



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previo la obtención del
Grado Académico de Magíster en Contabilidad y
Auditoría.

TEMA

**CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS
PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2023**

AUTOR

ING. CPA. JUAN CARLOS DAZA SALAZAR

DIRECTORA

ING. FANNY GRACIELA EGAS MORENO, MSC.

QUEVEDO-ECUADOR

2025

CERTIFICACIÓN

Ing. Fanny Graciela Egas Moreno, MSc., directora del proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el Ing. CPA. JUAN CARLOS DAZA SALAZAR, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado “**CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2023**”, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 27 de mayo de 2025

Ing. Fanny Graciela Egas Moreno, MSc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, Ing. CPA. Juan Carlos Daza Salazar, autor del proyecto de investigación titulado **“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2023”**, declaro que el contenido de este trabajo es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado a calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.



Ing. CPA. Juan Carlos Daza Salazar

C.I. 0503842916

AUTOR

DEDICATORIA

Con mucho cariño dedico este proyecto a:

Mi madre Carmen Salazar, por su ejemplo de trabajo constante, lucha y perseverancia.

Mi esposa Erika Vargas, por su apoyo inquebrantable, por brindarme un refugio y amor incondicional, por creer en mí en cada paso y decisión que doy.

Mi querida familia y hermanos, quienes me han alentado en los momentos difíciles y han aligeraron mi camino con sus palabras de motivación.

Mis amigos, que día a día me brindan una amistad sincera y su confianza.

Todos aquellos que, así como yo, se trazan metas y sueños que con la ayuda de Dios y dedicación logran cumplir.

CPA. Juan Carlos Daza Salazar

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi mayor agradecimiento a Dios, quien me ha brindado sabiduría y me ha guiado en las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida.

De manera especial, también quiero agradecer a la empresa Cárnicos Pucayacu, a su gerente propietario y sus colaboradores quienes abrieron sus puertas y dedicaron un tiempo para la realización de este proyecto de investigación.

A mi directora de tesis la Ing. Fanny Graciela Egas Moreno, MSc. quien con su dirección y valiosos consejos permitieron el desarrollo y culminación de este proyecto.

Agradezco a mis estimados docentes de la unidad de posgrado que también aportaron con sus conocimientos y compartieron experiencias para la realización de este estudio.

CPA. Juan Carlos Daza Salazar

PRÓLOGO

Es un privilegio y orgullo poder presentar este proyecto de investigación sobre el Control Interno a los Inventarios y su Impacto en los Estados Financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu a la cual represento como gerente propietario.

La realización de este proyecto logró evaluar el impacto del control interno a nuestros estados financieros, a través de objetivos previamente definidos donde nuestro equipo de trabajo demostró los procedimientos y herramientas del control interno que utilizamos dentro del área de inventarios, para asegurar que las operaciones de la empresa se cumplan de forma eficiente.

Es fundamental poder establecer capacitaciones para nuestro personal de bodega en cuanto a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, porque influye en la gestión de inventarios. Sin embargo, reconocemos que los beneficios que Cárnicos Pucayacu obtiene al cumplir un adecuado manejo de inventario fortalece la prevención de pérdidas en las mermas.

Esperamos que las recomendaciones de este estudio sean implementadas de manera correcta a fin de mejorar nuestra gestión de inventarios, así mismo confiamos en que los resultados de la presente investigación nos ayuden a tomar decisiones que contribuyan al crecimiento de nuestra empresa en el mediano plazo.

Atentamente,


Ibáñez Medina Gissela Estefanía
NUI. 0503609877
Gerente Propietario
Empresa Cárnicos Pucayacu



RESUMEN

Este estudio evaluó el impacto del control interno de inventarios en los estados financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu durante el año 2023, en el cantón La Maná. Para alcanzar este objetivo, se analizaron los procedimientos y herramientas de control interno aplicados en el área de inventarios mediante una guía de observación. Además, se evaluó el grado de cumplimiento de la Sección 13 de la NIIF para PYMES, identificando oportunidades de mejora en la gestión contable. Finalmente, se determinaron los beneficios obtenidos por la empresa al implementar una adecuada gestión de inventarios. Los resultados revelaron deficiencias en la asignación de tareas, falta de reglamento interno y ausencia de capacitación en manejo de productos. Además, las órdenes de despacho carecen del procedimiento de picking. El cumplimiento de la NIIF para PYMES alcanzó un 70.83%, con una merma del 5.63% y una rotación de inventarios cada 22 días. Entre los beneficios de una adecuada gestión, destacan la precisión en los registros contables, la optimización del stock y la aplicación del método PEPS para evitar obsolescencias. Se recomienda establecer un reglamento interno, implementar el sistema de picking y asignar presupuesto para capacitaciones. Asimismo, se sugiere revisar periódicamente el cumplimiento de la NIIF y realizar inventarios constantes para minimizar pérdidas.

Palabras clave: Optimización de stock, existencias, método PEPS, NIIF para PYMES, ambiente de control, gestión financiera.

ABSTRACT

The impact of internal inventory control on the Financial Statements of the company Cárnicos Pucayacu for the period 2023 was evaluated. This evaluation was carried out in the Canton La Maná. In order to fulfill the specific objectives, the procedures and tools of internal control in the inventory area were analyzed through an observation guide. Likewise, the degree of compliance with Section 13 of IFRS for SMEs was evaluated and finally, the benefits that the company obtains by complying with adequate inventory management were determined. The structuring of the theoretical framework was carried out through scientific articles, books and regulations applicable to the research topic. The type of research was mixed (qualitative-quantitative), the methodology that was applied to reach the results of this project was the analytical, inductive and deductive method, among the techniques that were used were an internal control questionnaire to the personnel in charge of storage and an interview with the general accountant. Based on the results obtained, recommendations were established that are aligned with the improvement of internal control in inventories.

Keywords: Stock optimization, inventory, FIFO method, IFRS for PYMES, control environment, financial management.

ÍNDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE.....	ix
ÍNDICE DE FÍGURAS	xv
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
INTRODUCCIÓN	xviii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.3 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3.1 Problema General.....	4
1.3.2 Problemas Derivados.....	4

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.5 OBJETIVOS	4
1.5.1 Objetivo General	4
1.5.2 Objetivos Específicos	5
1.6 JUSTIFICACIÓN	5
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	8
2.1.1 Clientes	8
2.1.2 Compras	8
2.1.3 Control de Inventario	9
2.1.4 Control Interno	9
2.1.5 Costo de inventario	10
2.1.6 Costo de Ventas	10
2.1.7 Costo de adquisición	11
2.1.8 Estados Financieros.....	11
2.1.9 Gestión de Inventarios.....	12
2.1.10 Inventarios.....	12
2.1.11 Kárdex.....	13
2.1.12 Medición de Inventario	13
2.1.13 Políticas de Inventarios	14
2.1.14 Precio de venta	14

2.1.15 Proveedor	15
2.1.16 PYMES	15
2.1.17 Riesgos de control interno	15
2.1.18 Rotación de Inventarios	16
2.1.19 Sistema de Inventario	17
2.1.20 Toma de decisiones	17
2.1.21 Ventas	18
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	18
2.2.1 Control interno para una administración eficaz de inventarios	18
2.2.2 Componentes del control interno	20
2.2.2.1 <i>Ambiente de Control</i>	20
2.2.2.2 <i>Evaluación de riesgos</i>	20
2.2.2.3 <i>Actividades de control</i>	22
2.2.2.4 <i>Información y comunicación</i>	23
2.2.2.5 <i>Supervisión y seguimiento</i>	24
2.2.3 Métodos para evaluar el control Interno	25
2.2.3.1 <i>Cuestionario de Control Interno</i>	25
2.2.3.2 <i>Narrativa</i>	26
2.2.3.3 <i>Flujograma</i>	27
2.2.4 Riesgos específicos en el área de inventarios	27
2.2.5. La segregación de funciones en el proceso de compras-inventarios-cuentas por pagar. ...	29
2.2.6 Deterioro de los inventarios	30

2.2.7 Sistemas de registro y control de inventarios	31
2.2.7.1 Sistema de cuenta permanente o inventarios perpetuo	31
2.2.7.2 Sistema de cuenta múltiple o inventarios periódico	34
2.2.8 Métodos de valoración de Kárdex	34
2.2.8.1 Método FIFO	35
2.2.8.2 Costo Promedio Ponderado	36
2.2.8.3 Método específico.....	36
2.2.9 Indicadores de medida de Inventarios	37
2.2.9.1 Rotación de mercadería.....	37
2.2.9.2 Valor económico del inventario	38
2.2.9.3 Exactitud en Inventarios.....	38
2.2.10 Ventajas de la gestión de inventarios	38
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	39
2.3.1 Código Tributario	39
2.3.2 Código de Comercio.....	40
2.3.3 Ley de Régimen Tributario Interno	40
2.3.4 NIIF para Pymes.....	41
2.3.5 Normas Internacionales de Auditoría	44
2.3.6 Reglamento de registro y control sanitario de alimentos	46
CAPÍTULO III.....	48
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	48
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	49

3.1.1 Investigación Documental	49
3.1.2 Investigación de Campo	49
3.1.3 Investigación Mixta.....	49
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	50
3.2.1 Método Inductivo	50
3.2.2 Método Deductivo.....	50
3.2.3 Método Analítico.....	50
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLOGÍA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	51
3.3.1 Población y Muestra.....	51
3.3.1.1 Población	51
3.3.1.2 Muestra	51
3.3.2 Técnicas de Investigación.....	52
3.3.2.1 Observación	52
3.3.2.2 Entrevista	52
3.3.2.3 Cuestionario.....	52
3.3.3 Instrumentos de la Investigación	52
3.3.3.1 Guía de observación.....	52
3.3.3.2 Guía de entrevista	52
3.3.3.3 Guía de cuestionario	53
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	53
3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	53
3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	54

CAPÍTULO IV	55
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	55
4.1 PROCEDIMIENTOS Y HERRAMIENTAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU.....	56
4.1.1 Resultados de la aplicación de la guía observación documental	56
4.1.2 Análisis de la aplicación de la guía observación documental	58
4.1.3 Discusión del objetivo 1	59
4.2 GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LA SECCIÓN 13 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU.....	60
4.2.1. Cuestionario de Control Interno (CCI)	61
4.2.2 Análisis de la aplicación del cuestionario de control interno	66
4.2.3 Indicadores de gestión en el manejo de inventarios.....	67
4.2.4 Discusión del objetivo 2	70
4.3 RELACIÓN ENTRE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU	71
4.3.1 Resultados de la aplicación de la entrevista al Gerente Propietario	71
4.3.2 Indicadores de control en la gestión de inventarios	80
4.3.3 Ratios relacionados a inventarios	83
4.3.4 Ratios de Liquidez.....	85
4.3.5 Ratios de Rentabilidad	85
4.3.6 Ratios de eficiencia	86

4.3.7 Interpretación General.....	87
4.3.8 Discusión del objetivo 3	88
CAPÍTULO V.....	89
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	89
5.1 CONCLUSIONES	90
5.2 RECOMENDACIONES.....	91
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	92
ANEXOS.....	97
Anexo 1: Certificado del sistema antiplagio.....	98
Anexo 2: Carta de Solicitud para realizar el proyecto de investigación.....	99
Anexo 3: Carta de aceptación para realizar el proyecto de investigación.	100
Anexo 4: Guía de entrevista aplicada al Gerente Propietario de la Empresa.	101
Anexo 5: Guía de observación documental.	104
Anexo 6: Cuestionario de control interno aplicado a administrador de inventarios.....	106
Anexo 7: Marcas.....	112
Anexo 8: Memoria fotográfica de la aplicación del cuestionario y entrevista.	113

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura 1 <i>Administración eficaz de inventario</i>	19
Figura 2 <i>Segregación de funciones entre compras, inventarios y cuentas por pagar</i>	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Población y muestra</i>	51
Tabla 2. <i>Resultados de la guía de observación</i>	56
Tabla 3. <i>Escala de evaluación del control interno</i>	61
Tabla 4. <i>Seguimiento del porcentaje de mermas</i>	67
Tabla 5. <i>Rotación de inventarios</i>	68
Tabla 6. <i>Variación de costos de almacenamiento</i>	69
Tabla 7. <i>Políticas implementadas</i>	71
Tabla 8. <i>Procedimientos para el stock</i>	72
Tabla 9. <i>Rotación de inventario</i>	73
Tabla 10. <i>Conteos físicos de inventarios</i>	73
Tabla 11. <i>Sistema de control de inventarios</i>	74
Tabla 12. <i>Rotación de inventarios</i>	75
Tabla 13. <i>Control de resguardo de bienes</i>	75
Tabla 14. <i>Indicadores</i>	76
Tabla 15. <i>Gestión de Inventarios</i>	77
Tabla 16. <i>Control de área</i>	78
Tabla 17. <i>Rotación de personal</i>	78
Tabla 18. <i>Sistema Contable</i>	79

Tabla 19. <i>Exactitud del inventario</i>	80
Tabla 20. <i>Distribución de proveedores de inventarios</i>	81
Tabla 21. <i>Capacitación NIIF para Pymes sección 13</i>	82
Tabla 22. <i>Items de Inventarios</i>	83

INTRODUCCIÓN

El control interno es uno de pilares fundamentales en la gestión empresarial, ya que permite establecer un funcionamiento estructurado y eficiente, independientemente del tipo de actividad comercial de la organización. En el área de inventarios, un sistema de control interno adecuado facilita la supervisión del almacenamiento y distribución de los productos, asegurando que la información reflejada en los estados financieros sea precisa y oportuna. Esto contribuye a la toma de decisiones informadas, evitando impactos negativos en la rentabilidad de la empresa.

Para Pereira (2024), el control interno trae consigo un costo implícito, que es la evidencia de una gestión eficiente, sostiene que las grandes empresas del mundo un día fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse administrativamente e implementar procesos de control interno. En el caso de Cárnicos Pucayacu, clasificada como mediana empresa en el sector comercial según el sistema estadístico regional de las PYMES en Ecuador, resulta indispensable fortalecer los procesos de control en todas sus áreas. Un control interno bien constituido debe basarse en normas, principios y procedimientos que optimicen la administración de los recursos.

Manosalvas et al. (2020), mencionan que es fundamental tener un correcto control de inventarios, porque esto ayuda a cumplir con los objetivos y metas establecidas por la administración, el no llevar un control adecuado puede acarrear un desorden y descuido de la mercadería. Actualmente, Cárnicos Pucayacu presenta deficiencias en el control interno de sus inventarios, ya que carece de manuales y procedimientos claramente definidos. Además, el personal no recibe capacitación constante sobre la Sección 13 de la NIIF para PYMES, lo que limita una gestión eficiente de los inventarios.

En este contexto, el objetivo principal de este estudio es evaluar el control interno de inventarios y su impacto en los estados financieros de la empresa durante el período 2023.

Este proyecto de investigación contiene la siguiente estructura capitular:

Capítulo I: Contiene el marco contextual de la investigación, el mismo que desglosa: ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, el problema de la investigación, los problemas derivados, delimitación del problema, objetivo general y específicos, y por último la justificación del problema.

Capítulo II: Detalla la fundamentación conceptual, teórica y legal de la investigación.

Capítulo III: Muestra la metodología de la investigación con los métodos, técnicas e instrumentos la recolección, procesamiento y análisis de la información.

Capítulo IV: Expone los resultados obtenidos tras la aplicación de las técnicas de investigación que dan respuesta a cada uno de los objetivos planteados y su respectiva discusión.

Capítulo V: Comprende las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*“En toda historia de éxito encontrarás
a alguien que tomó una decisión
valiente “*

Peter F. Ducker

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La empresa Cárnicos Pucayacu, cuya matriz está ubicada en la Avenida Principal del sector El Carmen, en el cantón La Maná, opera bajo el régimen general como obligada a llevar contabilidad. Inició sus actividades mercantiles en el año 2020 y se dedica principalmente a la venta al por menor de carnes, embutidos y aves de corral. Actualmente, cuenta con cuatro sucursales en Quevedo, San Carlos y Valencia, abasteciendo tanto a pequeños y grandes restaurantes como al público en general en la región.

El sector comercial desempeña un papel importante en la economía global, generando empleo y dinamizando el mercado. En este contexto, resulta fundamental que las empresas implementen un adecuado control interno en sus procesos, ya que esto no solo contribuye a la eficiencia operativa, sino que también garantiza la presentación de información financiera confiable.

En Ecuador, el control interno no solo evalúa la eficiencia de los procesos organizacionales, sino que también permite identificar riesgos en la gestión de inventarios, los cuales representan un componente esencial de los estados financieros. Implementar controles efectivos en esta área es crucial para optimizar costos y asegurar la disponibilidad constante de productos para la venta.

Durante el año 2023, la empresa Cárnicos Pucayacu ha evidenciado diversas deficiencias en el control interno de sus inventarios. Entre los problemas identificados se destacan:

- Falta de un centro de distribución, lo que genera retrasos en la entrega de productos.

- Desconocimiento en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, lo que provoca inconsistencias en los estados financieros y dificulta la toma de decisiones.
- Ausencia de manuales y políticas contables formalmente establecidos, lo que ocasiona que los trabajadores realicen sus labores de manera empírica, basándose únicamente en sus conocimientos y experiencia.

Consecuentemente, el presente estudio tiene como objetivo evaluar el control interno actual de la empresa Cárnicos Pucayacu en relación con la gestión de inventarios y analizar su impacto en los estados financieros, con el propósito de proponer mejoras que contribuyan a la eficiencia y sostenibilidad de la organización.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La empresa Cárnicos Pucayacu se dedica a la comercialización de bienes en estado natural. Debido a la alta demanda de sus productos, es fundamental que implemente procedimientos adecuados mediante un sistema de control interno, que brinde seguridad institucional y oriente a los colaboradores en el cumplimiento de los objetivos establecidos en el área de inventarios.

Actualmente, la empresa enfrenta diversas deficiencias en la gestión del control interno de los inventarios. Uno de los principales problemas es la falta de un centro de distribución, lo que genera retrasos en la entrega de productos a las sucursales y provoca pérdidas por mermas. Además, la ausencia de manuales y políticas contables ha llevado a que un alto porcentaje de las compras de inventarios se realicen a un solo proveedor, lo que limita la diversificación de abastecimiento y puede afectar la estabilidad operativa.

Por otro lado, el desconocimiento en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES ha derivado en una valoración empírica de los inventarios, lo que impacta

negativamente en la precisión de la información reflejada en los estados financieros. Estas deficiencias comprometen la confiabilidad de los datos contables y dificultan la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa.

1.3 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

¿Cómo el control interno de inventarios impacta en los estados financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu?

1.3.2 Problemas Derivados

- ¿De qué manera el control interno permite identificar falencias en el área de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu?
- ¿Cuáles son las principales deficiencias en la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu?
- ¿De qué forma se relaciona la gestión de inventarios y los estados financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contabilidad y Auditoría

ÁREA: Inventarios

LÍNEA: Administración, Comercio, Economía, Finanzas y Turismo

LUGAR: Av. Principal del sector El Carmen del cantón La Maná

TIEMPO: Año 2023

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Evaluar el impacto del control interno de inventarios en los estados financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu, cantón La Maná, año 2023.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Identificar los procedimientos y herramientas del control interno en el área de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu.
- Examinar el grado de cumplimiento de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la gestión de Inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu.
- Determinar la relación entre la gestión de inventarios y los estados financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Esta investigación sobre el control interno en los inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu surge de la necesidad de mejorar la gestión de inventarios ante deficiencias en los controles operativos y administrativos. La ausencia de manuales y políticas contables, así como la falta de capacitación del personal de bodega sobre la Sección 13 de la NIIF para PYMES, afecta la correcta valoración, registro y manipulación de los productos antes de su comercialización, generando inconsistencias en los estados financieros y limitando la eficiencia operativa.

El propósito principal de este estudio es evaluar el control interno de inventarios y su impacto en la información financiera de la empresa. A través de esta investigación, no solo se busca optimizar la administración de inventarios, sino también fortalecer la toma de decisiones financieras para reducir pérdidas por mermas, mejorar la planificación de compras y evitar la dependencia de un solo proveedor.

Desde una perspectiva científica, este estudio aporta a la comprensión de la relación entre el control interno y la estabilidad financiera en empresas del sector cárnico, proporcionando evidencia empírica sobre la importancia de implementar mecanismos de supervisión y control. Metodológicamente, la investigación contribuye al análisis de

herramientas y procedimientos que pueden ser replicados en otras organizaciones con necesidades similares, generando un modelo de buenas prácticas en la gestión de inventarios.

Finalmente, la relevancia de este estudio radica en su impacto práctico para la empresa, al ofrecer recomendaciones para fortalecer el control interno y garantizar la integridad de los registros contables. Esto no solo beneficiará a Cárnicos Pucayacu en términos de eficiencia operativa y reducción de riesgos financieros, sino que también fortalecerá su capacidad de ofrecer productos de alta calidad, consolidando su competitividad en el mercado y mejorando sus relaciones comerciales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

“Somos lo que hacemos cada día. De manera que la excelencia no es un acto, es un hábito.”

Aristóteles

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Clientes

Para Ossa (2021), se considera cliente, a la persona que adquiere un producto o servicio de forma recurrente o por única vez en un establecimiento. Por lo tanto, también puede denominarse como “consumidor” desde la perspectiva de la empresa o tienda, el cliente es esencial en las operaciones mercantiles.

Según García (2024), el cliente es el individuo que obtiene bienes y servicios de diferentes profesionales u organizaciones empresariales, pueden ser clientes internos, los cuales pertenecen a la empresa desempeñado diferentes funciones desde la alta gerencia hasta su personal operativo; también se consideran a los externos, quienes adquieren un servicio o bien y la única vinculación que tienen con la empresa es la compra de productos.

2.1.2 Compras

Vivancos et al. (2021), se conoce por compras dentro de una organización, aquellas transacciones dentro del área comercial que llevan a cabo con otras empresas para la adquisición de bienes y servicios de la misma, todo esto direccionado para el giro de la actividad económica que realice y le permita su correcto funcionamiento.

El término de compra se define, según Falcón (2024), como el hecho de poder adquirir bienes y servicios, con el fin de satisfacer una necesidad. En este hecho intervienen dos agentes: el comprador y el vendedor. La compra se realiza mediante el desembolso de dinero, cuando ambas partes han llegado a un acuerdo. En términos contables, una compra se refiere a la adquisición de los productos o servicios que ayudan a generar operatividad en la empresa o para consumo de los usuarios de esta, en si es una operación mercantil.

2.1.3 Control de Inventario

Como plantea Guerrero (2022), las organizaciones mantienen inventarios de materias primas y de productos terminados, donde los inventarios de materia prima sirven como entrada para una determinada etapa de los procesos de producción, para luego formar parte de los inventarios de productos terminados. Mantener un adecuado control a los inventarios constituye una base para la correcta toma de decisiones, sin embargo, en el mundo empresarial tener “políticas de inventarios” es una práctica común, a diferencia de las pequeñas empresas donde el mismo administrador puede llevar un recuento de su inventario y tomar decisiones.

En este contexto, Manosalvas et al. (2020) sostienen que el control de inventarios consiste en resguardar, planificar y controlar los suministros o existencias de forma continua y oportuna, con el fin de optimizar los costos de mantenimiento. Es necesario mencionar, que la creatividad e innovación forman parte de estrategias que implementan un adecuado control interno de los inventarios dentro de las organizaciones, las mismas que son impulsados por los directivos y trabajadores.

2.1.4 Control Interno

Como manifiesta Pereira (2024), el control interno se refiere a un proceso de actividades que se desarrollan con eficiencia, con el objetivo de cumplir metas institucionales de una organización, también sirve para evaluar de forma periódica los controles implementados por la gerencia para evitar riesgos al desempeño de las actividades operacionales de la entidad, ayudando a la toma de decisiones oportunas.

De acuerdo con Aguado & Navarro (2021), el control interno es un hecho antiguo, tanto como la contabilidad, donde cada día ha evolucionado y ha presentado mejoras que han contribuido a la prevención de fraudes. Bajo este contexto, define al control interno

como un conjunto de procedimientos cautelares que son expuestos por la máxima autoridad de una empresa, con la finalidad de evitar contingencias que afecten a la entidad.

2.1.5 Costo de inventario

Tal como señala Arenal (2020), define que el costo de inventario está asociado al costo de mantener y distribuir el inventario, formando parte del balance general como uno de los rubros más grande que la empresa puede poseer. Así mismo, recalca que mantener grandes cantidades de inventario en un almacén ejerce una presión adicional sobre los costos de transporte, manipulación y almacenamiento; de esta forma, si no existe un adecuado control de inventario, existirá un riesgo de pérdida de ventas.

El costo de inventarios, desde la posición de Velandia & Trejo (2023), incluirá todo lo que se derive en su adquisición y su respectiva transformación; de tal forma, que incluyen otros contos derivados en los que se incurra para darles su estado y lugar actuales.

2.1.6 Costo de Ventas

Citando a Rojas (2020), el termino costo de ventas está directamente encaminado hacia las áreas de producción, en el cual se maneja un inventario inicial y final de productos que se incorporarán al proceso. Estos productos, al tener movimientos, se convierten en costos de productos terminados, donde finalmente terminan siendo el costo de venta, o también llamado costos de productos vendidos. Es primordial recalcar que este costo, es de suma importancia que se elabore antes del estado de resultados.

Por otra parte, Morales et al. (2020) señalan que este costo de ventas se puede presentar en un estado financiero con un objetivo especial, antes de elaborar el estado de resultados, puesto que, dentro de este se registrarán los diferentes costos que se han

realizado en el proceso de fabricación, al punto de que el estado de resultados pueda respaldarse en el estado de costo de ventas.

2.1.7 Costo de adquisición

Este costo, teniendo en cuenta a Gamboa y Jiménez (2023), es el valor que se pagó, o bien, la suma razonable de dinero entregada por activo o servicios en el momento de su compra. También es relevante señalar que, para obtener el costo de adquisición, se deben sumar todos los demás costos en los que se incurren, sean estos directos o indirectos, al momento de la compra. A este costo se lo conoce también como costo histórico.

Así mismo, Velandia y Trejo (2023), señalan que el costo de adquisición en un activo es el valor de la factura de compra más todos los gastos necesarios para tener este bien en la empresa, tales egresos se consideran a los seguros, fletes, impuestos, servicios de instalación, entre otros.

2.1.8 Estados Financieros

Los estados financieros, a juicio de Polanco et al. (2020), se deben definir como el camino del cual se valen las diferentes empresas para comprender cual es el estado de su situación financiera en una fecha definida y los resultados de actividades desarrolladas durante un periodo de tiempo específico. Por estos medios, la empresa puede conocer si se está generando un ganancia o pérdida; de igual manera, saber si el capital ha incrementado o disminuido.

Desde la posición de Castrellón et al. (2021), los estados financieros se los conoce como el conjunto de informes cuya finalidad es mostrar la imagen fiel de la empresa durante un período determinado, donde la información contenida sea razonable, oportuna y veraz, con el propósito de que los usuarios como accionistas, proveedores y clientes,

tengan una visión clara de la situación actual de la entidad y generen una adecuada toma de decisiones.

2.1.9 Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios, a criterio de Arenal (2020), es de vital importancia en la correcta administración estratégica de toda empresa, puesto que las tareas asignadas para una buena gestión de inventarios se correlacionan en la forma de como registran, rotan y clasifican los modelos de inventario; además, que es necesario llevar un control para evitar un sobrecoste en las mercaderías.

Como lo expresa Álvarez (2020), la gestión de inventarios comprende un conjunto de técnicas y conocimientos que todos emprenden, ya sea en casa o el lugar de trabajo. Este último, al ser aplicable a una empresa, ha demostrado que puede reducir a la mitad las existencias, controlando y monitoreando el nivel de stock para garantizar la demanda y satisfacer las necesidades del cliente. Por lo tanto, la gestión de inventario es un proceso especializado que posibilita la continuidad del adecuado funcionamiento de una organización.

2.1.10 Inventarios

En este caso, Vidal (2020), señala que consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una organización. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de los tipos y características del bien que forma parte de los activos de la entidad, agrupando los de igual similitud y valor. Es necesario que se encuentren expresados en valores monetarios para que estos se constituyan parte del patrimonio de la compañía.

En palabras de Espejo (2022), el inventario es considerado como una herramienta de verificación y control que permite constatar las diferencias entre los registros de las

existencias en el sistema contable y las existencias físicas en las bodegas, englobando los valores monetarios, que para efectos de los balances, se recomienda realizar un inventario antes del cierre fiscal.

2.1.11 Kárdex

El kárdex es considerado, según Fuentes (2022), como un documento donde se registran las entradas y salidas de las existencias de un almacén. Para alimentar la información del kárdex, es necesario mantener inventariado los productos de acuerdo con las diferentes características que poseen los artículos. Es importante mencionar que antiguamente se manejaban estos documentos de forma manual; en la actualidad, existen softwares contables que permiten registrar los movimientos de las existencias de forma rápida y sistemática.

Así mismo, Córdova et al. (2022), señalan que, dentro de las funciones de un sistema de inventario, se encuentra llevar un control de las existencias por medio de un kárdex donde se registre de forma constante los movimientos de los productos, con el fin de mantener actualizada la información disponible para la venta y que los encargados del abastecimiento tengan un eficiente control sobre el stock de los productos.

2.1.12 Medición de Inventario

Es importante resaltar que para Sánchez (2024), la medición de inventarios requiere ser realizada al finalizar el periodo fiscal, donde este proceso de estimación al valor monetario de las existencias de las empresas repercutirá en los Estados Financieros, al igual que en los indicadores de rentabilidad.

Por su parte Vargas (2020), aclara que una empresa realizará la medición de sus inventarios al valor menor entre el costo y el precio de que designe para su venta menos todos los costos terminados y su futura venta.

2.1.13 Políticas de Inventarios

Son un análisis de aspecto particular, por lo cual Osorio y Paredes (2022), incluye que tiende a solventar el comportamiento de la demanda de cada ítem o producto del stock de los inventarios, para establecer una política de inventarios se debe considerar aspectos como definir la relación que existe entre la cadena de suministros, proveedor y cliente. Al implementar esta política en una organización se conoce el impacto financiero a largo plazo y el sostenimiento de las existencias.

Por otro lado, Yuseff et al. (2020), consideran como política de inventarios a un documento que propone controlar el almacenamiento de las existencias y el manejo de productos terminados, para evitar acumulación de stock innecesario en las empresas con el fin de garantizar beneficios económicos y mejorar la atención al cliente final.

2.1.14 Precio de venta

El término “precio de venta”, para Santillana (2020), se define como la asignación de un valor monetario, con el fin de obtener un producto o servicio determinado. Este valor, puede ser definido con el precio en un producto, el cual se relaciona estrechamente con la calidad, imagen y beneficios que puede otorgar dicho producto o servicio.

El precio de venta se ve relacionado a un arte; de hecho, Espinosa (2022), detalla que es donde se deben fijar los precios, y esto va más allá de realizar una hoja de cálculo. Es poder determinar la parte integral del aumento de la rentabilidad y del proceso de beneficios futuros. Es un evento que no puede ser producido al azar; más bien, se basa en un conocimiento profundo del mercado, los valores y las expectativas de los clientes. Es por esta razón que la fijación de precios debe ser planificada y gestionada con tiempo.

2.1.15 Proveedor

Se define proveedor a la persona natural o jurídica, según Muñoz et al. (2020), que ofrece bienes y/o servicios a una empresa, con el fin de negociar el cumplimiento de la demanda disponible de producción a cambio de una retribución económica. Se debe asegurar que el producto o servicio que se va a adquirir estén en óptimas condiciones y cumpla con el tiempo establecido de entrega.

En efecto, Arenal (2020), menciona que proveedor es la persona capaz de suministrar los materiales, equipos, repuestos, servicios y otros productos que correspondan a las necesidades de la organización solicitante; y, en el momento que deben ser recibidos, estar en total acuerdo con sus condiciones, que podrán estipularse por control verbal o escrito.

2.1.16 PYMES

Tal como lo expresa Fierro et al. (2021), sus siglas significan pequeñas y medianas empresas. Son organizaciones que no mantienen el compromiso de presentar información a entidades públicas o de rendir cuentas, y que publican sus estados financieros con el objetivo de brindar información general para beneficiarios externos.

2.1.17 Riesgos de control interno

El control interno, conforme a Barreres (2020), forma parte del día a día en las actividades que realiza la empresa, donde cada colaborador es responsable de la tarea asignada con el fin de cumplir y garantizar los objetivos institucionales. A medida que la empresa crece, se debe aumentar el control mediante auditorías externas e internas. Durante este proceso, existen riesgos propios al control interno, como el inherente, el de control y el de auditoría; cada uno desempeña un papel crucial en los resultados de la auditoría.

Es importante mencionar que Torres (2024), indica que el riesgo de control interno de una empresa es una realidad que no se puede asegurar una gestión infalible. Por el contrario, la dirección de una organización es más efectiva cuando tiene claro que el riesgo es un elemento posible dentro de su estructura; dicho en otras palabras, la organización debe tener presente que, a pesar de que se manejen controles efectivos, existirá un mínimo porcentaje de riesgo en el control interno de las operaciones.

2.1.18 Rotación de Inventarios

Por otra parte, Arenal (2020), es un índice que forma parte de la gestión de stock, donde se determina el manejo estratégico de toda organización. Es importante señalar que la rotación de inventarios se relaciona con los métodos de registro, los puntos de rotación y como se clasifican las existencias. Una adecuada gestión de inventarios proporciona que se regulen correctamente las entradas y salidas de las existencias, en base a los pedidos que se produzcan. Por tanto, es fundamental que la empresa mantenga una rotación de inventarios que garantice la salida del producto en tiempo y forma, aunque esto también va a depender del tipo de actividad de la empresa y del producto que trate, referente a su ciclo de vida y su caracterización física o durabilidad.

Cualquier empresa indistintamente del tamaño, en cuanto a Guerrero (2022), debe contar con un sistema de inventario que le permita mantener una rotación de las existencias, con el fin de reducir tiempos en revisiones de control, esfuerzos y costos en el correcto manejo y distribución de sus inventarios. Para un adecuado giro o rotación de inventarios es importante que los productos sean clasificados por áreas: por su elevado costo, por el costo menor y por los productos de muy bajo costo.

2.1.19 Sistema de Inventario

Un sistema de inventario es un conjunto de normas; así, que Vásconez et al. (2020), comentan que son métodos y procedimientos que son implementados de forma manual o automatizada en una empresa con el objetivo de planificar y controlar las existencias en bodega.

Mientras tanto, Camacho et al. (2022), señalan que los sistemas de inventarios surgieron con el fin de llevar un adecuado control a las existencias y evitar desfases en el orden, distribución y abastecimiento de los productos de un almacén. Para esto, se deben implementar políticas que permitan conocer a fondo las características de los inventarios, como: tamaño, rotación y costos por mantenimiento, con el fin de aminorar pérdidas que afecten la rentabilidad de la empresa.

2.1.20 Toma de decisiones

Para Huerta (2020), es un aspecto que forma parte de la vida personal o de una empresa. En este último caso, los directivos deben desarrollar habilidades para elegir la mejor opción en base a las diferentes alternativas que presente un asunto en particular. La toma de decisiones es necesaria cuando surgen conflictos donde el administrador o líder analiza el problema y ejecuta acciones dirigidas que permitan cumplir con los objetivos organizacionales.

A su vez, Ávila et al. (2022), destaca que la toma de decisiones es una herramienta fundamental para cualquier tipo de organización. Es un proceso que se basa en el análisis estratégico del problema o conflicto empresarial, donde los directivos buscan las mejores alternativas situadas en un abanico de oportunidades para alcanzar el éxito en la entidad, entre los aspectos que resaltan para una acertada toma de decisiones, es la experiencia y la visión de los administradores.

2.1.21 Ventas

Se considera ventas para Izquierdo (2023), la capacidad o proceso que tiene una persona para convencer a otras personas en adquirir un bien o servicio a cambio de una retribución económica, a fin de satisfacer las necesidades o deseos personales; durante este proceso, el vendedor busca generar confianza y ofrece soluciones con tal de persuadir al cliente. Es importante resaltar, que para el proceso de ventas el punto más difícil es el cierre, luego de la prospección.

Por otra parte, Pece (2020), indica que las ventas son la transmisión de un determinado bien o servicio, donde previamente existe un acuerdo entre las partes sobre el precio que es retribuido en dinero. En otras palabras, es percibir dinero de una persona a cambio de entregar un bien o servicio.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Control interno para una administración eficaz de inventarios

Para Pereira (2024), una administración eficaz comprende tres aspectos fundamentales: planear, ejecutar y dar resultados. Cuando se refiere a los inventarios, es necesario cuantificar de manera detallada en el presupuesto la implementación de una buena organización administrativa. Dicho en otras palabras, las acciones básicas que encaminan a la empresa hacia una administración eficaz son las siguientes:

- Propiciar un ambiente de control donde la misión y visión de la empresa se correlacionen con los colaboradores y se cumplan de forma exitosa.
- Estandarizar los procesos mediante la definición de políticas y procedimientos de operación, es decir, establecer de forma escrita manuales que sirvan de guía a los colaboradores para el buen desempeño en las tareas asignadas.

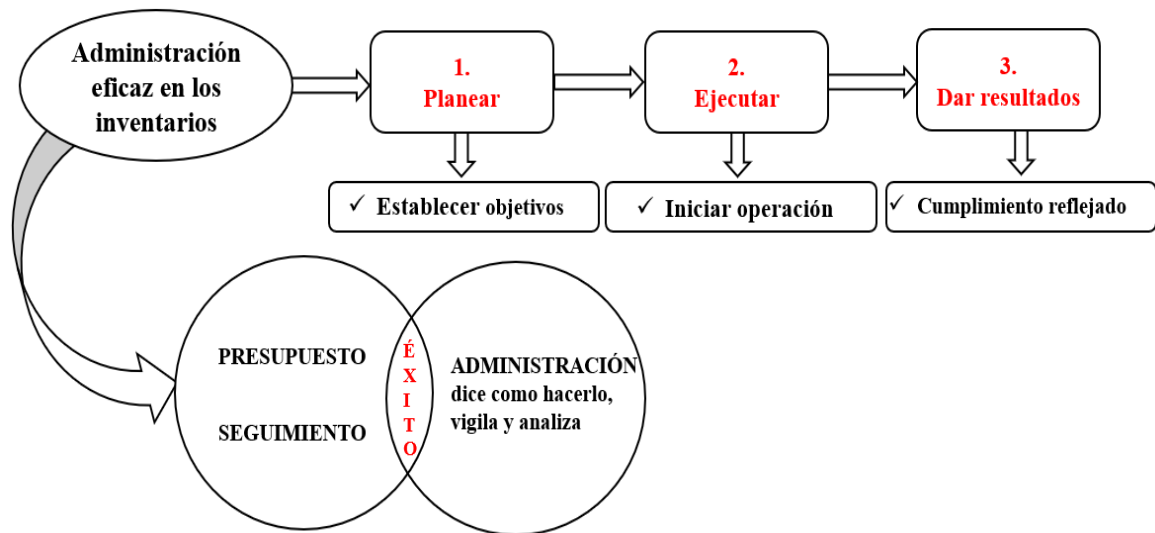
- Fomentar una cultura de trabajo en equipo, esto ayudará a crear un ambiente familiar donde los colaboradores participen de forma activa y optimicen recursos.
- Tener un organigrama definido es necesario, que este sea expuesto de forma visible en la organización.

Por último, una acción clave en la administración eficaz es procurar la adecuada protección de los activos, puesto que esto constituye establecer controles internos en todas las áreas de la empresa, incluido el área de inventarios.

A continuación, se detalla un esquema de control interno para la administración eficaz de los inventarios (Figura 1).

Figura 1

Administración eficaz de inventario



Nota: Elaborado por CPA. Daza Salazar Juan Carlos

Por otra parte, Vera et al. (2024), señalan que una planificación de compras eficiente se basa en lineamientos internos previamente diseñados por la directiva de la empresa, por esta razón; las condiciones de los procesos de entrega, plazos para pagos y selección de

diferentes proveedores de inventarios deben tener un orden estructurado. De esta forma, el personal encargado de las adquisiciones fomentará una política de compras que ayude a mantener la eficacia operativa de la entidad.

2.2.2 Componentes del control interno

2.2.2.1 Ambiente de Control

Uno de los componentes más importantes, señala Torres (2024), es el ambiente de control, elemento primordial dentro del sistema interno, en el cual se examina en primer lugar, el tejido organizacional, que se encuentra incorporado por la estructura orgánico funcional, filosofía, estrategias, valores institucionales y representación de puestos; en segundo lugar, el contexto organizacional externo, compuesto por aspectos sociales, medioambientales, legales, culturales, políticos, económicos y tecnológicos. Estos generan factores positivos o negativos que pueden llevar al éxito o fracaso en la administración. El pilar fundamental de este componente es el recurso humano, concretamente su esencia, integridad, valores éticos y competitivos, que incidirán en una mejora organizacional eficiente y eficaz, siempre y cuando se genere un conocimiento alineado al control y, sobre todo, con la motivación firme, por cuanto ellos son quienes deben establecer procesos, es decir, son los responsables de dirigir e inspeccionar que la acción procesal se elabore en función a la filosofía de la organización y a las políticas y ordenamientos establecidos.

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

De este modo, Torres (2024), expresa que, para lograr crecer en el ámbito empresarial, se deben asumir riesgos globales moderados en procesos o actividades, siempre que estos sean valorados respecto a su impacto en la gestión para establecer sus consecuencias y controlarlos oportunamente. Para el efecto, en un primer paso, se deben

conocer e identificar eventos perjudiciales que podrían presentarse, frenando el logro de los objetivos de nivel operativo (efectividad y eficiencia de operaciones); además, los riesgos de información financiera (preparación de estados financieros), y los riesgos de acatamiento (alineados a leyes y regulaciones establecidas). Esta evaluación se puede ejecutar a través de una cultura de gestión de riesgos para crear conciencia de las afectaciones internas y externas que pueden incidir en su éxito o fracaso. Adicionalmente, la evaluación de riesgos refiere a un proceso continuo, es decir, el personal de la organización debe considerarlo como una actividad natural inserta en los procesos que desarrolla bajo su responsabilidad; además, realiza características visionarias con esencia preventiva y no correctiva, permitiendo al personal determinar futuros riesgos que pueden presentarse y actuar de inmediato en la solución de los mismos.

Sin embargo, Torres (2024), manifiesta que este componente es esencial al momento de realizar la evaluación de riesgos de los procesos administrativos y financieros, la cual se debe realizar en las instancias previa, continua y posterior. La evaluación previa refiere al análisis de la legalidad, conveniencia, oportunidad y pertinencia de los procesos o actividades a ser ejecutados, es importante verificar si estos se encuentran sumergidos en una planificación, ya sea de tipo operativa o estratégica. Es de vital importancia que la evaluación continua y oportuna de la cantidad y calidad de procesos o actividades se hayan ejecutado respecto a la programación establecida. Finalmente, con la evaluación posterior, se examina y evalúa todo el proceso o acción, la cual debe llevarse a cabo bajo responsabilidad del Comité de Auditoría Interna o firmas de auditoría externa como los responsables de la inspección posterior del cumplimiento del control interno institucional.

2.2.2.3 Actividades de control

Por otro lado, Torres (2024), menciona que este componente de control interno consiente en que la organización debe responder a los riesgos presentados en su evaluación y gestión, a través de políticas (lo que debe ejecutar) y procedimientos (ejecución de las políticas), las cuales se deben crear de acuerdo a la naturaleza de la organización y al lineamiento de la alta gerencia para el logro de los objetivos y políticas establecidas. Para el efecto, es prioridad formular en todo nivel medidas respaldadas en la innovación y la tecnología que endurezcan los procesos y actividades; además, se deben constituir controles preventivos antes de su ocurrencia; asimismo, controles de detección que ayuden a conocer de inmediato errores o incidentes; y, controles correctivos a través de la mejora de estrategias para solucionar o reducir daños como consecuencia de eventos adversos, errores o malos procesos por acción u omisión. Las actividades de control deben estar integradas en el proceso de evaluación del riesgo y deben demostrar en todos los procesos de la organización.

Adicionalmente, cabe considerar que Torres (2024), explica que en la versión de COSO I, el ambiente de control son todos los procesos y políticas que, interrelacionadas entre sí, ayudan a asegurar que se están ejecutando todas las directrices impuestas. Estas actividades garantizan que se están realizando todas las acciones necesarias para manejar y disminuir los riesgos y que estos no interfieran hacia el logro de metas y de los objetivos planteados de la organización. Las actividades de control se dan todo el tiempo en la organización, en todos los niveles y en todos los cargos. De tal manera, que deben incluir un proceso de tareas tan diversas como las aprobaciones, autorizaciones de gerencia, confirmaciones internas o externas, reconciliaciones, revisión del buen desempeño de operaciones, seguridad del patrimonio y separación de responsabilidades.

2.2.2.4 Información y comunicación

Dentro de este orden, Torres (2024) detalla que la información y la comunicación son la relación más trascendental que debe existir dentro de las empresas, este debe crecer de manera continua para que exista un apropiado control interno; además, un correcto sistema de información identifica, obtiene, procesa y reporta datos importantes, lo cual resguarda de manera significativa la toma de decisiones por parte de los directivos en ámbitos operacionales, financieros y de cumplimiento; que mediante el análisis de la gestión y nivel de desempeño permite comparar los resultados obtenidos en un periodo y los objetivos planteados en su origen.

Torres (2024), también señala que los sistemas de información deben adaptarse a los avances en los diferentes ámbitos técnicos administrativos y tecnológicos, por ello, estos sistemas en las diferentes fases de planeación, diseño e implementación se deben integrar a los componentes y principios definidos en los sistemas de control interno, y a las actividades y procesos que realiza todo el personal del área para aportar de forma significativa en el monitoreo de la gestión en cualquiera de sus fases; es decir, se debe implementar un sistema de información integrado que permita brindar a las partes relacionadas externas o stakeholders información sobre procesos relevante de la gestión realizada.

Adicionalmente, la difusión del conocimiento de manera clara y efectiva es la esencia de los sistemas de información, la cual se efectúa a través de la comunicación amplia y en todas las direcciones desde gerencia superior hasta el último escalón de la estructura organizativa dentro de la institución, por cuanto se involucra al personal en el acatamiento responsable de sus actividades y procesos, siempre enmarcados en el control

interno. En consecuencia, la información y comunicación representa el engranaje integral positivo que permite la marcha del andamiaje llamado empresa.

2.2.2.5 Supervisión y seguimiento

El seguimiento y monitoreo es el último componente, según Torres (2024), en el cual se recomienda realizar en forma continua la ejecución de métodos y actividades, de manera constante o periódica y posterior a una evaluación o gestión de riesgos, sustentado en componentes del control interno en proporción a actividades o procesos importantes o críticos que denote riesgos altos, medios y bajos, y que establezcan frecuencia relativa. Lo expuesto permite a la entidad evaluar el grado de confiabilidad del sistema de control interno, evidenciando el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión; aspectos que pueden cambiar a través del tiempo por factores técnicos, tecnológicos, administrativos. Lo descrito permite establecer si el sistema de control interno es adecuado y, en el caso de inconvenientes, tomar acciones de mejora inmediata para robustecer y proporcionar razonable seguridad de que la empresa logrará alcanzar sus objetivos y metas para fortalecer la gestión.

De igual forma Torres (2024), establece que los sistemas de control interno demandan ser inspeccionados a través de procesos que aprueben y valoren la calidad del desempeño. Para el efecto, se deben considerar acciones de monitoreo o evaluaciones independientes o una combinación de las ambas. El monitoreo ocurre en el camino de las operaciones e incluye las actividades más regulares de la administración y supervisión, así como, otras labores que deban ser tomadas para el buen desempeño de funciones; de tal manera, que el alcance y la frecuencia de las diferentes evaluaciones independientes, dependerá inicialmente de la estimación de riesgos y que tan efectivos sean estos

procedimientos de seguimiento y monitoreo. La carencia de controles internos efectivos debe reportarse a los directivos o alta gerencia en forma inmediata.

Por otra lado, Torres (2024), entre los aspectos que se diferencian en un sistema de control interno dentro de empresa con un sistema de gestión de calidad, se considera a que el primero comprende a toda la entidad de manera integral, en contraste del sistema de gestión de calidad, en donde la empresa elige el alcance que va a certificarse, es decir, los responsables delimitan los diversos procesos, áreas o actividades a evaluar; por otra parte, un sistema de control interno al ser completo valora y gestiona el riesgo de modo permanente, en condición de que se reducen riesgos altos en el menor tiempo y con la alternativa de una mejora constante.

2.2.3 Métodos para evaluar el control Interno

2.2.3.1 Cuestionario de Control Interno

Referente al cuestionario de control interno, Aguado y Navarro (2022), menciona que es el diseño y creación de una base de preguntas que debe ser contestada por los diferentes mandos y personal responsable de las distintas áreas que conforman la empresa. El cuestionario se elabora de tal forma que la respuesta si es afirmativa nos de información precisa y valiosa del sistema de control interno, y una respuesta negativa muestra una debilidad o un aspecto que no brinda confianza. Algunas preguntas planteadas dentro del cuestionario caben la posibilidad de que no resulten aplicable; en este caso, se utilizan las letras NA de no aplicable.

Además, Aguado y Navarro (2022), dicen que habitualmente el auditor obtiene la respuesta del talento humano mediante la ejecución de una entrevista con el objetivo de conseguir una mejor evidencia; por tal motivo, es de gran relevancia comprender que el examen de control interno no finaliza con la contestación de las preguntas que se llevaron

a cabo en el cuestionario. En este caso, al auditor le corresponderá buscar y obtener una mayor seguridad y otras pruebas adicionales por medio de opciones alternas que le permitan conocer de primera mano si realmente se llevan a la práctica los diferentes procedimientos que la organización tiene previsto, todo esto, con el objetivo de que el auditor pueda pedir toda la documentación pertinente que le ayude a poder respaldar y documentar las afirmaciones que se encuentran dentro de la aplicación del cuestionario de control interno.

Adicionalmente, Aguado y Navarro (2022), indican que la correcta aplicación de este cuestionario permite ser un modelo de guía para el levantamiento de información en las áreas más críticas de una manera uniforme; esto facilita la preparación de los diferentes requerimientos de control interno, pero existen algunas limitaciones que el encargado de ejecutar la auditoría debe tomar en cuenta y subsanar, tales como implementar preguntas de acuerdo a las diversas actividades económicas que desarrolle la empresa, que ocasionalmente pueden respaldarse en un cuestionario estándar, dando a entender que no siempre se puede alcanzar a abordar todas las diferentes áreas que presenten debilidades que conforman la evaluación.

2.2.3.2 Narrativa

Al respecto de este método de evaluación de control interno, Aguado y Navarro (2022), manifiesta que se deben detallar todos los distintos procedimientos más importantes y las diferentes características del sistema de control interno para cada una de las áreas, esto se debe clasificar por actividades y departamentos, es decir, van desde los mandos medios y empleados de planta, definiendo los registros y formularios que actúan en el sistema.

De acuerdo con Aguado y Navarro (2022), este método puede ser realizado en pequeñas industrias; requiere que el auditor que efectúa el levamiento conozca y tenga la suficiente práctica para obtener la información correcta que le es necesaria y tener claro su alcance del examen. El levamiento se lleva a cabo mediante entrevista y observaciones de los principales documentos, soportes y registros que se demandan en el proceso.

2.2.3.3 Flujograma

Con referencia a los flujogramas, Aguado y Navarro (2022), señalan que en auditoría este método describe la estructura orgánica de las dependencias, así como, los diferentes procesos que deben llevarse a cabo en las distintas áreas y actividades; por lo que, en el detalle de los procedimientos, el auditor utiliza diferentes simbologías y explica de manera precisa cuáles son las operaciones de la empresa.

Además, Aguado y Navarro (2022), detalla que este tipo de diagramas pueden ser muy útil porque representan los circuitos y ciclos administrativos de la organización; los mismos pueden ser utilizados por varios años en el caso de exámenes recurrentes, de esta manera, poder localizar objetivamente cuáles son las rutinas susceptibles que se pueden mejorar y lograr una mayor eficiencia y eficacia administrativa.

2.2.4 Riesgos específicos en el área de inventarios

Vidal (2020), manifiesta que, en la actualidad, la gerencia en las empresas cumple un papel fundamental que ayuda a mejorar la administración de los factores de riesgos que, de alguna u otra forma, son el común denominador de las entidades y de las dependencias que la conforman, incluyendo el área de inventarios.

Sin embargo, también menciona que eliminar riesgos al 100% sería algo imposible, puesto que los factores de riesgos se encuentran en todas las acciones de la empresa. Asimismo, existen riesgos específicos que se pueden controlar mediante una

adecuada actuación administrativa, donde se establecen controles que ayuden a minimizar el impacto en los estados financieros.

Dentro del área de inventarios existen los siguientes riesgos específicos:

- Inventarios en exceso, esto provoca un escaso inventario operativo cuando se realice la constatación física de los materiales en bodega.
- Inadecuado manejo logístico entre almacenes, lo cual es importante señalar que existe una trazabilidad entre las bodegas, los centros de distribución y los puntos de reorden.
- Inapropiado manejo de la cadena de suministro y abasto al contar con una ausencia de control en los abastecimientos de los almacenes, provocando que la recepción y envío de materiales sea deficiente.
- Inoportuno cálculo de los costos unitarios, si en la empresa no existe una forma adecuada de determinar los costos, con el paso del tiempo se reflejará pérdidas.
- Fugas por consumos internos no controlados, al no fiscalizar de manera eficiente los autoconsumos a largo plazo la empresa será un caos.
- No restringir el acceso a los almacenes e inventarios.
- Inseguridad física de las instalaciones de los almacenes.
- Constantes faltantes y sobrantes de inventarios, este riesgo es muy común en las empresas y se da por el inadecuado control físico de las existencias.
- Políticas flexibles para los ajustes de inventarios.

Es importante resaltar que estos riesgos son aplicables a cualquier tipo de empresa que maneja inventarios.

Mendoza y Santillán (2021), indican que otros de los riesgos latentes en los inventarios, es la merma y puede ser de dos tipos una normal y otra anormal. La primera

es aquella que se genera en el proceso de producción y se debe a causas inherentes a la presentación del producto final, asimismo, a su empaclado y a los cortes para la distribución. La segunda se origina por sucesos ajenos al proceso normal de producción y en ocasiones se desconoce las causas que la provocan.

2.2.5. La segregación de funciones en el proceso de compras-inventarios-cuentas por pagar.

En la NIA 315 (2019), establece que la segregación de funciones se da a fin de impedir que una persona que pertenezca la organización ejecute actividades que pueden ser incongruentes con otras, y que podrían iniciar inconvenientes o errores de los controles, con los posibles riesgos que esto implica.

También se menciona que la segregación de funciones consiste en que varias personas participen en un proceso, operación, proyecto o programa dentro de la empresa. Al segregar funciones, se cumple uno de los principales controles preventivos en la administración de riesgos.

Se debe tener en cuenta, que por más que se establezca la segregación de funciones no se garantiza el logro de los objetivos, pero si contribuye a proporcionar que la empresa posea una seguridad razonable. Es importante señalar que una de las principales premisas del control interno es poder determinar que ninguna área o departamento debe auto autorizar, se recomienda que una persona ajena al departamento ejerza la autorización.

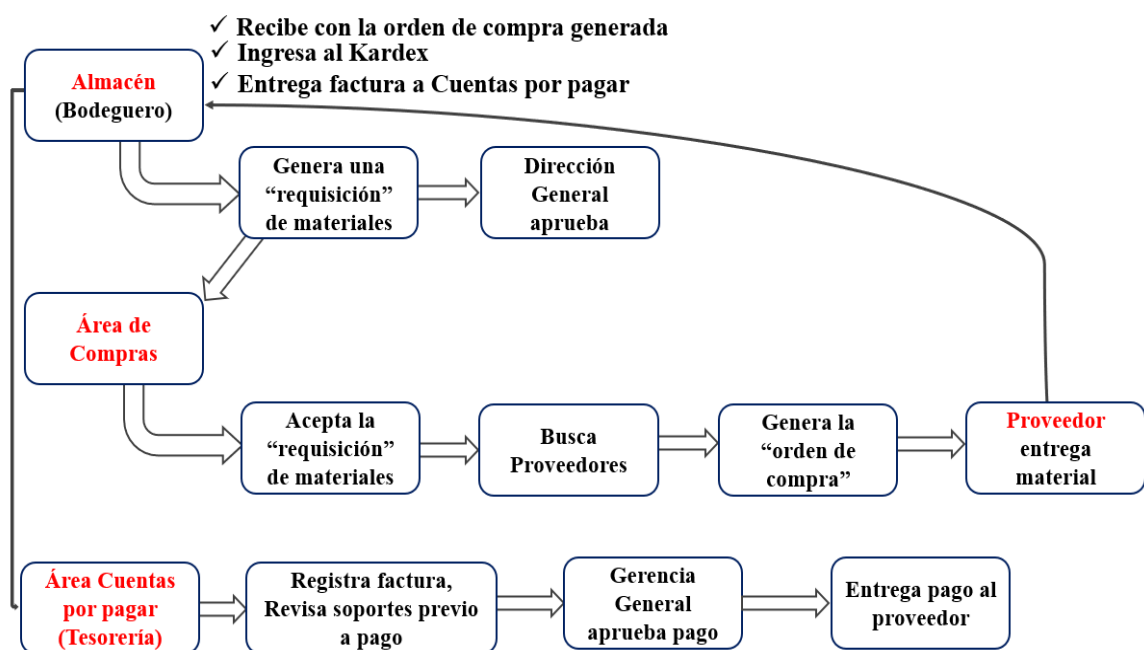
Sin embargo, Alvarado y Cedeño (2022), manifiestan que una de las características preponderantes dentro de las PYMES es poseer una estructura organizacional, creada de forma horizontal y con pocos mandos gerenciales, esto se denota en el contacto cercano con los propietarios de la empresa o personal administrativo. Estas estructuras se mueven más rápido con respecto a las grandes

empresas obteniendo una ventaja competitiva, aunque al poseer estas características también limita la cantidad de información que se obtiene para la toma de decisiones importantes. Por tal motivo, este tipo de organizaciones se complementan con profesionales externos especializados y competentes que asesoran en las directrices que se aplicaran en las diferentes áreas de la empresa.

A continuación, se presenta un diagrama de la segregación de funciones entre compras, inventarios y cuentas por pagar (Figura 2).

Figura 2

Segregación de funciones entre compras, inventarios y cuentas por pagar.



Nota: Elaborado por CPA. Daza Salazar Juan Carlos

2.2.6 Deterioro de los inventarios

Como menciona, Espejo y López (2021), el rubro de inventarios es uno de los más importantes del activo, el registro y control es un proceso crítico en las empresas que manejan altos volúmenes de productos con monto significativos; por consiguiente, son susceptibles de sufrir algún tipo de daño o deterioro por diversos factores como

caducidad, daño físico por manejo o almacenaje inadecuado, obsolescencia por cambio de tecnología o por uso discontinuado. Estas condiciones deben evaluarse periódicamente a fin de determinar indicios de deterioro de los inventarios, en la empresa debe reconocer en los estados financieros.

Para determinar el deterioro Espejo y López (2021), aseguran que la empresa establecerá políticas contables, y los métodos a aplicar dependiendo del tipo de inventario, del giro de negocio, de la rotación de la experiencia en años anteriores; en todo caso, realizar el análisis correspondiente para determinar deterioros de manera fiable y presentar los saldos de los inventarios razonablemente.

En la práctica nos dice Espejo y López (2021), que es usual determinar el deterioro del inventario por obsolescencia y de lento movimiento, en base a un análisis de antigüedades saldos al cierre de cada año. La empresa debe reconocer periódicamente dicho efecto en el estado del resultado integral del año, registrando un gasto del período en la cuenta deterioro de inventarios, con cargo a la cuenta deterioro acumulado inventarios, cuenta reguladora del activo que disminuye el saldo de inventarios en el estado de situación financiera.

2.2.7 Sistemas de registro y control de inventarios

2.2.7.1 Sistema de cuenta permanente o inventarios perpetuo

La acción de comprar y vender es la base primordial de una empresa, según Galindo y Guerrero (2020), plantean que a través de este hecho se produce el manejo de los inventarios. Es importante mencionar que el inventario constituye las partidas del activo circulante o también conocido como activo monetario, en otras palabras, que los bienes del inventario se encuentren disponibles para la venta. Cuando la entidad ejerce un buen manejo físico de las existencias permite mantener un control preciso y oportuno

de los bienes en cuestión. Sin embargo, también es necesario considerar que el material almacenado en las bodegas de la organización corresponde al precio de costo para su posterior venta.

Galindo y Guerrero (2020), en este contexto, los inventarios son relevantes dentro del registro contable en el sistema de información de la entidad, como bien se sabe, las ventas son el corazón de los negocios. Al presentar el Estado de Situación Financiera o también conocido como Balance General, el rubro de los inventarios es el más representativo, al estar en el activo circulante, así mismo como el costo de venta de las mercancías en el Estado de Resultados Integral, ambas cuentas son imprescindibles a la hora que la gerencia general tome decisiones y que estas sean acertadas.

Galindo y Guerrero (2020), las empresas de tipo comercial ejercen como principal actividad la compra y venta de bienes, donde es necesario que dispongan de un registro continuo para cada artículo que venden, es decir, que lo segreguen por marca, color y tipo, esta información debe ser ingresada en un sistema contable o informático que les ayude a mantener de forma oportuna el estatus de cada producto, y no necesariamente cada vez que quieran vender ir físicamente a constatar que ese encuentre en bodega. Estos registros ayudarán a emitir reportes en cualquier momento, sin embargo, es importante señalar que, al finalizar el año, la empresa debe ejecutar un inventario integral para el respectivo cierre fiscal.

Galindo y Guerrero (2020), a través de este sistema de cuenta permanente los estados financieros se podrán presentar de manera mensual y en cualquier momento. Una de las ventajas que ofrece este sistema es que cuando se requiere datos sobre los inventarios, dicha información estará actualizada sin necesidad de recurrir al conteo físico.

Galindo y Guerrero (2020), El inventario perpetuo también es considerado como un proceso continuo que provee comprobación de manera constante, a fin de mantener datos iguales entre lo que refleja el sistema de información y el inventario físico almacenado en las bodegas de la organización por recuentos, peso o medida.

Ventajas y desventajas

Para Galindo y Guerrero (2020), entre las principales ventajas de este sistema se encuentran las siguientes:

- No es necesario realizar conteos físicos para conocer el estatus del inventario en cualquier momento.
- Si la empresa va a suspender actividades, el inventario final se lo obtiene de manera rápida, puesto que existe una cuenta contable que verifica y controla las existencias de los materiales.
- Se conoce con veracidad y exactitud el valor de la mercadería, al estar en el sistema actualizado se pueden descubrir robos o desfaces intencionales.
- Una de las ventajas más relevantes es que se puede conocer el valor del costo vendido en cualquier momento.
- En cuanto al valor de la utilidad bruta, así mismo se puede obtener dicha información en cualquier momento del año.

Galindo y Guerrero (2020), dan a conocer que la principal desventaja de este sistema de inventario permanente es que no es fácil detectar movimientos específicos o particulares como los gastos sobre compras, las devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas.

2.2.7.2 Sistema de cuenta múltiple o inventarios periódico

Este sistema usa como cuenta fija a mercaderías, de acuerdo a Zapata (2024), señala que toda la dinámica de este sistema implica que las compras y ventas se registren en cuentas principales como: compras, devoluciones en compras, transporte en compras, ventas, costo de ventas, devoluciones en ventas, utilidad bruta en ventas, entre otras.

Las principales características del sistema de cuenta múltiple o inventario periódico son las siguientes:

- El inventario se obtendrá de la bodega, por medio de la toma física del inventario y valorado al último precio del costo o el VNR, se considera el menor valor.
- Para introducir los registros contables se debe realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas.
- También utiliza varias cuentas de apoyo como: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, transporte, costo de venta y ganancia bruta en ventas.
- Se considera como un sistema obsoleto porque no contribuye al control ni genera información oportuna y confiable.

Vásconez et al (2020), sostiene que el diseño de un sistema de gestión de inventarios no será óptimo ni válido sino está acompañado de principios y políticas, adicional a esto, se sugiere tomar en cuenta las necesidades que se mantengan dentro de la estructura organizacional, como, por ejemplo: capacitar al personal de acuerdo a los módulos requeridos por cada departamento.

2.2.8 Métodos de valoración de Kárdex

En efecto Rojas (2020), el método de valoración de Kárdex es una herramienta que permite organizar, ordenar y controlar las mercaderías que se encuentran en el

almacén a través de un registro. Existen empresas que llevan este control en un software especializado, hojas en Excel o de forma manual en tarjetas físicas, este último no es tan recomendable manejar porque se expone a manipulaciones y la información puede no ser tan exacta y veraz.

A través del método del kárdex, menciona Rojas (2020) que se registran los movimientos de entradas y salidas de un producto, donde las entradas reflejan el precio de compra, mientras que en las salidas exponen el costo de los productos del mismo tipo y los saldos de cada uno. Por medio de esta herramienta al igual que el sistema permanente, permite conocer el saldo de los productos o materiales en cualquier momento, sin tener que recurrir a un inventario físico, además este método forma parte del auxiliar de la cuenta de inventarios de mercadería en las empresas que se dedican a la comercialización. Consecuentemente, es importante resaltar que la sumatoria de los saldos del kárdex de cada producto representa el total del inventario de la mercadería al precio costo.

No existe un formato modelo para el kárdex, esto lo describe Rojas (2020), puesto que ese se va adaptando conforme a las necesidades de cada organización. Hoy en día, las empresas utilizan sistemas contables que les permite registrar de forma oportuna los movimientos de los inventarios.

2.2.8.1 Método FIFO

Método FIFO. First in, first out, traducido como primeras entradas primeras salidas (PEPS).

Ahora bien, Rojas (2020), explica que los métodos de valoración, promedio ponderado y FIFO son aplicables en las empresas comerciales, industriales, agrícolas y todas aquellas que manejan existencias de naturaleza y uso similares. La decisión de

aplicar uno u otro método de valoración dependerá de la clase de productos que se comercializa y de la necesidad de información de la administración.

Para facilitar el cálculo del costo individual, según Rojas (2020) los productos son necesario en el uso de herramientas que permitan la identificación y registro de las entradas y salidas de la misma naturaleza, de tal manera, que se pueda determinar el costo unitario, para ello se utiliza el kárdex.

2.2.8.2 Costo Promedio Ponderado

En lo que guarda relación con este método, Rojas (2020) indica que con esta asignación de costos se evita que las cuentas utilizadas de almacenamiento de materia prima y productos en proceso, queden subvalorados, se considera el conteo del inventario a un precio promedio, el cual se va calculando a medida que se tiene una entrada, dividiendo el saldo final entre la existencia. Este método facilita el respectivo registro, ya que, los gastos en compras y descuentos en compra no requiere señalar algún proceso adicional, tampoco se necesita que se identifique y controle cada asunto en particular.

2.2.8.3 Método específico

En todo caso Rojas (2020), menciona que la identificación específica del costo de los inventarios de productos que no son normalmente intercambiables entre sí, así como los bienes y servicios producidos y separados para proyectos concretos, se establecerá a través de la identificación y clasificación delimitada de sus costos propios individuales.

De esta manera Rojas (2020), señala que la identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre partidas dentro de las existencias; este tipo de valoración puede ser aplicado especialmente en galerías de arte, por cuánto cada obra es un producto único o proyectos concretos.

2.2.9 Indicadores de medida de Inventarios

Desde una perspectiva más general Álvarez (2020), manifiesta que estos indicadores señalan si el sistema de inventarios establecido está cumpliendo con todos planes establecidos dentro de sus políticas de abastecimiento de una empresa, de esta forma conocer si el presupuesto asignado circula correctamente dentro del sistema para que no se generen costos extras, dado que, es necesario que ante los niveles de incertidumbre de los productos manejados para la venta se planifique los niveles de aprovisionamiento con el departamento de ventas.

En otras palabras, Álvarez (2020), los indicadores para medir la gestión de inventarios son directamente relacionados con datos numéricos que permiten medir la logística y desempeño del provisionamiento de los inventarios.

Vélez y Pazmiño (2022), indican que uno de los factores importantes dentro del control de los inventarios es minimizar los costos de producción e incrementar las ganancias, todo esto para mejorar la gestión de stock; en definitiva, el control de las existencias es uno de los mecanismos más importantes dentro de la organización. Así mismo, la toma de inventarios permite recopilar y determinar existencias físicas por medio de auxiliares de bodega y reportes, cuyo resultado final es tener cuadrado los saldos contables (kárdex) con el inventario físico.

2.2.9.1 Rotación de mercadería

En este sentido, Álvarez (2020) determina que se controla la cantidad de productos y materiales que salen de las bodegas e indica el número de veces que el capital se recupera a través de las ventas y diagnostica factores de importancia para la toma de decisiones.

$$Valor = \frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Inventario Promedio}} = \text{Número de veces}$$

2.2.9.2 Valor económico del inventario

De allí que, para Álvarez (2020), este indicador permite medir el control del inventario promedio en relación a las ventas dentro de un periodo, esto con la finalidad de dar cumplimiento a las políticas de inventario de la empresa.

$$Valor = \frac{\text{Valor del inventario físico}}{\text{Costo de venta de la mercadería}} = \%$$

2.2.9.3 Exactitud en Inventarios

Cabe considerar que Álvarez (2020), expone la importancia de medir la exactitud de los inventarios en pos de mejorar la confiabilidad, este indicador permite obtener el número de referencias que presentan descuadres dentro del conteo físico.

En relación con este ratio, Álvarez (2020) sostiene que brinda información clave respecto de la confiabilidad del inventario que mantenemos en nuestros libros versus el inventario físico, esto permite asegurar que los procesos de facturación, despacho y logística son confiables, por otro lado, si mantienen desviaciones altas se puede caer en el riesgo de que en el inventario de los sistemas contables haya disponibilidad de mercadería, pero no mantener el inventario físico, ocasionando un impacto negativo en las operaciones diarias de la empresa.

Cálculo

$$Valor = \frac{\text{Valor de diferencia ($) * 100}}{\text{Valor total inventario ($)}} = \%$$

2.2.10 Ventajas de la gestión de inventarios

En función de la gestión de inventarios Álvarez (2020), considera que un correcto manejo de la gestión de inventarios es de suma importancia desde el punto de vista de las operaciones en cual se perseguirá el aseguramiento de todos los pasos diseñados dentro de los procesos y como esto impacta los estados financieros, dado que el inventario es

una de la cuentas más representativas dentro del balance general siendo esto un factor de competitividad tener el control de esta cuenta le genera ganancia y agrega valor a la empresas, algunas de estas ventajas se detallan a continuación:

- Mantener el control de las existencias y la rotación de esta.
- Partir de los costos históricos para conocer la rotación de inventarios.
- Prever el stock óptimo para cumplir con las necesidades de la empresa.
- Conocer precios.
- Disminuir la pérdida de productos por deterioro.
- Satisfacción del cliente.
- Entregas oportunas.

Boyano y Machado (2020), mencionan que el correcto almacenaje de los inventarios, es una de las técnicas más relevantes en la logística, ya que esto da paso al cuidado del producto, por ende, debe dársele toda la importancia que merece, también se considera como un apoyo en el proceso de distribución. Algunas empresas optan por la implementación de modelos de costos de almacenamiento que distribuyen a cada uno de los componentes de la cadena de suministros. Adicionalmente, se debe tener presente que por más eficiente que sea la movilidad de mercadería siempre habrá la necesidad de gestionar un espacio en bodega.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Código Tributario

En el Código Tributario (2023) en su artículo 96, establece que son deberes formales de los contribuyentes o responsables: c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar,

en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita.

2.3.2 Código de Comercio

En el Código de Comercio (2019) en su artículo 16, respecto al establecimiento de comercio, señala que, como parte integrante de la empresa, comprende: a) El bien inmueble o las instalaciones donde el empresario realiza su actividad mercantil, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien; b) El inventario en existencia dentro del establecimiento de comercio; y, c) El mobiliario, así como los contratos o derechos en virtud de los cuales se ocupa dicho bien.

Adicionalmente, en el artículo 19 de este código describe que cada uno de los bienes tangibles e intangibles que son propiedad del comerciante o de la empresa pueden ser enajenados y valorizados independientemente.

2.3.3 Ley de Régimen Tributario Interno

La Ley de Régimen Tributario Interno (2024) en el artículo 19 indica cuando nace la obligación de llevar contabilidad, puesto que, todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento de esta ley.

Dentro de esta misma Ley de Régimen Tributario Interno (2024) en el artículo 21 expresa que los estados financieros servirán de base para la presentación de las

declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

2.3.4 NIIF para Pymes.

La Presentación de Estados Financieros la NIIF para PYMES (2024), Presentación Razonable sección 3 detalla que los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales. Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

En el párrafo 3.11 de NIIF para PYMES (2024), manifiesta que la uniformidad en la presentación nos indica que en una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: (a) (b) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o esta NIIF requiera un cambio en la presentación. Cuando se modifique la

presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará: (a) La naturaleza de la reclasificación. (b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado. (c) El motivo de la reclasificación. Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Por otro lado, NIIF para PYMES (2024), en la sección 3.17 conjunto completo de Estados Financieros, establece que una entidad incluirá todo lo siguiente: (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa. (b) Una u otra de las siguientes informaciones: (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral. (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa. (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa. (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

NIIF para PYMES (2024) reconocimiento y medición de inventarios, determina el alcance de esta norma, definiendo los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso

normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

En la sección 13.2 de NIIF para PYMES (2024), que se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados. (b) Los instrumentos financieros. (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

NIIF para PYMES (2024), 13.3 esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

NIIF para PYMES (2024), Deterioro del valor de los inventarios lo encontramos en los párrafos 27.2 al 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de ventas decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

En cuando al reconocimiento de un gasto, se debe considerar que cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

2.3.5 Normas Internacionales de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría (2019), en la NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, detalla los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Normas Internacionales de Auditoría (2019), Riesgo de auditoría. - significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Normas Internacionales de Auditoría. (2019), Riesgo inherente. - es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Normas Internacionales de Auditoría. (2019), Riesgo de control. - es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de

transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Normas Internacionales de Auditoría. (2019), riesgo de detección. - es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Normas Internacionales de Auditoría. (2019), el término sistema de control interno, refiere a que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Normas Internacionales de Auditoría. (2019), la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, determina al control interno como el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera.

2.3.6 Reglamento de registro y control sanitario de alimentos

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos (2013), Art. 40.- La autoridad sanitaria nacional con base en las políticas y directrices vigentes, establecerá el plan anual de control posregistro que incluirá dos ámbitos de acción:

a) Control programado con el cual se garantizará la realización de los muestreos a los productos nacionales e importados con alto perfil de riesgo y a los demás productos, conforme lo establezca la Autoridad Sanitaria.

b) Control contra demanda, basado en la aplicación del perfilador de riesgo sanitario en función del comportamiento del mercado, las condiciones atmosféricas y otros factores, cuyo comportamiento particular, pueden generar condiciones de riesgo para la salud pública. Los controles estarán enmarcados en acciones de vigilancia, respecto a la salud pública y factores de riesgo.

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos (2013), Art. 43.- De cada toma de muestras de productos, el funcionario técnico delegado por la autoridad de salud levantará un acta, la cual deberá estar firmada por éste y el propietario o representante legal o encargado del establecimiento, en la cual se hará constar el método de muestreo y la cantidad de muestras tomadas y dejará en dicho establecimiento una copia con una contramuestra. Las muestras tomadas para los análisis de control de inocuidad y calidad, serán restituidas por el fabricante, importador o titular del Registro Sanitario al establecimiento de expendio en el que se tomaron, según sea el caso.

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos (2013), Art. 45.- Los análisis para el control de inocuidad y calidad posregistro de los productos alimenticios se realizarán en los laboratorios de la Agencia Nacional de Regulación, Control y

Vigilancia Sanitaria - ARCSA, o en los laboratorios acreditados en base a las directrices nacionales.

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos (2013), Art. 46.- La ARCSA, será la responsable de la vigilancia de los resultados de los análisis de control de calidad e inocuidad posregistro, emitidos por la red de laboratorios acreditados.

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos (2013), Art. 49.- Las acciones de control y vigilancia sanitaria sobre los establecimientos regulados en el presente Reglamento, se enmarcarán en las acciones de vigilancia en salud pública y control de factores de riesgo; se sujetarán al cumplimiento de las condiciones sanitarias y a las buenas prácticas de las actividades que realizan; y, se orientarán por los principios que rigen el sistema de análisis de peligros y control de puntos críticos.

Reglamento de registro y control sanitario de alimentos (2013), Art. 51.- Las autoridades de la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria - ARCSA, con motivadas razones, podrán ordenar el análisis de un producto amparado con Registro Sanitario o sin él, con el fin de:

1. Determinar si el producto y su comercialización se ajustan a las condiciones del Registro Sanitario y a las disposiciones sobre la materia.

2. Actualizar las especificaciones y metodología analíticas, de acuerdo con los avances científicos y tecnológicos que se presentan según los productos para lo cual la Autoridad Sanitaria Nacional proveerá de los recursos necesarios a las Unidades Operativas del Ministerio de Salud Pública.

3. Adoptar las medidas sanitarias necesarias, cuando se conozca por información nacional o internacional, acerca de un ingrediente o componente del producto que ponga en peligro la salud de los consumidores.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*“El optimismo es la fe que te dirige al éxito.
No se puede hacer nada sin esperanza ni
confianza.”*

Helen Keller

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación Documental

Este tipo de investigación proporcionó una dirección basada en la recolección de datos y revisión de la documentación fuente. Para este proyecto, se utilizó información de libros y artículos científicos de diversos autores que se relacionaban con el control interno y el impacto en los estados financieros. Adicionalmente, se consideró la confiabilidad de la información y su respectiva fecha de publicación; de la misma forma esta técnica permitió la revisión de la normativa de NIIF para PYMES.

3.1.2 Investigación de Campo

En este tipo de investigación se midió el control interno y la aplicación de la normativa NIIF para PYMES correspondiente al período 2023 en el proceso de control interno de la Empresa Cárnicos Pucayacu. Para ello, se realizó una evaluación de control interno y una entrevista al área de inventarios y al gerente propietario. También, se revisaron las cuentas y los registros contables mayores, así como el balance general, con la finalidad de conocer su impacto en los estados financieros.

3.1.3 Investigación Mixta

La investigación mixta consistió en recolectar e integrar las indagaciones de tipo cualitativa y cuantitativa. Para este estudio los datos cuantitativos fueron obtenidos por la escala de puntuación por el cuestionario de control interno, mientras que la información cualitativa se obtuvo de la entrevista a los administradores de las sucursales de Cárnicos Pucayacu.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método Inductivo

Este método se utilizó porque permitió alcanzar los objetivos de investigación mediante la identificación de procedimientos y herramientas en los inventarios del período 2023 de la Empresa Cárnicos Pucayacu, con la finalidad de alcanzar una conclusión general sobre su incidencia en los estados financieros.

Además, este método se empleó para cumplir el primer objetivo de este proyecto de investigación: “Identificar los procedimientos y herramientas del control interno en el área de inventarios de la Empresa Cárnicos Pucayacu”.

3.2.2 Método Deductivo

A través de esta metodología y las respectivas pruebas expuestas, se caracterizó por ir de lo general a lo particular. En el desarrollo de este proyecto de investigación, aportó para la revisión de la normativa NIIF para PYMES relacionada a los inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu, período 2023; analizando hechos concretos y específicos del control interno de los inventarios y su impacto en los estados financieros.

El método deductivo permitió partir de principios generales a conclusiones específicas. En este caso, ayudó a cumplir el objetivo de “Examinar el grado de cumplimiento de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu”.

3.2.3 Método Analítico

Mediante este método y con la información recolectada de la entrevista realizada sobre la gestión de inventarios, se realizó un análisis que abarcó el impacto en los estados financieros en la empresa Cárnicos Pucayacu en el año 2023.

Para cumplir con el tercer objetivo, se utilizó el método analítico, el mismo que plantea: “Determinar la relación entre la gestión de inventarios y los estados financieros de la empresa cárnicos Pucayacu”.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLOGÍA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y Muestra

3.3.1.1 Población

La población de interés de esta investigación está conformada por un total de siete personas que forman parte del área objeto de estudio. Es este caso, al tratarse de una población reducida, se optó por incluir al 100% de sus integrantes, por lo que no será preciso tomar muestra (Tabla 1).

Tabla 1.

Población y muestra

Población	Cantidad
Gerente Propietario	1
Contadora General	1
Administradores	5
Total	7

Nota. Datos obtenidos de la empresa Cárnicos Pucayacu

3.3.1.2 Muestra

En este caso de estudio, la población al ser inferior a 100 personas, no es necesario obtener una muestra; por lo tanto, la investigación se desarrolló con la totalidad de la misma.

3.3.2 Técnicas de Investigación

3.3.2.1 Observación

La observación consistió en una constatación directa. A través de esta técnica, se obtuvo información concreta y estructurada sobre el manejo de los inventarios en la empresa Cárnicos Pucayacu.

3.3.2.2 Entrevista

Se realizaron entrevistas al personal encargado del área de inventarios, con el propósito de recopilar toda la información necesaria para conocer a profundidad todo el funcionamiento del control interno en dicha área.

3.3.2.3 Cuestionario

Esta técnica de investigación, también conocida como “recolección de datos cuantificables”, permitió organizar una serie de preguntas estructuradas conforme a la necesidad del estudio.

3.3.3 Instrumentos de la Investigación

3.3.3.1 Guía de observación

Este documento con estructura columnar permitió plasmar la información obtenida de la visita al área de inventarios en las instalaciones de la empresa Cárnicos Pucayacu.

3.3.3.2 Guía de entrevista

La guía de entrevista fue un instrumento fundamental para el presente estudio, a través de esta, se logró estructurar de forma sistemática las preguntas dirigidas para el personal encargado que manejan el área de inventarios.

3.3.3.3 Guía de cuestionario

Es un conjunto de preguntas que tiene como objetivo obtener información clara y precisa. Para llegar a comprender como está funcionando la estructura del control interno dentro de la empresa, se llevó a cabo la aplicación de un cuestionario de control interno con preguntas cerradas basadas en el modelo de componentes COSO III, tomando como referencia los siguientes parámetros para la evaluación: la calificación porcentual entre 15-50% será considerada con grado de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; por otro lado, del 51-75% se calificara como grado de confianza medio y nivel de riesgo medio; y, por último, del 76-95% se puntuara como grado de confianza alto y nivel de riesgo bajo.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

El marco teórico se construyó con información actualizada y alto valor, utilizando fuentes como libros, publicaciones de artículos científicos y diversas bibliotecas virtuales de libre acceso.

Los diferentes conceptos fueron desarrollados tomando en cuenta todos los términos claves que fueron precisados y obtenidos de las variables de esta investigación. Además, se examinaron libros actualizados relacionados con el tema, asegurando así información clara y oportuna.

La sustentación legal aportó toda la normativa aplicable a esta investigación, como códigos, leyes, reglamentos, resoluciones y normas contables, vinculadas a la parte financiera y tributaria que influyen en la gestión de inventarios.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

En esta sección de la metodología de investigación, se describió el proceso de obtención de la documentación e información necesaria. Para ello, se realizaron varias

visitas a la empresa, donde se observó cada uno de los procesos relacionados con el control de inventarios.

Como parte del estudio, se aplicó un cuestionario de control interno al encargado del área de bodegas. Asimismo, se llevaron a cabo entrevistas con el supervisor de inventarios y el contador general, con el propósito de conocer las políticas y procesos aplicados al control interno de inventarios.

Además, se recopiló información de documentos fuente del período 2023 relacionados con los inventarios. También se solicitaron los estados financieros, los cuales debían estar acompañados de las políticas contables establecidas.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Los datos obtenidos se ingresaron en el sistema Operativo Microsoft Office en sus paquetes de Word y Excel, en este último, se realizaron tablas para una mejor presentación de los resultados que se obtuvieron, en Word se detalló la información que sustenta este proyecto de investigación.

Para llegar a definir las conclusiones y recomendaciones de este proyecto de investigación, se realizó el análisis de los resultados de la siguiente manera:

- Medición de los procesos de control interno mediante la aplicación del modelo COSO.
- Identificación de los riesgos control dentro del área de inventarios.
- Verificación de los valores en libros vs el sistema de manejo de inventarios.
- Demostración del impacto de los inventarios en los estados financieros.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*“Si hiciéramos todas las cosas de las que
somos capaces, literalmente nos
asombraríamos.”*

Thomas Edison

4.1 PROCEDIMIENTOS Y HERRAMIENTAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU.

Para dar cumplimiento al objetivo número uno se realizó una guía de observación documental al área de inventarios de la Empresa Cárnicos Pucayacu, con la finalidad de verificar los procedimientos y herramientas de control interno implementados; sus resultados se presentan en la (Tabla 2).

4.1.1 Resultados de la aplicación de la guía observación documental

Tabla 2.

Resultados de la guía de observación

Categorías a considerar según el objetivo	Cumple/No cumple	Observaciones/Análisis	Marcas
Normativa interna:			
<ul style="list-style-type: none"> Reglamento Interno de Inventarios. 	No cumple	La empresa prescinde de un reglamento interno que regula la administración, registro y control de inventarios.	φψ
<ul style="list-style-type: none"> Políticas contables para inventarios. 	No cumple	No se aplican políticas contables claras en la gestión de inventarios.	φψ
<ul style="list-style-type: none"> Manual de funciones del personal de inventarios. 	Parcialmente cumple	Existen funciones definidas para el personal, pero no están detalladas en un manual formal.	√ψ
Procedimientos y control interno:			
<ul style="list-style-type: none"> Guía de funcionamiento del módulo de inventarios. 	Si cumple	Mantiene una guía para el manejo del módulo de Inventarios	√√ψ

• Registros de inventarios.	de Si cumple	Efectúa y conserva los registros de los movimientos de inventarios	✓✓✓
• Ordenes de despacho.	Parcialmente cumple	No se realiza un picking antes de proceder con los despachos	✓
Gestión y capacitación:		Si poseen un listado	
• Nómina de personal en el área de inventarios.	Si cumple	actualizado del personal del área de inventarios	✓✓✓
• Capacitaciones realizadas en área de inventarios.	No Cumple	No se han realizado capacitaciones para el manejo y manipulación de los inventarios	Φ
Herramientas y tecnologías:		La empresa dispone de un	
• Listado de herramientas para la manipulación de Inventarios.	Parcialmente cumple	listado, pero el mismo no se encuentra actualizado	✓
• Software de Control de Inventarios.	Si cumple	Si mantienen un software que permite el registro y control de inventarios	✓✓✓

Φ No cumple requisito ✓ Recorrido de instalaciones ✓ verificado ✓✓

Verificado y revisado

Nota. En la tabla se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de la guía de observación documental en la empresa Cárnicos Pucayacu.

4.1.2 Análisis de la aplicación de la guía observación documental

Como se describe en la tabla 2 Resultados de la Guía de Observación que antecede, en la categoría de normativa interna se constató que no existe un reglamento interno para regular la administración, registro y control de inventarios. Adicionalmente, no se dispone de políticas precisas en la gestión de inventarios. Además, se solicitó el manual de funciones para el personal de inventarios; sin embargo, se comprobó que las tareas y atribuciones las efectúan según sus conocimientos y experiencias propias de los empleados, careciendo de un documento formal que las defina.

En lo que guarda relación con los procedimientos de control interno, se requirió y revisó la guía utilizada para el manejo del módulo de inventarios, documento que se encuentra actualizado y con sus respectivas aprobaciones. También se verificó, de manera aleatoria, si existen los registros de inventarios, dando como resultado que si cumplen. Adicionalmente, se observó que las ordenes de despacho, al momento de ejecutarlas no se realiza un picking para todos los despachos antes de proceder con los mismos.

Respecto a la gestión y capacitación, es importante señalar que la empresa dispone de la nómina del personal que presta sus servicios en el área de inventarios, constatándose que el listado se encuentra completo y actualizado. En lo pertinente a las capacitaciones ejecutadas al personal que labora en el área de inventarios, no fue posible demostrar que las mismas se realicen o que existan programas de entrenamiento para el manejo y manipulación de los productos.

Consecuentemente, en la última categoría de la guía de observación, esto es, herramientas y tecnologías, se obtuvo un cumplimiento parcial, en virtud de que la empresa mantiene el listado de herramientas para la manipulación de inventarios

4.1.3 Discusión del objetivo 1

Alvarado & Cedeño (2022), en su investigación el control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasan, Jipijapa, Ecuador sostienen que el control interno se relaciona con el seguimiento de procedimientos dentro de una organización que tiene por objeto facilitar el logro de metas y objetivos de los inventarios, el cuidado de recursos, los riesgos, la ética y la confianza de los inversionistas, este sistema se puede aplicar a cualquier tipo de negocio que pretende llevar sus actividades de forma ordenada y eficaz.

Por otra parte, Vélez & Pazmiño (2022), en su artículo importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica, señalan que la función principal de las capacitaciones en cualquier área de trabajo de una empresa, es la de proporcionar a los empleados herramientas, habilidades y competencias relacionadas a su actividad laboral. La falta de capacitación al personal puede representar para la empresa costos adicionales ya que los colaboradores pueden cometer errores o realizar movimientos de inventarios de manera ineficiente.

Los resultados de la guía de observación revelan aspectos significativos que afectan el sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu; en virtud de que en el área no cuenta con un reglamento interno específico y, por lo tanto, un estándar de procesos y rendición de cuentas se dificulta. Igualmente, se constató la ausencia de implementación del proceso de picking que se realiza antes de los despachos, lo cual puede incurrir en problemas de entregas tardías y errores de envíos. Por otro lado, el personal que maneja y manipula los inventarios no ha recibido capacitaciones para desenvolverse en dicha área, lo que puede afectar significativamente la eficiencia y la seguridad de los procesos.

4.2 GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LA SECCIÓN 13 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU.

Para materializar el objetivo número dos, se aplicó un cuestionario de control interno al administrador del área de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de la sección 13 de la NIIF para Pymes en la gestión de inventarios. Las preguntas fueron redactadas en función de los cinco componentes: el entorno de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación. Para su valoración, se utilizó la siguiente fórmula:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Donde:

CP= Calificación Porcentual

CT= Calificación total

PT= Ponderación Total

Para cada componente evaluado en el control interno, se asignó una calificación porcentual apoyada en el grado de cumplimiento de los controles establecidos. Esta calificación determinará el grado de confianza que representa el nivel de seguridad que se tiene en la efectividad del control interno de la empresa; y, por otro lado, el nivel de riesgo que establece el grado de exposición a fallos o irregularidades en los procesos evaluados. La relación entre estos dos aspectos, se detalla en la siguiente (Tabla 3):

Tabla 3

Calificación porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15 - 50%	1 Bajo	1 Alto

51 - 75%	2 Medio	2 Medio
76 - 95%	3 Alto	3 Bajo

Escala de evaluación del control interno

Nota: En la tabla se presentan los parámetros para evaluar los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno.

4.2.1. Cuestionario de Control Interno (CCI)

EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU

**CCI
1/1**

GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
	ENTORNO DE CONTROL					
1	¿Existe un código de ética escrito que se pone a disposición de los empleados y que aborda las expectativas de integridad y transparencia en la gestión de inventarios?		x	3	1	En la actualidad, cuenta con Código de Ética, pero no está aprobado por la administración.
2	¿La administración tiene una persona encargada que supervisa la efectividad del control interno, incluido el sistema de control de inventarios?	x		3	3	
3	¿La administración tiene una persona encargada de la toma de decisiones del control interno, del sistema de inventarios?	x		3	3	.

4	¿Se ha definido una matriz de asignación de responsabilidades que delimite los roles y poderes específicos de cada una de las personas que se ocupan del control de inventarios?	x		3	3	
5	¿Los empleados encargados del control de inventarios han recibido capacitación específica en la Sección 13 de la NIIF para PYMES y en los procedimientos internos de la empresa?		x	3	1	La empresa ha realizado para el personal del área de inventarios capacitaciones en relación a lo que exige la NIIF 13 pero en los 6 meses no han ejecutado nuevas actualizaciones
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
6	¿Se realizan análisis de identificación de riesgos que describa los riesgos internos y externos que podrían influir en la valoración y registro de los inventarios?	x		3	3	
7	¿Se han desarrollado políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario obsoleto?	x		3	3	
8	¿Se han definido criterios específicos para la aceptación y mitigación de riesgos relacionados con la valoración, obsolescencia y registro de inventarios conforme a la NIIF para PYMES?	x		3	2	Mantienen parámetros e indicadores que les permiten valorar las obsolescencias del registro de inventarios, pero no se encuentran actualizado

9	¿Revisan de forma periódicamente los cambios en el entorno relacionado al manejo de inventarios que podrían impactar los riesgos conocidos?	x		3	3	
10	¿Se han identificado y documentado los riesgos derivados de la dependencia de un número limitado de proveedores y su impacto en la gestión y valuación de inventarios bajo la NIIF para PYMES?	x		3	3	No tiene identificado ni documentado los riesgos.
11	¿Se han establecido controles específicos para prevenir y detectar posibles fraudes en la gestión de inventarios?	x		3	3	
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
12	¿Hay un proceso detallado para la recepción, almacenamiento y despacho de los inventarios?	x		3	3	
13	¿Se realizan conteos físicos de las mermas?		x	3	0	Actualmente, no se tienen definidos procesos de cómo proceder que las mermas
14	¿Los sistemas de información contable en uso facilitan el seguimiento del movimiento de los inventarios y la preparación de informes de control de stock?	x		3	3	

15	¿Se aplican procedimientos de control para asegurar que los inventarios sean valuados correctamente conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, utilizando el criterio de costo o valor neto realizable?	x		3	2	Mantienen procedimientos establecidos, pero estos no se han comunicado a todo el personal de inventarios
16	¿Se han establecido límites autorizados en las transacciones de inventarios?		x	3	2	Si mantienen límites para la transferencia de productos
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
17	¿Se preparan los informes de inventario de manera oportuna y precisa con respecto al tiempo de rotación promedio?		x	3	0	No se realizan informes detallados para conocer el tiempo de salida de un inventario
18	¿Se utilizan herramientas de análisis de datos para detectar tendencias en la rotación, obsolescencia y valuación de inventarios, facilitando el cumplimiento de la NIIF para PYMES?	x		3	2	En la actualidad mantienen formatos para determinar tendencias, pero no se encuentran validadas de acuerdo a la NIIF para PYMES
19	¿Son los resultados de los informes sobre inventario comunicados a las personas responsables de la toma de decisiones?	x		3	3	
20	¿Se cuenta con información que permita evaluar la eficacia del sistema de control interno sobre los inventarios?	x		3	3	

	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN – MONITOREO					
21	¿Se realizan auditorías internas periódicas utilizando (KPIs) específicos para medir la efectividad del control interno de inventarios y su cumplimiento con la NIIF para PYMES?		x	3	1	Se han realizado auditorías internas y tampoco disponen de indicadores que permitan medir la efectividad de los controles de inventarios
22	¿Se cuentan con herramientas de análisis de datos, para detectar tendencias y patrones que puedan ser indicativos de algún problema?		x	3	1	El área de inventarios maneja herramientas que permitan identificar problemas, pero no está enlazada con el sistema de contable.
23	¿Se llevan a cabo evaluaciones del sistema de control interno de forma independiente, ya sea por medio de auditorías internas o externas?	x		3	3	
24	¿Se tienen establecidos procedimientos para registrar y comunicar las deficiencias detectadas en los costos de almacenamiento?		x	3	0	No se realizan informes que permitan identificar la gestión de los costos de almacenamiento
SUMAN				72	51	
VALORACIÓN = CALIFICACIÓN TOTAL / PONDERACIÓN TOTAL * 100						
RESULTADO 70,83% GRADO DE CONFIANZA MEDIO Y NIVEL DE RIESGO MEDIO						
PREPARADO POR:		REVISADO POR:			FECHA:	
Juan Carlos Daza Salazar		Fanny Egas Moreno			30-01-2025	
AUTOR		DIRECTORA				

4.2.2 Análisis de la aplicación del cuestionario de control interno

De la aplicación del cuestionario de control interno obtuvo como resultado el 70.83%, lo que equivale a un nivel de confianza medio y un nivel medio de riesgo. El entorno de control revela omisiones evidentes que afectan el nivel de efectividad del sistema de control interno de inventarios. La falta de un Código de Ética aprobado por la administración, así como la escasa capacitación del personal en materia de NIIF para PYMES y definición clara de los procedimientos internos, configuran un foco de posibles debilidades al cual la administración debe prestar atención.

Por otro lado, con respecto a la evaluación del riesgo, es imperativo resaltar la importancia de identificar los riesgos derivados de la obsolescencia y valoración, esta condición imposibilita la anticipación a problemas tales como desabastecimiento, poca capacidad de negociación y dificultad en la valuación de inventarios. Por tal motivo, la empresa podría sufrir pérdidas, interrupciones en la operación, y el incumplimiento de las normas contables de acuerdo al giro de actividad económica.

En actividades de control se encuentran dos puntos que pueden afectar la gestión de inventarios, en primer lugar, la ausencia de procedimientos para verificar el inventario conforme la NIIF para Pymes, ya que se puede recaer en errores significativos que se pueden ver reflejados en los estados financieros, por último, no se tienen claros los límites para las transacciones de inventarios.

En cuanto a los procesos de información y comunicación, se obtiene información de que carecen de informes detallados que permitan visualizar la rotación de inventarios y la obsolescencia. Esto puede traducirse a una escasa estimación de los posibles inconvenientes en la correcta gestión de inventarios.

4.2.3 Indicadores de gestión en el manejo de inventarios

En la gestión financiera y operativa, el control de inventarios juega un papel fundamental, sobre todo en empresas dedicadas a actividades cárnicas, dado que los productos tienen una vida útil muy limitada y requieren de condiciones óptimas para su almacenamiento. Por lo tanto, es imprescindible evaluar el control interno, con la aplicación y análisis de indicadores que nos muestren la optimización en el almacenamiento, eficiencia en el manejo de stocks, y reducción de costos.

A continuación, se describe la aplicación y relevancia de tres indicadores en el control interno de inventarios (Tabla 4).

Tabla 4.

Seguimiento del porcentaje de mermas

Objetivo:	Conocer el porcentaje de merma diario en base al total de la producción
Fórmula:	$\text{Merma} = \frac{\text{Cantidad de merma}}{\text{Cantidad total producida}} * 100$
Meta:	Hasta el 6%
Resultado:	$\frac{450}{8000} * 100 = 5,63\%$ X © ¥
Variación y análisis:	El indicador muestra que el 5,63% de mermas en base a la producción diaria procesada, el resultado es <u>eficiente</u> .
Periodo de medición:	Diario
X Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros	

Nota: La tabla muestra el porcentaje de merma de la producción diaria en Cárnicos Pucayacu.

El citado indicador permite dar seguimiento al porcentaje de mermas de forma diaria, con la finalidad de identificar la eficiencia en el uso de materiales durante las horas de trabajo y poder mantener la meta aceptable para el correcto manejo de inventarios. Por otro lado, es importante conocer la transición de los inventarios dentro de la empresa Cárnicos Pucayacu, la misma que deberá valorar el número de días de la rotación de inventarios, manejarse de forma eficiente dentro de un rango de 20 a 25 días y realizar el monitoreo mensualmente (Tabla 5).

Tabla 5.

Rotación de inventarios

Objetivo:	Conocer los días que se demora en salir un inventario del almacén
Fórmula:	<p>Tiempo promedio de rotación de inventarios</p> $= \frac{\text{Inventario promedio}}{\text{Costo de bienes vendidos}} * 365$
Meta:	Rango 20 a 25 días
Resultado:	$\frac{160000}{2600000} \times 365 = 22 \text{ días}$ x © ¥
Variación y análisis:	El indicador muestra que en 22 días es el tiempo promedio ideal para correcta salida del inventario, el resultado es <u>eficiente</u> .
Periodo de medición:	Mensual
x Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros	

Nota: La tabla detalla el tiempo promedio de rotación de Cárnicos Pucayacu que se establece para la salida del inventario.

Dentro del área de inventarios el almacenaje toma un papel importante para la toma de decisiones, por tal razón se aplica un indicador para conocer los costos que se han ahorrado porcentualmente al aplicar políticas de inventarios (Tabla 6).

Tabla 6.

Variación de costos de almacenamiento

Objetivo:	Conocer el porcentaje de reducción de costos de almacenamiento al implementar mejores prácticas.
Fórmula:	$\% \text{ de reducción de C.A. } \frac{\text{Costos antes} - \text{costos despues}}{\text{Costos antes}} * 100$
Meta:	Hasta 30% reducción de costos
Resultado:	$\frac{80000-6000}{8000} \times 100 = 25 \% \quad \text{X} \quad \text{©} \quad \text{¥}$
Variación y análisis:	El indicador muestra que existe una reducción de costos de inventarios del 25%, el resultado es <u>eficiente</u> .
Periodo de medición:	Mensual
X Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros	

Nota: La variación de los costos de almacenamiento de la empresa Cárnicos Pucayacu corresponde a un 25% como lo demuestra la tabla es un resultado eficiente.

Este indicador es fundamental para optimizar los costos de refrigeración, energía, insumos de conservación, mantenimiento de equipo, espacio físico, entre otros elementos, que contribuyan a evitar mermas por contaminación, descomposición o deterioro, de los productos cárnicos que por sus condiciones tienen una vida útil corta.

4.2.4 Discusión del objetivo 2

Vásconez et al. (2020), en su artículo gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, pymes, ecuatorianas caso de estudio, destacan la importancia de conocer la rotación de los inventarios a fin de conocer la rapidez con la que estos se venden, por otra parte, señala que en cuanto a la NIIF para Pymes, son relevantes debido al contexto y la existencia de regulaciones internacionales sobre la contabilidad, estas garantizan la utilidad y la fiabilidad de la información proporcionada por parte de los inventarios para la toma de decisiones acertadas.

Boyano & Machado (2020), en su investigación almacenamiento de talla mundial: Aspecto clave de la competitividad para las ciudades, muestran que el costo de almacenamiento de inventario se rodea de varios factores como, sistemas de gestión de inventarios y automatización del almacén, si esto no se controla pueden disminuir la ganancia. Además, en su investigación rescata que un exceso de costo puede dar como resultado que se carguen al producto final, ocasionando un aumento a el valor de los inventarios en el estado de situación financiera, también recomienda que esto se debe controlar de manera mensual con la aplicación de indicadores que permitan dar cumplimiento a la Sección 13 de NIIF para Pymes.

Dentro de esta investigación, la empresa Cárnicos Pucayacu muestra que el seguimiento a la merma es eficiente, con un 5.63% de pérdida diaria, esto conlleva a que la rotación de los inventarios se efectúe cada 22 días, que es un tiempo considerable para que el departamento de Compras evalúe nuevas adquisiciones de los productos, por otra parte, el proceso de almacenaje constituye un resultado positivo, puesto que los costos han tenido un ahorro significativo al aplicar políticas de inventarios.

4.3 RELACIÓN ENTRE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU

Con el propósito de cumplir con el objetivo número tres, se realizó una entrevista que consta de doce preguntas enfocadas a la adecuada gestión de inventarios, la misma que fue aplicada al gerente propietario de la Empresa Cárnicos Pucayacu, los resultados obtenidos se describen en las tablas que se presentan a continuación (Tabla 7):

4.3.1 Resultados de la aplicación de la entrevista al Gerente Propietario

Tabla 7.

Políticas implementadas

Pregunta	¿Qué políticas de control de inventarios han implementado y qué beneficios específicos han obtenido con su aplicación?
Respuesta	Hemos adoptado una serie de inventarios que toma en consideración la particularidad de los bienes cárnicos, en el que se incluyen lo siguiente: La política PEPS asociada a la venta de carne, que llamamos deterioro, se asocia a la descongelación de sellos con carne, pues, al mencionado proceso, los bienes más antiguos a los sellos se venden primero. El uso de la política PEPS y la política de stock de seguridad han reducido muchísimo la pérdida de carne por quedarse en mal estado

Nota. Se muestra en esta tabla las políticas implementadas en el área de inventarios.

Análisis: La empresa ha implementado políticas específicas para la correcta gestión de inventarios, considerando que maneja productos perecederos con ciclos de vida cortos. Como estrategia principal, ha adoptado el método PEPS (Primero en entrar,

primero en salir), lo que garantiza que los productos más antiguos sean vendidos primero, minimizando el riesgo de deterioro. Adicionalmente, ha identificado la rotación de productos, clasificándolos en alta y baja rotación, lo que permite una mejor planificación de compras y almacenamiento (Tabla 8).

Tabla 8.

Procedimientos para el stock

Pregunta	¿Qué procedimientos se siguen para calcular la cantidad de inventario necesario para mantener en existencia?
Respuesta	Consideramos datos históricos sobre ventas y tendencias del mercado, junto con factores estacionales, para determinar los requisitos futuros de cada producto cárnico. También se toma en consideración el tiempo que tardan los proveedores, entre la realización del pedido y la recepción de la entrega. También determinamos con qué frecuencia se deben realizar pedidos a los proveedores, teniendo en cuenta los costos de pedidos y almacenamiento.

Nota. Esta tabla muestra las consideraciones que se toman en cuenta para mantener el inventario necesario en existencia.

Análisis: La Empresa Cárnicos Pucayacu considera que los datos históricos sobre las ventas y tendencias del mercado les permite determinar la necesidad de los futuros clientes, por otra parte, también realizan un seguimiento desde el momento que se ejecuta el pedido de los productos hasta el tiempo de entrega por parte de los proveedores. Por

último, la entidad toma en cuenta la frecuencia en la que solicita los pedidos teniendo presente los costos de almacenamiento (Tabla 9).

Tabla 9.

Rotación de inventario

Pregunta	¿Cuál es la tasa de rotación de inventarios y como se sitúa con respecto a los parámetros de la industria?
Respuesta	En la actualidad no hemos establecido una tasa de rotación de inventarios esto se debe a que varía entre los diferentes tipos de carnes

Nota. Se detalla en la tabla la rotación de inventarios que aplica la empresa objeto de estudio.

Análisis: La empresa tiene claro que la tasa de rotación puede tener variaciones dependiendo de los diferentes tipos de carnes, y en la actualidad no han establecido una tasa que les permita tener un estándar, sin embargo, esto es de vital importancia para conocer como está comportando la gestión de los inventarios (Tabla 10).

Tabla 10.

Conteos físicos de inventarios

Pregunta	¿Con qué periodicidad se llevan a cabo los conteos físicos de inventario y qué grado de eficacia se tiene respecto a estos?
Respuesta	Realizamos conteos físicos de inventario mensualmente para productos de rápida rotación y trimestralmente para productos de lenta rotación. Tenemos niveles de precisión muy altos en estos conteos.

Nota. Se muestran en la tabla con qué periodicidad se llevan a cabo los conteos de inventarios de rápida y lenta rotación.

Análisis: Cárnicos Pucayacu realiza conteos físicos de los inventarios de forma mensual para los productos de rápida rotación y de manera trimestral para los productos de lenta rotación. Estos conteos les permite mantener un alto nivel de precisión en el stock, los cuales son fundamentales para verificar la exactitud de los registros del sistema y conocer a tiempo de posibles diferencias (Tabla 11).

Tabla 11.

Sistema de control de inventarios

Pregunta	¿Se cuenta con un sistema de control de inventarios que funcione con soporte tecnológico (software de control, códigos de barras)? De ser así, ¿qué formas se tienen para determinar su eficiencia?
Respuesta	Sí, tenemos un sistema de software de gestión de inventarios y utilizamos códigos de barras para el seguimiento de los productos. Para determinar la efectividad del sistema, monitoreamos indicadores como la comparación del conteo físico del inventario con lo que se ha registrado en el sistema.

Nota. Se observa en la tabla las herramientas y procedimientos que utilizan para el control de inventarios.

Análisis: La empresa Cárnicos Pucayacu cuenta con un sistema de gestión de inventario, que les permite realizar un seguimiento a los productos a través de la creación de códigos de barra, es importante resaltar que la efectividad de este sistema se produce por la ejecución de comparar el inventario que mantienen en físico versus lo registrado en el sistema (Tabla 12).

Tabla 12.

Rotación de inventarios

Pregunta	¿Qué se hace con los inventarios que no tienen uso o que tienen poca salida?
Respuesta	Averiguamos las razones por las cuales estos productos no se venden, ya sea por un cambio en la demanda, problemas de calidad o estrategias de marketing ineficaces. Ofrecemos descuentos u otras ofertas promocionales especiales para liquidar estos productos y minimizar pérdidas.

Nota. El contenido de la tabla, muestra cómo se manejan los inventarios que tiene poca salida.

Análisis: Cuando no se vende el producto, la empresa realiza una indagación para obtener el motivo de la no salida de los bienes. Una vez que se identifican las causas de la baja rotación de inventario, la entidad ofrece descuentos u otras ofertas promocionales para liquidarlos y minimizar pérdidas. Es importante destacar que Cárnicos Pucayacu debe tomar medidas correctivas para evitar acumulaciones innecesarias de productos (Tabla 13).

Tabla 13.

Control de resguardo de bienes

Pregunta	¿Qué estrategias de seguridad o controles se están implementando para el resguardo de bienes y evitar mermas internas?
Respuesta	El control de acceso al área de almacenamiento es sólo para el personal permitido. Se monitorea el área de almacenamiento usando cámaras de seguridad

Se verifica el número de productos recibidos y despachados para encontrar diferencias.

El personal es entrenado en el manejo preventivo de pérdidas y en el manejo eficiente de inventarios.

Nota. En la tabla se detalla las estrategias utilizadas para el resguardo de bienes.

Análisis: Para el resguardo y protección de los bienes la empresa ha adoptado diversas medidas de seguridad y control para evitar mermas internas, estas incluyen: acceso restringido y monitoreo constante de las cámaras de seguridad al área de almacenamiento, verificación de productos recibidos y enviados; así mismo, capacita al personal en el manejo preventivo y eficiente de inventarios para prevenir pérdidas (Tabla 14).

Tabla 14.

Indicadores

Pregunta	¿Cuál es el rendimiento del sistema de control de inventarios y qué indicadores se utilizan para medir el desempeño (rotación de inventario, costo de mantenimiento de inventario)?
Respuesta	Los costos se han visto reducido por la optimización y la reducción de las mermas. Se tiene precisión en los conteos físicos

Nota. En la tabla detalla el rendimiento del sistema de control de inventarios.

Análisis: El sistema de control de inventarios ha logrado disminuir los costos gracias a la optimización de los inventarios y la reducción de mermas. Además, se mantiene un alto nivel de precisión en los conteos físicos. Estos resultados demuestran la eficacia del sistema y su contribución a la rentabilidad de la empresa (Tabla 15).

Tabla 15.

Gestión de Inventarios

Pregunta	¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta el personal encargado de la gestión de inventarios en la actualidad?
Respuesta	<p>El personal enfrenta los siguientes problemas a nivel interno:</p> <p>La carne tiene vida útil corta, lo que incrementa el riesgo de manejar productos con pérdidas.</p> <p>Mantener comunicación con los proveedores es esencial para recibir los productos a tiempo y tener stock disponible.</p> <p>Se está realizando una inversión para una nueva bodega que funciones con un centro de distribución para centralizar los inventarios.</p>

Nota. En la tabla se identifican los principales inconvenientes que presenta el personal de inventarios.

Análisis: El personal de la empresa refleja varios desafíos internos relacionados a la gestión de inventarios, la carne al tener una vida útil corta incrementa el riesgo de pérdidas por deterioro; sin embargo, el gerente propietario hace énfasis en que es esencial mantener una comunicación constante con los proveedores para asegurar la entrega oportuna de los productos y contar con un stock disponible. Con el propósito de solucionar estos inconvenientes, Cárnicos Pucayacu está gestionando una inversión para la construcción de una bodega que funcionará como CD (Centro de Distribución) (Tabla 16).

Tabla 16.

Control de área

Pregunta	¿Se ha aplicado algún tipo de control en el área de inventarios y estos han generado beneficios medibles?
Respuesta	Sí, hemos incorporado controles en la recepción de bienes, almacenamiento y despacho. Estos controles han demostrado ser beneficiosos en resultados medibles como minimizar errores en los pedidos, reducir desperdicios y aumentar la eficiencia en la gestión de inventarios.

Nota. En la tabla se explica los controles que la empresa ha aplicado en el área de inventarios.

Análisis: Para realizar un manejo adecuado de los inventarios se han implementado diversos controles en recepción, y despachos de los productos, generando varios beneficios como: minimizar los errores en los pedidos y la reducción de desperdicios ayudando a la eficiencia de la gestión de inventarios (Tabla 17).

Tabla 17.

Rotación de personal

Pregunta	¿Cómo influye la rotación del personal del área de almacén en la eficiencia del control de inventarios?
Respuesta	En cuanto a este control, es digno de mención que hay rotación de personal, ya que el negocio siempre fluctúa, lo que puede afectar la calidad del control de inventario. Los procedimientos establecidos y documentados, la formación del nuevo personal y, aún más importante,

la continuidad en la gestión del inventario para asegurar el control es muy importantes.

Nota. Esta tabla detalla cómo se maneja la rotación de personal en el área inventarios.

Análisis: La empresa Cárnicos Pucayacu sostiene que actualmente se mantiene una rotación de personal cambiante ya que el negocio de carnes es de constantes cambios, con este indecente la administración ha adoptado procedimientos que brinda información al nuevo personal operativo (Tabla 18).

Tabla 18.

Sistema Contable

Pregunta	¿Considera que la empresa tiene un sistema contable que puede obtener información fiable y oportuna sobre los saldos de inventario?
Respuesta	Sí, nuestro sistema contable está vinculado a este software de control de stock, lo que nos permite recibir información correcta y oportuna respecto al saldo de inventario. Es muy importante para nosotros en la toma de decisiones y en la gestión de los recursos.

Nota. La tabla muestra cómo funciona el sistema contable de inventarios.

Análisis: La empresa cuenta con un sistema contable vinculado al software de control de stock, lo que permite obtener información precisa y oportuna sobre los saldos de inventario. Esta información es fundamental para la toma de decisiones y la gestión de recursos, porque la integración de los sistemas contables con los inventarios garantiza la disponibilidad de información confiable y actualizada.

4.3.2 Indicadores de control en la gestión de inventarios

El indicador de exactitud de inventarios permite a la empresa Cárnicos Pucayacu a tomar decisiones acertadas conociendo el porcentaje ideal que se deben tener en los inventarios. Además, un control riguroso de los inventarios ayuda a prevenir pérdidas, y mejorar la eficiencia operativa (Tabla 19).

Tabla 19.

Exactitud del inventario

Objetivo:	Conocer el porcentaje de exactitud de los conteos físicos y los del sistema de inventarios
Fórmula:	$\text{Exactitud del inventario} = \frac{\text{Artículos contados físicamente}}{\text{Artículos en el sistema}} * 100$
Meta:	Ideal hasta +98%
Resultado:	$\frac{25}{30} \times 100 = 83\% \quad \text{X} \text{ © } \text{¥}$
Variación y análisis:	El indicador muestra que existe un 83% de exactitud en el conteo de productos físicos vs los existentes en el sistema de inventarios, el resultado ideal sería +98%.
Periodo de medición:	Mensual
X Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros	

Nota: La tabla indica la exactitud de los inventarios que mantiene la empresa Cárnicos Pucayacu con relación a la información del sistema contable.

El seguimiento de la dependencia de los proveedores es importante dentro de la empresa Cárnicos Pucayacu, a fin de reducir riesgos de la falta de stock, el siguiente indicador permite calcular el porcentaje de compras realizadas al proveedor principal versus al total de compras de todos los proveedores (Tabla 20).

Tabla 20.

Distribución de proveedores de inventarios

Objetivo:	Conocer el porcentaje de dependencia de los proveedores de productos dentro del inventario.
Fórmula:	<p>Porcentaje de compras al proveedor principal</p> $= \frac{\text{Valor de compras al proveedor mensual}}{\text{Valor total de compras}} * 100\%$
Meta:	Ideal hasta +10% por proveedor
Resultado:	$\frac{140000}{210000} \times 100 = 66,67\% \quad \text{X} \text{ © } \text{ ¥}$
Variación y análisis:	El indicador muestra que existe un porcentaje alto de dependencia del proveedor principal de un 66,67% lo que representa un riesgo de dependencia alto.
Periodo de medición:	Mensual
X Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros	

Nota: La tabla refleja el porcentaje de dependencia del proveedor principal de la empresa Cárnicos Pucayacu.

El siguiente indicador permite calcular el porcentaje del personal capacitado en la norma de la Sección 13 de NIIF para Pymes para evitar contingencias dentro del manejo de los inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu (Tabla 21).

Tabla 21.

Capacitación NIIF para Pymes sección 13

Objetivo:	Conocer el porcentaje de personal capacitado en la NIIF de inventarios.
Fórmula:	$\text{Porcentaje de personal capacitado en NIIF13} = \frac{\# \text{ de personal capacitados en NIIF 13}}{\# \text{ total de empleados en el area de inventarios}} * 100\%$
Meta:	Ideal + 90%
Resultado:	$\frac{2}{6} \times 100 = 33,33\%$ X © ¥
Variación y análisis:	El indicador muestra que existe un porcentaje bajo del 33.33% en capacitaciones relacionadas y se puede representar como un riesgo alto de incumplimiento de la aplicación de la NIIF para pymes
Periodo de medición:	Mensual
X Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros	

Nota: Se establece que el porcentaje de empleados capacitados con relación a la sección 13 de NIIF para Pymes.

4.3.3 Ratios relacionados a inventarios

En la (Tabla 22), se muestra de manera detallada los productos ofertados por la Empresa Cárnicos, con sus respectivas categorías, así:

Tabla 22.

Items de Inventarios

Nombre	Nombre Cuenta Costo	Precio Costo	Unidades Salientes	Total en \$
Brazo de cerdo	Carne de Cerdo	1,75	15.000	26.250
Cabeza de cerdo	Carne de Cerdo	0,70	800	560
Cerdo entero	Carne de Cerdo	1,70	45.000	76.500
Chuleta de cerdo	Carne de Cerdo	2,50	65.000	162.500
Costilla de Cerdo	Carne de Cerdo	2,80	30.000	84.000
Cuero de cerdo	Carne de Cerdo	1,25	2.000	2.500
Hueso de cerdo	Carne de Cerdo	1,50	8.600	12.900
Lomo de cerdo	Carne de Cerdo	2,00	36.000	72.000
Longaniza de cerdo	Carne de Cerdo	3,50	7.000	24.500
Matambre	Carne Cerdos	2,50	14.200	35.500
Matambre Molida	Carne de Cerdo	2,50	7.200	18.000
Patitas de cerdo	Carne de Cerdo	1,25	3.100	3.875
Pierna de cerdo	Carne de Cerdo	1,80	15.000	27.000
Pierna picada	Carne de Cerdo	2,00	7.500	15.000
			256.400	561.085
Bola de res	Carne de Ganado	3,15	21.000	66.150
Carne de res	Carne de Ganado	2,75	30.000	82.500
Carne molida	Carne de Ganado	1,75	34.000	59.500
Chucuzuela	Carne de Ganado	1,25	948	1.184

Corazón de res	Carne de Ganado	1,25	200	250
Costilla de res	Carne de Ganado	1,50	540	811
Fileteada	Carne de Ganado	3,00	21.000	63.000
Hígado de res	Carne de Ganado	2,25	3.000	6.750
Hueso blanco de res	Carne de Ganado	0,50	2.000	1.000
Hueso carnudo de res	Carne de Ganado	1,25	3.000	3.750
Hueso de medula	Carne de Ganado	1,25	200	250
Leche	Carne de Ganado	1,00	6.000	6.000
Lengua	Carne de Ganado	2,50	300	750
Lomo de azar	Carne de Ganado	3,25	1.500	4.875
Lomo Fino	Carne de Ganado	4,50	1.600	7.200
Longaniza mixta	Carne de Ganado	2,00	1.200	2.400
Mondongo	Carne de Ganado	2,50	700	1.750
Pata de res	Carne de Ganado	1,25	800	1.000
Praga	Carne de Ganado	2,50	250	625
Queso	Carne de Ganado	1,75	12.000	21.000
Riñón de res	Carne de Ganado	1,00	600	600
Ubres	Carne de Ganado	1,50	1.500	2.250
			142.338	333.595
Alitas de pollo	Carnes de Aves	1,75	6.300	11.025
Gallinas	Carnes de Aves	5,50	45.000	247.500
Huevos	Carnes de Aves	3,75	9.000	33.750
Pechuga selecta	Carnes de Aves	1,50	115.000	172.500
Piernas de pollo promoción	Carnes de Aves	1,00	50.000	50.000
Pollo entero	Carnes de Aves	1,15	96.000	110.400
Panela	Otros Productos	1,00	900	900

	322.200	626.075
		1.520.755
		Σ

¶ Sumatoria vertical Σ Sumatoria Total

Nota: Se establece el tipo de productos por categorías

4.3.4 Ratios de Liquidez

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{activo Corriente} - \text{Inventarios})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(164.575 - 61.487)}{69.106,85} = 1,49 \quad \text{x} \quad \text{©} \quad \text{¥}$$

En este ratio, se excluye el inventario por ser considerado el activo corriente menos liquido el 1,49 nos indica una buena capacidad de pago sin depender de la venta del inventario.

$$\text{Liquidez Corriente} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 164.575 - 69.106 = 95.468 \quad \text{x} \quad \text{©} \quad \text{¥}$$

En este indicador se observa la inclusión del inventario en su cálculo con este se obtiene de manera específica con que capital de trabajo se contaría y como un cambio significativo en este puede afectar al disponible para trabajar.

4.3.5 Ratios de Rentabilidad

$$\text{Margen Bruto} = \frac{(\text{Ingresos por ventas} - \text{Costos de Ventas})}{\text{Ingresos por ventas}}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{(1.920.645 - 1.520.755)}{1.920.645} = 0,21 \quad \text{x} \quad \text{©} \quad \text{¥}$$

El costo de venta está directamente influenciado por la gestión de inventarios aplicado la fórmula nos arroja que es ineficiente esto impacta en el margen bruto. Una

incorrecta gestión puede acarrear mayores costos de inventarios que podrían traducirse en obsolescencia o almacenamiento de esta forma reducir el margen.

$$\text{Retorno Sobre activos} = \frac{\text{(Utilidad Neta)}}{\text{Activo Total Promedio}}$$

$$\text{Retorno Sobre activos} = \frac{75.000}{277.800} = 0,27 \quad \text{x} \text{ } \textcircled{\text{C}} \text{ } \text{¥}$$

Los inventarios forman parte del activo total, la fórmula da como resultado un 0.27 considerado ineficiente esto infla los niveles de inventario sin se genere una venta de por medio lo que puede reducir el ROA.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos por Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{75.000}{1.920.645} = 0,04 \quad \text{x} \text{ } \textcircled{\text{C}} \text{ } \text{¥}$$

Este indicador a pesar de estar directamente relacionado con inventarios, mide la eficiencia en la correcta gestión de inventarios puede influir en los costos operativos de tal modo afectando la utilidad neta.

4.3.6 Ratios de eficiencia

$$\text{Rotación de inventario por categoria} = \frac{\text{Costo de venta por categoría}}{\text{Inventario promedio por categoría}}$$

Categoría Cerdos

$$\text{Rotación de inventario por categoria} = \frac{561.085}{58.119} = 9,65 \quad \text{x} \text{ } \textcircled{\text{C}} \text{ } \text{¥}$$

Categoría Ganado

$$\text{Rotación de inventario por categoría} \frac{333.595}{46.111} = 7,23 \text{ x } \textcircled{\text{C}} \text{ ¥}$$

Categoría Aves

$$\text{Rotación de inventario por categoría} \frac{626.075}{61.547} = 10,17 \text{ x } \textcircled{\text{C}} \text{ ¥}$$

x Cálculo verificado © Confrontado correcto ¥ Confrontado con libros

Este indicador aplicado de manera anual nos permite mostrar una idea global del periodo contable 2023 que productos se venden más rápido, en este caso tenemos la categoría ganado, sería la que tiene mayor salida con 7,23 la categoría cerdos mantiene una rotación de 9 días y la categoría aves sería los ítems que demora más días en salir de las perchas de la empresa cárnicos Pucayacu.

4.3.7 Interpretación General

Al aplicar ratios de liquidez, se observa que tiene una buena capacidad de pago al dejar de lado los inventarios, dando como resultado un valor superior a 1. Realizándolo de otra forma, para conocer el capital de trabajo con el que se contaría incluyendo el inventario, se obtiene como resultado que se dispondría de 95.468 Sin embargo, a su vez, se conoce cómo un cambio en este indicador puede afectar con lo que se cuenta para trabajar.

Aplicando datos dirigidos a la rentabilidad, se conoce que el margen bruto es inferior a uno. Esto se podría interpretar como que los costos están elevados a causa de una poca gestión de inventarios. Siguiendo con el retorno sobre activos, da como resultado un 0,27, siendo este valor ineficiente. Se puede interpretar que se tiene el inventario en bodegas sin una salida rápida. Las ratios de eficiencia arrojan como resultado que la categoría de producto que más rápido sale de bodegas es de 7 días.

4.3.8 Discusión del objetivo 3

Mendoza & Santillán (2021), en su investigación registro contable de la merma de la carne de cerdo, mencionan que el adecuado control de inventarios es de vital importancia, porque conlleva a una exactitud de información que se contrasta con la base de datos del sistema contable, a su vez determina que los conteos físicos sirven como herramienta de gestión para reducir las posibilidades falta de stock. Como resultado de su estudio sostiene que las empresas al mantener los niveles de inventario por encima del promedio, pueden aminorar los retrasos en la venta o problemas en la cadena de suministro.

Sin embargo, Vera et al. (2024), en su investigación gestión de inventarios y su incidencia en las compras de la empresa Dinabras, Santo Domingo, 2024, señalan que el área de compras debe establecer una estrategia integrada de la adquisición de inventarios que sirva como medida de control para no depender de un solo proveedor, especialmente durante los períodos de alta demanda de productos. Es importante resaltar que al tener diversos proveedores permite mitigar el riesgo de quedarse sin stock y que los productos siempre estén en buenas condiciones para ser vendidos.

La empresa Cárnicos Pucayacu procura aplicar este principio en su gestión al implementar el método PEPS, clasificando productos por valor y rotación, manteniendo un stock de seguridad y contando físicamente el inventario de manera regular, sin embargo, en la diversificación de proveedores debe emplear un método que le permita buscar nuevos mercados de adquisición de los productos. En cuanto a la capacitación en el personal de bodega muestra un porcentaje bajo, que conlleva a un riesgo de incumplimiento de la aplicación de la NIIF para Pymes Sección 13.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“La clave del éxito en enfocarse en las metas, no en los obstáculos.”

Zig Ziglar

5.1 CONCLUSIONES

- El análisis de los procedimientos y herramientas del control interno en el área de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu reveló que las asignaciones de tareas a los trabajadores se realizan sin un documento formal. Además, la ausencia de un reglamento interno y de políticas claras en la gestión de inventarios lleva a los empleados a ejecutar sus labores basándose únicamente en su conocimiento y experiencia. Por otro lado, también se constató que las órdenes de despacho de inventarios se realizan sin el procedimiento de picking.
- El grado de cumplimiento de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la gestión de inventarios de la empresa Cárnicos Pucayacu es del 70,83%, lo que representa un resultado medio para el nivel de confianza. Además, a través de los indicadores de gestión, se demostró que el seguimiento de la merma por producción diaria equivale al 5,63%, lo que contribuye a una rotación de inventarios cada 22 días. Por otro lado, los costos de almacenamiento presentan una variación eficiente.
- En la gestión de inventarios de Cárnicos Pucayacu se destaca la precisión entre los inventarios físicos y los registrados en el sistema contable, lo que ayuda a prevenir pérdidas. Además, la clasificación de los bienes por valor y rotación mejora la información sobre un stock diversificado. Finalmente, la aplicación del método PEPS garantiza la prevención de la obsolescencia y el vencimiento de los productos.

5.2 RECOMENDACIONES

- Implementar un reglamento interno y políticas contables de gestión en inventarios, focalizando las asignaciones de tareas para los trabajadores. Asimismo, un sistema de picking para la organización y entrega de productos, con el fin de reducción de errores en los despachos. También es importante que la gerencia asigne un presupuesto para la programación de capacitaciones al personal de bodega, al menos una vez cada trimestre.
- Mantener un cumplimiento adecuado de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa Cárnicos Pucayacu, para la continuación de las prácticas implementadas durante el periodo evaluado, ya que han demostrado ser eficientes. Sin embargo, es necesario la realización de revisiones periódicas a los procesos de gestión de inventarios para la prevención posibles contingencias.
- Continuar aplicando el método PEPS, ya que garantiza un flujo ordenado de salida de los productos, evitando acumulaciones innecesarias en las bodegas. Asimismo, se propone la realización de inventarios periódicos asegurando que el stock de mercadería esté siempre disponible la prevención pérdidas monetarias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguado, B. F., y Navarro, A. J. (2022). *Todo administración local: gestión presupuestaria y control interno*. La Ley Soluciones Legales S.A.
- Alvarado, C. J., y Cedeño, Z. R. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasan, Jipijapa, Ecuador. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v17n1/2073-6061-cofin-17-01-e1.pdf>
- Álvarez, P. L. (2020). Gestión de inventarios cartilla para el aula. *Corporación Universitaria Minuto de Dios*.
- Arenal, L. C. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. Editorial Tutor Formación.
- Ávila , H., Palumbo P, G., De la Cruz R, H., y Ogosi A, J. (2022). Toma de decisiones estratégicas en la gestión pública para el desarrollo social. *Revista Venezolana de Gerencia, Especial 7(27)*, 648-662. doi:10.52080/rvgluz.27.7.42
- Barreres, A. E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. La Ley Soluciones Legales S.A.
- Boyano, F. T., y Machado, L. J. (2020). Almacenamiento de talla mundial: Aspecto clave de la competitividad para las ciudades. doi:10.21803/adgnosis.9.9.444
- Camacho A, I., Martínez P, G., y Tosca M, S. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 37(12). doi:10.46589/rdiasf.vi37.446
- Castrellón C, X., Cuevas C, G., y Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-contables. *Revista Faeco Sapiens*, 4(2), 82-96.

- Córdova R, I., Manguinuri M, L., y Farfán P, S. (2022). *La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario*. Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios.
- Espejo, J. L., y Lopez, G. d. (2021). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Ediloja Cía. Ltda.
- Espejo, M. G. (2022). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos*. Marge Books.
- Espinosa, M. N. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial. Tomo III: Casos y ejercicios*. Editorial Universidad Alberto Hurtado.
- Fierro, Á. M., Fierro M, F., y Fierro, A. F. (2021). *Contabilidad General Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
- Fuentes, V. E. (2022). *Mejora de la Gestión Logística mediante la aplicación de las herramientas de Kardex y ABC, para reducir los costos logísticos en la empresa de Transportes JUANJO S.A.* Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Galindo, A. J., y Guerrero, R. J. (2020). *Contabilidad 2 Serie integral por competencias*. Grupo Editorial Patria.
- Gamboa, S. R., y Alfredo, J. R. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1*. Ecoe Ediciones.
- García, S. H. (2024). *Comunicación empresarial y atención al cliente*. Macmillan.
- Guerrero, S. H. (2022). *Inventarios: manejo y Control*. Ecoe Ediciones.

- Huerta, S. H. (2020). Habilidades gerenciales, toma de decisiones y gestión de las instituciones educativas de la UGEL 07*. *Revista Saber Servir*(3), 140-147. doi:10.54774/ss.2020.03.09
- Izquierdo, C. F. (2023). Aprovisionamiento y almacenaje en la venta. *IC Editorial*.
- Manosalvas, L. R., Baque, L. K., y Peñafiel, G. A. (2020). Estrategias de Control Interno para el área de inventarios en la empresa ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el Cantón Santo Domingo. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 4(12), 288-293.
- Mendoza, Z. A., y Santillán, L. R. (2021). Registro contable de la merma de la carne de cerdo. doi:10.51896/oel
- Morales, B. P., Jorge, S. Z., y Luis, H. G. (2020). *Interacción de los costos y las finanzas en la toma de decisiones estratégicas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Muñoz, O. R., Márquez, V. J., y Lazcano, B. L. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. McGraw-Hill España.
- NIIF para PYMES, T. e. (2024). *IFRS Accounting*. IFRS Foundation.
- Normas Internacionales de Auditoría. (2019). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. IFAC International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
- Osorio A, J., Duque R, M., y Gómez M. L. (2022). Políticas para la fijación de precios de venta como base para la generación de valor. *Intercostos*, 1785-1798. Obtenido de <https://intercostos.org/documentos/apellidos/Osorio%202.pdf>

- Ossa, D. Á. (2021). *Del Laboratorio Al Mercado*. Pontificia Universidad Católica de Chile.
- Pece, M. J. (2020). *Ventas Organización de equipos de ventas*. Marcombo ventas, Organización de equipos de ventas.
- Pereira, P. C. (2024). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Polanco, J. J., y Cruz, P. S. (2020). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. UPA.
- Rojas, C. M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Reglamento sanitario de alimentos (2013), <https://www.controlsanitario.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/11/reglamento-de-registro-y-control-sanitario-de-alimentos.pdf>
- Sánchez, M. F. (2024). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Editorial Universitaria de Chile.
- Santillana, G. J. (2020). *Tópicos de contabilidad avanzada*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, SCVS . (2023). *Presentación de Información Financiera y Societaria* .
- Torres, P. M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Dykinson.
- Vargas, M. M. (2020). *Fundamentos de contabilidad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Vásconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., y Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(3), 7.
- Velandia, D. R., y M.I. y Trejo Osorio, J. A. (2023). *Costos para microempresarios. Enfoque financiero: ¿cómo costear?* Sello Editorial Universidad del Tolima.
- Vélez, V. S., y Pazmiño, L. S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. doi:10.33262/ap.v4i1.1.163
- Vera, F. M., Cabeza, S. D., y Cevallos, V. M. (2024). Gestión de inventarios y su incidencia en las compras de la empresa Dinabras, Santo Domingo, 2024. doi:10.59814/resofro.2024.4(4)e372
- Vidal, H. C. (2020). *Optimización de cadenas de abastecimiento con base en aplicaciones reales: metodología, alcances, limitaciones y beneficios*. Programa Editorial Universidad del Valle.
- Vivancos C, A., Fernández G, A., y Arteta V, A. (2021). *Las Compras en la Empresa: fundamentos y experiencias*. UPM-Press.
- Yuseff M, N., Alvarado Q, E., Garcia O, H, Cardona Melo, J, Lopez Astudillo, A., y Garzon Osorio, J. C. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial Universidad Icesi.
- Zapata, S. P. (2024). *Contabilidad General: Con base en las normas internacionales de información financiera*. Alpha Editorial.

ANEXOS

Anexo 1: Certificado del sistema antiplagio



Universidad Técnica Estatal de Quevedo
FACULTAD DE POSGRADO

Esmeraldas, mayo 27 de 2025

Señor Doctor
Byron Oviedo Bayas PhD
Decano Facultad de Posgrado
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Quevedo.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente, me permito remitir el certificado de análisis obtenidos del software Compilatio Magister para prevenir y detectar el plagio, con relación al proyecto de investigación titulado **“CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2023”**, cuyo autor es el ingeniero Juan Carlos Daza Salazar, con cédula de identidad 0503842916, perteneciente al Programa de Rediseño III Cohorte de la Maestría en Contabilidad y Auditoría; resultados que se adjunta a continuación:

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

JUAN CARLOS DAZA SALAZAR - PROYECTO DE INVESTIGACIÓN-signed

4%
Textos sospechosos

4% Similitudes
0% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas
0% idiomas no reconocidos

Nombre del documento: JUAN CARLOS DAZA SALAZAR - PROYECTO DE INVESTIGACIÓN-sig-reed.pdf
ID del documento: 9dcd-f23ad1b2b89abc5f9fb75470c8dc900bca
Tamaño del documento original: 2.23 MB

Depositante: Fanny Graciela Egas Moreno
Fecha de depósito: 27/5/2025
Tipo de carga: Interface
fecha de fin de análisis: 27/5/2025

Número de palabras: 25.589
Número de caracteres: 182.557

Atentamente,



Ing. Fanny Egas Moreno, Mgtr.

DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

(+593) 5 3702-220
Ext. 8001



info@uteq.edu.ec
www.uteq.edu.ec



Campus Central, Av. Quito km. 1 1/2 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas, Quevedo-Los Rios-Ecuador

Anexo 2: Carta de Solicitud para realizar el proyecto de investigación



La Maná, 08 de enero de 2025

CPA
Juan Carlos Daza Salazar
Estudiante de la Maestría en Contabilidad y Auditoría
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de parte de Cárnicos Pucayacu. En respuesta a su solicitud para llevar a cabo en nuestra empresa el proyecto de investigación titulado: "**Control interno a inventarios y su impacto en los estados financieros de la empresa Cárnicos Pucayacu, cantón La Maná. Año 2023,**" me permito informarle que tiene nuestra autorización para proceder con el desarrollo del mismo.

Estamos dispuestos a colaborar en lo necesario para que pueda realizar su investigación, dentro del marco de nuestras políticas internas y siempre garantizando la confidencialidad de la información que se le proporcione. Por ello, le solicitamos coordinar previamente con el personal designado para garantizar un flujo adecuado de la información y evitar interferencias con las operaciones diarias de la empresa.

Esperamos que su proyecto contribuya positivamente tanto a su formación académica como al fortalecimiento de los procesos internos de nuestra organización.

Le deseamos éxito en el desarrollo de su investigación y quedamos a su disposición para cualquier consulta o coordinación adicional.

Atentamente,


Ibáñez Medina Gissela Estefanía
NUI. 0503609877
Gerente Propietario
Empresa Cárnicos Pucayacu



COTOPAXI / LA MANA / EL CARMEN / SAN PABLO S/N Y CAMILO PONCE

Anexo 3: Carta de aceptación para realizar el proyecto de investigación.

La Maná, 06 de enero del 2025

IBAÑEZ MEDINA GISELA ESTEFANIA

Gerente Propietario
EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, me permito dirigirme a usted con un respetuoso saludo, deseando éxitos en sus labores diarias. El motivo de esta comunicación es solicitar su autorización para llevar a cabo en la empresa Cárnicos Pucayacu mi proyecto de investigación previo a la obtención del grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría, el cual estoy cursando en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

El tema de mi proyecto es: "**CONTROL INTERNO A INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ. AÑO 2023.**" Este trabajo será desarrollado bajo estrictos principios éticos y profesionales, garantizando la confidencialidad de la información proporcionada y el respeto a las normativas internas de la empresa.

Agradeciendo de antemano su amable atención y esperando contar con su autorización, quedo atento a su respuesta para coordinar cualquier detalle que estime necesario.

Sin más que agregar, reitero mi compromiso con la excelencia profesional y mi disposición para contribuir positivamente al desarrollo de la empresa.

Atentamente,



Ing. Juan Carlos Daza Salazar
0503842916

DebidO
06-01-2025



Anexo 4: Guía de entrevista aplicada al Gerente Propietario de la Empresa.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE ENTREVISTA

I. PARTE: DATOS GENERALES DEL DOCUMENTO

Entrevistado	Ing. Gissela Estefania Ibañez Medina
Cargo:	Gerente Propietario
Empresa:	Cárnicos Pucayacu
Fecha:	29 de enero del 2025
Entrevistador:	Juan Carlos Daza Salazar
Duración estimada:	30 a 40 minutos
Alcance del instrumento:	Recopilar información cualitativa sobre los beneficios percibidos por directivos y personal involucrado en la gestión de inventarios.

INTRODUCCIÓN:

El propósito de esta entrevista es determinar los beneficios que la empresa Cárnicos Pucayacu obtiene al cumplir con una adecuada gestión de inventarios.

Las respuestas serán de gran aporte para la presente investigación.

II. PARTE: PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA

1. ¿Qué políticas de control de inventarios han implementado y qué beneficios específicos han obtenido con su aplicación?
2. ¿Qué procedimientos se siguen para calcular la cantidad de inventario necesario para mantener en existencia?
3. ¿Cuál es la tasa de rotación de inventarios y como se sitúa con respecto a los parámetros de la industria?
4. ¿Con qué periodicidad se llevan a cabo los conteos físicos de inventario y qué grado de eficacia se tiene respecto a estos?
5. ¿Se cuenta con un sistema de control de inventarios que funcione con soporte tecnológico (software de control, códigos de barras)? De ser así, ¿qué formas se tienen para determinar su eficiencia?
6. ¿Qué se hace con los inventarios que no tienen uso o que tienen poca salida?
7. ¿Qué estrategias de seguridad o controles se están implementando para el resguardo de bienes y evitar mermas internas?
8. ¿Cuál es el rendimiento del sistema de control de inventarios y qué indicadores se utilizan para medir el desempeño (rotación de inventario, costo de mantenimiento de inventario)?
9. ¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta el personal encargado de la gestión de inventarios en la actualidad?
10. ¿Se ha aplicado algún tipo de control en el área de inventarios y estos han generado beneficios medibles?
11. ¿Cómo influye la rotación del personal del área de almacén en la eficiencia del control de inventarios?

12. ¿Considera que la empresa tiene un sistema contable que puede obtener información fiable y oportuna sobre los saldos de inventario?

Anexo 5: Guía de observación documental.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE OBSERVACIÓN DOCUMENTAL

PARTE I: DATOS GENERALES DEL DOCUMENTO

Empresa:	Cárnicos Pucayacu
Área/Departamento	Inventarios
Autor:	Juan Carlos Daza Salazar
Fecha:	29 de enero del 2025
Alcance del instrumento:	Procedimientos y herramientas del control interno en el área objeto de estudio.

INTRODUCCIÓN:

El propósito de esta guía de observación documental, es verificar directamente los procedimientos y herramientas utilizadas en la gestión de inventarios, implementados por la empresa Cárnicos Pucayacu, correspondiente al período 2023.

PARTE II: DATOS ESPECÍFICOS DEL DOCUMENTO

Categorías a considerar según el objetivo	Cumple/No cumple	Observaciones/Análisis
Normativa interna: <ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interno de Inventarios. • Políticas contables para inventarios. • Manual de funciones del personal de inventarios. 		
Procedimientos y control interno: <ul style="list-style-type: none"> • Guía de funcionamiento del módulo de inventarios. • Registros de inventarios. • Ordenes de despacho. 		
Gestión y capacitación: <ul style="list-style-type: none"> • Nómina de personal en el área de inventarios. • Capacitaciones realizadas en área de inventarios. 		
Herramientas y tecnologías: <ul style="list-style-type: none"> • Listado de herramientas para la manipulación de Inventarios. • Software de Control de Inventarios. 		

Anexo 6: Cuestionario de control interno aplicado a administrador de inventarios

EMPRESA CÁRNICOS PUCAYACU

GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS

PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2023 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACION		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	POND.	CALIF.	
	ENTORNO DE CONTROL						
1	¿Existe un código de ética escrito que se pone a disposición de los empleados y que aborda las expectativas de integridad y transparencia en la gestión de inventarios?						
2	¿La administración tiene una persona encargada que supervisa la efectividad del control interno, incluido el sistema de control de inventarios?						
3	¿La administración tiene una persona encargada de la toma de decisiones del control interno, del sistema de inventarios?						
4	¿Se ha definido una matriz de asignación de responsabilidades que						

	delimite los roles y poderes específicos de cada una de las personas que se ocupan del control de inventarios?						
5	¿Los empleados encargados del control de inventarios han recibido capacitación específica en la Sección 13 de la NIIF para PYMES y en los procedimientos internos de la empresa?						
	EVALUACIÓN DE RIESGOS						
6	¿Se realizan análisis de identificación de riesgos que describa los riesgos internos y externos que podrían influir en la valoración y registro de los inventarios?						
7	¿Se han desarrollado políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario obsoleto?						
8	¿Se han definido criterios específicos para la aceptación y mitigación de riesgos relacionados con la valoración, obsolescencia y registro de inventarios conforme a la NIIF para PYMES?						
9	¿Revisan de forma periódicamente los cambios en el entorno relacionado al						

	manejo de inventarios que podrían impactar los riesgos conocidos?						
10	¿Se han identificado y documentado los riesgos derivados de la dependencia de un número limitado de proveedores y su impacto en la gestión y valuación de inventarios bajo la NIIF para PYMES?						
11	¿Se han establecido controles específicos para prevenir y detectar posibles fraudes en la gestión de inventarios?						
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
12	¿Hay un proceso detallado para la recepción, almacenamiento y despacho de los inventarios?						
13	¿Se realizan conteos físicos de los inventarios periódicamente y se reconcilian con los registros contables?						
14	¿Los sistemas de información contable en uso facilitan el seguimiento del movimiento de los inventarios y la preparación de informes de control de stock?						

15	¿Se aplican procedimientos de control para asegurar que los inventarios sean valuados correctamente conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES, utilizando el criterio de costo o valor neto realizable?						
16	¿Se han establecido límites autorizados en las transacciones de inventarios?						
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
17	¿Se preparan los informes de inventario de manera oportuna y precisa con respecto a los niveles de stock, cambios y las razones de las diferencias?						
18	¿Se utilizan herramientas de análisis de datos para detectar tendencias en la rotación, obsolescencia y valuación de inventarios, facilitando el cumplimiento de la NIIF para PYMES?						
19	¿Son los resultados de los informes sobre inventario comunicados a las personas responsables de la toma de decisiones?						

20	¿Se cuenta con información que permita evaluar la eficacia del sistema de control interno sobre los inventarios?						
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN – MONITOREO						
21	¿Se realizan auditorías internas periódicas utilizando (KPIs) específicos para medir la efectividad del control interno de inventarios y su cumplimiento con la NIIF para PYMES?						
22	¿Se cuentan con herramientas de análisis de datos, para detectar tendencias y patrones que puedan ser indicativos de algún problema?						
23	¿Se llevan a cabo evaluaciones del sistema de control interno de forma independiente, ya sea por medio de auditorías internas o externas?						
24	¿Se tienen establecidos procedimientos para registrar y comunicar las deficiencias detectadas, así como para elaborar planes de acción para remediarlas?						

SUMAN			
VALORACIÓN = Calificación Total / Ponderación Total * 100			
PREPARADO POR:	REVISADO POR:		FECHA:
Juan Carlos Daza Salazar	Fanny Egas Moreno		
AUTOR	DIRECTORA		

Anexo 7: Marcas

ϕ	No cumple requisito
ψ	Recorrido de instalaciones
\surd	verificado
$\surd\surd$	Verificado y revisado
H	Hallazgo
x	Cálculo verificado
\odot	Confrontado correcto
\yen	Confrontado con libros
I	Sumatoria vertical
Σ	Sumatoria Total

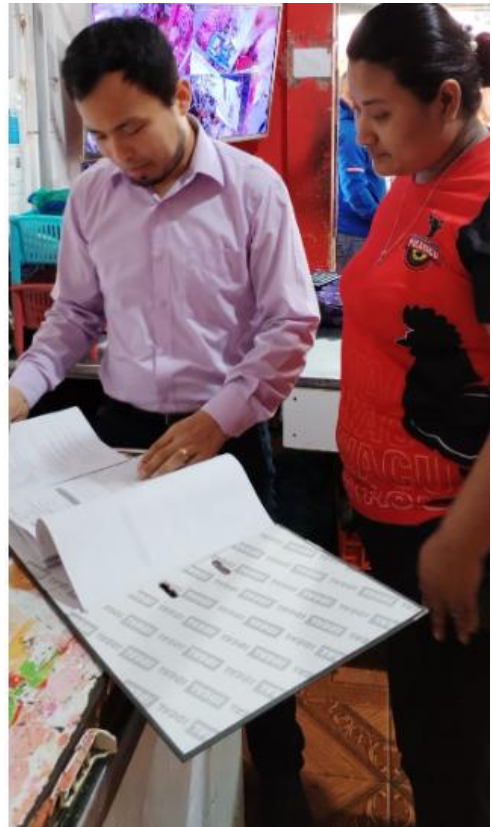
Anexo 8: Memoria fotográfica de la aplicación del cuestionario y entrevista.



Aplicación del cuestionario de control interno al administrador de inventarios



Aplicación del cuestionario de control interno al Gerente



Aplicación de la guía de observación documental