticas, como la verificación sistemática de inventarios, la revisión mediante cámaras en caso de discrepancias, y el conteo exhaustivo al recibir productos de los proveedores. Se nombró un responsable para el almacén, se organizó adecuadamente el espacio físico y se instituyeron registros formales para cada movimiento. Estos ajustes aumentaron la transparencia y la confianza tanto para el equipo como para los proveedores y clientes.

El efecto de la auditoría fue notable en distintos aspectos técnicos, físicos, económicos y financieros. En el aspecto técnico, se logró establecer un control interno claro y definido; en lo físico, el almacén se transformó de un lugar desordenado a un entorno ordenado y funcional; en el área económica, se redujeron las compras redundantes y las pérdidas por extravíos; y en lo financiero, se incrementó la rentabilidad gracias a un control de inventarios más efectivo y, a la disminución de gastos innecesarios. Además, la auditoría promovió un cambio positivo en el aspecto humano: los empleados comprenden la relevancia del orden y la responsabilidad, mejorando la comunicación y el trabajo en equipo.

Entre las principales debilidades detectadas se encuentran la dependencia exclusiva de registros manuales, la falta de uniformidad en la frecuencia de conteo y la escasa cultura de auditoría dentro de la organización. A ello se suma, la ausencia de capacitación técnica en el personal encargado y la carencia de procedimientos claramente definidos o estandarizados, lo cual puede generar errores recurrentes y pérdida de información. También se observó, que existe una débil percepción sobre la influencia que tienen las inconsistencias de inventario en los resultados financieros y en la experiencia del cliente, lo que limita la disposición del personal para mejorar los procesos y asumir la auditoría como una herramienta de fortalecimiento institucional.

Para fortalecer el control de inventarios en Lovi SAS, se recomienda implementar un sistema digital que permita registrar y monitorear las entradas y salidas de mercancía en tiempo real, con el fin de reducir errores y mejorar la trazabilidad de los productos. Li, Fan y Zhang

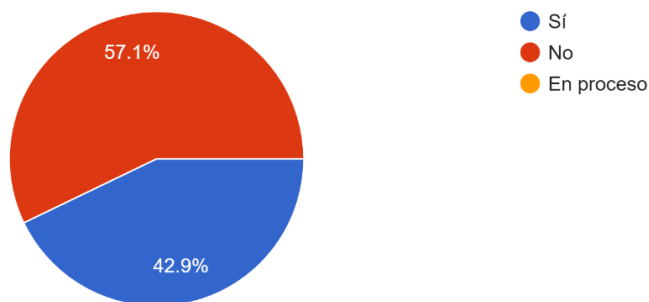
(2023), destacan que la digitalización de los procesos de inventario mediante plataformas en la nube contribuye significativamente a optimizar la visibilidad y la precisión de los datos, lo que facilita una gestión más eficiente de la mercancía. Asimismo, es importante establecer un cronograma fijo de conteos físicos y auditorías internas que permita verificar periódicamente la información registrada. En ese sentido, Saro et al. (2021), evidencian que la auditoría periódica de inventarios y la adopción de sistemas electrónicos de control fortalecen la gestión del suministro y reducen las pérdidas operativas.

De igual manera, se recomienda capacitar al personal en el uso de herramientas tecnológicas, manejo documental y buenas prácticas de almacenamiento, además de actualizar y socializar los procedimientos relacionados con el inventario, pues, el 57,1% de los encuestados manifiestan que no han tenido capacitación formal relacionada con el control de inventarios (gráfico 4). Asimismo, promover una cultura organizacional que valore la importancia del control de inventarios contribuye a mejorar la eficiencia, la rentabilidad y la satisfacción del cliente.

Gráfico 4. Capacitación al personal sobre manejo y control de inventarios.

¿El personal encargado del inventario ha recibido capacitación formal sobre el manejo y control de existencia?

7 respuestas



En este sentido, se recomienda capacitar al personal en el uso de herramientas de control, manejo documental y buenas prácticas de almacenamiento, puesto que, el talento humano capacitado incrementa la eficiencia operativa y reduce los riesgos derivados de la gestión inadecuada de los recursos. Además, la actualización y socialización de los procedimientos operativos relacionados con el inventario favorece la estandarización de procesos y la trazabilidad de la información.

Por otro lado, se recomienda capacitar al personal en el uso de herramientas de control de inventario y fortalecer los procesos de auditoría, tanto interna como externa, ya que estas permiten supervisar de manera continua las operaciones de la empresa, detectar riesgos o errores oportunamente y formular recomendaciones que contribuyan a reforzar el control interno y la eficiencia operativa. En este sentido, la auditoría, en cualquiera de sus modalidades, cumple un

papel esencial en el fortalecimiento organizacional, al proporcionar información confiable que facilita la toma de decisiones y promueve la mejora continua de los procesos empresariales.

En síntesis, la auditoría brindó a Lovi SAS la oportunidad de corregir problemas históricos, optimizar sus procedimientos y establecer un sistema de control interno robusto que asegura un manejo más eficiente, seguro y confiable de los inventarios. Este proyecto mostró que auditar no sólo mejora los resultados financieros, sino también la cultura organizacional y la manera en que las personas colaboran a diario.

5.2. Plan de acción:

De acuerdo con el objetivo general que es analizar el impacto de la auditoría en el control interno en la gestión de inventarios en la empresa Lovi SAS. Las actividades realizadas se enfocaron en la recopilación de información directa y por medio de encuesta con el objetivo de analizar la información obtenida sobre la auditoría de control y de la gestión de inventarios de la empresa. En este sentido, el plan de acción busca responder a los objetivos específicos propuestos en este estudio.

En primera instancia, para el primer objetivo específico que busca identificar las principales debilidades en los procesos de control interno y administración de inventarios en Lovi SAS, se plantea desarrollar una revisión general de todos los documentos relacionados directamente con la gestión de inventarios, ejemplo: Kardex, formatos de recepción y registros manuales de inventarios. Seguido de lo anterior, se aplican encuestas y entrevistas al personal

que pertenece al área administrativa y operativa de la empresa, esto con la finalidad de conocer desde su experiencia las fallas constantes que afectan la precisión y eficiencia del proceso. Lo anterior se complementa mediante procesos de observaciones directa de las operaciones que se desarrollan en bodega, esto permitirá determinar errores en la práctica. Pasos no estandarizados y posibles riesgos. Por último, toda la información recopilada será analizada y organizada para determinar las debilidades más significativas, clasificándolas según su origen operativo, tecnológico, humano o administrativo.

En este sentido, se planteó como primera medida la designación de responsabilidades de acuerdo al rol que desempeña cada personal de la empresa, un líder que se encargue de bodega para que supervise los controles de inventario de la misma, mediante la concentración de registros, para así evitar cualquier discrepancia de procesos sin autorización. Esta persona permitirá unificar criterios, garantizar orden y reducir los errores causados por la falta de supervisión.

Asimismo, el plan contempla mejorar los procesos de registro mediante el uso de formatos únicos y controles centralizados, disminuyendo la dependencia de apuntes manuales informales. En este sentido, la estandarización de estas actividades permitirá tener un seguimiento real del inventario y evitar compras innecesarias o duplicadas. En concordancia, se reorganizará la bodega para facilitar el flujo de trabajo, clasificar correctamente los productos y reducir tiempos de búsqueda, lo que impactará positivamente en la atención a clientes y en la eficiencia general de la empresa.

El refuerzo de la seguridad es otro punto clave del plan. Se propone mantener un monitoreo constante mediante cámaras, realizar verificaciones ante discrepancias y permitir revisiones respetuosas de los bolsos en casos necesarios. Con estas medidas se espera disminuir pérdidas por hurto o extravío y proteger los bienes de la empresa. Del mismo modo, el plan incluye mejorar la comunicación y coordinación con los proveedores mediante calendarios de entrega y confirmaciones previas, evitando retrasos que afectan la operación y la satisfacción de clientes mayoristas.

Finalmente, el plan destaca la necesidad de alinear las decisiones entre los jefes para evitar órdenes contradictorias que generan confusión. Al establecer canales formales de comunicación y acuerdos internos, se logrará que todo el personal trabaje bajo lineamientos claros y uniformes. En conjunto, estas acciones buscan consolidar un sistema de control interno más eficiente, seguro y ordenado, garantizando que LOVI SAS mantenga un manejo responsable, transparente y sostenible de sus inventarios.

Para el segundo objetivo específico, que busca estudiar la auditoría de control interno relacionada con los inventarios, se propone iniciar con una revisión previa sobre la teoría y las diferentes normativas sobre los lineamientos que rigen las auditorías internas y los sistemas de control de inventarios. No solo esto, sino también un análisis comparativo de las auditorías realizadas previamente en la empresa, con la finalidad de identificar los resultados y el impacto generado en la gestión de inventarios. Dicha información, se contrasta con los hallazgos obtenidos en la encuesta realizada, la cual permitirá interpretar si la ausencia o ejecución parcial

de auditorías ha influido en los errores registrados en el manejo de inventarios. Con estos insumos, se elabora un informe analítico que explique el papel de la auditoría interna, los riesgos parciales, la mejora de los registros y la precisión del inventario.

Para el último objetivo que, se centra en la determinación de la auditoría en el control interno en la gestión de inventarios, se plantea la elaboración de un manual de procedimientos que permita estandarizar todas las actividades involucradas en el proceso, iniciando con la recepción hasta la salida de mercancías en las cuatro sedes de la empresa. De igual manera, se propone implementar auditorías internas de manera periódica con una frecuencia definitiva y que contenga formatos claros que faciliten la verificación continua. De la misma manera, se incluye la capacitación del personal operativo sobre buenas prácticas de inventarios, con el propósito de fortalecer las habilidades de los empleados y reducir errores derivados del mal manejo de los inventarios. Adicionalmente, se recomienda avanzar en un proceso gradual de digitalización que permita modernizar la gestión y minimizar las fallas asociadas al registro manual.

6. CONCLUSIONES

Al realizar análisis del impacto de la auditoría en el control interno en la gestión de inventario de la empresa Lovi SAS, se logró evidenciar que la empresa presenta debilidades significativas que surgen principalmente del mal manejo de la información, la ausencia de procesos estandarizados y la carencia de auditorías periódicas que garanticen la transparencia y confiabilidad del proceso. Dichos resultados obtenidos por medio de la encuesta y la revisión de los documentos muestran que dichas falencias afectan de manera directa la eficacia operativa, la precisión de los registros y la satisfacción de los proveedores, lo que convierte la mejora del control interno en una necesidad prioritaria. De la misma manera, se identificó que la auditoría tanto interna como externa constituye una herramienta esencial en el fortalecimiento de la supervisión, detección de riesgos a tiempo y promover el uso adecuado de los recursos. Su implementación

A partir de estos hallazgos, se estructuraron estrategias de mejora centradas en la estandarización de procesos, la capacitación del personal, la adopción de prácticas de auditoría periódica y la incorporación de herramientas tecnológicas accesibles que permitan modernizar el

sistema de inventarios. De igual manera, se propuso la creación de indicadores de gestión que faciliten el seguimiento continuo y la evaluación del desempeño. En conjunto, estas acciones ofrecen una ruta viable para transformar la gestión de inventarios de Lovi SAS, fortalecer su control interno y aumentar la confiabilidad de la información, garantizando así una administración más eficiente, ordenada y alineada con las necesidades actuales de la empresa. Esta investigación demuestra que la mejora del sistema de inventarios no solo es posible, sino indispensable para el crecimiento y sostenibilidad de la organización.

Esta auditoría interna en Lovi SAS reveló de manera clara los inconvenientes presentes en la gestión de inventarios: desorganización en el almacén, carencia de liderazgo, registros manuales descontrolados y confusión entre el personal y los proveedores. Estas circunstancias ocasionan pérdidas, retrasos y complicaciones para atender adecuadamente a los clientes. Era obvio que la empresa requería una transformación para estructurar su labor y salvaguardar sus recursos.

Como resultado de la auditoría, se pusieron en marcha acciones específicas: se designó a una persona responsable del almacén, se organizó el área, se implementaron registros claros para la entrada y salida de productos, se intensificó la supervisión y se mejoró la comunicación interna. Estas medidas contribuyeron a disminuir las pérdidas, agilizar los procedimientos y crear un ambiente más ordenado y seguro.

El proceso demostró que auditar no se trata únicamente de identificar fallos, sino también de aprender, progresar y desarrollarse. En la actualidad, LOVI SAS dispone de un sistema de

inventarios más fiable, empleados más conscientes de sus responsabilidades y una base sólida para continuar avanzando. Esto no solo resguarda a la empresa, sino que también refuerza la confianza de empleados, proveedores y clientes, garantizando un futuro más ordenado y eficiente

7. RECOMENDACIONES

Al llevar a cabo este estudio en la empresa Lovi SAS, mediante el análisis del impacto de la auditoría en el control interno en la gestión de inventarios, es preciso destacar algunas recomendaciones en pro de la mejora de los procesos desarrollados en la empresa. Dichas recomendaciones se resaltan a continuación teniendo en cuenta cada uno de los objetivos de esta investigación:

Para el primer objetivo, enfocado en la identificación de las debilidades se recomienda:

- Actualizar y estandarizar los formatos de recepción, registro y control de mercancías.
- Implementar revisiones periódicas en la bodega, para detectar errores antes de que afecten la información final o generen riesgos en los procesos contables de la compañía.
- Asignar responsabilidades claras a cada integrante del proceso para mejorar la trazabilidad de los mismos.

- Organizar la documentación interna, con el propósito de facilitar la verificación y seguimiento.

Para el segundo objetivo, relacionado con el estudio de la auditoría de control interno de inventarios se recomienda:

- Implementar auditorías internas de manera regular (trimestral o semestral).
- Capacitar al personal encargado de las auditorías para garantizar procesos rigurosos y eficientes.
- Documentar los resultados de cada auditoría y dar seguimiento a las observaciones.
- Utilizar los hallazgos de las auditorías como base para la toma de decisiones y mejora continua.

Para el tercer objetivo, enfocado en determinar el impacto de la auditoría en el control interno en la gestión de inventarios, se recomienda:

- Diseñar y aplicar un manual de procedimientos actualizados y obligatorios para todo el personal.
- Capacitar de manera continua al personal en buenas prácticas y manejo adecuado de los inventarios.
- Implementar herramientas tecnológicas simples para reducir errores en los registros.

- Establecer indicadores de gestión, que permitan evaluar el desempeño de la gestión de inventarios.
- Realizar un seguimiento constante de los indicadores para identificar oportunidades de mejora.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Altomonte, L. (2025, 12 de noviembre). Breve guía para la auditoría de inventarios. *Safety Culture*. <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/auditoria-de-inventarios>

Auditoría General de la República. (2000, 22 de febrero). *Decreto Ley 272 de 2000: Por el cual se determina la organización y funcionamiento de la Auditoría General de la República* [Decreto-Ley]. Diario Oficial 43905. Recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9598>

Brito, M. (2023). Investigación holística: fundamentos, métodos y aplicaciones. *Editorial Universitaria*.

Carhuancho, A., Flores, J., & Lazo, M. (2023). La investigación documental como estrategia para el análisis de procesos administrativos. *Editorial Académica Universitaria*.

- Cercado, G. M., Jacho, P. A., & González, S. A. (2024). Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión organizacional. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(1), 45–59.
- Chacón, S., & Mena, A. (2025). Muestreo estratificado aplicado a auditorías internas. *Revista de Control y Auditoría*, 14(2), 22–40.
- Congreso de la República de Colombia. (1993, 29 de noviembre). Ley 87 de 1993: Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones [Ley 87 de 1993].
https://sedeelectronica.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf
- Congreso de la República de Colombia. (2000, 14 de julio). Ley 594 de 2000: Por la cual se dictan reglas y principios generales que regulan la función archivística del Estado [Ley 594 de 2000].
- Diario Oficial, 44.084.
https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=4275
- Dunbar, M. C. (2024, junio 10). Basics: Taking stock. *Internal Auditor*.
<https://internalauditor.theiia.org/en/articles/2024/june/basics-taking-stock>

- Estrella, M. P. L. F., & Pizarro, C. F. R. (2023). Análisis del control interno de inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Pérez e hijos sa, año 2022. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 8(8), 702-722.
- González, S. L., Almeida, J. F., Viejó, J. M., & Domínguez, K. D. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 153-167.
- Guerra, A. A. (2023). Análisis del control interno de la cuenta inventarios en Provetagros Cía. Ltda., Quito (2022). *Repositorio Universidad Técnica del Norte*. Disponible en: <https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/15174>
- Jeisil, A. (2024). Metodologías deductivas en estudios comparativos empresariales. *Revista Internacional de Métodos de Investigación*, 18(2), 45–59.
- Khairunisa, H., Yusup, M., Sholihah, S. y Ramdani, A. (2023). Efecto de la auditoría interna en el control de inventarios: Estudio en una empresa textil de la ciudad de Bandung. *Acman: Accounting and Management Journal*, 3 (1), 49-54. <https://doi.org/10.55208/aj.v3i1.60>
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2021). *Dirección de marketing* (16.^a ed.). Pearson.

- Li, P., Fan, Y., & Zhang, X. (2023). Supply Chain Inventory Management from the Perspective of “Cloud Supply Chain” A Data Driven Approach. *Mathematics*, 12(4), 573.
<https://doi.org/10.3390/math12040573>
- Loor, D. E. I. & Peñaloza, B. S. L. (2023). Evaluación del control interno en los procesos administrativos: una revisión teórica. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 8(2), 45–59.
- López, M., & Martínez, J. (2022). Aplicación del método deductivo en auditorías y evaluaciones organizacionales. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 10(1), 112–130.
- Marcelina, M., Martínez, M. C., & Camacho, A. D. V. (2024). Análisis documental: Un proceso de apropiación del conocimiento. *Revista Digital Universitaria*, 25(6).
https://www.revista.unam.mx/2024v25n6/analisis_documental_un_proceso_de_apropiacion_del_conocimiento/
- Marpaung, S, Siagian, H y Manalu, H. (2024). El efecto de la auditoría operativa y el control interno en la gestión de inventarios de materias primas. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12 (1), 135-146. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i1.2464>
- Mejía, C., Cedeño, L., & Romero, R. (2024). Implementación de auditoría interna para la mejora de la gestión de inventarios en empresas comerciales. *Journal of Economic and Management Studies*, 11(2), 45–63.

- Mercado, A., & Peinado, J. (2021). Gestión de inventarios y almacenamiento como factor de productividad en empresas comerciales. *Revista Latinoamericana de Administración*, 17(3), 78–92.
- Morales, O. (2003). Fundamentos de la investigación documental y la monografía. Manual para la elaboración y presentación de la monografía. Universidad de Los Andes Venezuela, (20). Consultado el 14 de mayo de 2025.
https://www.academia.edu/3468357/Fundamentos_de_la_investigaci%C3%B3n_Documental_y_la_monograf%C3%ADa
- Morgan, H. (2022). Conducting a Qualitative Document Analysis. *The Qualitative Report*, 27(1), 64–77. <https://nsuworks.nova.edu/tqr/vol27/iss1/4/>
- Ocrospoma, R y Roque, K. (2023). Control interno y su influencia en la gestión de inventarios del área de almacén de la empresa comercial, Lima 2022. *Universidad Norbert Wiener*.
- Orozco, M. F. (2023). Importancia del control de inventarios en la sostenibilidad de las empresas minoristas. *Revista de Ciencias Empresariales y Contables*, 9(2), 12-24.
- Peña Vera, T. (2022). Etapas del análisis de la información documental. *Revista Interamericana de Bibliotecología*, 45(3), 1–16. <https://doi.org/10.17533/udea.rib.353661>

Posada, L. J., y Castellanos, O. C. (2023). The importance of having an inventory control system for the presentation of financial information for small businesses. *International Journal of Economics, Business Management and Accounting*, 2(2), 151-160.

Presidencia de la República de Colombia. (2003, 21 de febrero). *Decreto 416 de 2003: Por medio del cual se reglamenta el artículo 338 del Estatuto Tributario* [Decreto 416 de 2003]. *Diario Oficial*, 45110.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=7327>

República de Colombia. (1993, 29 de noviembre). *Ley 87 de 1993: Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones*. Departamento Administrativo de la Función Pública.

Recuperado de

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=300

República de Colombia. (2015, diciembre 14). *Decreto 2420 de 2015: Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad* (Diario Oficial No. 49.650). Recuperado de

<https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=70011>

República de Colombia. (2015, mayo 26). *Decreto 1082 de 2015: Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional* (Diario

Oficial No. 49.725). Recuperado de

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=77653>

República de Colombia. (2017, 11 de septiembre). *Decreto 1499 de 2017: Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015*. Recuperado de

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=83433

Gobierno Nacional (2018, 19 Agosto)

Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.

https://www.mincit.gov.co/temas-interes/convergencias-niifs-y-nias/normatividad-vigente?utm_source=chatgpt.com

República de Colombia. (2019, diciembre 13). *Decreto 2270 de 2019: Por medio del cual se realizan modificaciones al marco técnico normativo de información financiera, contabilidad y aseguramiento en Colombia*. Recuperado de https://niif.com.co/decreto-2270-2019/?utm_source=chatgpt.com

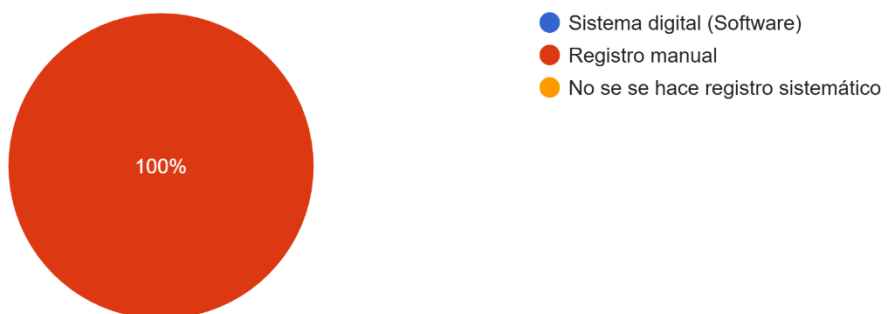
- Saro, B., Keitany, P., & Rop, W. (2021). Inventory Audit and Supply Management: An Evidence of Inventory Control Practices. *East African Journal of Business and Economics*, 4(1), 85-92. <https://doi.org/10.37284/eajbe.4.1.503>
- Tello, L. (2025). Metodología de la investigación aplicada a entornos organizacionales. *Editorial Hispana Académica*.
- Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres. (2022, 5 de agosto). *Resolución 0791 de 5 de agosto de 2022: Por medio de la cual se adopta el Estatuto de Auditoría Interna que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de la Auditoría Interna en la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres* [Resolución]. <https://portal.gestiondelriesgo.gov.co/Documents/Control-Interno/Resolucion-0791-agosto-5-de-2022-Estatuto-de-Auditoria.pdf>
- Villamar, P., & Castro, F. (2024). Efectos de la falta de control en inventarios sobre la eficiencia operativa y la toma de decisiones en empresas PYMES. *Revista de Investigación Empresarial*, 9(1), 101–120.

9. ANEXOS

Anexo 5. *Gráfica 1. Registro de entradas y salidas de mercancías*

¿Cómo se registran las entradas y salidas de mercancías?

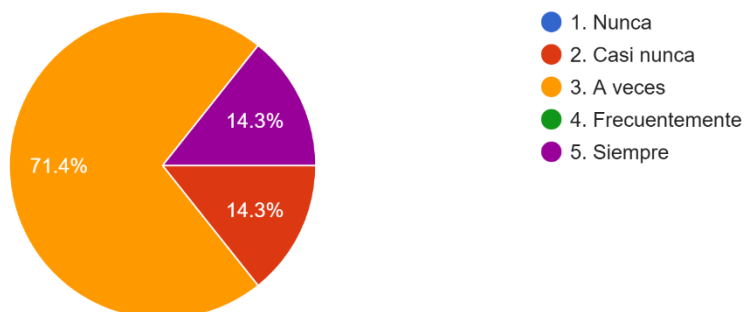
7 respuestas



Anexo 6. *Gráfico 2. Coincidencia de inventario físico con registrado.*

¿Consideras que el inventario registrado coincide con el inventario físico?

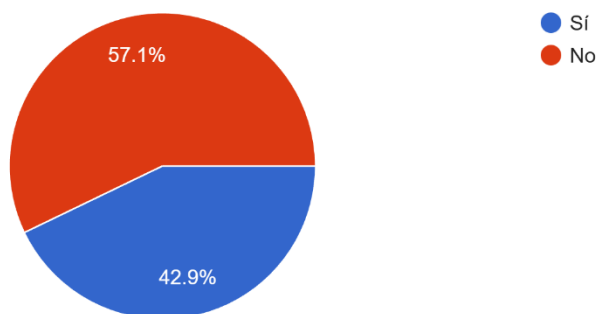
7 respuestas



Anexo 7. *Gráfico 3. Realización de auditorías internas y externas en el área de inventarios.*

¿Se han realizado auditorías internas o externas en el área de inventarios en los últimos años?

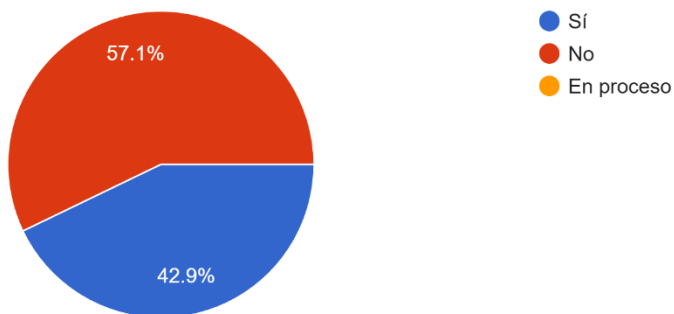
7 respuestas



Anexo 8. *Gráfico 4. Capacitación al personal sobre manejo y control de inventarios.*

¿El personal encargado del inventario ha recibido capacitación formal sobre el manejo y control de existencia?

7 respuestas



Pregunta	Opciones de Respuesta
¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos de inventario?	<input type="checkbox"/> Semanalmente <input type="checkbox"/> Mensualmente <input type="checkbox"/> Trimestralmente <input type="checkbox"/> Nunca

<p>¿Cómo se registran las entradas y salidas de mercancías?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sistema digital (Software) <input type="checkbox"/></p> <p>Registro manual <input type="checkbox"/> No se se hace registro sistemático</p>
<p>¿Consideras que el inventario registrado coincide con el inventario físico ?</p>	<p><input type="checkbox"/> Nunca</p> <p><input type="checkbox"/> Casi nunca</p> <p><input type="checkbox"/> A veces</p> <p><input type="checkbox"/> Frecuentemente</p> <p><input type="checkbox"/> Siempre</p>

<p>¿Existen procedimientos documentados para el control de inventario?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sí</p> <p><input type="checkbox"/> Parcialmente</p> <p><input type="checkbox"/> No</p>
<p>¿Se han realizado auditorias internas o externas en el área de inventarios en los últimos años?</p>	<p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
<p>¿Si su respuesta anterior fue "SÍ", ¿Se implementaron las recomendaciones derivadas de la auditoría??</p>	<p><input type="checkbox"/> Si</p> <p><input type="checkbox"/> No</p>

<p>¿En una escala del 1 al 5, ¿Qué tan importante considera la auditoria para fortalecer tu control de inventario?</p> <p>1= Nada importante</p> <p>5= Muy importante</p> <p>?</p>	<p><input type="checkbox"/>1 <input type="checkbox"/>2 <input type="checkbox"/>3 <input type="checkbox"/>4 <input type="checkbox"/>5</p>
<p>¿El personal encargado del inventario ha recibido capacitación formal sobre el manejo y control de existencia?</p>	<p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> En proceso</p>
<p>En los últimos 12 meses, ¿han registrado pérdidas o inconsistencia de inventarios que afecten las finanzas de la empresa?</p>	<p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No sabe/no responde</p>

<p>¿En una escala del 1 al 5, ¿Qué impacto considera que tienen los problemas de inventario en la satisfacción del cliente?</p> <p>1=Ninguno</p> <p>5=Muy alto</p>	<p><input type="checkbox"/>1 <input type="checkbox"/>2 <input type="checkbox"/>3 <input type="checkbox"/>4 <input type="checkbox"/>5</p>
--	--