



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

**CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE BARFESA S.A. PERIODO 2024 Y 2023**

AUTORA: Erika Nicole Centeno Moreira

TUTOR: Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Enero, 2026

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

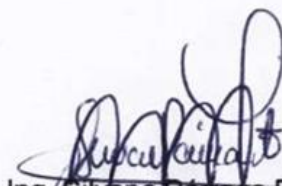
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante **ERIKA NICOLE CENTENO MOREIRA** legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (2), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es **"CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE BARFESA S.A. PERIODO 2024 Y 2023"**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 22 de enero de 2026.

Lo certifico,



Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Docente Tutor(a)

Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Erika Nicole Centeno Moreira**, con cédula de identidad 131588018-5 declaro que el presente trabajo de titulación: **“Control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad de BARFESA S.A. periodo 2024 y 2023”**, cumple con los requerimientos de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y la Facultad de Ciencias Administrativas Contables y Comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticulosa con la información presentada. A su vez declaro que el contenido es investigativo, percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de la investigación. La argumentación, el sustento de la investigación y los criterios vertidos son originales de la autoría y es de responsabilidad de la misma.



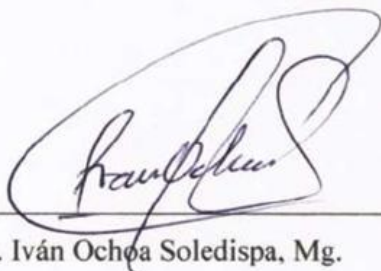
Erika Nicole Centeno Moreira

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Centeno Moreira Erika Nicole; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”.

Con el tema “CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE BARFESA S.A. PERIODO 2024 Y 2023”

Para constancia firman:



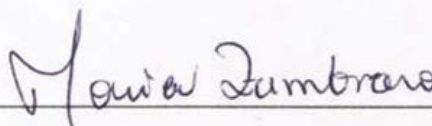
Abg. Iván Ochoa Soledispa, Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Nancy Vasquez Pinargote, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Mónica Zambrano Vera, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

En primer lugar, dedico este proyecto de investigación a Dios, quien fue mi guía espiritual en los momentos más adversos y me dio la templanza, fortaleza y sabiduría para culminar este proceso de mi vida académica.

A mis padres, Erika Moreira y Paul Guerrero quienes toda mi existencia han sido mis pilares, y sobre todo en estos 4 años de vida universitaria han estado acompañándome cada día y noche de esta etapa brindándome su apoyo incondicional en todo momento.

A mis hermanos, Leandro y Fabia quienes me dieron su compañía en las noches de insomnio y compartieron conmigo innumerables sonrisas haciendo más ameno este arduo proceso.

A mi enamorado, Juan Carlos Santos por brindarme su amor y comprensión, y estar a mi lado en todo este proceso, ofreciéndome su ayuda y apoyo siempre.

Finalmente, a mis abuelos Orfelina y Francisco quienes desde el cielo guiaron mi camino, y a pesar de no estar en el plano terrenal, siempre estuvieron en mi corazón siendo dos de mis mayores motivos para culminar este proceso, y obtener este logro para ellos.

Erika Nicole Centeno Moreira

AGRADECIMIENTO

Empiezo agradeciendo a Dios por darme la salud y sabiduría suficiente para culminar con este proyecto de investigación, y a su vez darme la fuerza para no decaer en el proceso a pesar de las adversidades en el camino.

Eternamente agradecida con mi madre y hermanos quienes me apoyaron constante e incondicionalmente haciéndose cargo del negocio familiar para así yo no descuidar mis estudios y poder culminar con éxito esta etapa de mi vida, en todo momento fueron mi apoyo incondicional.

Gracias de corazón a mi padre quien me apoyo económicamente sin objeción alguna cuando lo necesite, y me brindo además su compañía para desahogarme en los momentos que sentí que ya no podía más, y me guío siempre para que no desfallezca.

Agradezco a mi enamorado, quien cada mañana me llevo a la universidad para que así pudiera descansar unos minutos más y poder cumplir mi jornada académica, y siempre estuvo pendiente a toda situación que me causara preocupación y en cada una de ellas me dio soluciones, siendo constantemente mi lugar seguro.

Por último, doy mi agradecimiento a la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí” por abrirme sus puertas y ser parte de su comunidad académica, en donde se me permitió formar criterio profesional y adquirir innumerables conocimientos que me servirán durante toda mi vida profesional.

Erika Nicole Centeno Moreira

Índice de Contenidos

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
CERTIFICACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
Índice de Contenidos	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Anexos	xi
RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	2
CAPITULO I	4
1 MARCO TEÓRICO	4
1.1 Fundamentación Teórica	4
1.1.1 Variable Independiente: Control Interno del Componente Inventario.	4
1.1.2 Variable Dependiente: Rentabilidad	6
1.2 Fundamentación Legal	10
1.2.1 Constitución de la República del Ecuador	11
1.2.2 Código de Comercio	11
1.2.3 Ley de Compañías	11
1.2.4 Código Orgánico Tributario (COT) y Ley de Régimen Tributario	
Interno (LRTI)	12
1.2.5 Normas Internacionales de Información Financiera	12
1.2.6 Normativa sanitaria y de inocuidad alimentaria	14
1.3 Antecedentes Investigativos	14
1.3.1 Antecedentes Internacionales	14
1.3.2 Nacionales	14
CAPITULO II	18
2 DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	18
2.1 Contexto organizacional de BARFESA S.A.	18
2.2 Metodología	18
2.2.1 Modalidad de la investigación	19
2.2.2 Tipo de investigación	21
2.2.3 Población y muestra	22

2.2.4	Técnicas e instrumentos.....	30
2.3	Análisis e interpretación de resultados.....	33
2.3.1	Guías de observación.....	33
2.3.2	Tabulación de encuestas	40
2.4	TRIANGULACIÓN.....	53
CAPITULO III		56
3	PROPUESTA	56
3.1	Título	56
3.2	Justificación	56
3.3	Objetivo General.....	56
3.3.1	Objetivos Específicos	56
3.4	Beneficiarios	57
3.5	Factibilidad	57
3.5.1	Factibilidad financiera	57
3.5.2	Factibilidad legal.....	57
3.5.3	Factibilidad técnica.....	57
3.6	Desarrollo de la Propuesta.....	58
3.6.1	Manual de políticas internas de control del inventario.....	59
3.6.2	Introducción del manual	59
3.6.3	Objetivos del manual.....	60
3.6.4	Alcance del manual	60
3.6.5	Tipo de inventario	61
3.6.6	Periodo de aplicación.....	61
3.6.7	Marco normativo del manual	61
3.6.8	Políticas internas de inventarios.....	63
3.6.9	Matriz de políticas internas de control del inventario	64
3.6.10	Procedimientos del proceso de inventarios	67
3.7	Segregación de funciones	75
3.8	Formatos y documentos de control	77
3.8.1	Kardex de inventarios.....	78
3.8.2	Acta de recepción de mercadería	80
3.8.3	Acta control de fechas de vencimiento.....	81
3.8.4	Acta de inventario físico.....	83
3.8.5	Formato de ajustes de inventario.....	85

3.8.6	Reporte de mermas.....	86
3.8.7	Ejemplos de ajustes de inventarios.....	88
3.9	Indicadores de control y seguimiento.....	90
3.9.1	Rotación de inventarios	90
3.9.2	Nivel de mermas	91
3.9.3	Diferencias entre inventario físico y contable.....	91
3.9.4	Impacto del inventario en el costo de ventas	91
3.9.5	Relación entre inventarios y rentabilidad	92
3.10	Plan de implementación del manual	92
3.10.1	Fases de implementación	92
3.10.2	Responsables de la implementación	93
3.10.3	Cronograma de implementación.....	94
3.10.4	Capacitación del personal	95
3.11	Evaluación y seguimiento.....	96
CONCLUSIONES		99
RECOMENDACIONES		100
BIBLIOGRAFÍA		101
ANEXOS.....		107

Índice de tablas

Tabla 1	Definiciones comparativas del control interno del componente inventario	5
Tabla 2	Definiciones y enfoques comparativos de la rentabilidad empresarial.....	7
Tabla 3	Principales normas NIIF aplicables al control interno y la rentabilidad.....	13
Tabla 4	Síntesis de antecedentes revisados y su relación con la investigación	15
Tabla 5	Estado de Situación Financiera 2023	24
Tabla 6	Estado de Resultados 2023	26
Tabla 7	Estado de Situación Financiera 2024	27
Tabla 8	Estado de Resultados 2024	29
Tabla 9	Ficha de observación al área administrativa	33
Tabla 10	Ficha de observación al área de bodega	35
Tabla 11	Entrevistas semiestructuradas al gerente general	36
Tabla 12	Control de Inventario organizada y eficiente.....	40
Tabla 13	Verificación periódica del inventario	40
Tabla 14	Errores en el Control de Interno.....	41
Tabla 15	Exactitud del sistema contable y existencia de inventarios	42
Tabla 16	Registro oportuno en el sistema contable	44
Tabla 17	Influencia del manejo de inventarios en los resultados económico.....	45
Tabla 18	Correcciones del inventario físico y contable	46
Tabla 19	Afectación de los inventarios en los estados financieros.....	47
Tabla 20	Procedimientos claros para la valoración de inventarios	48
Tabla 21	Matriz de políticas internas de control del inventario	64
Tabla 22	Matriz de segregación de funciones del inventario	76
Tabla 23	Asiento contable por merma	88
Tabla 24	Asiento contable por desperdicio	89
Tabla 25	Baja de inventarios por deterioro u obsolescencia	89
Tabla 26	Devolución de mercadería apta por la venta.....	89
Tabla 27	Devolución de mercadería no recuperable.....	90
Tabla 28	Responsables de la implementación del Manual	93
Tabla 29	Cronograma de actividades.....	94
Tabla 30	Matriz de planificación de capacitación al personal.....	95
Tabla 31	Matriz de evaluación y seguimiento del control interno del inventario ...	97

Índice de figuras

Figura 1 Relación causa-efecto entre el control interno del inventario y la rentabilidad.....	10
Figura 2 Control de Inventario organizada y eficiente	40
Figura 3 Verificación periódica del inventario.....	41
Figura 4 Errores en el Control de Interno	42
Figura 5 Exactitud del sistema contable y existencia de inventarios.....	43
Figura 6 Formación del personal en registro contable.....	43
Figura 7 Preparación en procesos de registro contable.....	44
Figura 8 Registro oportuno en el sistema contable.....	45
Figura 9 Influencia del manejo de inventarios en los resultados económico	46
Figura 10 Correcciones del inventario físico y contable.....	47
Figura 11 Afectación de los inventarios en los estados financieros	48
Figura 12 Procedimientos claros para la valoración de inventarios.....	49
Figura 13 Procedimiento de compras	68
Figura 14 Procedimiento de recepción de inventarios	69
Figura 15 Procedimiento de almacenamiento	70
Figura 16 Procedimiento de registro contable del inventario.....	71
Figura 17 Procedimiento de despacho de inventarios.....	72
Figura 18 Procedimiento de control físico del inventario	73
Figura 19 Procedimiento de ajustes y mermas.....	74
Figura 20 Procedimiento de inventario físico periódico	75
Figura 21 Fases de la implementación del Manual	93

Anexos

Anexo a	Entrevistas semiestructuradas al gerente general	107
Anexo b	Entrevista a la contadora de la empresa	108
Anexo c	Entrevista al jefe de bodega	109
Anexo d	Encuesta al representante de La Graja.....	110
Anexo e	Entrevista al Jefe de bodega.....	110
Anexo f	Visita a la empresa	111
Anexo g	Área de facturación y administración.....	112

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo principal evaluar el control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A. durante los periodos 2023 y 2024; como objetivos específicos se planteó analizar los fundamentos teóricos y normativos del control interno de inventarios y la rentabilidad; diagnosticar las debilidades existentes en los procesos de control, registro y valoración de inventarios; y diseñar una propuesta orientada a optimizar el manejo del inventario y mejorar los resultados económicos. Para lograrlo se aplicó una metodología la cual tuvo un enfoque mixto, con un diseño descriptivo, analítico, documental y de campo. Por ello se emplearon métodos inductivo, deductivo y analítico con técnicas como observación directa, entrevistas, encuestas y revisión documental, considerando como población a 15 colaboradores vinculados a las áreas administrativa, contable y operativa. Como resultado se reflejaron falencias en el control interno del inventario, tomando en cuenta que existen inconsistencias en los registros contables por la ausencia de procedimientos debidamente estandarizados. Por ello, se evidencia un manejo inadecuado de mermas lo cual es un indicio negativo en la rentabilidad de la empresa. En definitiva, un control interno escaso afecta directamente a la empresa y su sostenibilidad en el tiempo, por lo que la implementación de políticas es de carácter urgente para mejorar la confiabilidad de la información financiera donde se vea fortalecido el desempeño económico de la institución.

Palabras clave: Control interno; inventarios; rentabilidad; gestión contable

INTRODUCCIÓN

La gestión contable de los inventarios constituye un componente esencial de la administración financiera de las microempresas, debido a su incidencia directa en los costos, la rentabilidad y la confiabilidad de la información financiera. Los estudios desarrollados y evidencian que la ausencia de controles formales en el manejo de inventarios, particularmente en el tratamiento contable de mermas, desperdicios, bajas y devoluciones, genera distorsiones en los estados financieros y limita la calidad del proceso de toma de decisiones. Así, afectando la falta de procedimientos estandarizados y de registros contables adecuados los cuales incrementan las pérdidas operativas

La realización de la presente investigación tiene como objeto de estudio identificar las deficiencias en el control interno del inventario, manifestadas en inconsistencias entre los registros físicos y contables, insuficiente documentación de ajustes por mermas y devoluciones, un tratamiento contable no estandarizado, estas deficiencias inciden en la determinación de los costos del periodo.

El problema de investigación se orienta a determinar la incidencia de la gestión contable de los inventarios en los resultados financiero de la empresa. Mientras que el campo de investigación se limita al control y registro contable de mermas, desperdicios, bajas y devoluciones. En este marco, el objetivo general es evaluar el control interno del componente inventario y su incidencia en la rentabilidad de BARFESA S.A. durante los periodos 2023 y 2024. Para su cumplimiento se propuso en primer lugar, analizar los fundamentos teóricos y conceptuales relacionados con el control interno del componente inventario y la rentabilidad; en segundo lugar, diagnosticar las deficiencias del sistema de control interno del componente inventario en BARFESA S.A. durante los periodos 2023 y 2024; y en tercer lugar, diseñar una propuesta de mejora para el sistema de control interno del componente inventario, orientada a optimizar la rentabilidad y fortalecer la gestión operativa y financiera de BARFESA S.A.

Por otro lado, la hipótesis plantea que un control y registro inadecuado de los ajustes de inventario afecta la rentabilidad empresarial, las variables de estudio se relacionan con la gestión del inventario y los resultados financieros. Desde el marco metodológico, la investigación se desarrolla bajo un diseño descriptivo y analítico, la población está conformada por el personal administrativo, contable y operativo vinculado al manejo de inventarios. Se aplican métodos empíricos como la observación directa, entrevistas y revisión documental, complementados con técnicas de análisis de información contable. Estos permiten sustentar el diagnóstico y los resultados obtenidos, las tareas científicas se orientan al análisis del manejo del inventario, la evaluación del tratamiento contable aplicado y el diseño de una propuesta de mejora.

Como resultado, se desarrolla una propuesta estructurada que incorpora formatos de control interno y modelos de así estos contables específicos para el registro de mermas, desperdicios, bajas y devoluciones, lo que constituye un aporte metodológico orientado a fortalecer la confiabilidad de la información financiera y la gestión contable del inventario en la empresa.

CAPITULO I

1 MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable Independiente: Control Interno del Componente Inventario.

El control interno es una parte fundamental dentro de la gestión contable y administrativa de cualquier organización, ya que permite cuidar los bienes de la empresa, asegurar que la información financiera sea confiable y lograr un mejor uso de los recursos disponibles. De acuerdo con (De La Cruz Llanos, 2023), el control interno se entiende como un conjunto ordenado de políticas y procedimientos que buscan proteger los recursos de la entidad y garantizar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Por otra parte (Aguirre Mejía, 2024) señala que el control interno debe verse como un proceso continuo y preventivo, enfocado en identificar y reducir a tiempo los riesgos que podrían generar pérdidas económicas para la organización.

Los autores coinciden que el control interno no debe aplicarse de forma aislada ni limitarse únicamente a tareas operativas, sino que debe integrarse a la gestión general de la empresa, su finalidad es fortalecer la transparencia y mejorar la eficiencia de los procesos internos. Mientras que (De La Cruz Llanos, 2023) resalta la importancia de proteger los recursos, (Aguirre Mejía, 2024) pone énfasis en la prevención de riesgos lo que permite comprender al control interno como un sistema integral que combina el resguardo de los activos con una adecuada gestión de los riesgos.

En el ámbito contable, el control interno aplicado al inventario incluye políticas, normas y procedimientos orientados a garantizar un registro adecuado, la protección física y una administración eficiente de los productos destinados a la venta o a la producción. En este sentido (Iturralde Mera, 2021) indica que dicho control debe analizar desde la dimensión contable, administrativa y financiera.

Por otro lado (Rojas Valladares, 2022) sostiene que el control interno de inventarios debe enfocarse en mejorar la eficiencia de los procesos operativos y en garantizar la confiabilidad de la información generada, ya que errores en los registros o pérdidas de productos pueden provocar distorsiones financieras importantes. Esta idea coincide con lo expuesto por (Villao Manzo, 2023), quien resalta la importancia del uso de herramientas tecnológicas, como los sistemas ERP y los códigos de barras, para mejorar la trazabilidad del inventario y facilitar una toma de decisiones oportuna. En ese sentido, puede afirmarse

que el control interno del inventario se sustenta en principios fundamentales reconocidos en la literatura contable:

1. Segregación de funciones, para evitar conflictos de interés.
2. Autorización y aprobación, que respalda cada movimiento de inventario.
3. Conciliaciones periódicas, que aseguran coherencia entre registros físicos y contables.
4. Documentación adecuada, que proporciona evidencia verificable.
5. La evaluación y supervisión continuas constituyen principios del control interno, orientados a la detección oportuna de desviaciones operativas.

Los principios del modelo COSO se ajustan a la estructura del control interno en cinco componentes relacionados entre sí como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, la aplicación en la gestión de inventarios permite establecer controles específicos sobre la recepción, el almacenamiento, despacho y registro de mercancías, trazabilidad y fortalecimiento de transparencia y confiabilidad de los estados financieros. (Delgado, 2020)

El control interno comprende una perspectiva analítica para el inventario por la capacidad organizacional para prevenir, identificar y corregir desviaciones en el flujo de bienes y en su registro contable. A implementar los procedimientos adecuados se evita la pérdida, deterioro y obsolescencia de productos perecibles, garantizando un valor confiable en los activos corrientes.

Tabla 1 *Definiciones comparativas del control interno del componente inventario*

Autor	Año	Enfoque principal	Aporte conceptual
De la Cruz	2023	Cumplimiento y proyección de recursos.	Define al control interno en procedimientos y políticas para verificar los activos.
Aguirre	2024	Eficiencia y prevención de riesgos operativos	El control interno es un proceso preventivo y dinámico
Iturralde	2021	Control financiero, administrativo y contable	Visión integral de tres niveles del control interno de inventarios
Rojas Valladares	2022	Eficiencia y confiabilidad de la información	Resalta la importancia de registros veraces y flujos de información confiables.

Villao Manzo	2023	Incorporación tecnológica	Promueve el uso de ERP y trazabilidad digital como parte del control interno.
-------------------------	------	------------------------------	---

Nota: la tabla expone una comparación sintética de las principales definiciones relacionadas con el control interno del inventario, resalta enfoques teóricos de diversos autores, permitiendo identificar elementos conceptuales que sustenta la variable independiente del estudio y aplicación real de BARFESA S.A.

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tredway Commission) se reconoce a nivel internacional como un referente esencial para el diseño, desarrollo y evaluación de los sistemas de control interno en las organizaciones. La estructura se basa en cinco componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, los cuales permiten examinar el control interno de manera integral y sistemática. De acuerdo con lo establecido por COSO (2013), el sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos organizacionales en dimensiones de eficiencia y efectividad de las operaciones. Así, reflejando un mecanismo de apoyo a la gestión y toma de decisiones. La aplicación permite identificar debilidades y oportunidades de mejora

1.1.2 Variable Dependiente: Rentabilidad.

La rentabilidad es uno de los principales indicadores utilizados para elevar el desempeño financiero de una empresa, pues refleja su capacidad para generar utilidades a partir de los recursos que administra, autores coinciden en que el indicador expresa relación entre los beneficios obtenidos y los costos incurridos, constituyéndose en una medida clave de la eficiencia en el uso de activos y recursos disponibles (Rojas Janampa, 2021). Según (Pinedo Bernal, 2021) desde este enfoque la rentabilidad no dependerá únicamente del volumen de ventas alcanzado, sino de la adecuada gestión de los recursos financieros, operativos y materiales que intervienen en la actividad empresarial. Una administración eficiente de estos elementos permite obtener el crecimiento en el tiempo.

Otro enfoque de la rentabilidad (Aguirre Mejía, 2024) menciona que es el resultado de la eficiencia operativa, optimización de proceso y control efectivo de los costos, en este sentido, contar con un sistema contable confiable resulta fundamental para medir de manera realista los beneficios generados y evitar distorsiones en la información financiera. Por otra parte (De la Cruz, 2023) menciona que es una consecuencia directa de la aplicación sistemática de políticas adecuadas de control interno, fortaleciendo la sostenibilidad

económica y financiera de la empresa, los resultados financieros responden a decisiones comerciales, nivel de la organización, control y dirección administrativa implementados en la gestión empresarial. La rentabilidad requiere un carácter multidimensional, al integrar factores financieros, operativos y estratégicos, articulando entre elementos para optimizar resultados económicos, continuidad operativa y eficiencia de los recursos, mientras algunos enfoques la abordan desde una óptica cuantitativa, mediante indicadores financieros.

Los principales indicadores utilizados para medir la rentabilidad, según la literatura contable y financiera, son:

1. **Margen bruto:** determina el beneficio sobre las ventas luego de deducir el costo de ventas.
2. **Margen operativo:** mide la eficiencia antes de considerar gastos financieros e impuestos.
3. **ROA (Return on Assets):** mide la utilidad generada por cada unidad monetaria invertida en activos.
4. **ROE (Return on Equity):** evalúa el rendimiento del patrimonio de los propietarios o accionistas.

La rentabilidad analiza un enfoque de sostenibilidad, entendida como la capacidad organizacional para sostener resultados financieros favorables mediante la gestión eficiente de los procesos y control sistemático de los riesgos, el análisis tradicional es más amplio, incorporando componentes estratégicos. En la actualidad este no solo representa el éxito financiero, sino que se convierte en un indicador integral de eficiencia, donde la productividad, la administración del inventario y la capacidad de adaptación al mercado desempeña un rol determinante. Por ello mejorar la rentabilidad implica aumentar las ventas y optimizar los recursos disponibles para reducir pérdidas necesarias. Desde el punto de vista analítico, la rentabilidad es un sistema estructurado donde el control interno de los inventarios cumple una función clave, ya que el exceso de inventarios genera mayores costos y riesgo de deterioro, mientras que niveles insuficientes provocan desabastecimiento y pérdida de clientes.

Tabla 2 *Definiciones y enfoques comparativos de la rentabilidad empresarial*

Autor	Año	Enfoque principal	Aporte conceptual
Pinedo Bernal	2021	Eficiencia financiera	Define la rentabilidad como la relación entre utilidades y costos.

Rojas Janampa	2021	Gestión de recursos	Afirma que la rentabilidad depende de la eficiencia en el uso de activos.
Aguirre Mejía	2024	Enfoque integral	Considera la rentabilidad como resultado de eficiencia operativa y control de costos.
De la Cruz Llanos	2023	Perspectiva de sostenibilidad	Vincula la rentabilidad con políticas de control interno y sostenibilidad.
Rojas Valladares	2022	Visión estratégica	Propone una rentabilidad sostenida basada en control de riesgos y eficiencia.

Nota: La tabla resume los principales aportes teóricos sobre la rentabilidad, enfatizando los distintos enfoques financieros, operativos y estratégicos propuestos por los autores analizados.

En este estudio, se conceptualiza como la variable que mide el nivel de beneficios obtenidos por la empresa en relación con los recursos empleados, expresada mediante indicadores financieros como margen bruto, ROA y ROE, y condicionada por la gestión del control interno del inventario

1.1.3. Relación entre el control interno del componente inventario y la rentabilidad

La relación entre el control interno y la rentabilidad es directa y significativa, ya que el primero constituye un mecanismo que garantiza el uso eficiente de los recursos y, por ende, la obtención de resultados financieros favorables, (Iturralde, 2021) menciona que es el punto de articulación entre la gestión operativa y financiera, que permite mantener niveles óptimos de existencias y evita el sobre almacenamiento y escases de productos, incide en la reducción de costos de almacenamiento y pérdidas por deterioro u obsolescencia.

Rojas, (2022) sostiene que el impacto es en la rentabilidad mediante la reducción del riesgo operativo y la mejora de calidad de la información contable, si los procedimientos son sólidos en las conciliaciones periódicas, verificaciones físicas y políticas adecuadas de rotación disminuye los errores de valuación y registro del inventario, fortalece la confiabilidad de los estados financieros y las tomas de decisiones gerenciales. El manejo de inventarios genera pérdidas económicas no visibles de forma inmediata, al provocar discrepancias entre los registros contables y los inventarios físicos, lo que se traduce en una disminución de la rentabilidad y una percepción de ineficiencia ante propietarios o inversionistas (Villao, 2023).

La gestión de inventario repercute en la rentabilidad de la empresa por medio de un ciclo operativo que al estar mal administrado prolonga el tiempo que se da entre el interés y la venta del producto. Esto repercute negativamente en el flujo de efectivo, así como la rotación de activos donde la aplicación de controles internos reduce el capital inmovilizado y mejorando la liquidez (Aguirre Mejía, 2024).

Así, la relación causa y efecto entre dicho control interno y la rentabilidad se resume a continuación:

1. En primer, si hay un control eficiente de inventarios habrá reducción de pérdidas por lo que en consecuencia aumentará la rentabilidad.
2. En segundo, si hay errores en el control, habrá incrementos de costos de ventas lo cual produce disminución de rentabilidad
3. En tercero, si existen conciliaciones y registro confiables también habrá información financiera clara para tomar mejores decisiones asegurando la estabilidad económica.

Dichas relaciones se evidencian en quien demuestra que las empresas con este tipo de mecanismos tienen márgenes de utilidad hasta del 20% superiores a aquellas no tienen procedimientos formales para sus labores. Esta afirmación se sustenta en la eficiencia del flujo operativo, la reducción de desperdicios y el fortalecimiento de la información financiera.

En la práctica contable, el control interno de inventarios se materializa en políticas tales como:

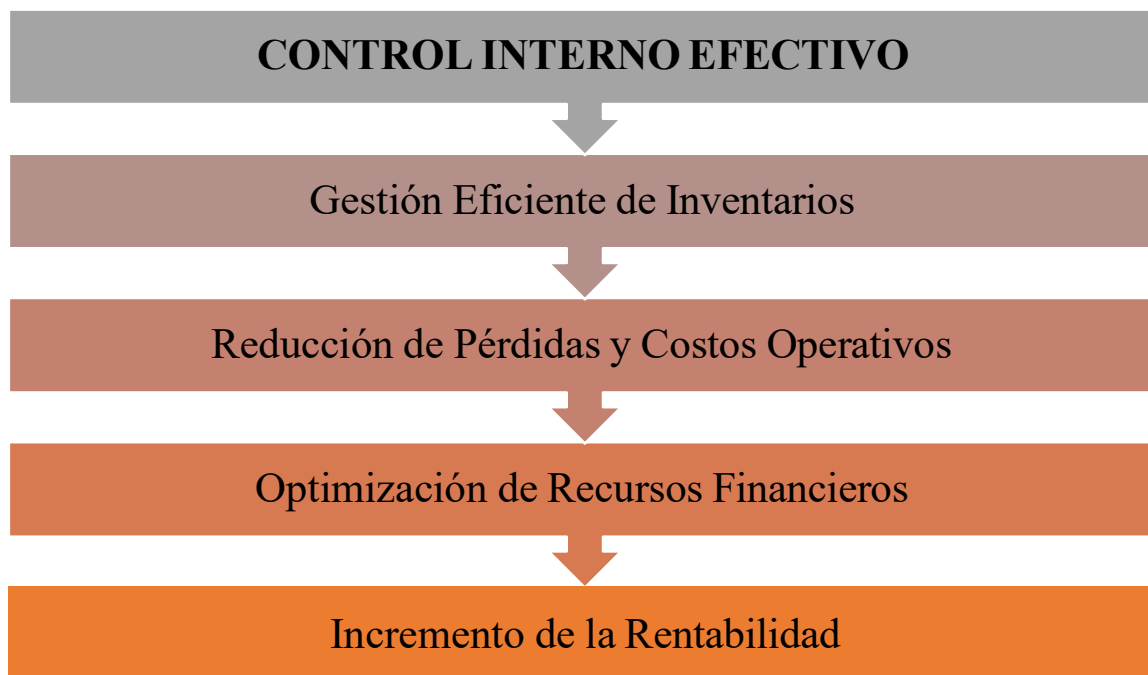
- La segregación de funciones entre compras, almacenamiento y registro contable.
- La aplicación de métodos de valuación confiables (PEPS, promedio ponderado).
- El uso de inventarios perpetuos o sistemas ERP que permitan trazabilidad en tiempo real.
- La evaluación periódica de existencias mediante auditorías internas.

Estas políticas no solo garantizan la integridad de la información, sino que también permiten mantener un equilibrio entre liquidez, rotación y rentabilidad. De acuerdo con Pinedo Bernal (2021), una gestión eficiente del inventario puede mejorar el ROA (Return on Assets) y ROE (Return on Equity), al optimizar el uso de los activos circulantes y reducir el capital ocioso.

En este sentido, el control interno del inventario no debe considerarse únicamente como una herramienta contable, sino como una estrategia de gestión integral que influye

directamente en la competitividad empresarial. Su efectividad se traduce en una rentabilidad sostenida y en la capacidad de la empresa para reinvertir utilidades y expandir su operación.

Figura 1 *Relación causa-efecto entre el control interno del inventario y la rentabilidad.*



Nota: Elaboración propia relacionada con el control interno de inventarios

El control interno de inventarios determina la rentabilidad financiera permitiendo minimizar errores, desperdicios y costos innecesarios, a partir del análisis de los distintos autores, se evidencia una relación directa y positiva: a mayor nivel de control interno, mayor nivel de rentabilidad.

1.2 Fundamentación Legal

El marco legal es uno de los pilares para garantizar que la gestión se lleve a cabo por medio de parámetros de confiabilidad y transparencia. En el caso de la empresa en cuestión, la cual se dedica a la comercialización de productos cárnicos, se encuentra vinculada con disposiciones legales que regulan la administración de recursos a nivel contable como la preparación de estados financieros, así como el cumplimiento tributario.

La fundamentación legal de la investigación está respaldada por la Constitución del Ecuador, el Código de Comercio, la Ley de Compañías, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las normativas sanitarias del ARCSA y MAG. Según el Art. 284 y 300 de la Constitución, las empresas tienen la responsabilidad de actuar con transparencia, garantizar la protección de sus activos y cumplir obligaciones tributarias, esto

implica que BARFESA S.A. debe auto fiscalizarse mediante un control interno riguroso, ya que los inventarios representan evidencia tangible de la renta generada y de la correcta distribución de recursos, el incumplimiento podría afectar su reputación.

1.2.1 Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de 2008 establece en su artículo 284 que la política económica nacional debe garantizar una distribución equitativa de los recursos, fomentar la producción y asegurar la sostenibilidad de las finanzas públicas, el artículo 300 establece que el régimen tributario debe ser eficiente, justo y orientado a la financiación de los recursos públicos, manteniendo las empresas confiables y transparentes. El control interno de inventarios implica que tiene efecto en la gestión empresarial y el deber constitucional, permitiendo generar información clara y verídica para la administración tributaria.

1.2.2 Código de Comercio

El Código de Comercio ecuatoriano establece en su artículo 44 que todo comerciante está obligado a llevar contabilidad organizada, de acuerdo con las disposiciones legales, para reflejar el movimiento de su negocio. El inventario constituye parte esencial de esta obligación, pues es el punto de partida para determinar el costo de ventas y, en consecuencia, la rentabilidad de la empresa. Asimismo, el Código exige que los comerciantes realicen balances generales y estados de resultados en forma periódica, lo que requiere un adecuado control y valoración de inventarios.

1.2.3 Ley de Compañías

La Ley de Compañías dispone en su artículo 20 que las sociedades mercantiles deben llevar contabilidad de acuerdo a las NIIF y presentar estados financieros anuales a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Para cumplir con este mandato, el control interno del inventario se convierte en un requisito esencial, ya que las NIIF, particularmente la NIC 2 – Inventarios, regulan aspectos como:

- Los métodos de valoración de inventarios
- Tratamiento por deterioro o pérdida de valor
- La presentación de la información financiera

El inadecuado manejo de los inventarios tiene efecto en la rentabilidad y sanciones con la administración tributaria por incumplimiento legal. Dentro de la ley juntamente con el Código de Comercio, establecen los procesos de las obligaciones a llevar y registros del inventario, las sanciones por la administración, impugnación de información financiera y

multas por las Superintendencia de Compañías, enfatizando la necesidad de un sistema de control interno para garantizar las operaciones y estados financieros de la empresa.

1.2.4 Código Orgánico Tributario (COT) y Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

Por el lado fiscal, El COT cuenta con obligaciones para todo contribuyente que lleve registros contables de fidelidad. Por otro lado, el LRTI en su art.19 regula a deducibilidad de los costos y gastos de una empresa donde el inventario juega un papel de importancia al determinar el costo de venta al público. Por ello, un inventario incorrectamente controlado llega a distorsionar el cálculo del impuesto a la renta donde se ven expuestos a multas o sanciones. Por tanto, el control interno no es solo un mecanismo administrativo, sino una exigencia legal que garantiza la transparencia en la determinación de tributos.

1.2.5 Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF constituyen el marco contable adoptado en Ecuador desde el año 2012 mediante la resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), con el propósito de uniformar la presentación de los estados financieros y garantizar la transparencia de la información contable. En el ámbito de las pequeñas y medianas empresas, la normativa contable aplicable corresponde a la NIIF para las PYMES, la cual busca facilitar la aplicación de los principios contables, manteniendo la calidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Este marco normativo permite a las empresas presentar estados financieros consistentes, sin la complejidad que implica la aplicación de normas completas.

Estudios coinciden que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contribuye a unificar los registros contables y a fortalecer los sistemas de control interno, ya que establecen criterios claros para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera (De La Cruz Llanos, 2023). Por otro lado, la Norma Internacional de Contabilidad o NIC2 ha dado la disposición que dichos activos deben ser reconocidos al menor valor tomando en cuenta el costo y el valor neto realizable. Por ello, se incorporan todos los costos precisos para que los bienes se puedan encontrar para su venta o uso, sustentándose en el principio de prudencia donde se prevenga de la sobrevaloración de los activos corrientes y se reduzca el riesgo de distorsiones.

En consecuencia, la aplicación de este criterio permite una representación fiel y razonable de la situación financiera de la empresa (Iturralde, 20201). Por otro lado, la NIC 1 define los lineamientos básicos para la elaboración y presentación de los estados financieros, exigiendo que la información sea clara, relevante, comparable y confiable. El

cumplimiento de estos principios depende en gran medida de la existencia de controles internos adecuados, los cuales garantizan la veracidad de los datos registrados. (Rojas Valladares, 2022).

A pesar de que la NIIF no muestra indicadores en cuanto a rentabilidad, hay disposiciones a nivel normativo que aportan lineamientos donde se facilita su interpretación. Así, la NIC12 establece el tratamiento contable que se le otorga a los impuestos a las ganancias donde se asegura que los resultados contengan de manera transparente los efectos tributarios. Por ello, la NIIF 8 precisa que la presentación de información esté debidamente segmentada para evaluar el desempeño económico y la rentabilidad de cada línea de negocio de forma diferenciada.

De esta forma, se ve fortalecida una gestión contable responsable que sigue la estructura correcta para el control interno. En empresas como la presentada actualmente, la aplicación de la NIIF para Pymes, así como las normas de la NIC es indispensable para que se vea reflejado la fidelidad la realidad económica de dicha entidad. Por ello, el marco internacional consolida la consistencias y utilidad de la información financiera para la toma de decisiones adecuada.

Tabla 3 Principales normas NIIF aplicables al control interno y la rentabilidad

Norma	Enfoque principal	Aplicación práctica	Relación con la investigación
NIC 2 Inventarios	– Valuación y medición de inventarios	Valorar inventarios al menor entre costo y valor neto realizable.	Asegura registros veraces del activo corriente, influyendo en la rentabilidad.
NIC 1 Presentación de estados financieros	– Principios de presentación razonable	Exige información fiable y comparable.	Requiere control interno para garantizar cifras confiables.
NIC 12 Impuesto a las ganancias	– Reconocimiento de impuestos diferidos y corrientes	Regula la presentación de utilidades netas.	Afecta directamente la rentabilidad neta del período.
NIIF 8 Segmentos de operación	– Información	Evalúa la rentabilidad	Facilita la evaluación

NIIF PYMES	Normativa contable	Adopción PYMES	para	Regula los estados financieros e inventarios
-------------------	--------------------	-------------------	------	---

Nota: Elaboración propia

1.2.6 Normativa sanitaria y de inocuidad alimentaria

En el caso de BARFESA S.A., empresa del sector cárnico, también resultan aplicables disposiciones legales vinculadas con la sanidad y calidad de los productos. El Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), junto con la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA), establecen normativas sobre almacenamiento, refrigeración y manipulación de alimentos de origen animal. El incumplimiento de estas normas no solo representa un riesgo para la salud pública, sino que puede generar sanciones económicas y legales.

1.3 Antecedentes Investigativos

La revisión de antecedentes investigativos permite establecer un marco de referencia que sustente el estudio del control interno del componente inventario y su impacto en la rentabilidad de BARFESA S.A. Al analizar investigaciones previas se identifican tendencias, metodologías aplicadas y resultados que permiten comprender cómo la gestión de inventarios influye en los resultados financieros de diferentes organizaciones, esta revisión no solo evidencia los hallazgos alcanzados por otros investigadores, sino que también muestra los vacíos existentes.

1.3.1 Antecedentes Internacionales

Rojas Janampa (2021) analizó el impacto del control interno sobre la rentabilidad en una empresa textil peruana, concluyendo que la falta de procedimientos estructurados en el inventario genera errores contables y pérdidas operativas. Su estudio evidencia que la aplicación de controles físicos y documentales reduce inconsistencias en los registros y mejora la utilidad neta. Por su parte, Pinedo Bernal (2021) investigó el control de inventarios en una empresa de construcción en Colombia, encontrando que los controles eficientes reducen los costos de almacenamiento y mejoran la rotación de existencias, incrementando la rentabilidad.

1.3.2 Nacionales

En el contexto de Ecuador, Villao Manzo (2023) analizó la gestión de inventarios en la empresa Carnisariato Piedra Sur, dedicada al comercio de productos cárnicos, identificando que una adecuada rotación de productos y un control físico sistemático

fortalecen la liquidez y aumentan la rentabilidad operativa. Este antecedente resulta especialmente relevante por la similitud sectorial con la empresa objeto de estudio, BARFESA S.A.

De manera complementaria, (Iturralde Mera, 2021) diseñó un plan de mejora para el control interno del inventario en la empresa Arca Continental, evidenciando deficiencias en los registros físicos y contables que generaban pérdidas económicas. La implementación de procedimientos estandarizados permitió incrementar la exactitud contable, reforzando la relación entre control interno y resultados financieros.

Asimismo, (De La Cruz Llanos, 2023) determinó que las microempresas abarroteras con controles internos formales presentan mejores indicadores de rentabilidad y rotación de inventarios, mientras que (Delgado Vincés, 2020) y (Guaman Vacacela, 2020) señalaron que la ausencia de controles documentados provoca distorsión en la información financiera y afecta la toma de decisiones gerenciales.

Así, los antecedentes nacionales pueden confirmar que el control interno es un factor relevante para la rentabilidad de una empresa. A pesar de que difieren de los estudios realizados a nivel internacional con énfasis en la formalización de procesos más allá de las tecnologías implementadas. Por lo que se refleja un vacío en cuanto a modernización de este tipo de controles y herramientas digitales

Por tanto, la presente investigación busca aportar evidencia empírica aplicada al sector cárnico ecuatoriano, caracterizado por la caducidad del producto y la exigencia de mantener cadenas de frío y registros exactos. De esta manera, se contribuye a fortalecer la literatura nacional, ofreciendo un análisis específico sobre cómo el control interno del inventario incide directamente en la rentabilidad de las empresas de alimentos.

Tabla 4 *Síntesis de antecedentes revisados y su relación con la investigación*

Autor (año)	País / Sector	Metodología	Principales hallazgos	Relación con la investigación actual
Rojas Janampa (2021)	Perú / Textil	Cuantitativa – entrevistas	Falta de control genera errores contables y reduce rentabilidad.	Confirma relación directa entre control interno y resultados financieros.
Pinedo Bernal (2021)	Colombia / Construcción	Descriptiva – analítica	Control adecuado reduce costos y mejora rotación.	Refuerza el impacto del inventario en la eficiencia operativa.

Aguirre Mejía (2024)	México / Gastronómico	Mixta junto a observación y encuestas	La supervisión y tecnología implementada mejoran la trazabilidad	Hay un aporte del enfoque tecnológico el cual se aplica al sector estudiado
Villao Manzo (2023)	Ecuador / Cárnico	Descriptiva y de campo	El control a nivel físico mejora la liquidez de la empresa, así como el margen bruto	Hay un referente directamente relacionado con la similitud sectorial
Iturralde Mera (2021)	Ecuador / Industrial	Cuantitativa con cuestionario	Los procedimientos estandarizados pueden reducir pérdidas	Existe apoyo en la implementación de los manuales en control.
De la Cruz Llanos (2023)	Ecuador / Abarrotero	Puramente descriptiva	Existen controles sólidos donde se mejora la rentabilidad y rotaciones.	Se vincula de manera directa en el control de los resultados financieros.

Nota: La tabla representa un análisis de los antecedentes a nivel internacional y nacional donde se ubica el control interno de inventario y la rentabilidad de la empresa. Dicho contenido revela enfoques teóricos y metodológicas que sustentan el estudio basado en BARFESA S.A., así como los vacíos encontrados en su desarrollo.

El desarrollo del presente capítulo facilitó establecer fundamentos teóricos empíricos y legales que conceptualmente le dieron pilares para la investigación. Por ello, se determina que el control interno es un sistema completo orientado a la protección de activos (De la Cruz Llanos, 2023). Por otro lado, en cuanto a inventario, este se materializa por medio de registros y verificación que impactan de manera directa en los costos determinados. (Iturralde Mera, 2021)

Asimismo, la fundamentación legal NIIF para pequeñas y medidas entidades, en específico la sección 13 en inventario, respalda el establecimiento de políticas contables

confiables con controles que aseguran el cumplimiento normativo. En este se enfatiza la valoración del inventario donde se presente transparentemente los estados financieros con aspectos esenciales. (IFRS Foundation, 2023).

De esta manera, los antecedentes destacan el uso de herramientas tecnológicos para la supervisión permanentes como factor importante una gestión eficiente. Mientras que, en Ecuador, se precisa formalizar procesos en la estructura interna de control (Rojas Valladares, 2022; Villao Manzo, 2023). Este contraste sustenta la pertinencia para tomar en cuenta la presente empresa cárnica como objeto de estudio. Por ello, en este capítulo se constituye la base para la Capítulo II donde se aborda en el tipo de investigación, métodos e instrumentos de recolección para cumplir los objetivos propuestos

CAPITULO II

2 DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Contexto organizacional de BARFESA S.A.

La empresa BARFESA S.A. fue constituida el 14 de junio de 2022 como una sociedad anónima domiciliada en la ciudad de Portoviejo, se encuentra legalmente activa y se clasifica dentro del sector terciario desempeñando una actividad económica de índole comercial especializada en la compra y venta al por mayor de productos cárnicos, asimismo comercializa productos de supermercado en calidad de minorista.

La naturaleza de las actividades económicas de esta organización requiere un manejo permanente de sus inventarios debido a su alta rotación y carácter perecedero de la mayor parte de sus productos comercializados, por ende, esta dinámica constante vuelve a la gestión del control interno del componente inventario un pilar estratégico para su manejo eficiente y una adecuada incidencia en la rentabilidad de la empresa.

Además, el control interno del inventario de BARFESA S.A. debe estar respaldado con procedimientos que permitan una adecuada identificación, registro, control y seguimiento apropiados de las existencias considerando que la ausencia o debilidad de estos mecanismos puede dar lugar a riesgos asociados con pérdidas por deterioro, errores en los registros contables, deficiencias en el control de stock, dificultades en la toma de decisiones, entre otros riesgos que pueden afectar la rentabilidad empresarial.

Por tanto, bajo este contexto resulta necesario evaluar la situación del sistema de control interno del componente inventario para identificar las debilidades potenciales y analizar su impacto en la rentabilidad de BARFESA S.A.

2.2 Metodología

La metodología empleada en la presente investigación se fundamentó en un enfoque sistemático y estructurado que permitió analizar de manera objetiva la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A., durante el periodo 2023–2024. La aplicación de procedimientos técnicos y científicos posibilitó recopilar, procesar y analizar información pertinente que sirvió de base para establecer conclusiones válidas y fundamentadas.

El desarrollo del estudio evidencio coherencia entre los objetivos formulados, las variables examinadas y las técnicas empleadas para la recolección de información, el diseño metodológico se estructuro con un enfoque integral de la realidad organizacional, lo que

permitió identificar de manera precisa los factores que influyen en la gestión de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa.

La metodología aplicada orienta de forma sistemática al proceso investigativo y garantiza la confiabilidad y validez de los resultados alcanzado, la adecuada selección de métodos y técnicas permitió abordar el problema de estudio de forma ordenada y consistente, garantizando que el análisis responda a los objetivos establecidos. En este contexto, el enfoque metodológico funcionó como un elemento articulador entre los fundamentos teóricos y su aplicación práctica.

2.2.1 Modalidad de la investigación.

La investigación se desarrolló bajo la modalidad de enfoque mixto, integrando la observación directa de los procesos contables y administrativos de la empresa con el análisis teórico de los conceptos relacionados con el control de inventarios y la rentabilidad. Esta combinación permitió constatar los fundamentos teóricos con la realidad operativa de la organización aportando una visión más completa del problema estudiado.

2.2.1.1 Método inductivo

El método inductivo se aplicó como una herramienta esencial en el proceso de análisis de la información obtenida durante la investigación. Este método permitió partir de hechos y observaciones particulares para llegar a conclusiones generales sobre la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A.

Mediante la observación directa de las actividades operativas, junto con la aplicación de encuestas y entrevistas, se obtuvo información concreta que permitió analizar el comportamiento de las variables dentro del entorno empresarial. Se hizo uso del método inductivo donde se analizó el problema desde la mirada operativa de la empresa en situaciones concretas observadas en los procesos diarios.

El estudio fue basado en las perspectivas de los colaboradores desde la revisión de los procedimientos utilizados en inventarios donde se identifican prácticas repetitivas que debilitan el desempeño habitual. Para aplicar el método se revisaron cuentas, informes de movimiento de mercancías y procesos reales de control de inventarios. A partir de estos casos específicos, se formularon conclusiones generales sobre el impacto de las deficiencias en la gestión de inventarios en el desempeño financiero. El enfoque empírico del método inductivo aportó un carácter práctico y objetivo a la investigación. La interpretación de los resultados consideró las experiencias y percepciones del personal involucrado, lo que

permitió una comprensión más cercana y realista del problema, fortaleciendo el análisis desde la práctica cotidiana de la empresa.

2.2.1.2 Método deductivo

El método deductivo se aplicó como complemento del método inductivo, permitiendo razonar de lo general a lo particular, es decir, partir de teorías y principios contables y administrativos reconocidos para analizar cómo estos se manifestaban en la realidad específica de BARFESA S.A. Este método facilitó la comprensión de la problemática del control de inventarios a partir de los fundamentos teóricos que explican la relación entre una gestión eficiente de existencias y la rentabilidad empresarial.

Durante el desarrollo de la investigación, el método deductivo se utilizó para contrastar los postulados teóricos de la contabilidad, el control interno y la administración financiera con las prácticas observadas en la empresa.

Por medio de este enfoque se analizó la aplicación de los principios en reglamentos técnicos y la literatura vigente. Así, ubicando diferencias entre lo teórico y lo práctico por lo que se mostraron brechas críticas en ellos. Por otro lado, el método deductivo posibilitó el estudio de conceptos claves en los que se ubica la rotación de inventario, costos de almacenamiento, pérdidas por deterioro o vencimiento de productos en relación a la capacidad del negocio.

En dicho contexto, la falta de políticas y sistema automatizados ha ido generando inconsistencias en los informes lo cual por medio del razonamiento deductivo se relacionó lógicamente a las variables analizadas. Si bien la gestión eficaz de inventario contribuye a la rentabilidad, se refleja una menor capacidad de optimizar los resultados a fin de mes. Lo cual sustentó las conclusiones y recomendaciones planteadas al finalizar.

2.2.1.3 Método analítico

El método analítico se empleó con el propósito de descomponer el problema de investigación en sus partes esenciales para comprender cómo cada componente del sistema de control de inventarios incidía en la rentabilidad de BARFESA S.A. Este método permitió estudiar en detalle los procesos internos de la empresa, como recepción, almacenamiento, registro, inspección y envío de productos, así como su relación con los resultados financieros y la eficiencia operativa.

La aplicación del presente método dividió el problema en componente más específicos que, en primera etapa se analizó el inventario desde la operatividad donde se determinó el desempeño de las actividades de supervisión del control. Luego, en el

componente contable se midió la oportunidad y exactitud de los informes con ajustes realizados. Asimismo, se indicó la falta de criterios para la contabilidad y sus limitaciones en la comunicación almacén y administración. Estas condiciones crearon inconsistencias en la información reportada, reduciendo la credibilidad de los informes y dificultando la toma de decisiones basadas en datos oportunos y precisos.

2.2.2 Tipo de investigación.

Este estudio se clasificó como descriptivo, de campo y documental con enfoque cuantitativo. Esta tipología nos permitió abordar el problema de la gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad desde un punto de vista empírico, analizando hechos concretos y medibles en BARFESA S.A.

Con base en el enfoque descriptivo, el objetivo del estudio fue caracterizar la gestión de inventarios, para identificar prácticas, condiciones y comportamientos presentes en los procesos internos. El análisis se centró en la forma en que se realizan estas actividades y en las principales debilidades del sistema de control, sin modificar las variables estudiadas para comprender su funcionamiento y relación con los resultados financieros. Así, fue posible obtener información directamente de las fuentes con las encuestas y entrevistas a 15 colaboradores.

Por ello se vio favorecida la recolección de las experiencias de los empleados donde se reflejó la realidad de las operaciones con sus dificultades y perspectivas. Por ello, se revisaron artículos y trabajos académicos sobre el tema donde se creó un marco conceptual que ayudó de base para los resultados obtenidos en el trabajo de campo. El procesamiento estadístico básico de estos datos permitió obtener resultados objetivos y sustentar técnicamente el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de BARFESA S.A.

2.2.2.1 Investigación de campo

La investigación de campo constituyó uno de los pilares fundamentales del presente estudio, ya que permitió obtener información directa del entorno donde se desarrolló el fenómeno investigado. Su aplicación tuvo como propósito analizar, desde la realidad concreta de la empresa BARFESA S.A., cómo se gestionaban los inventarios y de qué manera ese control incidía en la rentabilidad organizacional.

Durante el desarrollo del trabajo de campo, se emplearon técnicas e instrumentos que facilitaron la recolección de datos de los actores involucrados en el proceso de control de inventarios. Para el desarrollo del estudio se llevó a cabo un trabajo de campo que incluyó la observación directa de las actividades operativas, así como la aplicación de entrevistas al

personal administrativo y encuestas a todos los colaboradores de la empresa. Estas técnicas permitieron identificar cómo se ejecutaban realmente los procesos relacionados con el control y manejo de los productos almacenados, más allá de lo establecido de manera formal.

El acercamiento directo a la población analizada permitió identificar limitaciones en la gestión de inventarios, entre ellas la falta de actualización de registros, el uso limitado de herramientas tecnológicas, la insuficiente capacitación del personal y la falta de documentos que definan los procedimientos.

2.2.2.2 Investigación documental

La investigación documental se aplicó como complemento indispensable de la investigación de campo, con el objetivo de proporcionar un respaldo teórico y conceptual que fortaleciera el análisis de los resultados empíricos. Esta modalidad se basó en la recopilación, revisión y análisis de información procedente de fuentes bibliográficas, académicas y normativas relacionadas con el control de inventarios, la gestión financiera y la rentabilidad empresarial.

En el transcurso de la investigación se realizó una revisión exhaustiva de las fuentes bibliográficas relacionadas con la contabilidad, la administración y el control interno. Se discutieron libros especializados, artículos científicos, tesis universitarias, informes técnicos y normativa aplicable relacionada con la gestión contable y control de inventarios. Este análisis está permitido formar la base teórica de la investigación, definir claramente los principales conceptos y criterios que se utilizan para evaluar las variables investigadas.

El contraste reflejó las similitudes y diferencias de los modelos propuestos en la literatura estudiados y las prácticas de la empresa en cuestión especialmente en la planificación de inventario. Al revisar las fuentes se fortaleció el rigor del análisis con argumentos basados en documentos confiables que a su vez sean debidamente verificados. Esto contribuyó a consolidar la validez académica de la investigación y a sustentar adecuadamente las conclusiones obtenidas.

2.2.3 Población y muestra.

2.2.3.1 Población

La población se constituyó por el conjunto total de personas que integran la empresa BARFESA S.A., quienes desempeñan funciones relacionadas directa o indirectamente con la gestión y control de inventarios, así como con las actividades contables y administrativas. En este sentido, la población objeto de estudio estuvo conformada por 15 miembros, entre los cuales se incluyeron personal del área de bodega, contabilidad, administración y ventas.

Cada uno de los integrantes de esta población cumple un rol importante dentro de la estructura operativa de la organización, ya que sus acciones inciden en la eficiencia del manejo de los inventarios y, por ende, en los resultados financieros. La selección de esta población se basó en el criterio de pertinencia, considerando que todos los trabajadores, desde sus diferentes responsabilidades, contribuyen al proceso de almacenamiento, registro, control y despacho de los productos.

2.2.3.2 *Muestra*

La muestra seleccionada para la investigación fue a conveniencia en su totalidad con la población previamente descrita, es decir, los 15 miembros de la empresa BARFESA S.A. por tratarse de una empresa pequeña.

La elección de esta muestra también favoreció la confiabilidad de los datos, al no depender de inferencias estadísticas para representar a la población. En empresas pequeñas, donde la dinámica laboral involucra la interacción constante entre las distintas áreas, es fundamental considerar la totalidad de los empleados para comprender con mayor profundidad las causas que inciden en la eficiencia operativa y la rentabilidad.

Durante la aplicación de los instrumentos, la totalidad de los miembros respondió a las encuestas y entrevistas, lo que permitió obtener una base de información completa, actualizada y directamente vinculada con el objeto de estudio. La participación de todos los trabajadores reflejó el compromiso institucional y la disposición para contribuir con el desarrollo de estrategias que mejoren la gestión del inventario.

2.2.3.3 *Información Financiera de la Empresa*

La información financiera de la empresa objeto de estudio, BARFESA S.A., fue tomada de la página oficial de la superintendencia de compañías, valores y seguros. Tomándose específicamente los estados financieros correspondientes a los Estados de Situación Financiera y los Estados de Resultados Integral de los periodos fiscales 2023 y 2024 respectivamente.

Tabla 5 Estado de Situación Financiera 2023

BARFESA S. A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023			
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – USD			
CÓDIGO	CUENTA	VALOR (USD)	
1	ACTIVO		\$192.865,77
101	ACTIVO CORRIENTE		\$175.397,42
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$78.985,07	
1010101	CAJA	\$78.985,07	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$71.048,59	
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$71.048,59	
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	\$71.048,59	
10102050101	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	\$71.048,59	
10103	INVENTARIOS	\$24.594,27	
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	\$24.594,27	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$769,49	
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$769,49	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$17.468,35
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$16.568,35	
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$3.125,89	
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$18.482,14	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$5.039,68	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	\$900,00	
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	\$900,00	
2	PASIVO		\$185.170,34
201	PASIVO CORRIENTE		\$173.313,30
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$173.313,30	

2010301	LOCALES	\$173.313,30	
201030102	PROVEEDORES	\$173.313,30	
20107	<i>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</i>		<i>\$11.857,04</i>
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$3.774,42	
2010703	CON EL IEES	\$1.020,28	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$2.329,66	
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$4.732,68	
3	PATRIMONIO NETO		\$7.695,43
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	\$7.695,43	
301	<i>CAPITAL</i>		<i>\$900,00</i>
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$900,00	
306	<i>RESULTADOS ACUMULADOS</i>		<i>-\$16.867,95</i>
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	- \$16.867,95	
307	<i>RESULTADOS DEL EJERCICIO</i>		<i>\$23.663,38</i>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$23.663,38	

Elaboración propia con base a la información de Superintendencia de Compañía Valores y Seguros 2023

Tabla 6 Estado de Resultados 2023

BARFESA S. A		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD)
CÓDIGO	CUENTA	VALOR (En USD\$)
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.410.661,93
40101	VENTA DE BIENES	\$ 3.410.661,93
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 3.095.992,11
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 3.071.358,00
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 48.987,99
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 3.046.964,78
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 24.594,77
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 24.634,11
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 24.634,11
402	GANANCIA BRUTA	\$ 314.669,82
502	GASTOS	\$ 283.118,36
50201	GASTOS DE VENTA	\$ 212.872,59
5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 66.128,07
5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 8.929,57
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 1.482,49
5020112	COMBUSTIBLES	\$ 8.098,91
5020115	TRANSPORTE	\$ 128.233,55
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 61.774,87
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 3.000,00
5020221	DEPRECIACIONES	\$ 4.009,02
502022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.009,02
5020228	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 17.691,11
5020229	OTROS GASTOS	\$ 37.074,74
50203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 8.470,90
5020301	INTERESES	\$ 8.470,90
502030103	INTERESES POR VALORES EMITIDOS	\$ 8.470,90
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 31.551,46
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 4.732,67
603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 3.774,72
707	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 23.663,38

Nota: Elaboración propia con base a la información de Superintendencia de Compañía

Valores y Seguros 2023

Tabla 7 Estado de Situación Financiera 2024

BARFESA S. A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024			
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD			
CÓDIGO	CUENTA	VALOR (En USD\$)	
1	ACTIVO		\$ 328.902,05
101	ACTIVO CORRIENTE		\$ 281.765,74
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 86.395,19	
1010101	CAJA	\$ 86.395,19	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 176.765,66	
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 176.765,66	
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	\$ 176.765,66	
10102050101	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	\$ 176.765,66	
10103	INVENTARIOS	\$ 15.662,88	
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	\$ 15.662,88	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 2.942,01	
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 2.942,01	
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR.)		
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 47.136,31
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 46.236,31	
1020101	TERRENOS	\$ 16.800,00	
10200105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 4.471,02	
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	\$ 35.864,74	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 10.899,45	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	\$ 900,00	
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	\$ 900,00	
2	PASIVO		\$ 294.222,07

201	PASIVO CORRIENTE	\$ 275.912,28
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 241.439,63
2010301	LOCALES	\$ 241.439,63
201030102	PROVEEDORES	\$ 241.439,63
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.308,52
2010401	LOCALES	\$ 4.308,52
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 30.164,13
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 9.730,36
2010703	CON EL IESE	\$ 2.404,35
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 11.283,28
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 6.746,14
201	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 18.309,79
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 14.622,51
2010301	LOCALES	\$ 14.622,51
20107	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3.687,28
2010701	JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 3.687,28
3	PATRIMONIO NETO	\$ 34.679,98
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	\$ 34.679,98
301	CAPITAL	\$ 900,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 900,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 6.795,44
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ 6.795,44
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 26.984,54
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 26.984,54

Nota: Elaboración propia con base a la información de Superintendencia de Compañía
Valores y Seguros 2023

Tabla 8 Estado de Resultados 2024

BARFESA S. A		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024		
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD		
CÓDIGO	CUENTA	VALOR (En USD\$)
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 4.204.875,33
40101	VENTA DE BIENES	\$ 4.204.875,33
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 3.973.122,73
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 3.713.601,02
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 24.594,27
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 3.704.669,63
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ -15.662,88
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 148.109,51
5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 148.109,51
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 111.412,20
5010401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.859,37
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 50.760,16
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 54.792,67
402	GANANCIA BRUTA	\$ 231.752,60
502	GASTOS	\$ 186.778,36
50201	GASTOS DE VENTA	\$ 149.642,48
5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 6.437,50
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 2.400,00
5020114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 7.010,82
5020115	TRANSPORTE	\$ 102.499,52
5020117	GASTOS DE VIAJE	\$ 10.477,68
5020128	OTROS GASTOS	\$ 20.816,96
50203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.234,63
5020301	INTERESES	\$ 1.525,68
502030101	INTERESES POR PRESTAMOS	\$ 1.525,68
5020312	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.708,95
50204	OTROS GASTOS	\$ 31.901,25
5020402	OTROS	\$ 31.901,25
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 44.974,24
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 6.746,14
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 38.228,10
603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 11.243,56
707	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 26.984,54

Elaboración propia con base a la información de Superintendencia de Compañía Valores y Seguros 2024

2.2.4 Técnicas e instrumentos

Para desarrollar el presente estudio, se emplearon técnicas e instrumentos que facilitaron la obtención de información confiable, veraz y pertinente al objeto de investigación, la aplicación de estas herramientas permitió recopilar datos cualitativos y cuantitativos para analizar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A. en el período 2023–2024.

Entre las técnicas utilizadas se incluyeron la observación directa, la encuesta, la entrevista y el cuestionario de control interno (CCI), seleccionadas según el tipo de información requerida. La observación directa posibilitó analizar procesos de almacenamiento, registros de entrada y salidas de productos y manejo de existencias. Por ello, se identificaron irregularidades, así como discrepancias entre el inventario actual y los reportes en el sistema.

Por su parte, la encuesta se aplicó a los 15 trabajadores disponibles a fin de conocer su perspectiva en cuanto a efectivo del control en el inventario y su relación con el ámbito financiero. A través de un cuestionario estructurado, se recolectaron datos sobre el cumplimiento de procedimientos, el uso de herramientas tecnológicas y la capacitación recibida. Asimismo, se realizaron entrevistas a los responsables de las áreas de contabilidad y bodega, con el fin de obtener información más profunda y contextualizada sobre los mecanismos de control implementados y las principales dificultades enfrentadas en la gestión del inventario. La guía de encuesta se elaboró por medio de preguntas cerradas y abiertas, asimismo, la guía de entrevista se realizó semiestructurada y para finalizar la guía de observación fue registrada de forma sistemática.

La aplicación conjunta de estas técnicas e instrumentos permitió obtener información consistente y acorde al contexto de BARFESA S.A. La combinación de métodos cualitativos y cuantitativos facilitó el análisis del impacto del control de inventarios en la rentabilidad y permitió identificar los factores internos que influyen en los resultados financieros.

2.2.4.1 Observación

La observación directa constituyó una técnica esencial dentro de la metodología aplicada, ya que permitió recopilar información empírica y detallada sobre los procesos que se desarrollan en la empresa BARFESA S.A. en relación con el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Esta técnica se ejecutó mediante la presencia física del investigador en las áreas de trabajo, con el fin de identificar los procedimientos que se llevan a cabo en la recepción, almacenamiento, registro y despacho de los productos.

La observación tuvo como finalidad analizar el nivel de cumplimiento de las políticas internas, los flujos de información entre las áreas contable y de bodega, y la existencia de mecanismos de control interno. Se llevó a cabo con la autorización de gerencia en un lapso de dos semanas o 15 días. El investigador registró labores del área administrativa, contable, así como de bodega donde se escribieron de manera objetiva.

Modelo de guía de observación directa

(Dirigida al área administrativa, contable y de bodega)

Objetivo del instrumento:

Identificar el grado de cumplimiento de los procedimientos de control de inventario, la aplicación de medidas de control interno y su influencia en la rentabilidad operativa de la empresa.

2.2.4.2 Entrevista

La entrevista se aplicó como técnica cualitativa con el propósito de obtener información detallada, contextual y de carácter estratégico sobre la administración de los inventarios y las políticas de control interno implementadas en BARFESA S.A. Se utilizaron entrevistas semiestructuradas al gerente de día a día, contador y jefe de almacén de BARFESA S.A. De este modo, se registraron en mapas de campo para su posterior análisis con preguntas orientadas a investigar los aspectos de planificación y evaluación de inventarios.

Modelo de guía de entrevista semiestructurada

(Dirigida a: Gerente general, Contador, jefe de bodega)

Objetivo del instrumento:

Profundizar en las percepciones y experiencias de los responsables de la gestión contable y operativa sobre la efectividad del control interno, la administración de inventarios y su impacto en la rentabilidad de BARFESA S.A.

2.2.4.3 Encuesta

La encuesta se orientó a conocer la percepción del personal sobre el control de inventarios, la aplicación de medidas de control interno y la incidencia de estos factores en la rentabilidad de la empresa. El instrumento se aplicó a los 15 trabajadores de las áreas de administración, contabilidad, bodega y ventas. Consistió en un cuestionario estructurado con preguntas cerradas de tipo dicotómico y de escala Likert, diseñado para facilitar la tabulación y el análisis estadístico de los resultados.

Modelo de cuestionario de encuesta

(Dirigido al personal administrativo, contable, de bodega y ventas)

Objetivo del instrumento:

Recopilar información cuantitativa sobre la percepción del personal respecto a la eficiencia del control de inventarios y su influencia directa en la rentabilidad empresarial.

2.2.4.4 Cuestionario de control interno

Con el fin de fortalecer la validez del estudio y dada la relación directa entre las variables de control interno, se incorporó un cuarto instrumento de recolección de información: el cuestionario de control interno. Así, evaluar la existencia y efectividad de los mecanismos de supervisión, políticas y procedimientos internos aplicados en BARFESA S.A. El cuestionario se aplicó a los responsables del área administrativa y contable, quienes participan activamente en la implementación y supervisión de las políticas internas. Las preguntas se elaboraron con base en los componentes del modelo COSO, adaptado al contexto de la empresa.

Modelo de cuestionario de control interno

(Dirigido a personal administrativo y contable)

Objetivo del instrumento:

Evaluar el grado de aplicación y efectividad del control interno en la gestión de inventarios, así como su impacto en la eficiencia financiera y la rentabilidad de BARFESA S.A.

Escala de valoración:

Si / No

Componente 1: Ambiente de Control

Evalúa la integridad, valores éticos y cultura organizacional que establecen el tono de control dentro de la entidad.

Componente 2: Evaluación de Riesgos

Analiza la capacidad de la entidad para identificar, analizar y responder a los riesgos que puedan afectar sus objetivos.

Componente 3: Actividades de Control

Evalúa las políticas, procedimientos y mecanismos implementados para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Componente 4: Información y Comunicación

Valora los mecanismos para generar, distribuir y utilizar información relevante dentro y fuera de la entidad.

Componente 5: Monitoreo

Evalúa la supervisión y revisión continua del sistema de control interno para asegurar su efectividad.

2.3 Análisis e interpretación de resultados

2.3.1 Guías de observación

Tabla 9 *Ficha de observación al área administrativa*

N.º	Aspecto observado	Sí	No	Observaciones
1	¿El área de bodega mantiene registros actualizados de entradas y salidas de productos?	X		El área administrativa registra los pedidos, autorizaciones de transporte, guías de remisión y monitoreo de ventas
2	¿Existe un sistema automatizado o digital para el control del inventario?	X		Se utiliza sistema informático para pedidos, guías, facturación y reclamos.
3	¿Se aplican verificaciones físicas periódicas de inventario?		X	El área administrativa no realiza verificaciones físicas, solo administrativas.
4	¿El control interno permite detectar errores o diferencias entre el inventario físico y contable?	X		Se detectan errores de facturación, reclamos y anulaciones, pero no todos los procesos tienen documentación formal.
5	¿Se cumple con los procedimientos establecidos en el manual interno o normas de control?		X	El procedimiento de facturación no está actualizado ni se socializa

6	¿Los registros de inventario se hayan coordinados con el sistema contable actual?	X	No realizan conciliación directa, dependen de logística y contabilidad.
7	¿Las variaciones en los inventarios son debidamente documentadas y corregidas a tiempo?	X	No existen reportes formales de devoluciones o diferencias.
8	¿El inventario está debidamente estructurado tomando en cuenta las políticas de la empresa en costo promedio u PEPS?	X	No manejan valoración, se limita al aspecto administrativo.
9	¿El costo del inventario se refleja adecuadamente en el Estado de Resultados del periodo?	X	No gestionan costos, esto pertenece a contabilidad.
10	¿La empresa analiza la rotación de inventario para evaluar su impacto en la rentabilidad?	X	El área administrativa no analiza la rotación solo registra ventas.

Nota: Elaboración propia basado en la información de los funcionarios de la empresa
 Ficha de observación del área contable

N.º	Aspecto observado	Sí	No	Observaciones
1	¿El área de bodega mantiene registros actualizados de entradas y salidas de productos?	X		La contabilidad recibe reportes de inventario para registrar costos y ventas.
2	¿Existe un sistema automatizado o digital para el control del inventario?	X		El sistema contable registra ingresos, egresos y movimiento de inventario.
3	¿Se aplican verificaciones físicas periódicas de inventario?		X	No realizan inventario físico, dependen de bodega.

4	¿El control interno permite detectar errores o diferencias entre el inventario físico y contable?	X	Detectan diferencias en documentos de facturación y guías.
5	¿Se cumple con los procedimientos establecidos en el manual interno o normas de control?	X	Existen debilidades por falta de documentación de devoluciones.
6	¿Los registros de inventario se hayan coordinados con el sistema contable actual?	X	Se concilia con reporte de inventario, aunque hay problemas por falta de actas de devolución.
7	¿Las variaciones en los inventarios son debidamente documentadas y corregidas a tiempo?	X	No existen actas formales que respalden diferencias.
8	¿El inventario está debidamente estructurado tomando en cuenta las políticas de la empresa en costo promedio u PEPS?	X	Valoran según costos operativos registrados, aunque no se especifica método contable.
9	¿El costo del inventario se refleja adecuadamente en el Estado de Resultados del periodo?	X	Se registra merma, pérdida y costos, según reportes mensuales.
10	¿La empresa analiza la rotación de inventario para evaluar su impacto en la rentabilidad?	X	No analizan rotación, esa función el cumple logístico.

Nota: Elaboración propia basado en la información de los funcionarios de la empresa

Tabla 10 *Ficha de observación al área de bodega*

N.º	Aspecto observado	Sí	No	Observaciones
1	¿El área de bodega mantiene registros actualizados de entradas y salidas de productos?	X		Registros diarios, verificación de peso, control de cámaras y productos no aptos.

2	¿Existe un sistema automatizado o digital para el control del inventario?	X	Manejan sistema para pedidos, devoluciones y reportes diarios.
3	¿Se aplican verificaciones físicas periódicas de inventario?	X	Realizan inventarios diarios (control de calidad) y mensual (merma, bajas).
4	¿El control interno permite detectar errores o diferencias entre el inventario físico y contable?	X	El control permite detectar diferencias y productos no aptos.
5	¿Se cumple con los procedimientos establecidos en el manual interno o normas de control?	X	Se hayan procedimientos sin actualización, faltando documentación necesaria ni socialización del SGC.
6	¿Los registros de inventario se hayan coordinados con el sistema contable actual?	X	Envían reportes diarios y mensuales a contabilidad.
7	¿Las variaciones en los inventarios son debidamente documentadas y corregidas a tiempo?	X	No existen actas de devolución ni informes de no conformidades.
8	¿El inventario está debidamente estructurado tomando en cuenta las políticas de la empresa en costo promedio u PEPS?	X	Control por peso y calidad, método contable no especificado.
9	¿El costo del inventario se refleja adecuadamente en el Estado de Resultados del periodo?	X	Reportan perdidas y bajas mensuales que afectan al costo.
10	¿La empresa analiza la rotación de inventario para evaluar su impacto en la rentabilidad?	X	Controlan rotación diaria porque los productos duran máximo 24 horas en bodega.

Nota: Elaboración propia basado en la información de los funcionarios de la empresa

Tabla 11 Entrevistas semiestructuradas al gerente general

Pregunta	Gerente General	Contadora	Jefe de Bodega
----------	-----------------	-----------	----------------

1. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para el control de inventarios y con qué frecuencia se revisan?	Controles diarios (recibir, almacenar, despachar). Inventario mensual (registra merma, no aptos y bajas operativas).	Recibe reportes diarios y mensuales de bodega. Registra ingresos, egresos, costos, mermas y bajas operativas.	Controles diarios (ingreso, peso, condiciones, almacenamiento, despacho, monitoreo). Inventario mensual de mermas y bajas.
2. ¿Mecanismos de control interno implementados son suficientes para garantizar la exactitud de los registros?	No completamente. Falta de documentación formal (actas de devolución, control de no conformidades, procedimientos actualizados).	No. La falta de documentos (actas de devolución, reportes firmados) genera inconsistencias en el registro contable.	No completamente debido a que existen controles operativos, sin embargo, no documentación formalizada que respalde las devoluciones o los productos defectuosos.
3. ¿Qué repercusión tiene la gestión de inventarios sobre la rentabilidad general de una institución?	Al existir un manejo incorrecto, se provocan pérdidas con productos no aptos que desencadena en devoluciones continuas y pérdidas absorbidas. Así, se ve reducida la rentabilidad	Tanto las mermas no documentadas como los gastos innecesarios reducen los ingresos operativos.	Productos no aptos deben descontarse como pérdida. Devoluciones no verificadas también generan pérdidas.
4. ¿Cuáles son los principales desafíos o dificultades que enfrentan en la	Falta de documentación formal. Procedimientos	Incongruencias físico vs. reportes. Devoluciones no verificadas ni	Productos dañados/mal estado al llegar. Falta de procedimientos

gestión del control de inventarios?	desactualizados o no socializados. Devoluciones sin verificación física. Capacitación insuficiente.	documentadas. Facturas y notas de crédito sin formalidad. Procedimientos desactualizados.	actualizados del SGC. Devoluciones sin actas/firmas. Falta de capacitación continua.
5. ¿Qué estrategias considera necesarias para mejorar la eficiencia en el control interno y la gestión de inventarios?	Actualización del sistema de gestión de calidad. Capacitar al personal. Establecer actas de devolución y reportes firmados. Implementar seguimiento digital de no conformidades.	Implementar documentación de soporte. Socializar procedimientos actualizados. Integrar sistema de logística con contabilidad en tiempo real. Registrar formalmente devoluciones y bajas.	Implementar actas de devolución. Actualizar manuales de procedimiento. Seguimiento digital de no conformidades. Protocolos de verificación física no estandarizados.
6. ¿Cómo se integran los registros de inventario con los estados financieros al cierre contable del periodo?	Reportes de bodega se envían a contabilidad, donde se registran costos, bajas y pérdidas mensuales.	Movimientos se registran en costos de venta, gastos operativos y variaciones de inventario en el Estado de Resultados.	Reportes diarios y mensuales a contabilidad, que registra el valor de los productos retirados o no aptos.
7. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa para evaluar la rentabilidad relacionada con el	Margen de contribución. Costos operativos. Pérdidas por merma y devoluciones.	Costo de ventas. Margen bruto. Pérdidas operacionales por merma. Rentabilidad sobre ventas.	Control de peso. Número de devoluciones. Productos no aptos del mes.

manejo del inventario?	Cumplimiento de pedidos.		Cumplimiento de despacho.
8. ¿Ha identificado alguna relación entre las variaciones del inventario y los resultados del Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados?	Sí, bajas y mermas afectan directamente los costos del periodo y reducen la utilidad operativa.	Sí, un aumento de merma aumenta los costos, reduce utilidad y altera rotación.	Sí, la merma mensual aumenta costos y afecta a la utilidad final.
9. ¿Qué dificultades se presentan al momento de conciliar el inventario físico con el inventario contable?	Devoluciones sin documentos. Pérdidas no registradas a tiempo. Falta de trazabilidad.	Reportes incompletos. Inventario físico no coincide con reportes de bodega. Pérdidas no documentadas.	No existen documentos formales que respalden devoluciones. No conformidades no se registran. Reportes mensuales no siempre coinciden con el físico.
10. ¿Considera que la gestión actual del inventario contribuye o limita la rentabilidad del negocio? ¿Por qué?	Limita parcialmente, debido a la falta de control documental y seguimiento formal.	Limita la rentabilidad porque no existe evidencia formal de bajas y devoluciones.	Limita la rentabilidad, porque las pérdidas no cuentan con un proceso formal, generando variaciones no controladas y afectando el costo del periodo.

Nota: Elaboración propia basado en la información de los funcionarios de la empresa

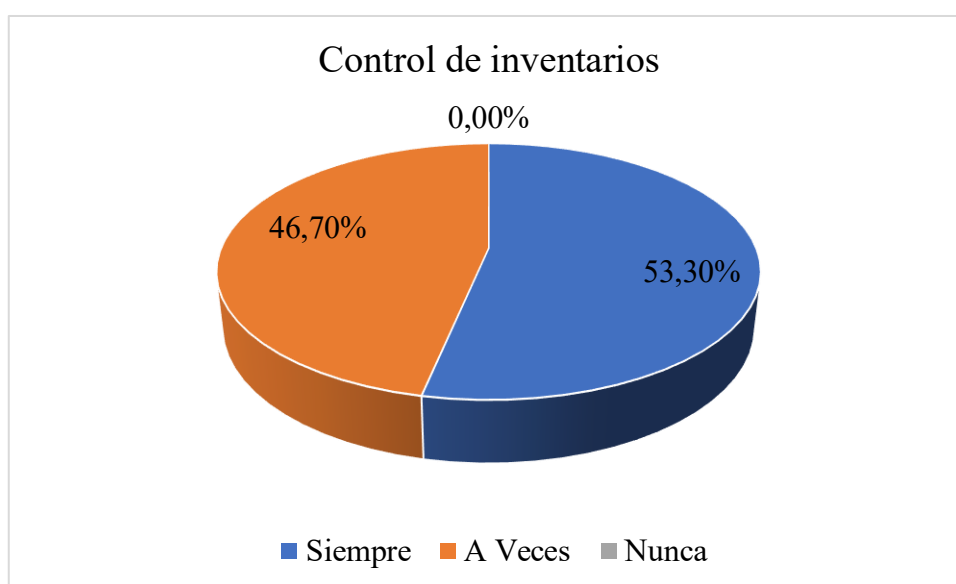
2.3.2 Tabulación de encuestas

Pregunta 1: ¿Considera que el control de inventario en la empresa se realiza de manera organizada y eficiente?

Tabla 12 *Control de Inventario organizada y eficiente*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	8	53.3%
A Veces	7	46.7%
Nunca	0	0.0%

Figura 2 *Control de Inventario organizada y eficiente*



Nota: Existe una ligera mayoría que percibe el control como organizado y eficiente (53.3%). Sin embargo, casi la mitad de los encuestados (46.7%) indica que solo lo es de forma intermitente, lo que sugiere una falta de consistencia en la ejecución diaria.

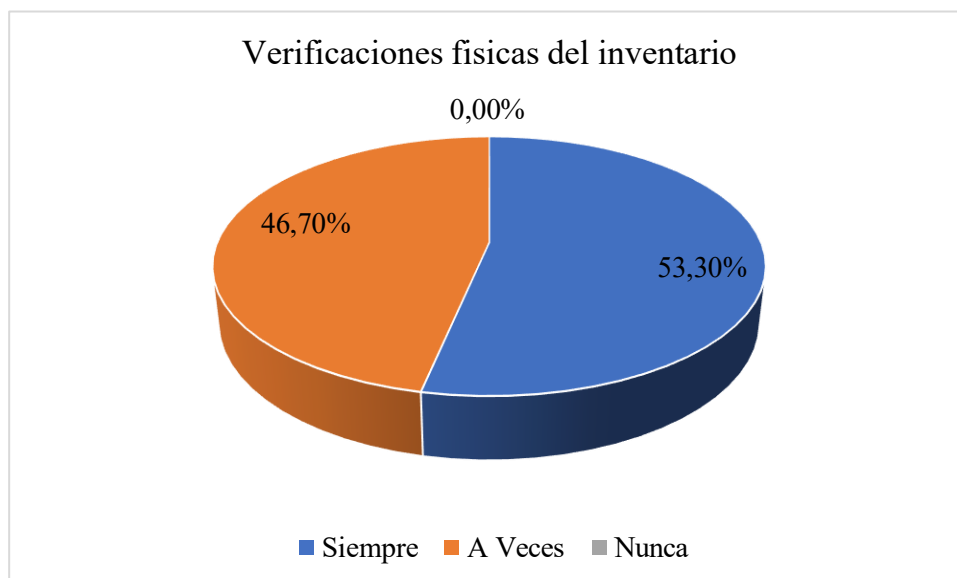
Pregunta 2: ¿Se realizan verificaciones físicas del inventario de manera periódica?

Tabla 13 *Verificación periódica del inventario*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	8	53.3%
A Veces	7	46.7%

Nunca	0	0.0%
--------------	---	------

Figura 3 *Verificación periódica del inventario*



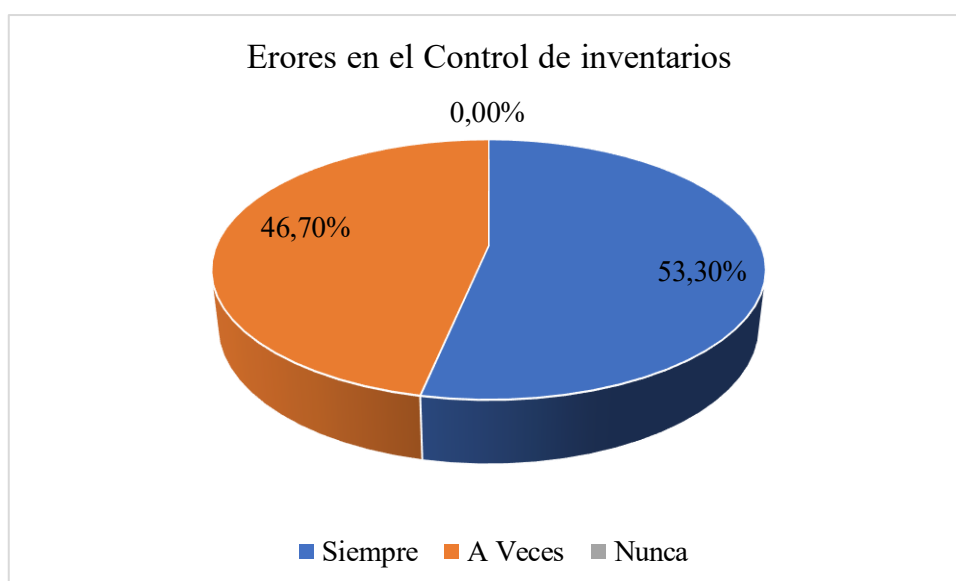
Nota: Similar a Q1, el 53.3% afirma que las verificaciones físicas son una constante (Siempre), lo cual es coherente con las entrevistas (Bodega realiza controles diarios). No obstante, el 46.7% ("A Veces") sugiere que la periodicidad o la calidad de la verificación es inconsistente, lo que concuerda con las preocupaciones de Contabilidad sobre la falta de documentación formal.

Pregunta 3: ¿Cree que los errores en el control de inventario afectan la rentabilidad de la empresa?

Tabla 14 *Errores en el Control de Interno*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	7	46.7%
A Veces	8	53.3%
Nunca	0	0.0%

Figura 4 *Errores en el Control de Interno*



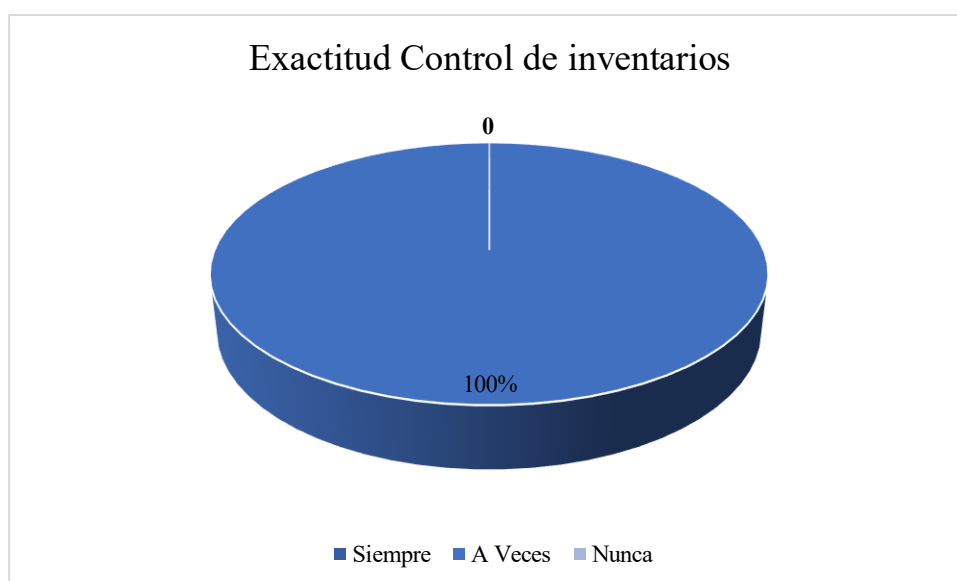
Nota: Gran parte de la muestra un 53.3% percibe que los errores solo “a veces” se ven afectados verdaderamente en rentabilidad, contrario a un impacto constante. Esto es signo de una conexión directamente relacionada al control operativo de las pérdidas financieras donde no está internalizada por el personal completa por lo que la rentabilidad no es la única métrica involucrada.

Pregunta 4: ¿El sistema contable evidencia con precisión la existencia de inventario?

Tabla 15 *Exactitud del sistema contable y existencia de inventarios*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	0	0.0%
A Veces	15	100.0%
Nunca	0	0.0%

Figura 5 *Exactitud del sistema contable y existencia de inventarios*



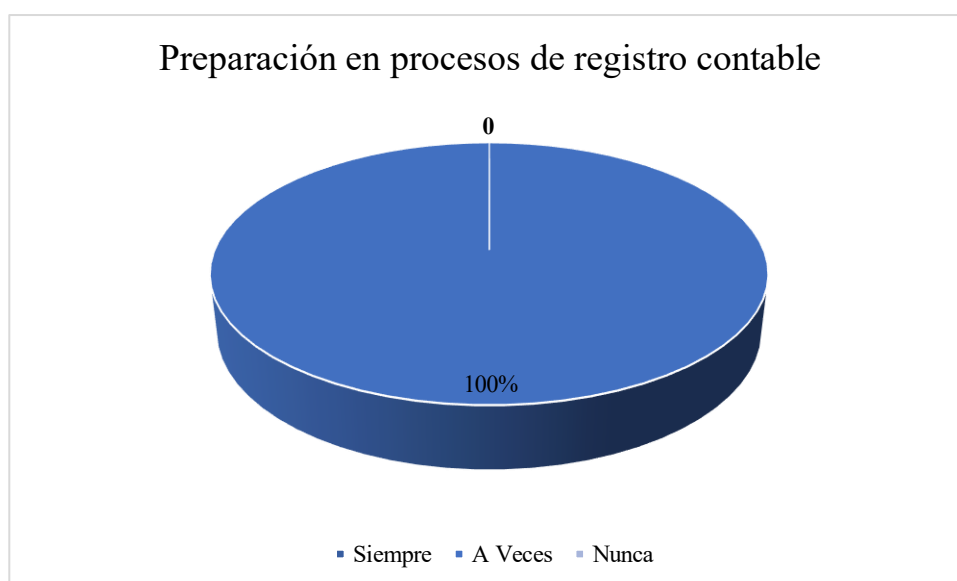
Nota: Este es un hallazgo crítico. El 100% de la muestra indica que el sistema contable "A Veces" refleja la exactitud. Esto confirma las dificultades mencionadas en las entrevistas (inconsistencias, devoluciones sin documentos) y señala la falta de confiabilidad en el registro sistémico.

Pregunta 5: ¿Recibe usted adecuada capacitación acerca del manejo o registro de inventarios para su área de trabajo asignada?

Figura 6 *Formación del personal en registro contable*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	0	0.0%
A Veces	15	100.0%
Nunca	0	0.0%

Figura 7 *Preparación en procesos de registro contable*



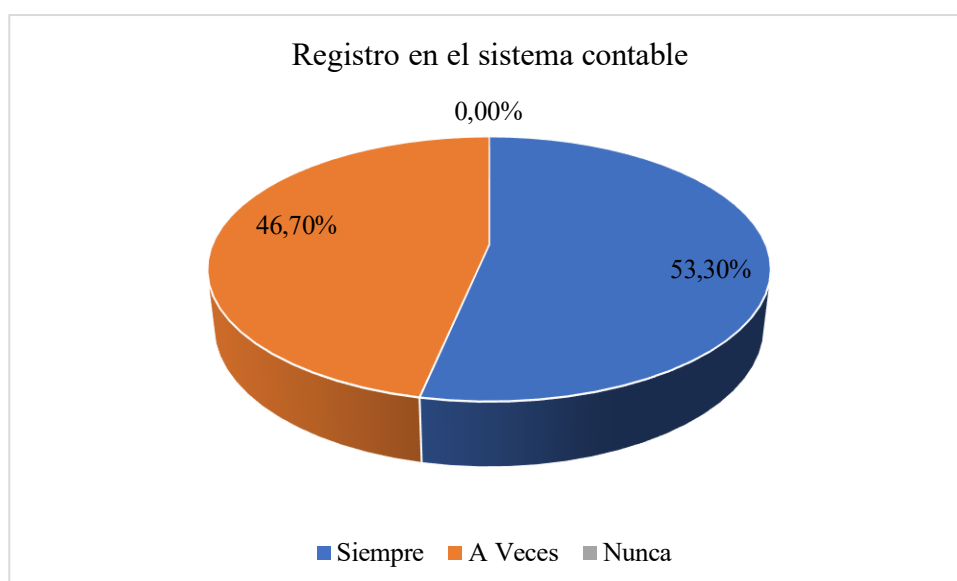
Nota: En su totalidad los encuestados registraron haber percibido capacitaciones en una frecuencia que califican como “a veces”. Cabe recalcar que dicha carencia de preparación continua es un factor a tomar en cuenta cuando se explican los problemas de documentación o falta de conocimiento en Q9.

Pregunta 6: ¿El registro de inventarios se actualiza oportunamente en el sistema contable?

Tabla 16 *Registro oportuno en el sistema contable*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	8	53.3%
A Veces	7	46.7%
Nunca	0	0.0%

Figura 8 Registro oportuno en el sistema contable



Nota: El 53.3% cree que el registro se actualiza oportunamente. Sin embargo, dado el resultado de Q4 (100% "A Veces" en exactitud), se puede inferir que, si bien el registro puede ser oportuno, no es necesariamente preciso, generando inconsistencias entre el físico y el contable.

Pregunta 7: ¿Considera que el manejo del inventario influye directamente en los resultados económicos de la empresa?

Tabla 17 Influencia del manejo de inventarios en los resultados económico

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	7	46.7%
A Veces	8	53.3%
Nunca	0	0.0%

Figura 9 *Influencia del manejo de inventarios en los resultados económico*



Nota: El 53.3% de la muestra percibe que la influencia es solo "A Veces". Al igual que en Q3, aunque hay conciencia del impacto, no se reconoce como un factor directo y constante, lo cual es un indicador de que las pérdidas de inventario se consideran incidentes aislados y no una falla sistémica que afecta la operación financiera.

Pregunta 8: ¿Se reportan y corrigen a tiempo las diferencias encontradas entre el inventario físico y contable?

Tabla 18 *Correcciones del inventario físico y contable*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	0	0.0%
A Veces	15	100.0%
Nunca	0	0.0%

Figura 10 *Correcciones del inventario físico y contable*



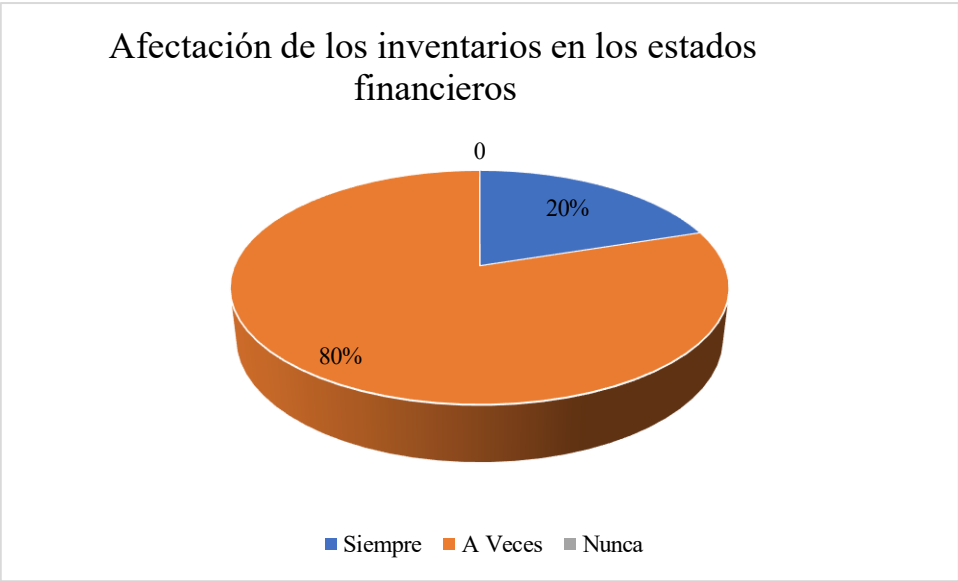
Nota: El 100% de la población reporta que la corrección de diferencias ocurre solo "A Veces". Esto valida directamente la dificultad de conciliación mencionada por la Contadora y el jefe de Bodega en las entrevistas, indicando que las diferencias persisten o tardan en resolverse.

Pregunta 9: ¿El personal de su área conoce cómo el inventario afecta los estados financieros y la rentabilidad?

Tabla 19 *Afectación de los inventarios en los estados financieros*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	3	20.0%
A Veces	12	80.0%
Nunca	0	0.0%

Figura 11 *Afectación de los inventarios en los estados financieros*



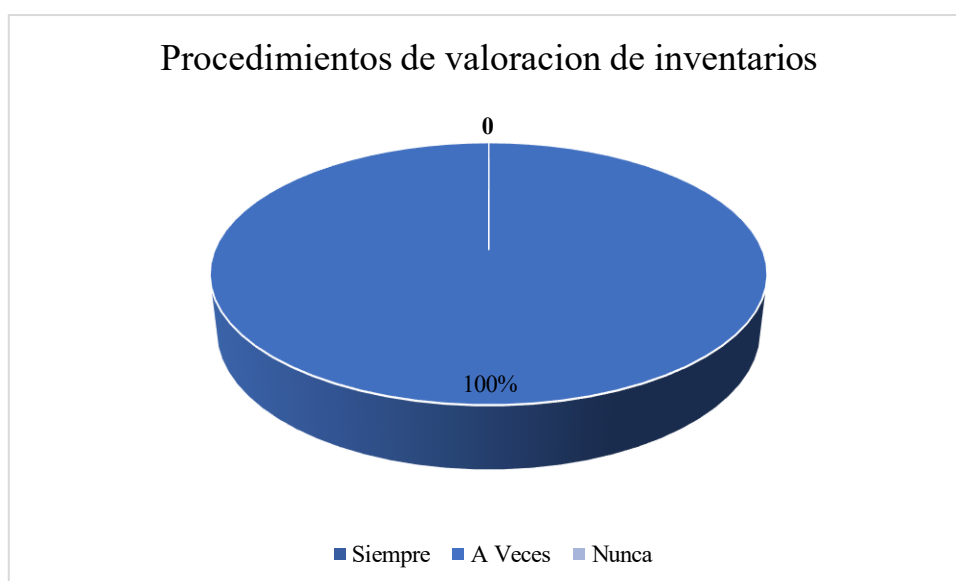
Nota: La gran mayoría (80.0%) indica que el conocimiento sobre el impacto en estados financieros es limitado o inconsistente ("A Veces"). Solo el personal del área Contable (los 3 de la muestra) respondió "Siempre", dejando al personal de Administrativa y Bodega con un conocimiento débil, lo que refuerza la necesidad de capacitación (Q5).

Pregunta 10: ¿La empresa cuenta con procedimientos claros para asegurar que el inventario esté correctamente valorado?

Tabla 20 *Procedimientos claros para la valoración de inventarios*

Respuesta	Frecuencia Absoluta (FA)	Frecuencia Relativa (FR)
Siempre	0	0.0%
A Veces	15	100.0%
Nunca	0	0.0%

Figura 12 *Procedimientos claros para la valoración de inventarios*



Nota: El 100% de la muestra indica que los procedimientos de valoración solo son claros "A Veces". Esto confirma que la falta de documentación formal y procedimientos actualizados, destacada en las entrevistas, es una debilidad crítica que afecta la base contable del inventario.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entidad: BARFESA S.A.

Papel de trabajo: Matriz de pruebas de recorrido para evaluar el control interno por componente

Instrumento base: Cuestionario de Control Interno (CCI)

Dirigido a: Área administrativa y contable

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL

N.º	Factores de riesgo / Puntos de control evaluados	PT	Sí	CT	No	CT
1	La alta dirección promueve una cultura de ética y transparencia	1	X	1		
2	Existen políticas claras de responsabilidades y autoridad	1			X	0
3	Los registros de inventarios coinciden con los estados financieros	1			X	0
4	El control de inventarios contribuye a la eficiencia y rentabilidad	1	X	1		

5	Compromiso con el cumplimiento normativo y regulatorio	1	X	0
TOTAL		5	2	3

Nivel de Confianza (NC):

$$(2 \div 5) \times 100 = 40 \%$$

Nivel de Riesgo de Control (RC):

$$100 - 40 = 60 \%$$

Resultado:

- **Confianza:** Baja
- **Riesgo:** Alto
- **Enfoque:** Pruebas sustantivas

Los resultados muestran una confianza baja debido a la ausencia de políticas claras y debilidades en los controles de inventarios. Esto incrementa el riesgo de control y evidencia una cultura de control aún poco fortalecida. Por ello, se requiere un mayor énfasis en pruebas sustantivas

COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

N.º	Factores de riesgo / Puntos de control evaluados	PT	Sí	CT	No	CT
6	Identificación y evaluación de riesgos operativos y financieros	1	X	1		
7	Revisión periódica de riesgos institucionales	1			X	0
8	Procedimientos para mitigar riesgos detectados	1			X	0
9	Capacitación del personal para reportar riesgos	1			X	0
10	Decisiones basadas en evaluación de riesgos	1	X	1		
TOTAL		5		2		3

Nivel de Confianza (NC):

$$(2 \div 5) \times 100 = 40 \%$$

Nivel de Riesgo de Control (RC):

$$100 - 40 = 60 \%$$

Resultado:

- **Confianza:** Baja
- **Riesgo:** Alto
- **Enfoque:** Pruebas sustantivas

Se identifica una limitada gestión formal de riesgos, especialmente en su revisión y mitigación. La baja confianza obtenida refleja que las decisiones no siempre se sustentan en análisis sistemáticos. En consecuencia, el riesgo de control es alto y demanda pruebas sustantivas.

COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

N.º	Factores de riesgo / Puntos de control evaluados	PT	Sí	CT	No	CT
11	Políticas y procedimientos documentados	1			X	0
12	Segregación de funciones	1	X	1		
13	Revisión y aprobación de documentos contables	1	X	1		
14	Controles sobre activos para prevenir fraudes	1	X	1		
15	Revisiones previas a transacciones financieras	1			X	0
TOTAL		5		3		2

Nivel de Confianza (NC):

$$(3 \div 5) \times 100 = 60 \%$$

Nivel de Riesgo de Control (RC):

$$100 - 60 = 40 \%$$

Resultado:

- **Confianza:** Moderada
- **Riesgo:** Moderado
- **Enfoque:** Pruebas mixtas

Este componente presenta un nivel de confianza moderado gracias a la segregación de funciones y revisiones contables existentes. No obstante, la falta de procedimientos documentados debilita el sistema. Por ello, se justifica la aplicación de pruebas mixtas.

COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N.º	Factores de riesgo / Puntos de control evaluados	PT	Sí	CT	No	CT
16	Canales efectivos de comunicación	1	X	1		
17	Documentación actualizada	1			X	0
18	Comunicación clara entre niveles jerárquicos	1	X	1		
19	Uso de tecnología para registrar información	1	X	1		
20	Informes útiles para la toma de decisiones	1			X	0
TOTAL		5		3		2

Nivel de Confianza (NC):

$$(3 \div 5) \times 100 = 60 \%$$

Nivel de Riesgo de Control (RC):

$$100 - 60 = 40 \%$$

Resultado:

- **Confianza:** Moderada
- **Riesgo:** Moderado
- **Enfoque:** Pruebas mixtas

Los resultados indican una comunicación relativamente efectiva apoyada en el uso de tecnología. Sin embargo, la ausencia de documentación actualizada limita la confiabilidad de la información. Esto sitúa el riesgo en un nivel moderado y permite un enfoque mixto.

COMPONENTE 5: MONITOREO

N.º	Factores de riesgo / Puntos de control evaluados	PT	Sí	CT	No	CT
21	Auditorías internas periódicas	1			X	0
22	Comunicación de resultados a la dirección	1	X	1		
23	Implementación de acciones correctivas	1			X	0
24	Seguimiento continuo de controles	1			X	0
25	Revisión periódica del sistema de control interno	1			X	0
TOTAL		5		1		4

Nivel de Confianza (NC):

$$(1 \div 5) \times 100 = 20 \%$$

Nivel de Riesgo de Control (RC):

$$100 - 20 = 80 \%$$

Resultado:

- **Confianza:** Baja
- **Riesgo:** Alto
- **Enfoque:** Pruebas sustantivas

Se evidencia una debilidad marcada en el seguimiento y evaluación continua de los controles internos. La escasa aplicación de auditorías internas reduce significativamente la confianza. En consecuencia, el riesgo es alto y se requiere un enfoque sustantivo.

CONCLUSIÓN GLOBAL DEL CCI

Componente	NC %	RC %	Nivel de Riesgo	Enfoque
Ambiente de Control	40 %	60 %	Alto	Sustantivo
Evaluación de Riesgos	40 %	60 %	Alto	Sustantivo
Actividades de Control	60 %	40 %	Moderado	Mixto
Información y Comunicación	60 %	40 %	Moderado	Mixto
Monitoreo	20 %	80 %	Alto	Sustantivo

El análisis integral del control interno evidencia un nivel general de confianza bajo a moderado, con predominio de riesgos altos en componentes clave como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y el monitoreo. Estas debilidades afectan la efectividad del sistema y aumentan la probabilidad de errores o incumplimientos relevantes. En este contexto, resulta necesario fortalecer los controles institucionales y priorizar la aplicación de pruebas sustantivas para mejorar la confiabilidad de la gestión y de la información financiera.

2.4 TRIANGULACIÓN

La triangulación de resultados permitió integrar y contrastar la información obtenida a través de las diferentes técnicas de recolección de datos empleadas en la investigación: observación directa, encuestas al personal, entrevistas a los responsables de las áreas clave y análisis de la información financiera correspondiente a los períodos 2023 y 2024. Este proceso fortaleció la validez del estudio, al posibilitar una visión integral sobre la incidencia del control interno del componente inventario en la rentabilidad de BARFESA S.A.

La observación directa permitió identificar diversas limitaciones en la gestión del inventario, especialmente relacionadas con la falta de registros oportunos, el uso mínimo de herramientas tecnológicas y la inexistencia de procedimientos claramente estandarizados para la recepción, almacenamiento y despacho de productos, estas situaciones se reflejaron en la rotación inadecuada de productos perecibles, lo que incrementa la probabilidad de pérdidas por deterioro o vencimiento.

De manera que los resultados obtenidos a partir de la encuesta aplicada a los 15 trabajadores evidenciaron que estas deficiencias no son hechos aislados, sino practicas recurrentes dentro de la empresa. Una parte significativa del personal indicó que los controles internos no se aplican de forma sistemática, no existen manuales formales que orienten a la gestión de inventarios por lo que la capacitación es limitada en esa área, así

como también reconocieron que las debilidades afectan la eficiencia operativa otorgando una percepción dividida.

Las entrevistas realizadas al personal responsable de la área contable y bodega permitieron profundizar en las causas que originan las falencias, señalando que la parte de gestión del inventario se realiza de forma manual, dificultando la actualización automática de la información. Por otro lado, también mencionaron la imitada segregación de funciones y falta de supervisión continua por lo que no se detectan oportunamente los errores, coinciden con los hallazgos de los últimos métodos utilizados tomando consistencia investigativa.

Los hallazgos del estudio mediante la revisión de los estados financieros de los periodos 2023 y 2024 se observó un aumento de los ingresos y la utilidad neta. No obstante, el valor del inventario se registró sin cambios aparentes donde se observan inconsistencias en cuanto a gestión del inventario. En añadidura, el aumento de costo de venta mostró que las debilidades del control afectaron las normas de rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, la triangulación demostró coherencia entre los métodos utilizados. Tanto la observación como la encuesta y entrevistas obtuvieron coincidencias al identificar carencias estructurales, mientras que el análisis financiero confirmó las repercusiones de las mismas a nivel económico. Por ello, se respalda la necesidad de actividades de sostenibilidad comercial que se destinen a mejorar la eficiencia de las operaciones actuales. Con base en el enfoque metodológico, se realizó una triangulación integrando encuestas, entrevistas y análisis de documentos, que permitieron confirmar los resultados relacionados con los componentes del sistema de control interno.

En el entorno de control, el nivel de confianza encontrado en las encuestas se confirmó en las entrevistas, que revelaron una falta de políticas formales y una cultura de control débil. Esto se vio confirmado por una revisión de la documentación institucional, en relación a la evaluación de riesgos. Así, se evidencia un alto nivel de exposición, lo que concuerda con el testimonio de los trabajadores entrevistados, quienes señalaron una falta de procedimientos formales para la identificación y gestión de riesgos. Esta deficiencia fue confirmada mediante análisis documental donde no existía una matriz visible ni planes estructurados, por lo que posibilitó un nivel moderado de confianza.

Mientras las encuestas reflejaron una aplicación parcial de controles, las entrevistas demostraron que estos se ejecutan sin documentación formal, situación corroborada en la revisión de los registros internos. Por otro lado, en cuanto al componente de monitoreo, se identificaron debilidades relevantes gracias a que, tanto los resultados cuantitativos como

cualitativos coinciden en la ausencia de evaluaciones periódicas y mecanismos formales de seguimiento. Por ello, se confirmó que las debilidades del sistema de control están relacionadas con la falta de estructuración formal por lo que la utilización de métodos fortalece la validez de los resultados obtenidos y sustenta la necesidad de fortalecer los componentes críticos del mismo.

CAPITULO III

3 PROPUESTA

3.1 Título

Propuesta del diseño de procedimientos y políticas de un manual de control interno del componente inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A.

3.2 Justificación

La propuesta se sustenta en los resultados obtenidos en el diagnóstico del control interno, donde se evidenciaron niveles bajos de confianza y altos riesgos en componentes clave como el ambiente de control y el monitoreo. Estas debilidades justifican la necesidad de contar con un instrumento formal que permita estandarizar los procedimientos relacionados con el inventario y fortalecer la gestión interna.

El desarrollo de un manual interno de políticas y procedimientos para el control de inventarios se justifica como una solución integral y viable, estableciendo lineamientos claros de responsabilidades, actividades y criterios para guiar los procesos de gestión de inventarios, esta herramienta fortalece la organización interna, mejora la coordinación entre las áreas de almacén, contabilidad y administración y asegura la confiabilidad de la información financiera.

Asimismo, la propuesta contribuirá a la sostenibilidad económica de BARFESA S.A., al reducir riesgos operativos, optimizar el uso de los recursos y apoyar la toma de decisiones gerenciales basadas en información veraz y oportuna, alineándose con las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios del control interno.

3.3 Objetivo General

Diseñar un Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del componente inventario que fortalezca la gestión, reduzca los riesgos operativos y contribuya a mejorar la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A.

3.3.1 *Objetivos Específicos*

- Establecer políticas internas claras para la administración, control y supervisión del inventario en BARFESA S.A.
- Definir procedimientos estandarizados para la recepción, almacenamiento, registro, control y despacho de los productos.
- Fortalecer la segregación de funciones y los mecanismos de supervisión del inventario, reduciendo el riesgo de errores y pérdidas.

- Contribuir a la toma de decisiones financieras mediante información confiable y oportuna sobre el manejo de inventarios.

3.4 Beneficiarios

Los principales beneficiarios de la propuesta son los directivos y propietarios de BARFESA S.A., quienes contarán con una herramienta técnica que fortalecerá la toma de decisiones y el control de los recursos, de manera directa también se beneficiará el personal de las áreas de bodega, contabilidad y administración, al disponer de lineamientos claros para el desarrollo de sus funciones, y, de forma indirecta la empresa en general se beneficiará mediante la mejora de la eficiencia operativa, la reducción de pérdidas y el fortalecimiento de la rentabilidad.

3.5 Factibilidad

La propuesta es factible desde los ámbitos financiero, legal y técnico, considerando las condiciones actuales de la empresa.

3.5.1 *Factibilidad financiera.*

La implementación del manual no requiere una inversión elevada, ya que se basa principalmente en la organización de procesos internos, capacitación básica del personal y el uso de recursos existentes, los costos asociados son mínimos en comparación con los beneficios esperados, como la reducción de pérdidas, mejor control del inventario y mejora en los márgenes de rentabilidad.

3.5.2 *Factibilidad legal.*

La propuesta es legalmente viable, ya que se fundamenta en el cumplimiento de la Ley de Compañías, el Código de Comercio, el Código Orgánico Tributario y las Normas Internacionales de Información Financiera, especialmente la NIC 2 – Inventarios, la implementación del manual permitirá a BARFESA S.A. cumplir de manera adecuada con sus obligaciones contables, tributarias y de control.

3.5.3 *Factibilidad técnica.*

Desde el punto de vista técnico, la empresa cuenta con el personal necesario para aplicar el manual propuesto, además, los procedimientos planteados son de fácil comprensión y ejecución, pudiendo complementarse progresivamente con herramientas tecnológicas para fortalecer el control y la trazabilidad del inventario.

BARFESA. S.A

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO

**Primer Trimestre
2026**

Autora: Erika Nicole Centeno Moreira

**“Controlar hoy el
inventario es asegurar la
rentabilidad del mañana”**

La propuesta consiste en el diseño e implementación de un Manual de Políticas Internas de Control del Inventario, estructurado de la siguiente manera:

3.6.1 Manual de políticas internas de control del inventario

3.6.1.1 Datos generales del manual

Elemento	Descripción
Nombre del manual	Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario
Empresa	BARFESA S.A.
Área de aplicación	Aplicación obligatoria para las áreas de Compras, Bodega, Contabilidad, Administración y Ventas, que intervienen directa o indirectamente en la gestión del inventario.
Fecha de elaboración	Año 2025, conforme al periodo de análisis y a las condiciones operativas actuales de la empresa.
Responsable de aprobación	Gerencia General de BARFESA S.A., responsable de autorizar la implementación y supervisar su cumplimiento.
Vigencia	Permanente a partir de su aprobación, sujeto a revisiones y actualizaciones periódicas por cambios normativos, operativos o estratégicos.

3.6.2 Introducción del manual

El control interno constituye un pilar fundamental en la gestión empresarial, ya que permite salvaguardar los activos, garantizar la confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. En el caso de BARFESA S.A., cuyo giro de negocio se centra en la comercialización de productos cárnicos, el control del inventario adquiere especial relevancia debido a la naturaleza perecible de los productos y a los riesgos asociados a su manejo, almacenamiento y conservación.

La gestión de inventarios tiene un impacto directo en el costo de ventas y la rentabilidad de la empresa, en los procesos de recepción, almacenamiento, rotación o contabilidad provocan pérdidas, deterioro de productos, discrepancias entre el inventario físico y contable y distorsiones contables, la empresa requiere de controles específicos relacionados con la cadena de frío, fechas de vencimiento y sanidad, los cuales requieren procedimientos específicos y políticas internas para ayudar a los empleados a desempeñar sus funciones.

La elaboración del manual se basa en los hallazgos obtenidos del diagnóstico en el capítulo II donde se hallaron carencias en el control interno de inventario como la falta de estandarización y falta de políticas para llegar a cabo las labores diarias donde existe limitada separación de funciones, por lo cual se crea esta herramienta para mejorar la rentabilidad de BARFESA S.A.

3.6.3 Objetivos del manual

3.6.3.1 Objetivo general

Fortalecer el control interno del inventario para mejorar la rentabilidad de BARFESA S.A., mediante el establecimiento de políticas y procedimientos que regulen de forma adecuada la gestión, control y registro de los inventarios.

3.6.3.2 Objetivos específicos

- Establecer políticas claras que orienten la administración y control del inventario en BARFESA S.A.
- Definir procedimientos estandarizados para la recepción, almacenamiento, registro, control físico y despacho de los productos.
- Reducir pérdidas, mermas y errores contables derivados de una inadecuada gestión del inventario.
- Garantizar el cumplimiento de la normativa legal, contable y sanitaria aplicable a la empresa.

3.6.4 Alcance del manual

El presente Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario tiene un alcance integral y transversal dentro de BARFESA S.A., ya que involucra a todas las áreas que participan directa o indirectamente en la gestión del inventario. Su correcta aplicación permitirá estandarizar los procesos, delimitar responsabilidades y fortalecer el control interno del componente inventario.

Áreas involucradas:

Área	Responsabilidades dentro del manual
Compras	Planificar, solicitar y adquirir los productos conforme a las necesidades operativas y políticas establecidas.
Bodega	Recibir, almacenar, custodiar, controlar físicamente y despachar los inventarios, cumpliendo normas de conservación, cadena de frío y rotación.

Contabilidad	Registrar oportunamente los movimientos de inventarios, realizar conciliaciones periódicas y controlar la información financiera relacionada con el costo de ventas.
Administración	Supervisar el cumplimiento del manual y coordinar acciones correctivas ante desviaciones detectadas.
Ventas	Coordinar el despacho de productos conforme a pedidos autorizados y respaldar adecuadamente las salidas de inventario.

3.6.5 Tipo de inventario

El manual aplica al control de inventarios de productos cárnicos y perecibles, los cuales requieren condiciones especiales de almacenamiento, conservación y control sanitario, considerando factores como fechas de caducidad, temperatura, humedad y rotación adecuada.

3.6.6 Periodo de aplicación

El manual tendrá aplicación permanente a partir de su aprobación oficial, siendo de cumplimiento obligatorio para todo el personal involucrado en la gestión del inventario. Su contenido será evaluado y actualizado periódicamente conforme a cambios en la normativa vigente, procesos internos o condiciones operativas de la empresa.

3.6.7 Marco normativo del manual

3.6.7.1 Modelo COSO de Control Interno

El Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario se fundamenta en el modelo COSO, el cual constituye un marco conceptual reconocido internacionalmente para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno eficaces, este modelo establece que el control interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos relacionados con la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

La aplicación del modelo COSO en el manual se refleja en la definición de políticas y procedimientos destinados a fortalecer los cinco componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento, el componente de inventario se aborda a través de actividades de control específicas como segregación de funciones, controles físicos, mecanismos de

contabilidad y seguimiento oportunos, reduciendo los riesgos operativos y financieros identificados en el diagnóstico.

3.6.7.2 NIIF para PYMES – Sección 13: Inventarios

El manual se sustenta en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, específicamente en la Sección 13 – Inventarios, la cual establece los criterios para el reconocimiento, medición, valuación y presentación de los inventarios en los estados financieros.

Esta normativa dispone que los inventarios deben medirse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, así como aplicar métodos de asignación de costos consistentes, tales como el método PEPS, adecuado para productos perecibles como los comercializados por BARFESA S.A. La incorporación de estos lineamientos en el manual garantiza que los procedimientos de registro contable y control del inventario se realicen de manera uniforme, confiable y acorde con la normativa contable vigente, evitando distorsiones en la determinación del costo de ventas y en los resultados financieros.

3.6.7.3 Código de Comercio

El Código de Comercio constituye una base legal fundamental para las actividades mercantiles desarrolladas por BARFESA S.A., ya que regula las obligaciones de los comerciantes en relación con la administración de bienes, la llevanza de registros y la correcta documentación de las operaciones comerciales.

El manual se alinea con esta normativa al establecer procedimientos que aseguran el adecuado control, custodia y registro de los inventarios, considerados bienes esenciales dentro de la actividad comercial de la empresa. Asimismo, contribuye al cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con la transparencia de las operaciones y la conservación de documentación que respalde los movimientos de inventarios.

3.6.7.4 Ley de Compañías

La presente ley estipula que los deberes de cada administrador y director se relaciona con una correcta gestión de recursos en sociedad donde la implementación de mecanismos es evidente para garantizar la seguridad de los activos y la confiabilidad de su propia información vigente. Por lo cual este manual proporciona herramientas de apoyo para cumplir con dichas responsabilidades de manera uniforme brindando lineamientos claros que favorezca la rendición de cuentas a final de año.

3.6.7.5 Código Orgánico Tributario y Ley de Régimen Tributario Interno (COT y LRTI)

El Código Orgánico Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno regulan las obligaciones fiscales relacionadas con la determinación de impuestos, sustentadas en información financiera confiable y correctamente registrada. El adecuado control del inventario incide directamente en la determinación de la base imponible, el costo de ventas y los resultados tributarios de la empresa.

La implementación del manual mejora la calidad de la contabilidad de inventario donde la información utilizada para efectos tributaria sea veraz, así se ve promovido el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la empresa. Por lo que se proponen directrices claras para la manipulación, conservación, almacenamiento y sobre todo comercialización para la seguridad alimentaria óptima del consumidor.

El manual incluye estos lineamientos, definiendo políticas y procedimientos relacionados con la cadena de frío, control de fechas de vencimiento, condiciones de almacenamiento y manejo de productos vencidos o dañados. De esta forma, la gestión de inventarios cumple con criterios contables y de control interno, así como con los requisitos sanitarios aplicables, que ayudan a reducir los riesgos operativos, legales y reputacionales de la compañía.

En general, el marco legal que lo sustenta proporciona las bases coherentes para su implementación en BARFESA S.A., gracias a que la formulación de normas se aplica a nivel contable, legal, tributario y sanitario garantizando que sea viable a largo plazo. Una vez sustentada legalmente, solo queda cumplir con buenas prácticas de gerencia para la rentabilidad y control del stock.

3.6.7.6 Normativa sanitaria ARCSA y MAG

Dado que BARFESA S.A. opera en el sector cárnico, la normativa sanitaria emitida por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA) y el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) resulta de cumplimiento obligatorio. Núcleo del manual

3.6.8 Políticas internas de inventarios

Las políticas internas de inventarios constituyen el eje central del Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario de BARFESA S.A., ya que establecen los lineamientos obligatorios que regulan la gestión, custodia, control y registro de los productos cárnicos.

Estas políticas han sido formuladas como respuesta directa a las deficiencias identificadas en los diagnósticos de control interno, particularmente la ausencia de lineamientos formales, controles físicos insuficientes y materiales contables inconsistentes, que han afectado negativamente la rentabilidad de la empresa. Las políticas aquí establecidas son de cumplimiento obligatorio y están alineadas con el modelo COSO, NIIF para las Pymes Sección 13 y las leyes y normas sanitarias aplicables, dado el carácter perecedero del inventario que maneja la empresa.

3.6.9 *Matriz de políticas internas de control del inventario*

Tabla 21 Matriz de políticas internas de control del inventario

No	Política	Objetivo	Lineamientos principales	Responsable	Frecuencia
1	Recepción de mercadería	Garantizar que la mercadería ingresada cumpla requisitos de cantidad, calidad y condiciones sanitarias, asegurando la confiabilidad del inventario desde su ingreso.	La mercadería será recibida únicamente en bodega por personal autorizado, verificando cantidades, estado del producto, cadena de frío, factura y guía de remisión. No se aceptarán productos deteriorados o con fechas de caducidad inadecuadas.	Responsable de Bodega y Área de Compras	En cada ingreso de mercadería
2	Almacenamiento y cadena de frío	Asegurar la correcta conservación	Los productos se almacenarán según su	Responsable de Bodega	Control diario

			de los productos cárnicos y minimizar pérdidas por deterioro.	naturaleza, manteniendo temperaturas adecuadas, orden, limpieza y separación por tipo y fecha de caducidad. Las cámaras de refrigeración no deberán sobrecargarse.			
3	Rotación de inventarios (PEPS)	Garantizar una adecuada rotación del inventario y reducir mermas por caducidad.	Se aplicará obligatoriamente el método PEPS. Todo despacho considerará la fecha de ingreso y caducidad, evitando acumulación de inventarios vencidos u obsoletos.	Responsable de Bodega / Área de Administración	En cada despacho		
4	Control físico del inventario	Verificar la existencia real del inventario y detectar diferencias entre registros	Se realizarán conteos físicos documentados mediante actas. Las diferencias deberán ser analizadas, justificadas y autorizadas	Área de Bodega y Contabilidad	Mensual y cuando la administración lo disponga		

			físicos y antes de su contables. regularización contable.			
5	Registros contables del inventario	Garantizar registros oportunos y confiables de los movimientos de inventario.	Todo ingreso, salida, ajuste o merma deberá contar con documentación de respaldo y registrarse inmediatamente en el sistema contable.	Área de Contabilidad	Permanente	
6	Manejo de mermas y productos vencidos	Controlar las mermas y minimizar su impacto financiero.	Toda merma o producto vencido será identificado, documentado y autorizado para su baja. Se analizarán las causas para aplicar acciones preventivas.	Responsable de Bodega / Área de Administración	Cuando se presenten	
7	Seguridad y acceso a bodega	Proteger los inventarios contra pérdidas y accesos no autorizados.	El acceso a bodega será exclusivo para personal autorizado, con controles y registros de ingreso y salida.	Área de Administración y Responsable de Bodega	Control permanente	

Nota: Elaboración propia

3.6.10 Procedimientos del proceso de inventarios

Los procedimientos del proceso de inventarios establecen de manera ordenada y secuencial la forma en que deben ejecutarse las actividades relacionadas con la gestión del inventario en BARFESA S.A. Su finalidad es estandarizar los procesos, definir responsabilidades claras y fortalecer los controles internos, reduciendo riesgos operativos, errores contables y pérdidas económicas.

3.6.10.1 Procedimiento de compras

Este procedimiento regula el proceso mediante el cual BARFESA S.A. identifica la necesidad de adquirir productos cárnicos, solicita cotizaciones, selecciona proveedores y autoriza la compra, garantizando que las adquisiciones se realicen conforme a las necesidades reales de la empresa y a criterios de calidad, costo y cumplimiento normativo.

Responsable

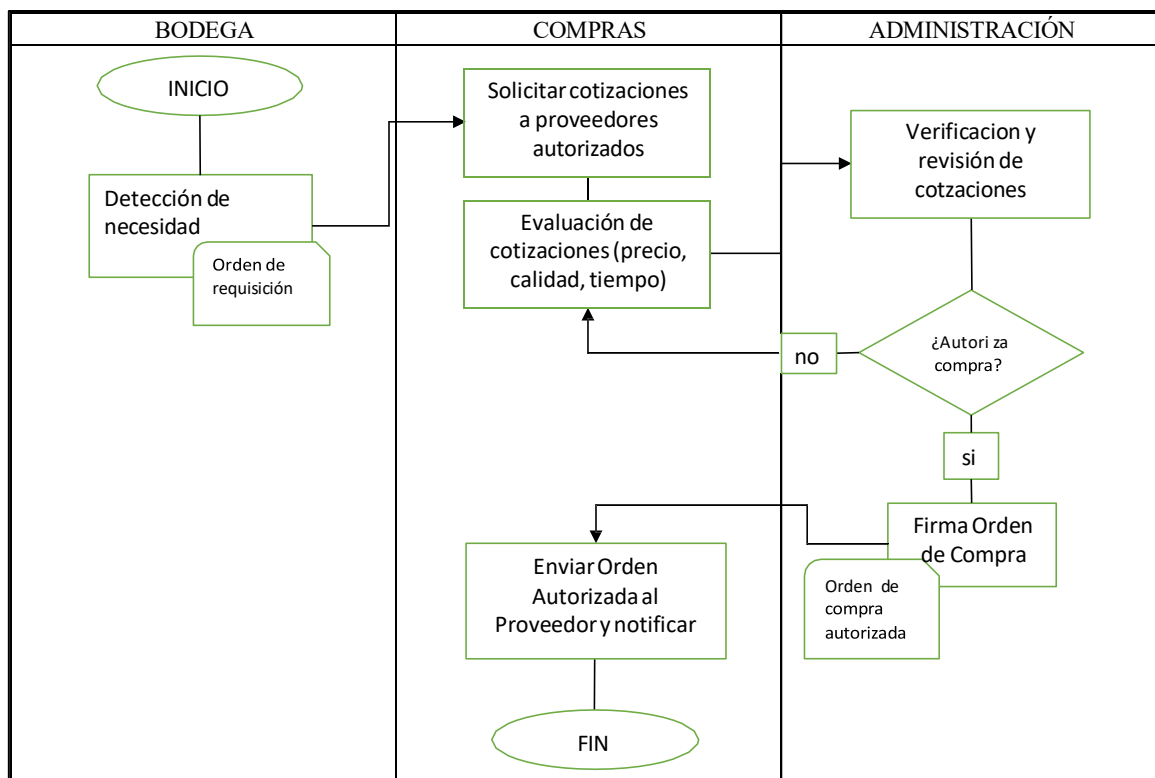
Área de Compras, con autorización del Área de Administración.

Documentos utilizados

- Requisición interna de compra
- Cotizaciones de proveedores
- Orden de compra autorizada

Flujo del proceso

Figura 13 *Procedimiento de compras*



Controles aplicables

- Autorización previa de la compra.
- Comparación de cotizaciones.
- Verificación de proveedores autorizados.

3.6.10.2 Procedimiento de recepción de inventarios

Descripción

Este procedimiento establece las actividades necesarias para la recepción física de los productos cárnicos, asegurando que la mercadería recibida cumpla con las condiciones de cantidad, calidad y documentación exigidas por la empresa.

Responsable

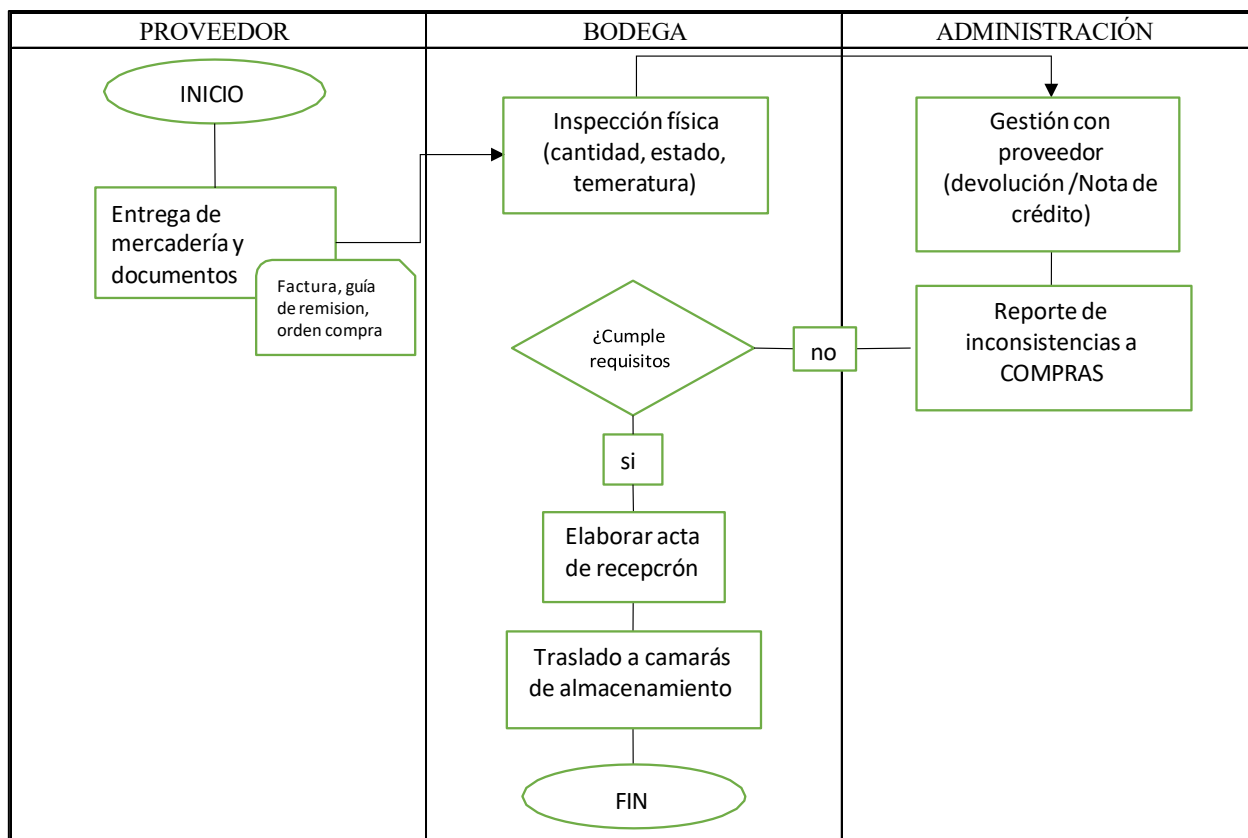
Responsable de Bodega.

Documentos utilizados

- Orden de compra
- Factura del proveedor
- Guía de remisión
- Acta de recepción de mercadería

Flujo del proceso

Figura 14 *Procedimiento de recepción de inventarios*



Controles aplicables

- Verificación física obligatoria.
- Registro documental de la recepción.
- Rechazo de mercadería no conforme.

3.6.10.3 Procedimiento de almacenamiento

Descripción

Regula el adecuado almacenamiento de los productos cárnicos, asegurando el cumplimiento de las condiciones sanitarias y de cadena de frío para preservar la calidad del inventario.

Responsable

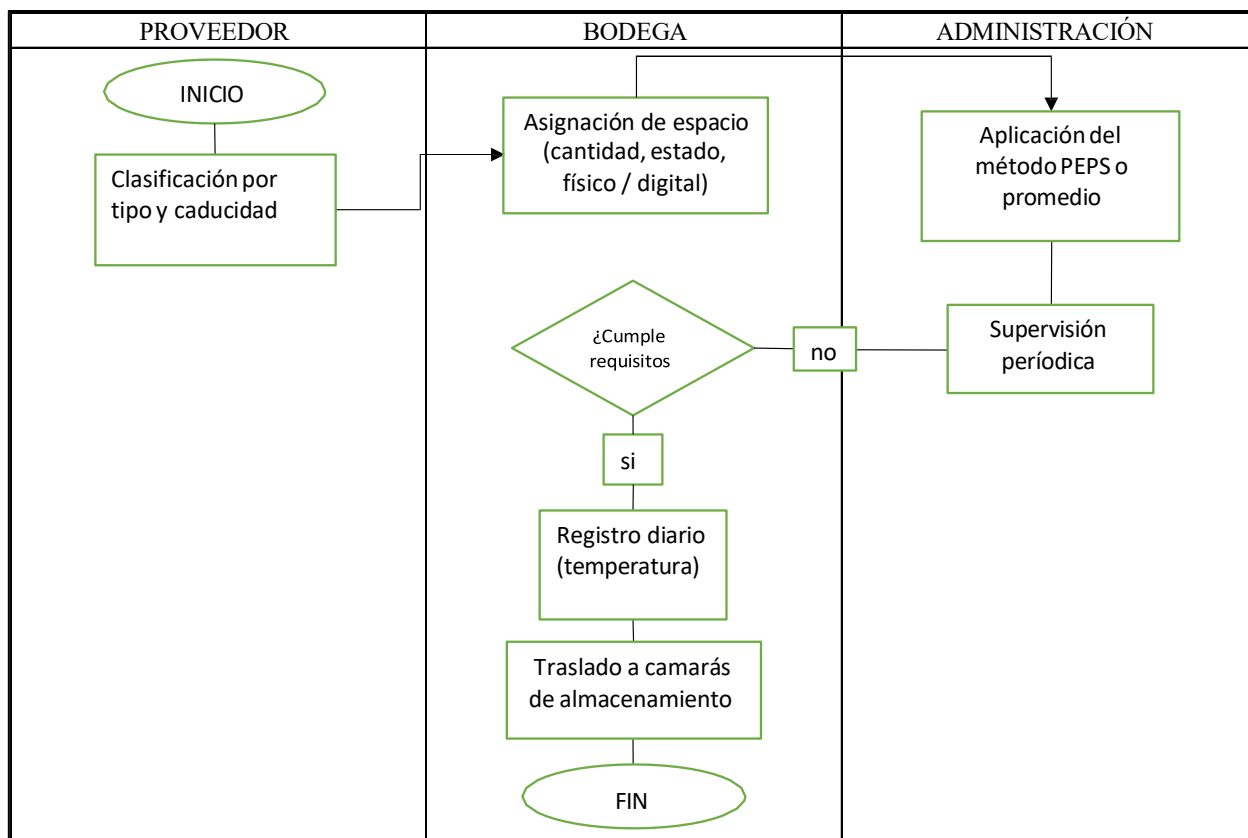
Responsable de Bodega.

Documentos utilizados

- Registro de ubicación de inventarios
- Control de temperatura
- Kardex físico o digital

Flujo del proceso

Figura 15 *Procedimiento de almacenamiento*



Controles aplicables

- Control diario de temperatura.
- Aplicación del método PEPS.
- Supervisión periódica del área de bodega.

3.6.10.4 Procedimiento de registro contable del inventario

Descripción

Este procedimiento garantiza el registro oportuno y correcto de los movimientos de inventarios en el sistema contable, conforme a la normativa vigente.

Responsable

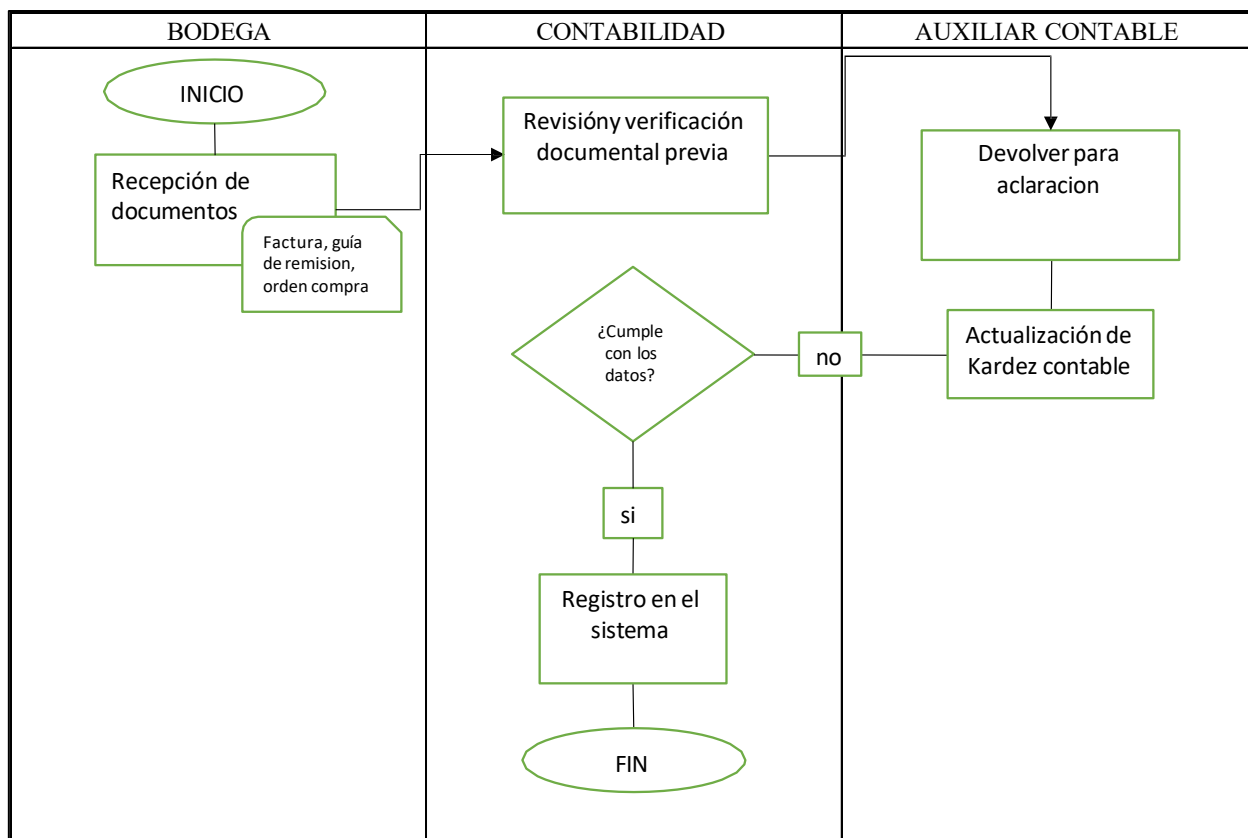
Área de Contabilidad.

Documentos utilizados

- Facturas de compra
- Actas de recepción
- Kardex
- Comprobantes contables

Flujo del proceso

Figura 16 Procedimiento de registro contable del inventario



Controles aplicables

- Conciliación entre Kardex y contabilidad.
- Registro inmediato de movimientos.
- Revisión documental previa.

3.6.10.5 Procedimiento de despacho de inventarios

Descripción

Regula la salida de los productos cárnicos de bodega hacia el área de ventas o clientes, garantizando una adecuada rotación y control del inventario.

Responsable

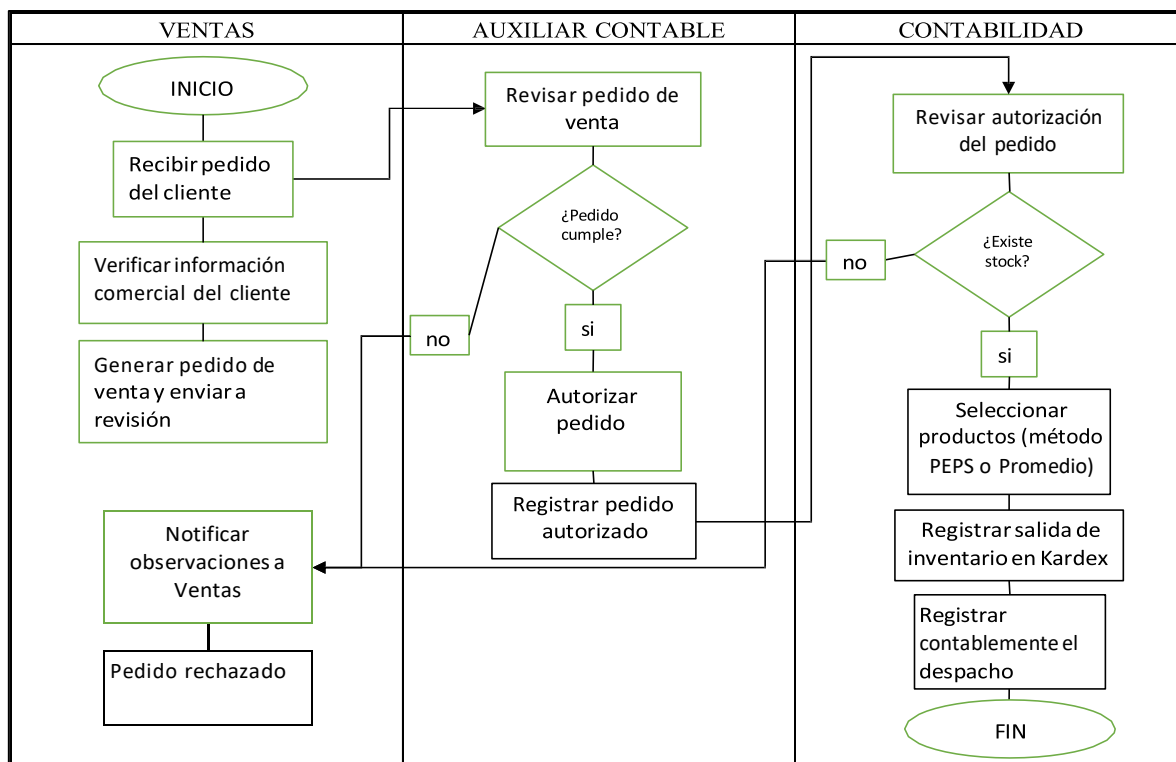
Responsable de Bodega.

Documentos utilizados

- Pedido autorizado
- Guía de remisión
- Kardex

Flujo del proceso

Figura 17 Procedimiento de despacho de inventarios



Controles aplicables

- Despachos únicamente con pedidos autorizados.
- Registro obligatorio de salidas.
- Supervisión del cumplimiento del PEPS.

3.6.10.6 Procedimiento de control físico del inventario

Descripción

Permite verificar la existencia real del inventario y detectar diferencias con los registros contables.

Responsable

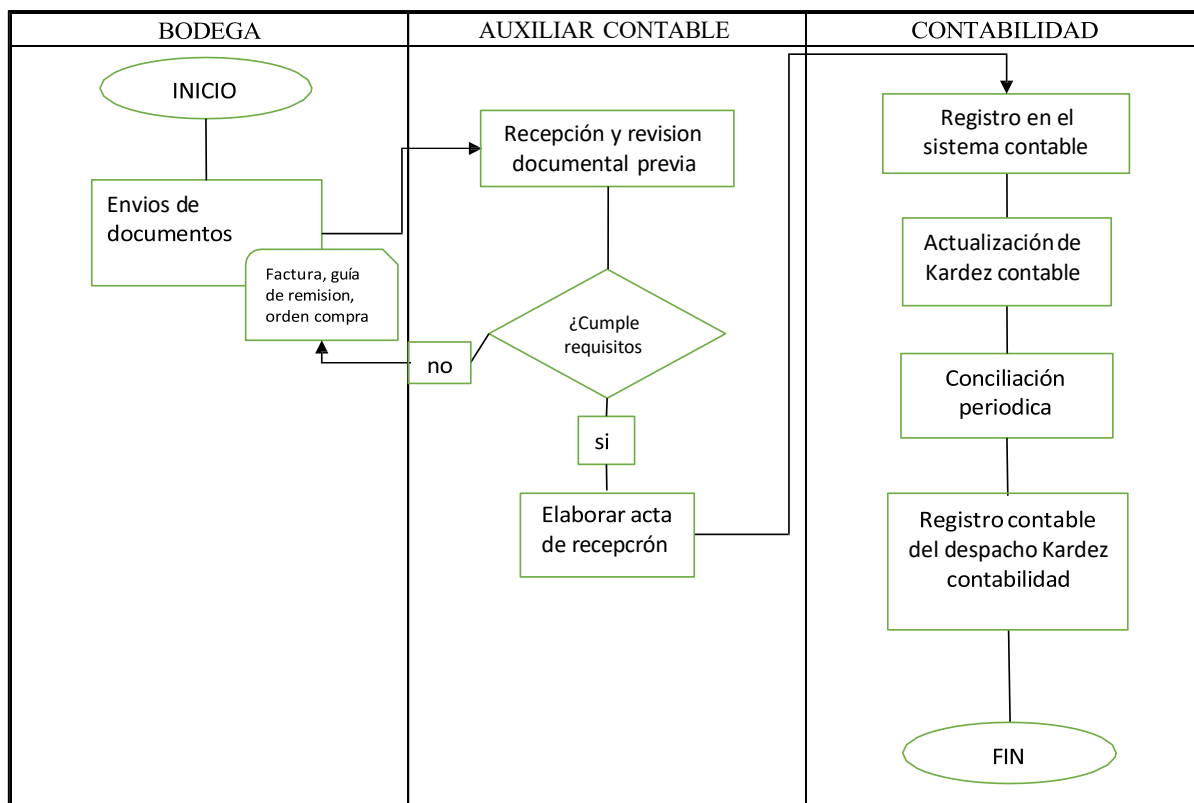
Área de Bodega y Área de Contabilidad.

Documentos utilizados

- Acta de control físico
- Kardex
- Reporte de diferencias

Flujo del proceso

Figura 18 *Procedimiento de control físico del inventario*



Controles aplicables

- Participación de áreas independientes.
- Documentación de diferencias.

4.2.7 Procedimiento de ajustes y mermas

Descripción

Regula el tratamiento de mermas, deterioros y ajustes de inventario.

Responsable

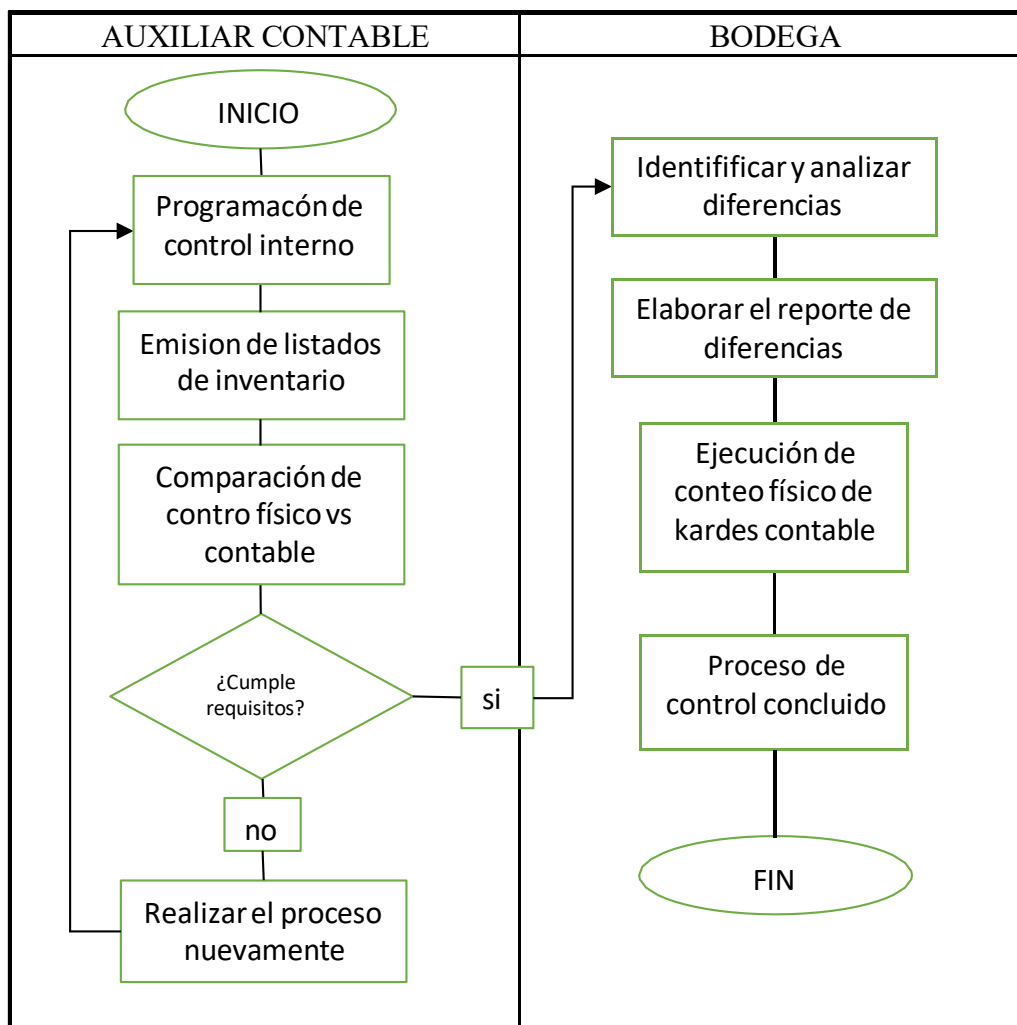
Responsable de Bodega y Área de Administración.

Documentos utilizados

- Reporte de mermas
- Acta de ajuste
- Autorización administrativa

Flujo del proceso

Figura 19 Procedimiento de ajustes y mermas



Controles aplicables

- Autorización previa.
- Análisis de causas.

4.2.8 Procedimiento de inventario físico periódico

Descripción

Permite verificar integralmente la razonabilidad del inventario de forma periódica.

Responsable

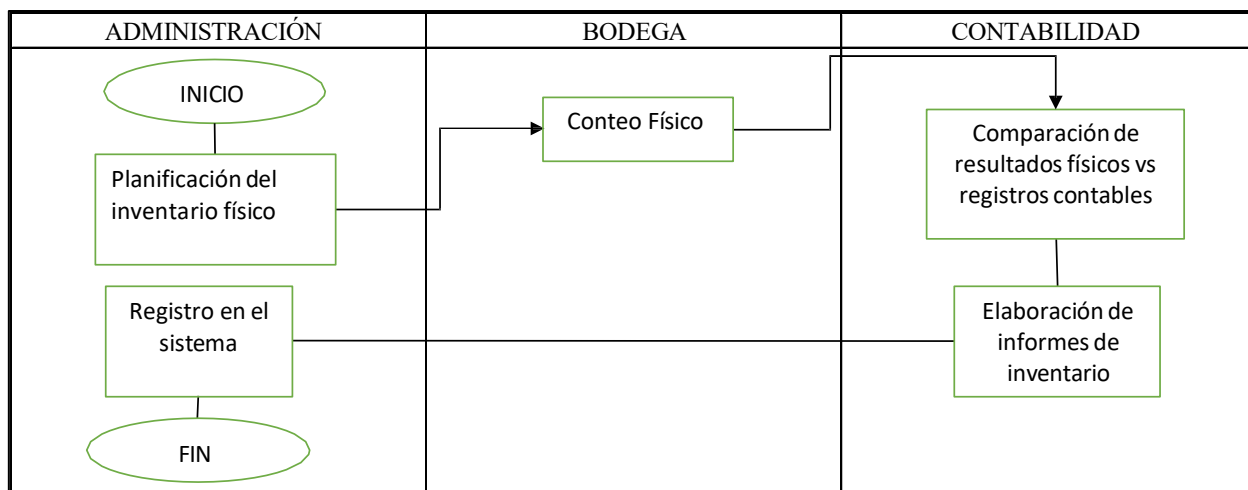
Área de Administración, Bodega y Contabilidad.

Documentos utilizados

- Acta de inventario físico
- Kardex
- Informe de resultados

Flujo del proceso

Figura 20 *Procedimiento de inventario físico periódico*



Controles aplicables

- Programación periódica.
- Informe formal de resultados.

3.7 Segregación de funciones

La segregación de funciones constituye uno de los principios fundamentales del sistema de control interno, de conformidad con el modelo COSO, y tiene como objetivo principal prevenir errores, irregularidades y fraudes en la gestión del inventario. Cuya separación de responsabilidad es sumamente importante para salvaguardar los activos a largo plazo para evitar mermas que no estén debidamente controladas y debilidades emergentes en la supervisión. En atención a estas falencias, el manual establece de manera formal la segregación de funciones dentro del proceso de inventarios, asegurando que no se concentren actividades incompatibles en una misma persona.

Tabla 22 *Matriz de segregación de funciones del inventario*

Proceso	Área encargada	Funciones asignadas	Actividades denegadas	Meta de control
Compra de inventarios	Área de Compras	Observar necesidades, realizar cotizaciones, selección de proveedores óptimos para elaborar órdenes de compra con autorización de administración	Ubicar mercadería física sin registros contables adecuados	Prevenir conflictos de intereses para garantizar independencia en la adquisición de productos.
Recepción de mercadería	Bodega	Realizar la verificación de cantidades donde se observe el estado del producto y la cadena de frío para su respectiva documentación de respaldo.	Autorizar compras y proceder con registros contables.	Asegurar la adecuada integridad alimentaria del inventario recibido.
Registro contable	Contabilidad	Realizar un registro debidamente autorizado para registros y salidas de productos con sus ajustes y	Manipulación de la custodia física del inventario vigente.	Proteger la confiabilidad y objetividad de los informes financieros.

			mermas respectivos tomando en cuenta la documentación		
Control físico y conciliaciones	Bodega y Contabilidad	Llevar a cabo conteos en modalidad física con conciliaciones entre lo físico y lo contable analizando sus diferencias.	Proceder autorización de ajustes contables con baja de inventario.	Realizar detección de inconsistencias y mermas oportunas.	
Autorización de ajustes y bajas	Área de Administración / Gerencia General	Proceder con revisiones técnicas donde se autoricen ajustes para bajar las mermas y el vencimiento de productos.	Procedimientos directos de conteo con registros contables	Reforzar la supervisión independiente con control jerárquico.	

3.8 Formatos y documentos de control

Los formatos y documentos de control constituyen herramientas fundamentales para la correcta aplicación de las políticas y procedimientos establecidos en el presente Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario. Su utilización permite documentar de manera formal cada una de las operaciones relacionadas con el ingreso, almacenamiento, control y salida de los productos cárnicos, fortaleciendo la trazabilidad, la confiabilidad de la información y la supervisión del proceso.

La ausencia de documentación estandarizada, identificada como una de las debilidades en el diagnóstico del Capítulo II, ha generado inconsistencias en los registros y dificultades en el control del inventario. En este sentido, la implementación de los siguientes

formatos contribuye a fortalecer las actividades de control, conforme a los principios del modelo COSO, y a respaldar adecuadamente los registros contables y administrativos.

3.8.1 *Kardex de inventarios*

La kardex se consolida como el instrumento fundamental para el control continuo del inventario, al registrar la manera sistemática y secuencial las entradas, salidas y existencias de cada producto, su adecuada aplicación asegura la trazabilidad de los bienes, fortalecer el control físico y contable, posibilita la correcta ejecución del método de rotación PEPS para la gestión de productos perecibles.

El documento empleado por el área de bodega como mecanismo de control operativo por el área contable como respaldo para la conciliación de la información financiera, lo que constituye a minimizar discrepancias entre los saldos físicos y los registros contables del inventario.

BARFESA S.A.				FORMATO DE KARDEX DE INVENTARIOS				P/T KI-01			
Método de valoración:						PEPS (primero en entrar, primero en salir)					
Empresa:						BARFESA S.A.					
Área:						Bodega/Administración/Contabilidad					
Producto:											
Código:											
Unidad de medida:											
Ubicación en bodega:											
Fecha de elaboración:											
REGISTRO DE MOVIMIENTOS DE INVENTARIO											
Fecha	Documento o soporte	Detalle del movimiento	Entradas (Cantidad)	Entradas (Costo unitario)	Entradas (Costo total)	Salidas (Cantidad)	Salidas (Costo unitario)	Salidas (Costo total)	Saldos (cantidad)	Saldos (costo unitario)	Saldos (Costo total)
Observaciones:											
Firmas de responsabilidad											
Elaborado por: Bodega				Revisado por: Contabilidad				Autorizado por: Administración			

3.8.2 Acta de recepción de mercadería

El acta de recepción de mercadería es el documento que respalda formalmente el ingreso de productos al inventario. En ella se deja constancia de la verificación de cantidades, estado del producto, cumplimiento de condiciones sanitarias, cadena de frío y documentación de respaldo, como facturas y guías de remisión.

Este formato constituye un elemento clave de control, ya que permite asegurar que únicamente se incorporen al inventario productos que cumplan con los requisitos establecidos en las políticas internas, y sirve como base para el registro contable posterior.

BARFESA S.A.		FORMATO: ACTA DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍA		P/T ARM-01			
Empresa:			BARFESA S.A.				
Área:			Bodega				
Número de acta:							
Fecha de recepción:							
Hora de recepción:							
Proveedor:							
RUC:							
No de factura:							
No de guía de remisión:							
DETALLE DE MERCADERÍA RECIBIDA							
Código	Descripción del producto	Unidad de medida	Cantidad solicitada	Cantidad recibida	Fecha de caducidad	Condición del producto	Cumplimiento de cadena de frío (Si/No)
Verificación de recepción							
	Cantidad conforme						
	Calidad conforme						
	Documentación completa						
	Condiciones sanitarias adecuadas						
	Temperatura adecuada / Cadena de frío verificada						

Observaciones de la recepción:	
Resultado de la recepción	
☐	Mercadería aceptada en su totalidad
☐	Mercadería aceptada parcialmente
☐	Mercadería rechazada
Motivo (en caso de aceptación parcial o rechazo):	
Responsables y firmas	
Recibido por (responsable de Bodega): Nombre: Firma: Fecha:	Verificado por (Área de Compras / Administración): Nombre: Firma: Fecha:
Registro contable	
☐	Documento remitido a contabilidad para registro
Fecha de envió:	
Responsable:	Firma:

3.8.3 *Acta control de fechas de vencimiento*

El

El control de fechas de vencimiento constituye un mecanismo critico en la administración de inventarios de productos cárnicos, dad su alta perecibilidad, este instrumento permite identificar oportunamente los productos próximos a caducar, facilita una rotación eficiente y disminuir el riesgo de perdidas asociadas al vencimiento o deterioro

La aplicación sistemática de este control fortalece la gestión del inventario, reduce las mermas y protege la rentabilidad de la empresa, al tiempo que asegura el cumplimiento de la normativa sanitaria vigente y la adecuada calidad de los productos ofrecidos al mercado.

BARFESA S.A.		ACTA DE CONTROL DE FECHAS DE VENCIMIENTO DE INVENTARIOS		P/T ACFV-01			
Empresa:			Barfesa S.A.				
Área:			Bodega				
Periodo de control:							
Fecha de elaboración:							
Responsable:							
DETALLE DE PRODUCTOS CONTROLADOS							
Código	Descripción del producto	Lot e	Fecha de ingreso	Fecha de caducidad	Cantidad en stock	Días restantes	Acción recomendada
Clasificación de productos según vencimiento							
	Producto vigente						
	Producto próximo por vencer						
	Producto vencido						
Acciones tomadas o por tomar							
Observaciones generales							
Responsables y firmas							
Elaborado por (responsable de Bodega): Nombre: _____ Firma: _____				Revisado por (Administración): Nombre: _____ Firma: _____ Fecha: _____			

Fecha: 	
Disposición final (si aplica)	
	Rotación prioritaria
	Descuento / promoción
	Retiro de inventario
	Baja por vencimiento
Autorizado por: Firma: Fecha:	

3.8.4 Acta de inventario físico

El acta de inventario físico documenta los resultados de los conteos periódicos realizados en bodega, permitiendo comparar las existencias físicas con los registros contables. Este documento es esencial para identificar diferencias, analizar sus causas y proponer acciones correctivas oportunas.

Su aplicación fortalece la supervisión del inventario y respalda el principio de verificación independiente establecido por el modelo COSO, contribuyendo a la confiabilidad de la información financiera.

BARFESA S.A.	FORMATO: ACTA DE INVENTARIO FÍSICO	P/T AFIF-01
Empresa:	Barfesa S.A.	
Área:	Bodega	
Tipo de inventario:	Productos cárnicos perecibles	
Fecha de levantamiento:		
Hora de inicio:		

Hora de finalización:						
Periodo evaluado:						
DETALLE DEL INVENTARIO FÍSICO REALIZADO						
Código	Descripción del producto	Unidad de medida	Cantidad según Kardex	Cantidad física	Diferencia	Estado del producto
Análisis de diferencias						
	No existen diferencias					
	Existen diferencias justificadas					
	Existen diferencias NO justificadas					
Detalle y justificación de diferencias						
Observaciones generales del inventario						
Conclusiones del levantamiento físico						
	Inventario conforme					
	Inventario conforme con observaciones					
	Inventario NO conforme					
Responsables del inventario físico						
Realizado por (responsable de Bodega): Nombre: Firma:		Verificado por (Contabilidad): Nombre: Firma:		Supervisado por (Administración): Nombre: Firma:		
Disposición final						
	Conciliación contable					
	Ajuste de inventario					
	Investigación de diferencias					
	Aplicación de acciones correctivas					
Autorizado por: Firma: Fecha:						

3.8.5 Formato de ajustes de inventario

El formato de ajustes de inventario se utiliza para documentar cualquier modificación al inventario derivada de diferencias detectadas, mermas, deterioro o productos vencidos. Este documento debe incluir la justificación del ajuste y contar con la autorización correspondiente, conforme a la segregación de funciones establecida en el manual, la correcta aplicación de este formato permite mantener la integridad de los registros contables y asegurar que los ajustes se realicen de manera controlada y transparente.

BARFESA S.A.		FORMATO DE REGISTRO DE AJUSTE DE INVENTARIO		P/T RAI-01	
Empresa:			Barfesa S. A		
Área:			Bodega / Contabilidad		
Número de ajuste:					
Fecha del ajuste:					
Periodo contable:					
IDENTIFICACIÓN DEL PRODUCTO					
Código	Descripción del producto	Unidad de medida	Cantidad según Kardex	Cantidad física	Diferencia
Tipo de ajuste					
	Ajuste por diferencia física				
	Ajuste por merma				
	Ajuste por deterioro				
	Ajuste por producto vencido				
	Otro (especificar):				
Justificación del ajuste					
Impacto del ajuste					

Documento de respaldo			
	Acta de inventario físico		
	Reporte de mermas		
	Acta de control de vencimientos		
	Informe técnico		
	Otro:		
Registro contable			
	Ajusta registrado en el sistema contable		
Fecha de registro:			
Cuenta contable afectada			
Responsable del registro			
Firma			
Autorización del ajuste			
Elaborado	por	Revisado	por
(responsable de Bodega):		(Contabilidad):	
Nombre:		Nombre:	
Firma:		Firma:	
Fecha:		Fecha:	
		Autorizado	por
		(Administración /	
		Gerencia):	
		Nombre:	Firma:
		Fecha:	

3.8.6 *Reporte de mermas*

Los reportes son instrumentos para el registro y análisis de las pérdidas cuando de inventario se trata, sobre todo cuando existe deterioro, vencimiento o manejo incorrecto de los mismos donde se evalué de manera clara la eficiencia de su gestión y su impacto en la rentabilidad de la empresa. Así, con la revisión sistemática se facilita la identificación de fallas recurrentes, transformándolas en oportunidades de mejora donde es posible llegar al perfeccionamiento continuo.

Los formatos y documentos de control descritos forman parte integral del presente manual y deberán ser utilizados de manera obligatoria por el personal involucrado en la gestión del inventario. Su diseño y aplicación permiten estandarizar los procesos, fortalecer el control interno y garantizar la trazabilidad y confiabilidad de la información, por lo que se incorporan como anexos del manual para su correcta implementación.

BARFESA S.A.		FORMATO: REPORTE DE MERMAS DE INVENTARIO		P/T RMI-01		
Empresa:				BARFESA S.A.		
Área:				Bodega		
Periodo del reporte:						
Fecha de elaboración:						
Responsable:						
DETALLE DE MERMAS IDENTIFICADAS						
Código	Descripción del producto	Unidad de medida	Cantidad afectada	Causa de la merma	Fecha de detección	Estado del producto
Clasificación de la merma						
	Deterioro					
	Vencimiento					
	Daño por manipulación					
	Fallas en la cadena de frío					
	Error operativo					
	Otra (especificar):					
Análisis de la merma						
Impacto económico						
Costo unitario:						
Valor total de la merma:						
Medidas correctivas y preventivas						
Documento de respaldo						
	Acta de control de vencimientos					
	Acta de inventario físico					
	Acta de ajuste de inventario					

	Informe técnico	
	Otro:	
Disposición final		
	Ajuste de inventario	
	Baja contable	
	Donación (si aplica)	
	Destrucción controlada	
Responsables y firmas		
Elaborado por (responsable de Bodega): Nombre: Firma: Fecha:	Revisado por (Contabilidad): Nombre: Firma: Fecha:	Autorizado por (Administración / Gerencia): Nombre: Firma: Fecha:

Nota: Elaboración propia

3.8.7 Ejemplos de ajustes de inventarios

1. Asiento contable por merma

La empresa identifica una merma normal de inventario por deterioro propio del proceso operativo, correspondiente a productores con un costo de adquisición de \$500, debidamente documentada mediante reporte de mermas y acta de inventario físicos.

Tabla 23 Asiento contable por merma

Cuenta	Debe	Haber
Costo de ventas	500	
Inventarios		500

Nota: Elaboración propia

El registro reconoce la merma como un componente del costo de ventas, en concordancia con el principio de asociación de ingresos y gastos, al tratarse de una pérdida inherente al proceso normal, su imputación al costo evita la distorsión del margen bruto y mantiene la correcta valuación del inventario final

2. Asiento contable por desperdicio

Se detecta un desperdicio de inventario ocasionado por manejo inadecuado en la bodega, con un costo registrado de \$ 750, respaldado por informe técnico y autorización administrativa.

Tabla 24 *Asiento contable por desperdicio*

Cuenta	Debe	Haber
Gastos operativos – Pérdidas por desperdicio	750	
Inventarios – Mercaderías		750

Nota: Elaboración propia

El desperdicio anormal se reconoce como gasto del periodo debido a su carácter no recurrente ni inherente al proceso operativo, este tratamiento permite identificar ineficiencias operativas, evita su absorción con el costo de ventas y facilita el análisis gerencial sobre responsabilidades y controles interno.

3. Baja de inventarios por deterioro u obsolescencia

La empresa procede a la baja de inventarios deteriorados que han perdido su capacidad de generar beneficios económicos futuros, el valor contable de los bienes asciende a \$ 1.200 sustentado en acta de baja y aprobación administrativa.

Tabla 25 *Baja de inventarios por deterioro u obsolescencia*

Cuenta	Debe	Haber
Pérdidas por baja de inventarios	1.200	
Inventarios – Mercaderías		1.200

Nota: Elaboración propia

Este asiento depura el activo, eliminando inventarios sin valor de realización, el reconocimiento inmediato de la pérdida garantiza la razonabilidad de los estados financieros, evita la sobrevaloración de activos y cumple con el criterio de medición al valor recuperado.

4. Devolución de mercadería apta por la venta

Un cliente devuelve mercadería en condiciones comerciales normales, el costo registrado de la devolución asciende a \$900, verificado físicamente en bodega y documentado mediante nota de débito

Tabla 26 *Devolución de mercadería apta por la venta*

Cuenta	Debe (USD)	Haber (USD)
Inventarios – Mercaderías	900	
Costo de ventas		900

Nota: Elaboración propia

El asiento revierte el costo previamente reconocido, reincorporando el inventario al activo, este tratamiento asegura la correcta determinación del costo de ventas, preserva la

integridad del inventario y mantiene la consistencia entre los registros contables y la realidad económica.

5. Devolución de mercadería no recuperable

Se recibe devuelta por clientes que no cumple condiciones para su reincorporación al inventario, el valor contable asciende a \$ 650, respaldado por informe técnico y autorización administrativa.

Tabla 27 *Devolución de mercadería no recuperable*

Cuenta	Debe	Haber
Gastos operativos – Pérdidas por devoluciones	650	
Inventarios – Mercaderías		650

Nota: Elaboración propia

La devolución no recuperable se reconoce como gasto del periodo, al no generar beneficios económicos futuros, este registro permite cuantificar el impacto financiero de devoluciones defectuosas y fortalece el control sobre la calidad del producto y la gestión comercial.

3.9 Indicadores de control y seguimiento

Los indicadores de control y seguimiento constituyen herramientas técnicas para evaluar la aplicación del Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario en BARFESA S.A. Su uso permite medir el desempeño de la gestión del inventario, verificar el cumplimiento de los objetivos establecido. El cálculo periódico de estos indicadores facilita la supervisión del inventario, la identificación de desviaciones y la toma de decisiones gerenciales sustentadas en información objetiva y verificable.

3.9.1 Rotación de inventarios

La rotación de inventarios mide el número de veces que el inventario se renueva durante un periodo determinado. En BARFESA S.A., este indicador es especialmente relevante debido a la naturaleza perecible de los productos cárnicos y al riesgo de pérdidas por vencimiento o deterioro.

La rotación de inventarios se calculará mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

Donde el inventario promedio se determina mediante la ecuación:

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

Una rotación adecuada refleja una gestión eficiente del inventario, una correcta planificación de compras y una adecuada aplicación del método PEPS.

3.9.2 Nivel de mermas

El nivel de mermas permite cuantificar las pérdidas de inventario ocasionadas por deterioro, vencimiento, fallas en la cadena de frío o errores operativos. Este indicador es clave para evaluar la eficacia de las políticas de almacenamiento y control establecidas en el manual.

El nivel de mermas se calculará mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Nivel de Mermas (\%)} = \left(\frac{\text{Valor de las Mermas}}{\text{Valor Total del Inventario}} \right) \times 100$$

Un incremento en este indicador evidencia debilidades en el control interno del inventario y un impacto negativo directo en la rentabilidad de la empresa.

3.9.3 Diferencias entre inventario físico y contable

Este indicador mide la discrepancia entre las existencias verificadas físicamente en bodega y los registros contables del inventario, permitiendo evaluar la confiabilidad de la información financiera.

La diferencia de inventario se determinará mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Diferencia de Inventario} = \text{Inventario Físico} - \text{Inventario Contable}$$

La existencia recurrente de diferencias refleja fallas en los procedimientos de control, registro o supervisión, por lo que su reducción progresiva constituye un indicador de mejora del control interno.

3.9.4 Impacto del inventario en el costo de ventas

Este indicador permite analizar la incidencia de la gestión del inventario en la determinación del costo de ventas, considerando las compras realizadas, las mermas y las variaciones del inventario.

El costo de ventas se calculará mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Costo de Ventas} = \text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final}$$

La correcta aplicación de esta ecuación depende directamente de un adecuado control del inventario, ya que errores en los registros o mermas no controladas pueden distorsionar los resultados financieros.

3.9.5 Relación entre inventarios y rentabilidad

Este indicador permite evaluar el efecto global de la gestión del inventario sobre la rentabilidad de BARFESA S.A., considerando la incidencia del costo de ventas y las pérdidas por mermas en los resultados económicos.

La rentabilidad se analizará mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Rentabilidad (\%)} = \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \right) \times 100$$

Una gestión eficiente del inventario contribuye a mejorar este indicador mediante la reducción de pérdidas, el control del costo de ventas y el uso óptimo del capital de trabajo.

El cálculo y análisis sistemático de los indicadores de control y seguimiento permitirá a BARFESA S.A. evaluar de manera continua la efectividad del Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario, fortalecer la supervisión del proceso y garantizar que la gestión del inventario contribuya de forma directa a la mejora de la rentabilidad y sostenibilidad financiera de la empresa.

3.10 Plan de implementación del manual

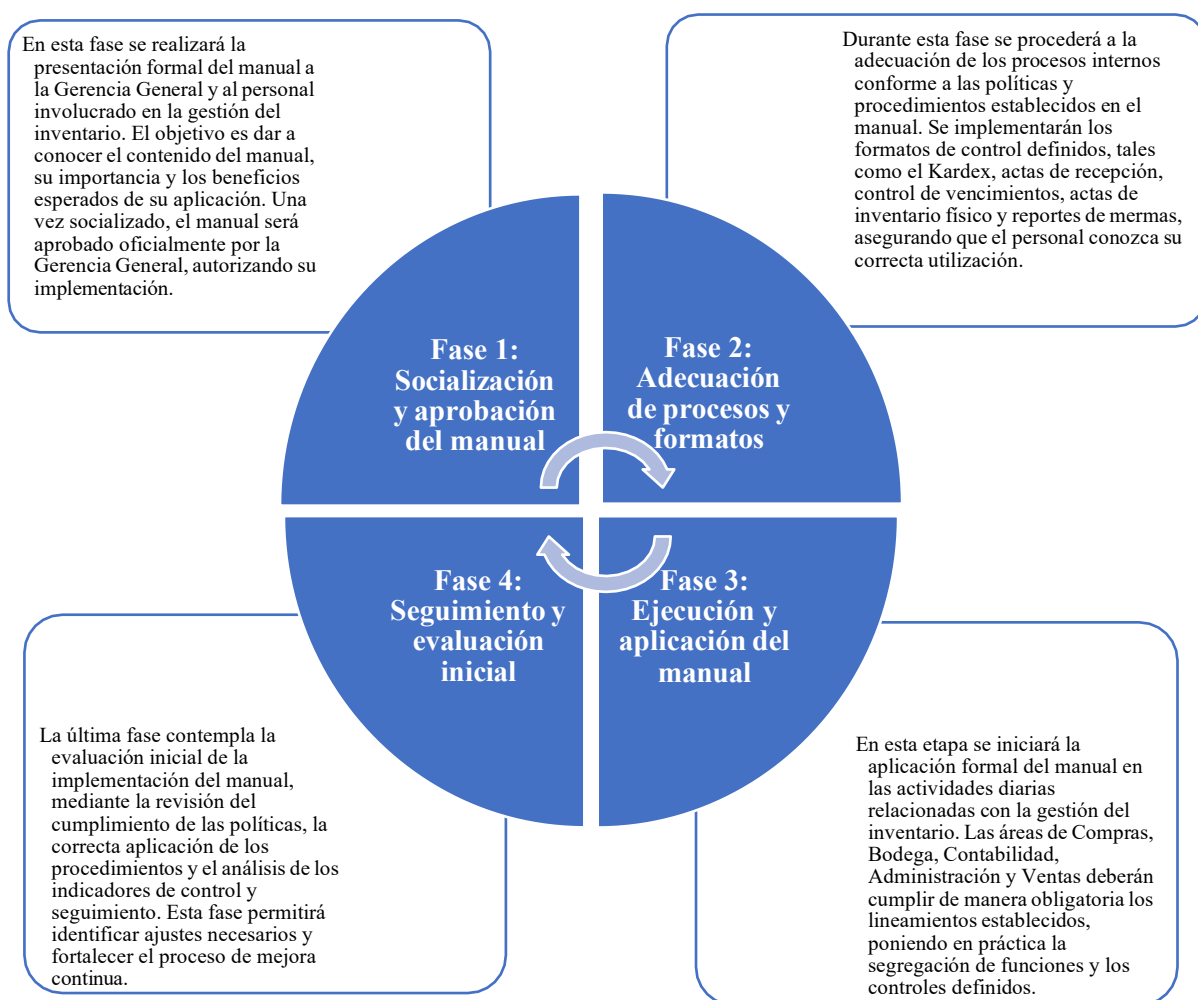
El plan de implementación del Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario constituye la fase operativa para la aplicación de los lineamientos establecidos, asegurando su ejecución dentro de BARFESA S.A. Una implementación ordenada y progresiva permite la adopción efectiva del manual por parte del personal y contribuye al fortalecimiento del control interno y de la rentabilidad de la empresa.

Considerando las características operativas de BARFESA S.A. y las debilidades identificadas en el diagnóstico, la implementación del manual se estructura en fases claramente definidas, asignando responsables y estableciendo un cronograma referencial, acompañado de un proceso de capacitación del personal.

3.10.1 Fases de implementación

La implementación del manual se desarrollará en cuatro fases secuenciales:

Figura 21 *Fases de la implementación del Manual*



3.10.2 Responsables de la implementación

La implementación del manual requiere la participación coordinada de las siguientes áreas y responsables:

Tabla 28 *Responsables de la implementación del Manual*

Área / Cargo	Responsabilidad en la implementación del manual
Gerencia General	Aprobar el Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario, autorizar su implementación y supervisar su cumplimiento general dentro de la organización.
Administración	Coordinar el proceso de implementación del manual, realizar el seguimiento inicial de su aplicación y proponer acciones correctivas cuando se identifiquen desviaciones.

Compras	Aplicar de manera rigurosa las políticas y procedimientos establecidos para la adquisición de inventarios, garantizando los lineamientos definidos en el manual.
Bodega	Ejecutar operativamente el manual en los procesos de recepción, almacenamiento, control físico y despacho de los productos, asegurando la consistencia y trazabilidad de las operaciones
Contabilidad	Registrar de forma oportuna, integra y confiable los movimientos de inventario, efectuar conciliaciones entre la información contable y física, asegurando la razonabilidad de los saldos.

Nota: Elaboración propia

La asignación clara de responsabilidades garantiza el cumplimiento del principio de segregación de funciones y fortalece el sistema de control interno del inventario.

3.10.3 Cronograma de implementación

El cronograma de implementación del manual se plantea de manera referencial, considerando que BARFESA S.A. cuenta con la estructura y el personal necesarios para su ejecución sin requerir una inversión significativa de recursos.

Tabla 29 Cronograma de actividades

Fase	Actividad principal	Responsable	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
Fase 1	Socialización del manual al personal involucrado	Gerencia / Administración	X			
Fase 1	Aprobación formal del manual	Gerencia General	X			
Fase 2	Adecuación de procesos internos	Administración		X		
Fase 2	Implementación de formatos de control	Bodega / Contabilidad		X	X	
Fase 3	Aplicación de políticas y procedimientos	Compras / Bodega / Contabilidad			X	X

Fase 3	Uso operativo de formatos y registros	Bodega		X	X
Fase 4	Evaluación inicial del cumplimiento del manual	Administración			X
Fase 4	Análisis de indicadores de control	Contabilidad / Administración			X
Fase 4	Propuesta de ajustes y mejoras	Gerencia / Administración			X

Este cronograma podrá ajustarse de acuerdo con las necesidades operativas de la empresa, sin afectar la continuidad del proceso.

3.10.4 Capacitación del personal

La capacitación se orientará a fortalecer el conocimiento sobre la importancia del control interno del inventario, la aplicación del método PEPS, el manejo adecuado de productos cárnicos, el control de fechas de caducidad y la correcta documentación de las operaciones. Este proceso permitirá consolidar una cultura de control interno dentro de BARFESA S.A. y garantizar que el manual se aplique de forma práctica y efectiva en la operación diaria.

Tabla 30 *Matriz de planificación de capacitación al personal*

Área	Tema de capacitación	Objetivo de la capacitación	Modalidad	Responsable	Periodicidad
Compras	Políticas de inventarios y control interno	Asegurar compras alineadas a las políticas y necesidades operativas	Presencial	Área de Administración	Anual

Bodega	Manejo de inventarios, PEPS y cadena de frío	Reducir mermas y asegurar adecuada rotación y conservación	Presencial / práctica	Responsable de Bodega	Semestral
Contabilidad	Registro contable y control de inventarios	Fortalecer la confiabilidad de la información financiera	Presencial	Jefatura de Contabilidad	Anual
Administración	Supervisión y monitoreo del control interno	Mejorar la supervisión y la toma de decisiones	Presencial	Gerencia de Administración	Anual
Ventas	Documentación y despacho de inventarios	Garantizar salidas autorizadas y correctamente registradas	Presencial	Área de Administración	Anual

Notas: Elaboración propia

La adecuada ejecución del plan de capacitación permitirá que el Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno del Inventario no se limite a un documento teórico, sino que se convierta en una herramienta operativa y funcional. Su aplicación contribuirá a reducir riesgos operativos y financieros, fortalecer la gestión interna y mejorar de manera sostenible la rentabilidad de BARFESA S.A.

3.11 Evaluación y seguimiento

En la última fase del ciclo de control interno se procede a verificar la adecuada aplicación de mejora continua en la gestión de inventario donde el proceso se rige por políticas oportunas y operativas para cumplir los objetivos de rentabilidad. Conforme a lo establecido

del modelo COSO, dicho monitoreo fortalece una cultura orientada a la prevención de riesgos financieros.

Tabla 31 Matriz de evaluación y seguimiento del control interno del inventario

Actividad de seguimiento	Objetivo	Descripción de la evaluación	Responsable	Periodicidad	Resultado esperado
Auditoría interna de inventarios	Evaluar el cumplimiento del manual y la efectividad de los controles	Revisión sistemática de políticas, procedimientos, registros, segregación de funciones y controles aplicados al inventario	Área de Administración / Auditor Interno	Anual	Identificación de debilidades y emisión de recomendaciones
Verificación de segregación de funciones	Asegurar independencia en las actividades críticas	Evaluación del cumplimiento de responsabilidades asignadas en compras, recepción, registro y control	Área de Administración	Semestral	Reducción del riesgo de errores y fraudes
Conciliación físico-contable	Verificar la confiabilidad de la información	Comparación entre inventario físico y registros contables, análisis y	Bodega y Contabilidad	Mensual	Información financiera confiable

			justificación de diferencias				
Revisión de indicadores de control	Medir la efectividad del control interno	la	Análisis de diferencias de inventario y cumplimiento de políticas	de	Área de Administración	Trimestral	Mejora en la gestión del inventario
Revisión del manual	Garantizar vigencia y pertinencia		Evaluación del contenido del manual frente a cambios normativos, operativos o estratégicos	Gerencia /	Administración	Anual cuando aplique	o Manual actualizado y alineado a la realidad operativa
Actualización del manual	Fortalecer la mejora continua		Incorporación formal de ajustes y mejoras aprobadas	Gerencia General		Según necesidad	Manual dinámico y actualizado

Nota: Elaboración propia.

La actualización del manual representa la culminación del proceso de evaluación y seguimiento del control interno. Cualquier modificación, ajuste o mejora detectada debe quedar registrada de forma formal y someterse a la aprobación de la Gerencia General previo a su incorporación. Dicho proceso permite alinear a los establecido en el manual en cuestión y las practicas operativas actuales.

CONCLUSIONES

En definitiva, al analizar los fundamentos teóricos y normativos del control interno es evidente la importancia de comprender que el control interno no debe ser tomado como un requisito meramente contable porque este constituye la base de la sostenibilidad de una empresa. De este modo, una gestión adecuada del inventario protege los activos, mientras que la normativa jurídica actual orienta a cada empresario a actuar desde la transparencia y la responsabilidad. Si estos dos componentes no se aplican de forma consciente, los datos pierden credibilidad, por lo que este conocimiento pierde validez aplicativa.

Si bien existen debilidades en la estructuración de los procesos internos, principalmente en la definición de políticas operativas, la delimitación de responsabilidad y el control de los movimientos de existencias, estas deficiencias se reflejan en mermas recurrentes, inconsistencias en los registros contable y alternaciones en la información financiera que sirve de base para la toma de decisiones.

La inexistencia de un manual formal ha dificultado la uniformidad de los procedimientos relacionados con la adquisición, recepción, almacenamiento y registro de los productos, dando lugar a una gestión sustentada en criterios empíricos, la condición incrementa la exposición a riesgos operativos y financieros, lo cual repercute negativamente al uso adecuado de los recursos de la empresa. Al elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno sobre el inventario se consolida como una solución viable y coherente, al establecer lineamientos claros para la ejecución de las actividades, fortalecer la segregación de funciones y favorecer un mejor seguimiento de las existencias, la estructura se basó en los componentes del control interno del modelo COSO.

Se determinó que la administración eficiente del inventario guarda una relación directa con la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A., al contribuir a la optimización del costo de ventas, la disminución de pérdidas por caducidad o deterioro y una rotación más eficiente de los productos. Bajo este enfoque el control interno trasciende al ámbito operativo y se consolida como un elemento estratégico para la estabilidad financiera de la organización.

RECOMENDACIONES

Se sugiere que la administración de la empresa BARFESA S.A., adopte de forma ordenada y formal el Manual de Políticas y Procedimientos de Control Interno de Inventarios, ya que detalla los procedimientos aplicables para cada área, contribuyendo a unificar criterios operativos y disminuir las practicas improvisadas. El diseño de programas de capacitación dirigida a todo el personal de compras, bodega, contabilidad, administración y ventas, permitiendo al administrador encargado de la selección del recurso humano aplique correctamente los lineamientos establecidos.

Se recomienda implementar actividades sistemáticas de verificación y seguimiento, en la actualidad hay programas informáticos que facilitan ciertas actividades que no requiere la capacidad humana, como un programa o software para las conciliaciones de inventarios. Luego de realizar los conteos físicos para hacer la evaluación interna y detectar desviaciones que deben ser corregidas oportunamente.

Se aconseja que la gerencia debe revisar el contenido del Manual de forma regular y considerando modificaciones para mejorar, siempre aplicando la normativa legal, los procesos interés tiendan a ser óptimos y de acuerdo a las condiciones del mercado, por lo que el control interno es una herramienta flexible y coherente de acuerdo con los objetivos y proceso para orientar a fortalecer la rentabilidad de la empresa BARFESA S.A.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Bejarano, A. A. (2017). *Diseño y Propuesta de Mejoramiento en la facturación de Administradora Integral De Salud*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Aguirre Mejía, M. L. (2024). *Diseño de procedimientos de control interno del inventario de materia prima del restaurante “Rioko”*. [Tesis de licenciatura, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano]. Repositorio ISTB.
- Agurto Ñopo, L. M. (2020). *Tesis de licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola*. Obtenido de Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el marco COSO, en la gestión de inventarios en la empresa Phartec SAC, Lima año 2020: <https://hdl.handle.net/20.500.14005/12083>
- Anguisaca-Dutan, J. A., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). *El papel de la contabilidad en la toma de decisiones estratégicas de empresas de salud*. Universidad Católica de Cuenca.
- Arias Gonzales, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. . Enfoques Consulting EIRL.
- Arias, E. R. (2017). *Investigación de campo*. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>.
- Arias, E. R. (2017). *Investigación documental*. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>.
- Arispe Alburqueque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación científica*.
- Armas Grandez, K. L. (2016). “*La NIC 2 Inventarios y su incidencia en el resultado*”. http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/959/UCP_ADM_CONTABILIDAD_2019_Armas_Kenny%26Huam%C3%A1n_Susan_v1.pdf?sequence=2&isAllowed=y.
- Avila, D. B. (2019). *APLICACIÓN DE LA NIC 2, INVENTARIOS*. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28924/Ballena%20Avila%20Diana_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Baena Paz, G. M. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Barcos Gonzales, B. F. (2024). *Implementación de un sistema contable para poder llevar una mejor organización de inventarios y contabilidad en el laboratorio clínico*

- CEDILAB de la provincia de los Ríos entre abril del 2024 a junio del 2024.*
Universidad de las Américas.
- Bastar, S. G. (2019). *Metodología de la investigación*.
- Bedón, F. S. (2019). *A APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL N. 2 (NIC 2)* .
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>.
- Bol Soto de Fuentes, M. P. (2017). *Análisis de la sistematización Contable del Centro Médico Galeno Cobán*". Guatemala: Universidad Panamericana.
- Bravo, L. D. (2007). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2007505713727066>.
- C., C. M. (2018). *Método para la determinacion de los costos*. Obtenido de Método para la determinacion de los costos:
https://www.planning.com.co/bd/mercadeo_eficaz/Agosto2005.pdf
- Calle, O. J. (2018). *ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE* .
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>.
- Cardozo Patiño, I. J. (2021). *Sistematización de la Práctica Profesional "Manejo de Inventarios de los Insumos Médicos en la Empresa Nefro Uros Mom Sas"*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Carvajal, L. (2017). Obtenido de El método deductivo de investigación:
<https://www.lizardo-carvajal.com/la-induccion-como-metodo-de-investigacion-cientifica/>
- Cruz Catarí, B. D. (2024). *Manual de procedimientos para la realización de Planillas, Sueldos y Salarios para el área de salud en la gestión 2024 (Doctoral dissertation)*.
- Cuba Diaz, A. E., & Cardenas Condori, C. R. (2023). Transformación digital y gestión financiera en la administración hospitalaria en una.
- De La Cruz Llanos, K. Y. (2023). Control interno de inventarios y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del rubro de abarrotes de la localidad de Huancavelica, 2023. *Control interno de inventarios y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del rubro de abarrotes de la localidad de Huancavelica, 2023*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio UNH.
- Delgado Vences, M. D. (2020). *Tesis de licenciatura, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí*. Obtenido de Análisis del sistema de control interno al área de inventarios de la "Tercena Marcillo" de la ciudad de Manta :
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/3490>

- Espinoza Niveló, D. K. (2020). *Propuesta de control interno de los inventarios de materia prima del Restaurante-Bar “Julio’s Carnes y Mariscos Grill”*. Tesis de grado, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.
- ESTRADA, L. Y. (2018). *APLICACIÓN DE LA NIC 2 PARA EVALUAR LOS INVENTARIOS DE LA*.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6694/1/TESIS%20LISBETH%20MELENDREZ.pdf>.
- Game, J. K., Castro, M. C., & Córdova, P. G. (2023). *Software informático como alternativa para la gestión contable*. . RECIMUNDO.
- Gonzales, A. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Patria S.A.
- Guaman Vacacela, B. Y. (2020). *Estudio de control interno de inventario de mercadería del local “Carmita Frutas y Verduras”, del cantón Bucay* . Obtenido de Tesis de grado, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología:
<http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/3025>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. . Ciudad de México, México: Mc Graw Hill.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (5 de Noviembre de 2024). *Registro Estadístico de Camas y Egresos Hospitalarios 2023*. Obtenido de
<https://www.ecuadorencifras.gob.ec/camas-y-egresos-hospitalarios/>
- Iotti, M. M. (2023). Desempeño financiero de las empresas ascoaidas al consorcio del jamón de Parma DOP: análisis por cuartiles de empresas. *Parma DOP*.
- Iturralde Mera, F. D. (2021). *Plan de mejora al control interno del inventario físico de mercadería en la Asociación de Empleados de la Compañía Arca Continental*. [Tesis de licenciatura, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología]. Repositorio ISUBT.
- JARAMILLO, J. F. (2018). *IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL D*.
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8947/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>.
- Jimenez, J. (2017). *METODOS ESTADISTICOS*. Obtenido de
<https://www.sefh.es/bibliotecavirtual/erroresmedicacion/010.pdf>
- López Fernández, R. S. (2024). Valoraciones teóricas sobre el concepto de analítica del aprendizaje. *Revista de Educación*, 22.
- López, P. L. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 09(08), 67-74. doi:ISSN 2224-8838

- López, P. L. (2014). *POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO*.
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012.
- Marleny, V. A. (2019). *NIC 2 EN LA DISMINUCIÓN DE COSTOS*.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7406/De%20la%20Cruz%20De%20la%20Cruz%20Alicia%20%26%20V%C3%A1lquez%20Alarc%C3%B3n%20Flor.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Medina, M., Rojas, R., & Bustamante, W. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.
- Mijailović, O. K. (2023). The profitability of the meat industry in Serbia: Did the COVID-19 pandemic have any impact? *Economics of Agriculture*, 70(1).
- Munévar Velandia, Y. P., & Peña Martín, D. E. (2018). *Plan de mejora para perfeccionar el proceso de registro oportuno en el sistema de información SAP de los datos generados en el proceso de atención en salud en la Fundación Salud Bosque*.
- Nguyen, T. N. (2023). Internal factors affecting the financial performance of organisation's business processes. *Business Process Management Journal*, 29(5), 1408-1435.
doi:<https://doi.org/10.1108/BPMJ-10-2022-0486>
- Orrala Lucero, M. E., & Silva Cárdenas, S. V. (2022). *Diseño y desarrollo del módulo de agendamiento de citas, reporteria e integración de un sistema de facturación para un centro médico*. Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.
- PARRAGA ZAMBRANO, G. I. (2024). *Las Políticas Contables, Tributarias y su incidencia en el fortalecimiento de la información financiera de la empresa TRANGIPOR SA*.
- Pinedo Bernal, L. (2021). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
- Poalacin Mendoza, M. S. (2021). *Los Costos de Procesos Hospitalarios en la Rentabilidad del Hospital Básico San Sebastián, Ambato Período 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Ramos Benites, K. E. (2021). *Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Obtenido de El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del Perú: Caso empresa “SuperCarnes Perú” S.A.C., Chimbote – 2019: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22086>

- Ramos Sandoval , J. E. (2018). *Diseño de un sistema Contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la Sociedad Rio Resonancia Diagnóstico y Medicina de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo.
- Rojas Janampa, Y. (2021). *Aplicación del control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Tandem Textil SAC–San Juan de Lurigancho, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
- Rojas Valladares, L. L. (2022). Desde el aprendizaje desarrollador a la analítica del aprendizaje. *Revista Universidad y Sociedad*, 10-17.
- Sposob, G. (24 de octubre de 2024). *Concepto de Población - Qué es, características y sus indicadores*. Obtenido de Concepto.: <https://concepto.de/poblacion/>
- Tamayo, C. (2018). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS*. <https://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/22.pdf>.
- Unde, R. (2010). Obtenido de METODOLOGIA E INVESTIGACION: <file:///C:/Users/HP/Downloads/metodologia%201.pdf>
- Unocc Solier, M. (2020). *Propuesta de mejora en el control interno de inventarios empresa Probusana SAC, Santiago de Surco-Lima 2020*. Obtenido de Tesis de licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola: <https://hdl.handle.net/20.500.14005/13884>
- Vargas Huanca, J. L. (2022). *Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de la microempresa “Concrete Los Andes SAC”-Ayacucho 2022*. San Cristobal de Huamanga: [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga]. Repositorio UNSCH.
- Vélez Vélez, A., Marín Barrera, J., Monsalve Echavarría, J. D., Trejos Pérez, E., & Duque Bedoya, J. (2023). *Uso de la inteligencia artificial para la optimización de los procesos financieros y contables*.
- Villao Manzo, L. A. (2023). *Rentabilidad en la venta de productos cárnicos en la empresa Carnisariato Piedra Sur de Suinli, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Santa Elena: [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio UPSE.
- Žáková Kroupová, Z. &. (2025). Profitability, efficiency, and market structure in the meat and milk processing industry: Evidence from Central Europe. *Journal of Agricultural Economics*.

Zambrano, K. G. (2021). *NIC 2 (INVENTARIOS) Y LOS EFECTOS DE SU APLICACIÓN EN LA PRESENTACIÓN.*

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6262/1/UPSE-TCA-2021-0103.pdf>.

Zamora Montenegro, R. A. (2024). *Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena.* Obtenido de Control interno de inventario en el Carnisariato Piedra de la parroquia Santa Rosa, provincia de Santa Elena, año 2023:
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11647>

Zielińska-Chmielewska, A. K. (2022). Quantitative research on profitability measures in the Polish meat and poultry industries. *Journal of Agribusiness and Rural Development.*

ANEXOS

Anexo a Entrevistas semiestructuradas al gerente general

ENTREVISTAS

Entrevistas semiestructuradas al gerente general

1. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para el control de inventarios y con qué frecuencia se revisan?

La empresa aplica controles diarios en el área de bodega al momento de recibir, almacenar y despachar productos. Además, cada mes se realiza un inventario que registra merma, productos no aptos y bajas operativas.

2. ¿Considera usted que los mecanismos de control interno implementados son suficientes para garantizar la exactitud de los registros?

No completamente. Aunque existen controles operativos, la falta de documentación formal –como actas de devolución, control de no conformidades y procedimientos actualizados– afecta la confiabilidad de los registros.

3. ¿Qué repercusión tiene la gestión de inventarios sobre la rentabilidad general de una institución?

Un manejo deficiente genera pérdidas por productos no aptos, devoluciones no documentadas y mermas absorbidas por la empresa. Esto disminuye la rentabilidad del periodo.

4. ¿Cuáles son los principales desafíos o dificultades que enfrentan en la gestión del control de inventarios?

Falta de documentación formal, procedimiento desactualizados o no socializados, devoluciones sin verificación física, capacitación insuficiente del personal.

5. ¿Qué estrategias se consideran necesarias para mejorar la eficiencia del control interno y la gestión de inventarios?

Se requiere la actualización del sistema de gestión de calidad, el fortalecimiento de la capacitación del personal, la formalización de actas de devolución y reportes con respaldo documental.

6. ¿Cómo se integran los registros de inventario con los estados financieros al cierre contable del periodo?

Los reportes emitidos por el área de bodega se remiten a contabilidad, donde se registran costos asociados, bajas de inventario y pérdidas.

7. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa para evaluar la rentabilidad vinculada con el manejo del inventario?

Evaluar indicadores como margen de contribución, costos operativos, perdidas por merma y devoluciones, cumplimiento de pedidos despachados.

8. ¿Ha identificado alguna relación entre las variaciones del inventario y los resultados del Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados?

Las variaciones por bajas y mermas afectan inciden en los costos del periodo y reducen la utilidad operativa.

9. ¿Qué dificultades se presentan al momento de conciliar el inventario físico con el inventario contable?

Las devoluciones sin documentos que las respalden, las pérdidas no registradas en los tiempos debidos, además la falta de kardex afecta la trazabilidad.

10. ¿Considera que la gestión actual del inventario contribuye o limita la rentabilidad del negocio? ¿Por qué?

Actualmente la limita parcialmente, debido a la falta de control documental y seguimiento formal.

Anexo b Entrevista a la contadora de la empresa

Entrevista a la contadora de la empresa

1. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para el control de inventarios y con qué frecuencia se revisan?

La contabilidad recibe reportes diarios y mensuales de inventario provenientes de bodega. A partir de ellos registra ingresos, egresos, costos, mermas y bajas operativas.

2. ¿Considera usted que los mecanismos de control interno implementados son suficientes para garantizar la exactitud de los registros?

La ausencia de documentación formal, como actas de devolución y reportes debidamente firmados, genera inconsistencias en el registro contable y debilita la confiabilidad de la información financiera.

3. ¿Qué repercusión tiene la gestión de inventarios sobre la rentabilidad general de una institución?

Las gestiones de inventario inciden en la rentabilidad, dado que las variaciones no controladas afectan los costos del período.

4. ¿Cuáles son los principales desafíos o dificultades que enfrentan en la gestión del control de inventarios?

Las principales dificultades se relacionan con la falta de documentación de respaldo para devoluciones y bajas, deficiencias en los registros de control, inconsistencias entre el inventario.

5. ¿Qué estrategias considera necesarias para mejorar la eficiencia en el control interno y la gestión de inventarios?

Implementar documentación de soporte, Socializar procedimientos actualizados, Integrar sistema de logística con contabilidad en tiempo real, Registro de devoluciones y bajas

6. ¿Cómo se integran los registros de inventario con los estados financieros al cierre contable del período?

Los movimientos de inventario se reconocen contablemente en las cuentas de costo de ventas, gastos operativos y variaciones de inventario, impactando de manera directa el Estado de Resultados.

7. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa para evaluar la rentabilidad vinculada al manejo del inventario?

La evaluación de la rentabilidad se sustenta en indicadores como el costo de ventas, el margen bruto, las pérdidas operacionales por concepto de merma y la rentabilidad sobre ventas

8. ¿Ha identificado alguna relación entre las variaciones del inventario y los resultados del Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados?

Las variaciones del inventario influyen directamente en los resultados financieros, dado que el incremento de mermas eleva los costos, reduce la utilidad y afecta la rotación de inventarios.

9. ¿Qué dificultades se presentan al conciliar el inventario físico con el inventario contable?

reportes incompletos, discrepancias entre el inventario físico y los registros de bodega, así como pérdidas que no cuentan con documentación de respaldo

10. ¿Considera que la gestión actual del inventario contribuye o limita la rentabilidad del negocio? ¿Por qué?

La gestión actual del inventario limita la rentabilidad, debido a la ausencia de evidencia formal que respalde las bajas y devoluciones, lo que debilita el control interno y afecta la confiabilidad de la información financiera.

Anexo c Entrevista al jefe de bodega

Entrevista al jefe de bodega

1. ¿Qué procedimientos aplica la empresa para el control de inventarios y con qué frecuencia se revisan?

Realizan controles diarios de ingreso, revisión de peso, condiciones del producto, almacenamiento en cámaras de frío, despacho y monitoreo. Mensualmente se realiza inventario de mermas y bajas.

2. ¿Considera usted que los mecanismos de control interno implementados son suficientes para garantizar la exactitud de los registros?

No de manera integral. Si bien se aplican ciertos controles operativos en los procesos de recepción y despacho.

3. ¿Qué repercusión tiene la gestión de inventarios sobre la rentabilidad general de una institución?

El manejo del inventario incide directamente en la rentabilidad, dado que los productos no aptos para la venta deben reconocerse como pérdidas, afectando el resultado operativo.

4. ¿Cuáles son los principales desafíos o dificultades que enfrentan en la gestión del control de inventarios?

se relacionan con la recepción de productos en mal estado, la ausencia de procedimientos formalizados y actualizados, la falta de actas de devolución debidamente respaldadas y la limitada capacitación continua del personal

5. ¿Qué estrategias considera necesarias para mejorar la eficiencia en el control interno y la gestión de inventarios?

Implementar actas de devolución
Actualizar manuales de procedimiento
Seguimiento digital de no conformidades
Protocolos de verificación física no estandarizada

6. ¿Cómo se integran los registros de inventario con los estados financieros al cierre contable del periodo?

Envían reportes diarios y mensuales a contabilidad, que registra el valor de los productos retirados o no aptos.

7. ¿Qué indicadores financieros utiliza la empresa para evaluar la rentabilidad relacionada con el manejo del inventario?

Control de peso
Numero de devoluciones
Productos no aptos del mes
Cumplimiento de despacho

8. ¿Ha identificado alguna relación entre las variaciones del inventario y los resultados del Estado de Situación Financiera o del Estado de Resultados?

Sí, la merma mensual aumenta costos y afecta a la utilidad final.

9. ¿Qué dificultades se presentan al momento de conciliar el inventario físico con el inventario contable?

No existen documentos formales que respalden devoluciones
No conformidades no se registran
Reportes mensuales no siempre coinciden con el inventario físico

10. ¿Considera que la gestión actual del inventario contribuye o limita la rentabilidad del negocio? ¿Por qué?

Limita la rentabilidad, porque las pérdidas no cuentan con un proceso formal, lo que genera variaciones no controladas en el inventario y afecta el costo del periodo.

Anexo d Encuesta al representante de La Granja



Nota: Administrador de la empresa La Granja su buzón oficial es BARFASE S.A., para la entrevista.

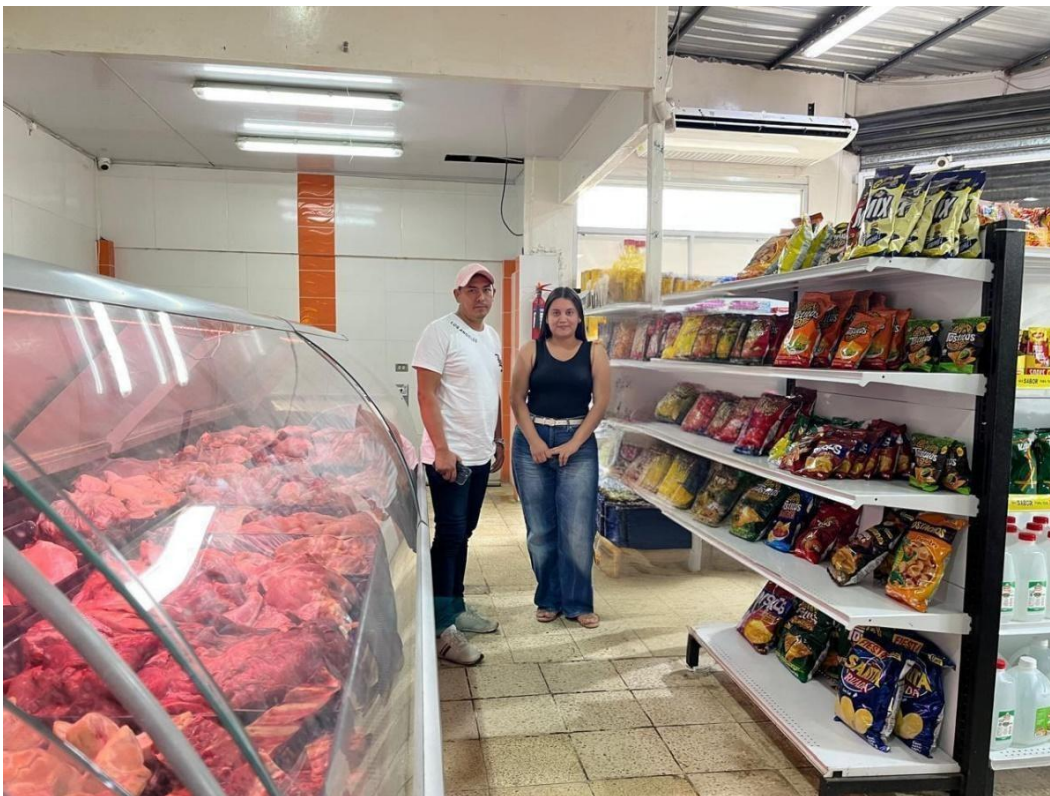
Anexo e Entrevista al Jefe de bodega





Nota: Jefe encargado de la administración de la bodega

Anexo f *Visita a la empresa*



Nota: Visita a las instalaciones de la empresa

Anexo g *Área de facturación y administración*



Nota: El área donde se realizan los procedimientos administrativos y contables