



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

**Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para inventarios
retail en Posorja, Guayaquil.**

AUTORES:

**Gómez Mendoza, Brayan Adrián
Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTORA:

CPA. Salazar Torres, Patricia María, PhD.

Guayaquil, Ecuador

02 de septiembre del 2026



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Gómez Mendoza, Brayan Adrián y Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**.

TUTOR (A)

f. _____
CPA. Salazar Torres, Patricia María, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
Ph. D. Said Vicente Diez Farhat

Guayaquil, a los 02 días del mes de septiembre del año 2026



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Gómez Mendoza, Brayan Adrián
Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth

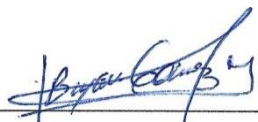
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para inventarios retail en Posorja, Guayaquil** previa a la obtención del Título de: **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 02 días del mes de septiembre del año 2026

LOS AUTORES

f. 

Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth

f. 

Gómez Mendoza, Brayan Adrián



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Gómez Mendoza, Brayan Adrián
Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth

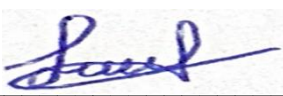
Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para inventarios retail en Posorja, Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 02 días del mes de septiembre del año 2026

LOS AUTORES

f.  _____

Gómez Mendoza, Brayan Adrián

f.  _____

Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth

REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/app/report/9db6182944abe5b03b1595a435e3a582185688c7/summary>



Certificado de análisis

Compilatio Magister+ | UCSG-EC- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

TT GINGER MENDOZA - BRAYAN GOMEZ - FINAL 100%

ID : 2a7d2475515060edf7da71189b367f2e9eaa32d0



2%

Textos sospechosos

Nombre del fichero : TT GINGER MENDOZA - BRAYAN GOMEZ - FINAL
100%.txt

Tamaño del archivo original : 2,5 MB

Número de palabras : 23.785

Depositante : Patricia María Salazar Torres

Fecha de depósito : 29 de agosto de 2026

Tipo de carga : interface

fecha de fin de análisis : 29 de agosto de 2026

Resumen (sección 1/2)

Localización de los textos sospechosos en el documento :



TUTORA

f. _____



Patricia María
Salazar Torres



CPA. Salazar Torres, Patricia María, Ph.D.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecido con Dios por la salud y vida, permitiéndome culminar esta importante etapa académica. Así mismo, agradezco por brindarme fortaleza, sabiduría y perseverancia para superar cada obstáculo presentado en este proceso.

A mi familia, motor principal en mi vida, quienes me brindaron apoyo incondicional, manteniendo la comprensión, la paciencia y el constante empujón emocional que fueron fundamentales para alcanzar esta meta.

A mi tutora de tesis y a cada maestro de esta institución, quienes contribuyeron en mi desarrollo académico y profesional, compartiendo conocimientos, orientación y experiencia. Siendo, significativamente al desarrollo de este trabajo académico.

Finalmente, agradezco a mis amistades cercanas y personas que, de una u otra manera, colaboraron y aportaron en el desarrollo de este trabajo de titulación, haciendo posible la culminación exitosa del mismo.

Brayan Adrián Gómez Mendoza

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios, por concederme la vida, la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para culminar satisfactoriamente esta etapa de mi formación profesional. Agradezco también a mis padres, Lourdes Manzaba y Fulton Mendoza, a mis hermanas y a mis familiares más cercanos, por su amor, confianza y motivación constante; por impulsarme a continuar superándome y acompañarme durante este camino. De manera especial, agradezco a mi hermana Dra. Gabriela Guadalupe Zambrano Manzaba y a Carolina Santos, por su cariño, respaldo y confianza, que representaron una motivación importante para seguir adelante.

Expreso mi sincera gratitud a mi tutora de trabajo de titulación CPA Patricia María Salazar Torres, PhD., y a mi tutora de la asignatura Proyecto de Investigación, Ec. María Mercedes Baño Hifong, PhD., por su orientación, acompañamiento, enseñanzas, observaciones y valiosos aportes durante las diferentes etapas de este proceso. Su experiencia y compromiso fueron fundamentales para encaminar nuestro trabajo, fortalecer nuestra investigación y contribuir a la culminación de este proyecto.

Finalmente, agradezco a Joseph Alejandro, padre de mi hija, por motivarme diariamente a no rendirme y continuar trabajando por mis objetivos; y a mi hija Ohana Roselyne, por ser mi mayor inspiración y darle un significado especial a cada esfuerzo realizado. Extiendo mi gratitud a todas las personas que, de manera directa o indirecta, aportaron con una palabra, una enseñanza, un consejo o un gesto de apoyo durante este proceso. A todos ustedes, mi más sincero y profundo agradecimiento.

Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis le dedico a Dios, mi roca, mi fortaleza y mi refugio en cada etapa de mi vida, por acompañarme y permitirme alcanzar esta importante meta.

A mi hija Scarleth Rosmery, quien es mi mayor inspiración y la razón que me motiva a seguir esforzándome cada día para construir un mejor futuro. Con la esperanza de que algún día puedas ver en él un ejemplo de perseverancia, esfuerzo y dedicación. A mi esposa Karen Silvana, quien, junto a mi hija, han impulsado un apoyo incondicional, comprensión y paciencia durante este camino. Gracias por estar a mi lado en los momentos de alegría y también en aquellos que representaron mayores desafíos.

A mis padres Aldrin y Mery, por haberme formado con valores, principios y enseñanzas que han sido fundamentales en mi vida. Gracias por su amor, sacrificio y por creer siempre en mí. A mis hermanos por el constante apoyo y compartir conmigo momentos inolvidables a lo largo de mi vida.

A mis abuelos Norma y Vidal, por su cariño sincero, consejos y por las enseñanzas que le han dado a mi vida. Cada palabra, cada recuerdo y cada momento compartido ocupa un lugar especial en mi corazón. Y con especial cariño, dedico este logro también a mis abuelos que ya no están físicamente conmigo, mi abuela materna Graciela Angelica y abuelo paterno Eugenio Olmedo. Aunque su ausencia se siente, su amor, sus enseñanzas y los recuerdos que dejaron permanecen siempre en mi corazón. Sé que este logro también lleva un poco de ellos y que, desde donde estén, se sentirían orgullosos de verme alcanzar esta meta.

A cada uno de ustedes, este logro se los dedico, porque han sido parte fundamental del camino que hoy me permite culminar esta importante etapa de mi vida.

Brayan Adrián Gómez Mendoza

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía, mi fortaleza y la fuente de sabiduría que me permitió superar cada desafío y llegar hasta este momento. A mi hija, Ohana Roselyne, mi mayor inspiración y una de las razones que me impulsa cada día a seguir creciendo y superándome. A mis padres, Lourdes Manzaba y Fulton Mendoza, por ser pilares fundamentales de mi vida, por sus enseñanzas y por haber contribuido a formar la persona que soy. A mis hermanas y a mis familiares más cercanos, por su cariño, confianza y por motivarme, de una u otra manera, a continuar avanzando y alcanzar mis objetivos.

De manera muy especial, dedico este logro a mi hermano Plutarco Enrique Z. Manzaba, “Kakito”, el ángel que Dios regaló a mi madre hace 39 años, quien es nuestro hermano mayor y, a la vez, nuestro niño pequeño, nuestro tesoro y una de las más grandes bendiciones de nuestra familia. Con todo mi amor, dedico también este logro a él, por representar una parte esencial de nuestras vidas y recordarnos cada día el verdadero valor del amor y la unión familiar. Asimismo, a mi hermana Dra. Gabriela Guadalupe Zambrano Manzaba y a Carolina Santos, por su cariño, confianza y apoyo, y por estar presentes de distintas maneras, motivándome a continuar creciendo y superándome.

Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ph.D. Said Vicente Diez Farhat
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Econ. Lorena Bernabé Argandoña, Ph.D.
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

CPA. Perez Bernita , Jorge Alfredo, Mgs.
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

CPA. Salazar Torres, Patricia María, Ph.D.

TUTORA

Índice General

Introducción	2
Contextualización del Problema.....	4
Antecedentes del Problema	4
Definición del Problema	8
Justificación de la Investigación	9
Objetivos	10
Objetivo General	10
Objetivos Específicos	11
Preguntas de investigación	11
Limitación.....	11
Delimitación	12
Capítulo 1. Fundamentación Teórica.....	13
Marco Teórico	13
Marco Conceptual.....	22
Inventarios.....	22
Marco Referencial.....	26
Marco Legal	31
Marco Normativo.....	32
Identificación de variables.....	33
Capítulo 2. Metodología de la Investigación	34
Diseño de Investigación.....	34
Enfoque de Investigación.....	34
Tipo de Investigación	35
Fuente de Información	35
Población	35
Muestra.....	36
Muestreo	36
Técnicas de Recolección de Datos.....	37
Análisis de Datos	46
Hallazgo de la investigación.....	46
Discusión	55
Capítulo 3 Propuesta metodológica.....	62
Conocimiento del negocio.....	62
Desarrollo de la propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2.....	66
Etapas 1. Ambiente de control de los inventarios	66
Ejecución de la etapa 1	67
Etapas 2. Evaluación de riesgos que afectan el inventario	69
Ejecución de la etapa 2	71
Etapas 3. Actividades de control del inventario	72
Ejecución de la etapa 3	73
Etapas 4. Información y comunicación.....	76
Ejecución de la etapa 4	77
Etapas 5. Monitoreo del inventario	78
Ejecución de la etapa 5	79
Conclusiones	82
Recomendaciones.....	83
Referencias	85
Apéndices.....	98

Lista de Tablas

Tabla 1	Población retail de carnes y mariscos	36
Tabla 2	Muestra objeto de análisis.....	37
Tabla 3	<i>Adaptación de las preguntas de entrevista – Parte A</i>	39
Tabla 4	Adaptación de las preguntas de entrevista – Parte B.....	40
Tabla 5	Adaptación de las preguntas de entrevista – Parte C	41
Tabla 6	Datos del experto validador.....	41
Tabla 7	Formato de matriz de evaluación del instrumento.....	43
Tabla 8	Expertos Externos	44
Tabla 9	Matriz de hallazgos – Parte A	48
Tabla 10	Matriz de hallazgos – Parte B	49
Tabla 11	Matriz de hallazgos - Parte C	50
Tabla 12	Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte A.....	51
Tabla 13	Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte B.....	52
Tabla 14	Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte C	53
Tabla 15	Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte D	54
Tabla 16	Proveedores de Servicarnes	64
Tabla 17	Matriz de responsabilidades.....	69
Tabla 18	Matriz de evaluación de riesgos de inventarios.....	71
Tabla 19	Registro de recepción de carnes y mariscos.....	73
Tabla 20	Control diario de entradas y salidas de inventario	74
Tabla 21	Registro de productos deteriorados	74
Tabla 22	Conciliación de inventarios.....	75
Tabla 23	Lista de verificación PEPS	75
Tabla 24	Reporte semanal de inventarios.....	77
Tabla 25	Reporte mensual de compras, ventas y pérdidas	78
Tabla 26	Indicadores de desempeño del control de inventarios – Parte A	80
Tabla 27	Indicadores de desempeño del control de inventarios – Parte B	80
Tabla 28	Lista de verificación del monitoreo de los procedimientos de control	81

Lista de Figuras

Figura 1	<i>Empresas activas entre el año 2023 y 2024</i>	6
Figura 2	<i>Crecimiento del PIB y del sector retail de Ecuador</i>	27
Figura 3	<i>Organigrama Servicarnes</i>	63
Figura 4	<i>Cartera de productos</i>	64
Figura 5	<i>Proceso de gestión de inventarios</i>	65
Figura 6	<i>Etapas de la propuesta</i>	66
Figura 7	<i>Herramientas de la etapa 1</i>	67
Figura 8	<i>Criterios de valoración de riesgos</i>	70
Figura 9	<i>Herramienta de la etapa 3</i>	73
Figura 10	<i>Herramientas de la etapa 4</i>	77
Figura 11	<i>Herramientas para el monitorio del inventario</i>	79

Lista de Apéndice

Apéndice A Carta y matriz de validación de Experto 1	98
Apéndice B Carta y matriz de validación de Experto 2	100
Apéndice C Carta y matriz de validación de Experto 3	102
Apéndice D Entrevistado 1	104
Apéndice E Entrevistado 2	105
Apéndice F Entrevistado 3	106
Apéndice G Entrevistado 4.....	107
Apéndice H Entrevistado 5.....	108
Apéndice I Entrevistado 6.....	109
Apéndice J Consentimiento informado de los entrevistados de los negocios.....	110
Apéndice K Validación de preguntas aplicadas a expertos externos	115
Apéndice L Consentimiento informado de expertos externos	118

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector *retail* de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa. El estudio se llevó a cabo bajo un enfoque cualitativo, con un diseño transversal y prospectivo, mediante la aplicación de entrevistas a 4 administradores y 2 contadores de los negocios *retail*, así como a 3 expertos en aplicación de NIC 2 y control interno. Los resultados evidenciaron debilidades relacionadas con la falta de procedimientos formalizados, registros poco sistemáticos, escasas actividades de seguimiento y limitada aplicación de criterios relacionados con la NIC 2 para la gestión de los inventarios. Como respuesta a estas situaciones se diseñó una propuesta que articula los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de la NIC 2, a través de políticas, procedimientos, responsables y mecanismos de seguimiento adaptados a las características de negocios *retail* de carnes y mariscos de Posorja. Se concluye que la metodología planteada es viable para fortalecer el control de inventarios y generar información financiera confiable

Palabras Claves: Control interno; COSO; NIC 2; inventarios; sector *retail*; productos perecibles.

Introducción

Las empresas comerciales son muy importantes en el contexto de la economía internacional, ya que según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos [OCDE] (2026), aporta empleo en Europa en un 11%, se considera una de las principales actividades generadoras de ingresos. Sin embargo, Benítez y Lema (2025) señalaron que estas enfrentan problemas relacionados con el manejo y control de inventarios, en especial al momento de mantener el abastecimiento necesario, reducir pérdidas y responder a las exigencias del mercado.

Un desafío al que están sujetas las Pymes comerciales Latinoamericanas según Macías y Briones (2025), es la administración de inventarios de manera formal, ya que el 60% tienen inconvenientes en su manejo, por lo que enfrentan pérdidas económicas debido a la acumulación de existencias y desconocimiento exacto de la disponibilidad de productos. Metodologías avanzadas se han fomentado en países como Brasil, México y Argentina orientadas a optimizar los procesos de inventarios, pero aún existen limitaciones ligadas a infraestructura y condiciones financieras que dificultan la implementación de controles de existencias.

Las pequeñas empresas carecen de una adecuada planificación de presupuesto, debido a que sus dueños y empleados no poseen conocimientos sobre el manejo de sistemas de inventarios (Ortiz et al., 2019). En México, el estudio de Durán et al. (2022) puntualizó que el 30% de las pequeñas unidades productivas que se dedican al comercio no aplica ningún sistema de control de inventarios, otro dato afirma que el 33% emplea sólo hojas de cálculo por medio de sistemas de cómputo del programa Excel y un reducido número realiza las solicitudes de demanda a los proveedores de manera empírica, basados en el criterio de quien maneja la dirección de la empresa o en la experiencia.

Un informe del Instituto Nacional de Estadística y Censos [INEC] (2025), registra que el sector comercial ecuatoriano en el año 2024 comparado con el 2023 tuvo una disminución del 12,2% de empresas activas, indicativo que estos negocios han tenido dificultades a nivel operativo y financiero. En especial empresas que comercializan productos perecibles y no tienen el debido control sobre sus inventarios.

En este contexto, Cabanilla (2016) señaló que las debilidades de este sector se encuentran en la gestión informal de inventarios y la falta de procedimientos estandarizados para el control físico de las existencias. La falta de mecanismos adecuados dificulta la gestión de los negocios dedicados al comercio y puede afectar

su permanencia en el mercado. De manera similar, Arias et al. (2021), determinaron que el 58% de 107 microempresas de la ciudad de Machala presentan limitaciones de gestión relacionadas con la escasez de talento humano capacitado en sistemas de control de inventarios, ya que siempre han utilizado métodos manuales, registros de Excel y actividades rudimentarias para la toma de decisiones sobre las existencias.

La administración eficiente de los inventarios es una de las premisas más importante para obtener eficiencia operativa, rentabilidad y sostenibilidad de los pequeños negocios en Guayaquil, más aún de aquellos que se dedican a la comercialización de productos perecibles como carnes y mariscos, donde el deterioro, la caducidad y las fluctuaciones constantes de la demanda generan pérdidas económicas cuando no existen procedimientos adecuados para controlar las existencias (Lima, 2024). Por ello, el manejo de inventarios es tratado no sólo como un aporte técnico, sino como una ventaja competitiva que permite crear valor y fortalecer la estructura empresarial.

Tabango y Pizarro (2022), en una investigación cualitativa y documental, determinaron que el 63% de estudios relacionados con el control contable en Guayaquil, coincidieron en que los micronegocios no aplican procedimientos adecuados para el manejo de recursos, por la falta de registros organizados y mecanismos de control interno. Esta problemática se evidencia en la parroquia Posorja, ya que según Andriuoli (2020) el 14% de sus habitantes tenían micronegocios que no presentaban ningún tipo de control contable, lo que dificultaba la administración de inventarios y toma de decisiones.

Las situaciones citadas reflejan que, a pesar del avance en sistemas de control empresariales asociados a la gestión financiera y de inventarios, aún existen pequeños negocios que aplican proceso empíricos e informales. De este modo, la aplicación de una metodología o un sistema de control para administrar de manera adecuada los inventarios es una ruta que fortalece la gestión de las pequeñas empresas comerciales, entre estas del sector *retail* de carnes y mariscos, ya que permitiría realizar un registro contable ordenado, una valoración adecuada de las existencias y un control operativo más eficiente. Los resultados de esta acción se reflejarían en información financiera más confiable, reducción de pérdidas por deterioro y en las decisiones que tomen sus administradores.

Contextualización del Problema

Antecedentes del Problema

La gestión del inventario se ha modernizado y evolucionado en los últimos 100 años, con el uso de nuevas herramientas y tecnologías para apoyar el proceso. Por ejemplo, en la antigüedad, según Baraka y Venkata (2022) los comerciantes contaban y registraban los artículos que se vendían a diario, hasta que los egipcios y los griegos crearon sistemas de contabilidad y gestión de inventarios más precisos, en contraste con la práctica imprecisa e ineficiente del registro manual. Mientras que, Chachalo y Valencia (2025) destacaron que los modelos actuales incorporan estrategias de abastecimiento y evaluación de riesgos derivados de una gestión inadecuada. Esta evolución evidencia que el control de inventarios ha dejado de ser una actividad de registro para convertirse en un elemento relacionado con la eficiencia operativa y la sostenibilidad empresarial.

En países europeos, en el periodo 2010-2020 comenzaron con la implementación de normas financieras ante problemas en la administración de inventarios en especial en pequeñas empresas comerciales (Vergara et al., 2023). Según Navarro (2025), en esta región existía mayor incidencia de esta problemática, debido a que operaban bajo sistemas contables básicos o informales.

La administración informal de los inventarios en las empresas comerciales, es un problema que existe desde inicios del siglo XX, así lo señaló Heredia et al. (2025), quien destacó la importancia de efectuar un control apropiado de las existencias para lograr un mejor funcionamiento de las organizaciones. Sin embargo, estas prácticas se aplican por lo general en las grandes empresas o industrias, mientras que los pequeños negocios del sector comercial aún lo realizan de manera empírica.

En América Latina, según Tolentino et al. (2020) el 31% de las empresas que tienen como actividad principal la comercialización de productos perecederos, presentaban dificultad por la falta de sistemas contables formales, lo que influye en el cierre temprano de los negocios. Esta problemática también se observa en MiPymes mexicanas y colombianas del sector comercial, al administrar sus inventarios sin registros ni controles adecuados (Beltrán et al., 2022 y Macías et al., 2023).

Correa y Porras (2025) relacionaron estas deficiencias con las dificultades de acceso a tecnología y capacitación especializada, al mantener el uso de herramientas básicas como Excel y registros manuales. En empresas peruanas, según Mamani (2015); Aragüño y Pinedo (2022) existe dificultades en las actividades de

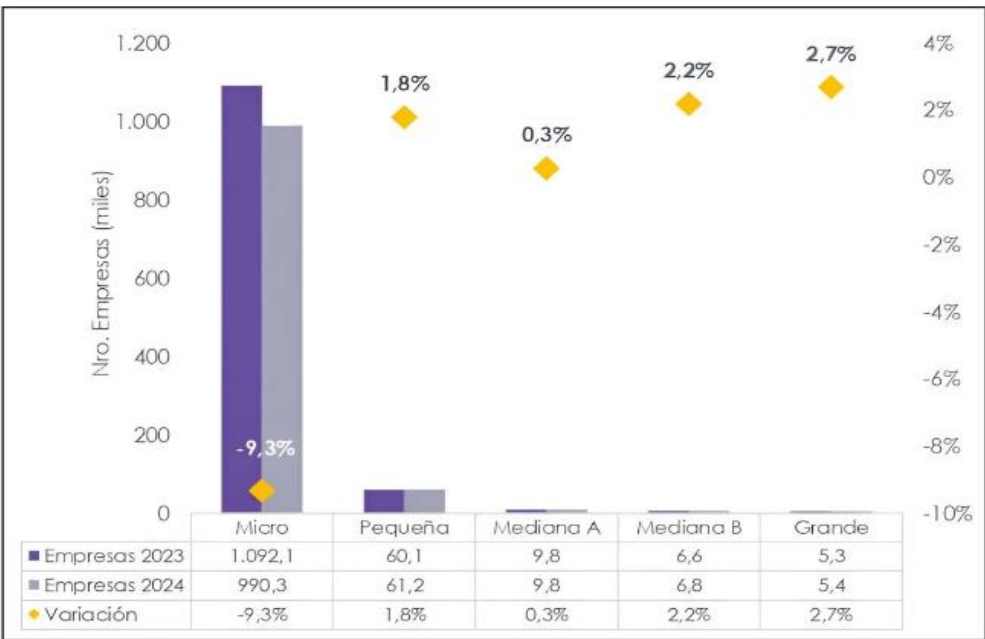
abastecimiento, deterioro y almacenamiento, por la ausencia de procedimientos formales para la gestión de inventarios. Estos estudios muestran que la informalidad no es un problema aislado, sino una limitación recurrente en pequeñas empresas comerciales de la región, asociada también a dificultades para acceder a herramientas y conocimientos especializados.

Las deficiencias en la gestión de inventarios también generan consecuencias sobre el desempeño de los negocios, según Durán et al. (2022), el manejo adecuado de las existencias contribuye a reducir pérdidas y controlar los gastos durante escenarios económicos adversos. El Instituto Nacional de Estadística y Geografía (2025), reportó que los pequeños negocios mexicanos que no mantienen registros adecuados presentan pérdidas de sus existencias, mientras que una proporción importante de propietarios toma decisiones de adquisición y fijación de precios a partir de la experiencia o intuición. Estos antecedentes permiten advertir que las debilidades del inventario inciden en las decisiones de compra, el abastecimiento, los costos y la permanencia de las empresas.

En Ecuador, la problemática adquiere relevancia debido al predominio de las micro y pequeñas empresas dentro de la estructura productiva nacional. De acuerdo con el INEC (2025), entre el 2023 y 2024 el número de empresas activas disminuyó 8,6%, mientras que las microempresas registraron una reducción de 9,3%. Tal como se detalla en la figura 1.

Figura 1

Empresas activas entre el año 2023 y 2024



Nota. Tomado de Registro Estadístico de Empresas, por INEC, 2025. Ecuador.

Las microempresas de Ecuador representan el 93.7% de las unidades productivas en el país y aportan al desarrollo económico local, por lo que es necesario fomentar acciones que fortalezcan la administración de este tipo de negocios y continúen desarrollando sus actividades a futuro (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, 2023).

Una de las problemáticas que persiste en los pequeños negocios se asocia a la falta de controles contables y financieros (Defaz, 2022). Aunque según Maza et al. (2020) la aplicación de normas contables se extendió progresivamente a las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Villalva et al. (2025) encontraron que el 22% de los negocios comerciales analizados en El Oro realizaba de manera correcta el control y la valoración de sus inventarios, mientras que el 39% presentaba dificultades para determinar los costos de las existencias. Por tanto, persiste una diferencia entre la existencia de disposiciones contables y su aplicación efectiva en pequeños negocios.

Esta situación presenta características particulares en la comercialización de carnes y mariscos, debido a la naturaleza perecible de estos productos, ya que de acuerdo con Arias et al. (2021), el control de inventarios en pequeños negocios con esta actividad resulta más complejo debido al rápido deterioro de las existencias

cuando no existen condiciones adecuadas de almacenamiento y control. Asimismo, Causado (2015) sostuvo que los productos perecibles requieren mecanismos de control diferenciados respecto de bienes de mayor duración.

Castro y Salas (2022) agregaron que cuando no se registran de manera correcta las pérdidas, las empresas no conocen en realidad cuál es su saldo en bodega, lo que ocasiona compras innecesarias, acumulación de productos y pérdidas económicas. En este tipo de actividad, el control de inventarios adquiere una importancia mayor, debido a que los errores de registro o almacenamiento pueden convertirse rápidamente en pérdidas de productos y recursos.

En el contexto de Guayaquil, Burgos y Vallejo (2022) evidenciaron que el 60% de 422 empresas comerciales analizadas no realizaban controles permanentes sobre sus productos, situación asociada con pérdidas, compras innecesarias y desorganización en el abastecimiento. Chicaiza et al. (2025) mencionó en su investigación que en esta ciudad las empresas comerciales familiares de productos perecibles operan con procesos contables informales. Además, solo el 15% de los comerciantes minoristas analizados utilizaba algún sistema de registro de inventarios y el 49% desconocía las prácticas o normas aplicable a este proceso. Estos resultados muestran que, en el sector de alimentos perecibles, las dificultades de control se relacionan no solo con la ausencia de registros, sino también con el conocimiento limitado de procedimientos y disposiciones contables.

La investigación realizada en una empresa comercial de Santa Elena, tras la aplicación de una encuesta a sus trabajadores evidenció que el 67% consideraba que no existían procedimientos claros para manejar los inventarios, mientras que el 58% señaló que los controles de entrada y salida se efectuaban de manera inadecuada. Situaciones que generaban diferencias entre la mercadería física y los registros existentes, así como pérdidas económicas (Yagual, 2024).

Muñoz y Toapanta (2022), que el desconocimiento del personal encargado del almacenamiento y control constituía uno de los factores que afectaban la gestión de las existencias. Estos autores consideraron oportuno una propuesta de mejora en la organización de los inventarios con capacitación al personal y la aplicación del método FIFO, con el objetivo de reducir pérdidas y mejorar la rentabilidad de la empresa. Este estudio además de señalar deficiencias de control, evidencia que la problemática puede abordarse mediante procedimientos estructurados y adaptados a las características de cada negocio.

Lozano et al. (2024) en una investigación a pequeñas empresas de la parroquia Posorja, identificaron que en el año 2023 los inventarios representaron el 26% de sus activos, sin embargo, no llevaban registros contables cronológicos, ni controles adecuados de inventarios. Lo que dificultaba que los propietarios conocieran la realidad de sus negocios, tomen decisiones adecuadas y mantengan estabilidad económica a largo plazo.

Estas situaciones reflejan que existe problemas en el manejo de los inventarios de las empresas comercializadoras, por la informalidad y factores asociados a nivel de conocimiento técnicos sobre procedimientos y normas contables y de control interno aplicables a este tipo de actividades.

Definición del Problema

Las pequeñas y medianas empresas son un pilar fundamental en la economía mundial, en especial en países que se encuentran en vías de desarrollo porque aportan con empleo, dinamización de la producción e inciden en el crecimiento económico. No obstante, muchas de ellas se inician sin la valoración previa del mercado, ni de su viabilidad contable, por lo que sus actividades se desarrollan de manera empírica y consideran que la experiencia adquirida a lo largo del diario vivir de los administradores es suficiente para su control (Gutiérrez et al., 2025).

La administración del inventario a través de técnicas y procedimientos formales ayuda a la precisión y transparencia de la información financiera, misma que puede estar sujeta a limitantes por la falta de controles y monitoreo continuo, lo que origina errores como inconsistencias en los registros, pérdidas u obsolescencia de los productos, desorden de los flujos de entrada y salida, entre otras situaciones que afectan la estabilidad empresarial (Cadena et al., 2025).

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), como ente regulador del sistema empresarial ecuatoriano cumple un rol fundamental en la supervisión y control de la información financiera, así como en el impulso del fortalecimiento del control interno, garantizando que las empresas generen informes financieros confiables y coherentes con las disposiciones legales y contables vigentes (SCVS, 2026).

Sin embargo, la informalidad de los negocios y las limitaciones que presentan en relación a la aplicación de sistemas eficientes de control, es una problemática frecuente en las pymes, de manera particular en las *retail* que comercializan alimentos perecibles como carnes y mariscos (Mendieta y Narváez, 2024). Siendo una de las

principales debilidades identificadas en diversos estudios como el de Jaime y Pacheco (2023), el inadecuado manejo de inventarios, que deriva en inconsistencias de registros contables y dificultados en la toma de decisiones para garantizar la sostenibilidad de este tipo de negocios.

Ante el limitado conocimiento de herramientas financieras formales y la falta de aplicación de un sistema contable, según León (2025) las empresas *retail* se apoyan en hojas de cálculo de Excel que muchas veces son manejadas por un tercero. Esta situación es un desencadenante para la ineficiencia en la gestión de los recursos, que luego tiene un impacto negativo en la liquidez, presencia en el mercado y deriva en la falta de sustentos que validen la formalización de su actividad, requisito solicitado para acceder a financiamiento.

Castro y Salas (2022), determinó que el sector *retail* presenta debilidades en el manejo de existencias y la falta de implementación de modelos de control, que afecta la rotación de los productos y la optimización de recursos. En este contexto, Ochoa (2022), estableció que las *retail* de alimentos requieren del uso de herramientas sistemáticas y de planificación para mejorar el control de inventarios y tomar decisiones direccionadas a mayores ganancias y rentabilidad de la actividad comercial.

De acuerdo a los estudios citados, se destaca que la gestión de inventarios es una problemática que se presente con mayor énfasis en Pymes, en especial en aquellas que se dedican al comercio de productos perecederos. De ahí, la importancia de desarrollar una propuesta metodológica basada en COSO y la NIC 2, que se oriente al fortalecimiento del control de inventarios en negocios *retail* de carnes y mariscos de la parroquia Posorja, para contribuir de esta manera a la eficiencia y sostenibilidad de este tipo de empresas.

Justificación de la Investigación

La presente propuesta metodológica, se justifica desde el ámbito académico, ya que al fundamentarse en el COSO y la NIC 2, busca ampliar el conocimiento técnico en la gestión de inventarios en los estudiantes universitario y demás interesados en conocer sobre la temática, para aplicar a contextos de empresas *retail* de Posorja y otras localidades del país, de acuerdo a sus características operativas y contables.

Este estudio constituye una fuente de consulta para investigadores y estudiantes para comprender cómo estándares de contabilidad y control interno aplicados a nivel internacional pueden ser adaptados de manera práctica a la realidad

del sector empresarial ecuatoriano con una organización administrativa y financiera simplificada, que favorezca a la generación de una cultura académica para la mejora de los procesos de inventarios y gestión contable y financiera.

Este estudio desde el ámbito social, a través de sus objetivos busca generar conciencia en los administradores o dueños de negocios *retail*, en relación a la implementación de buenas prácticas contables y sistemas de control interno que permitan una administración eficiente de los inventarios. Se fortalece la sostenibilidad empresarial, en un caso específico: las *retail* comercializadoras de carnes y mariscos de la parroquia Posorja de la ciudad de Guayaquil. La aplicación del COSO y la NIC 2 en gestión de inventarios ayudará a los propietarios y profesionales del área contable a genera informes financieros más razonables y prácticos en la toma de decisiones para la continuidad del negocio.

Desde de la perspectiva práctica, la propuesta metodológica se basará en los estándares y principios del COSO y la NIC 2 para la gestión de los inventarios, por lo que se desarrollará un trabajo estructurado que permita evaluar y mejorar el registro, control, monitoreo y administración de posibles riesgos, que permitirá mayor eficiencia en la gestión contable y financiera de las empresas *retail* de carnes y mariscos. En este sentido, la propuesta abarcará lineamientos específicos para la administración de los inventarios bajo criterios de control interno y normativas que fundamentan información financiera de manera clara, confiable y verificable, de utilidad para los directivos de las empresas y entes de control cuando el caso lo amerite.

Desde el ámbito metodológico, la investigación aporta con un instrumento de recolección de información (entrevista) adaptado a las características del sector y con una metodología articulada entre COSO y NIC 2, que permite relacionar el control interno con el adecuado tratamiento contable de los inventarios, para fortalecer el registro, recepción, almacenamiento, salida y seguimiento de las existencias que puede ser replicable en otros pequeños negocios del sector cárnico y de mariscos.

Objetivos

Objetivo General

Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector *retail* de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

Objetivos Específicos

Examinar los fundamentos teóricos del marco COSO y de la NIC 2 en materia de control interno e inventarios, identificando los elementos directamente aplicables al sector *retail* de carnes y mariscos.

Diagnosticar la situación actual de los sistemas de control de inventarios en las empresas *retail* de carnes y mariscos de Posorja, mediante técnicas de recolección de datos primarias (entrevistas) para identificar las principales deficiencias y brechas normativas.

Formular una propuesta metodológica estructurada que articule los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios establecidos en la NIC 2, adaptada a las condiciones operativas del sector estudiado.

Preguntas de investigación

¿De qué manera una propuesta metodológica basada en el marco COSO y la NIC 2 contribuye al fortalecimiento del sistema de control de inventarios de las empresas *retail* de carnes y mariscos en Posorja, Guayaquil?

¿Cuál es el nivel de conocimiento y aplicación de la NIC2 por parte de los responsables contables de los establecimientos *retail* de carnes y mariscos en Posorja?

¿Qué deficiencias de control interno, en términos de los componentes COSO, presentan actualmente los sistemas de inventario de dichas empresas?

¿Cuáles son los componentes esenciales que debe contener una propuesta metodológica de control de inventarios adaptada a las características del sector *retail* perecedero de Posorja?

Limitación

En el desarrollo de propuestas metodológicas que aportan a la mejora continua de los procesos empresariales como la gestión de inventarios a partir de marcos normativos como el COSO y la NIC 2, es necesario asumir limitaciones propias de la investigación, como la dificultad de encontrar estudios para realizar una comparación en el ámbito de las *retail* que comercializan carnes y mariscos y la resistencia por parte de los propietarios en revelar datos relacionados a sus prácticas contables y financieras internas, ya que en sectores con niveles de informalidad altos existe desconfianza para participar en procesos que implique el acceso a datos del negocio,

por temor a la falta de confidencialidad que conlleve a consecuencias fiscales o regulatorias.

Delimitación

La presente investigación se desarrolla en el ámbito de la gestión de inventarios de las *retail* que tienen como actividad la comercialización de carnes y mariscos en la parroquia Posorja, del cantón Guayaquil, con el fin de mejorar la administración de inventarios mediante la articulación de los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de existencias establecidos en la NIC 2.

Objeto de estudio: Inventarios

Campo: Contabilidad y Auditoría.

Sector: *Retail* comercializadoras de carnes y mariscos.

Posición geográfica: Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil.

Capítulo 1.

Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Teoría Contable positiva (Watts y Zimmerman, 1960)

Fue iniciada por los profesores Rochester, Ross Watts y Jerold L. Zimmerman; discierne y profundiza las razones que caracterizan a la contabilidad y los efectos de los rubros contables en las personas y la asignación de recursos. En la medida que la contabilidad genera reportes de información cuantitativa financiera que se da para controlar la ejecución de cualquier actividad económica, plantea que los directivos buscan beneficios particulares y pueden utilizar métodos que le den algún tipo de ventaja (Colasse, 2001). Su finalidad es difundir y anticipar las prácticas contables que utilizan las empresas para plasmar cada uno de los procesos contables de manera eficiente y transparente (Kejriwal, 2022).

La teoría contable, ha evolucionado de acuerdo con las necesidades de información de los usuarios y los cambios científicos que se evidenciaron en la década de los sesenta con el replanteo de los objetivos de la información contable y la utilidad de ésta para los usuarios (Posligua et al., 2025). Dichos cambios pueden ser puntualizados en etapas relacionadas con los diferentes paradigmas que son fundamentos epistemológicos que la comunidad científica ubica a la Contabilidad (Contreras y Díaz, 2015).

La teoría contable sugiere que los directivos, inversionistas y demás participantes de una organización actúan motivados por interés económicos, desde este planteamiento, las políticas contables utilizadas por una empresa no son seleccionadas al azar, sino que responden a incentivos relacionados con costos, beneficios, impuestos, contratos y resultados financieros (Montero et al., 2015). En la gestión de inventarios, esta teoría es relevante ya que los inventarios constituyen un activo importante dentro de muchas empresas comerciales.

Las decisiones relacionadas con valoración, control y registro de inventarios pueden afectar de manera directa los estados financieros y los resultados económicos. Por ello, la teoría contable positiva explica que las empresas seleccionan métodos de inventarios según el impacto que estos generan en sus utilidades, costos y obligaciones tributarias (Tejada et al., 2016). Esta teoría permitió comprender que las prácticas contables responden a intereses organizacionales y contractuales, mientras que, los métodos de valoración de inventarios influyen en indicadores

financieros y en el cumplimiento de objetivos económicos y administrativos (Gómez, 2016).

Dentro de la contabilidad en función de la teoría contable, los productos deben registrarse tomando en cuenta su valor real en el mercado y no solo el costo con el que fueron comprados, en este sentido, (Corella et al., 2023), mencionó que usar solo el costo histórico puede mostrar información desactualizada y poco útil para la toma de decisiones. Por otro lado, (Zamora y Rivera, 2023) defendió el uso del costo histórico porque permite mantener registros más claros y verificables.

Es posible afirmar que existe una teoría contable que trata de responder a las distintas concepciones que son parte de una realidad de las entidades, en las cuales los sistemas contables aportan cada día a la generación de información cuantitativa, ya sea económica, financiera y social (Flores Zinno, 2016). Su evolución ha dado lugar a cambios que permiten reconocer escuelas como respuesta o revisión de planteamientos anteriores, aspecto totalmente entendible bajo el carácter de ciencia social de la Contabilidad (Galeano, 2023).

La teoría contable, por su carácter científico, desde los años 60 ha sufrido cambios basados en las necesidades de la información y procesos de medición económica del beneficio y la utilidad en cada una de las decisiones que se toman en las empresas (Quispe et al., 2019). En este sentido, es importante que la gestión contable asegure la fiabilidad de los registros y la adecuada presentación de la información financiera (Heredia et al., 2025).

La teoría contable considera elementos y conceptos comunes a los sistemas contables, que sistematizan las operaciones comerciales desde el aspecto económico hasta la presentación de los estados financieros (García, 2008). Su aplicación requiere una metodología acertada y con amplio reconocimiento en el contexto de la filosofía de las ciencias contables (Vilchez et al., 2013).

La teoría contable positiva también recibió críticas por enfocarse en intereses económicos y dejar en segundo plano aspectos éticos y sociales de la contabilidad, sin embargo, continúa siendo relevante para explicar el comportamiento de las organizaciones frente a la información financiera y la toma de decisiones (Beltrán et al., 2022). En estudios relacionados con el control de inventarios, administrativos financiera y gestión empresarial, permite comprender que las prácticas contables responden a intereses organizacionales y económicos, en particular en las decisiones relacionadas con el manejo de y valoración de existencias (Contreras y Díaz, 2015).

En el contexto de los inventarios perecibles, la aplicación de esta teoría se fundamenta en que la prudencia exige que el deterioro sea reconocido tan pronto como sea identificado, sin esperar a que el producto sea físicamente desechado. Aplicar el principio de información suficiente y pertinente en los estados financieros para revelar toda la información que sea relevante para los usuarios, incluyendo los métodos de valoración de inventarios utilizados, los importes de las pérdidas por deterioro reconocidas y el valor de los inventarios clasificados por categoría.

Teoría de la Gestión de Inventarios (Harris, 1923)

La gestión de inventarios como campo de estudio sistemático se originó con la administración científica. Harris en el año 1923 realizó un modelo matemático que se direccionó en la gestión de inventarios, en el cual la optimización para obtener un equilibrio entre la emisión de cada uno de los pedidos y los costos por el mantenimiento de existencias es constante. Este modelo, aunque desarrollado originalmente para contextos industriales de manufactura, sentó las bases conceptuales para el análisis cuantitativo de las decisiones de inventario. Posteriormente se inician nuevas estrategias en el manejo de los inventarios donde los controles y verificaciones físicas eran las más utilizadas en cada ámbito de acción de los negocios (Causado, 2015).

Esta teoría surgió con el fin de ayudar a que las empresas determinaran la cantidad óptima de productos que deben solicitar o producir, buscando reducir los costos relacionados con el almacenamiento y el abastecimiento. A partir de este planteamiento la gestión de inventarios pasó a ser una herramienta importante para mejorar la eficiencia operativa y financiera de las organizaciones (Gutiérrez, 2025).

La propuesta de Harris se basa en la idea de encontrar un equilibrio entre dos tipos de costos, los costos de realizar pedidos y los costos de mantener inventarios almacenados. Cuando una empresa realiza pedidos pequeños con mucha frecuencia, los costos administrativos y logísticos aumentan; en cambio, cuando adquiere grandes cantidades para reducir pedidos, incrementan los gastos de almacenamiento, mantenimiento y riesgo de pérdidas. Frente a esta situación, el modelo EQQ plantea una fórmula matemática que permite calcular la cantidad adecuada de inventarios para minimizar dichos costos, convirtiéndose este enfoque en uno de los fundamentos más utilizados dentro de la administración de inventarios y la logística empresarial (Tejada et al., 2016).

Estos autores además desatacan que, la teoría de Harris ha servido como base para el desarrollo de nuevos modelos de control de inventarios, ya que en la actualidad muchas empresas continúan utilizando el EOQ debido a su sencillez y utilidad para planificar compras, controlar las existencias y mejorar el abastecimiento. El estudio de Mamani (2015), evidenció que la aplicación del modelo EOQ ayudó a mejorar el control de la rotación de mercadería y disminuir costos de almacenamiento, lo que permitió realizar pedidos en el momento adecuado y en cantidades precisas.

Castro y Salas (2022) la gestión de inventarios en pequeños negocios a través del modelo EOQ planteado por Harris permite organiza de mejor manera el abastecimiento de mercadería, optimizando el ciclo de compra y con la reducción de pérdidas ocasionadas por exceso de stock o productos almacenados durante mucho tiempo. Los autores indican que este modelo sigue siendo una referencia importante para las empresas comerciales que necesitan mantener un adecuado de control de existencias.

Esta teoría formuló una técnica de un modelo matemático en el manejo de inventario, en el cual interviene también el factor exponencial, que se aplican a productos alimenticios con alto grado de frescura, cuyo precio cae desde el momento de la compra al proveedor. Posteriormente se realizó una revisión exhaustiva de los modelos de inventario en los que cada una de las variantes se da de acuerdo al tipo de producto en el que debido a sus características o días en los que se mente su calidad debían ser diversificados o utilizar algún tipo de cuidado especial para que no se deterioren (Zaragoza et al., 2025).

La teoría de la gestión de inventarios busca lograr una mejor competitividad para la demanda de los clientes, las empresas y péquelos negocios tienen la obligación operacional de la gestionar de manera eficiente los inventarios que en las empresas comerciales se ven reflejados en los costos de ventas. Esta teoría sostiene que la gestión de inventarios debe fundamentarse en el uso de políticas que la empresa tiene frente a las situaciones relacionadas con la adquisición y almacenamiento. Es por ello, se deben llevar a efecto controles que están dados por situaciones que tiene como base la comparación y compilación de los productos frentes a situaciones físicas y magnéticas (Valenzuela et al., 2024).

En este sentido, dentro de la teoría de la gestión de inventarios esto se consideran como activos que generan la rotación de recursos en post de las ventas, cabe destacar que los inventarios tienden a ser estáticos y dinámicos de acuerdo a la

rotación de los mismos, la administración adecuada y seguimiento de las operaciones ayudan a establecer los requerimientos de los mismos en el momento indicado (González y Recalde, 2025). Esta teoría menciona que la gestión de inventarios es un proceso que consiste en controlar los movimientos diarios de mercadería y mantener el stock suficiente para cubrir las solicitudes de clientes y gestionar los costos inherentes a su compra y almacenamiento (Chiquito y Cedeño, 2025).

Para López (2014) el inventario se puede direccionar a particularizar los bienes, de una manera organizada realizando de forma ordenada y precisa cada uno de los productos que ingresan a la empresa. En el ámbito comercial, es el listado ordenado de bienes y existencias a una fecha determinada. En este ámbito, la gestión de inventario palpa y maneja el registro de todos los bienes que posee una empresa y busca optimizar la gestión en post de ni tener perdidas a futuro.

La teoría señala que una gestión de inventario se basa en el manejo es un recurso empleado que posee valor económico. Es necesario ampliar el campo de acción de la gestión en el que la aplicación de los estándares de procesos y calidad en los productos tiene una inherencia en la rentabilidad basada de la actividad comercial (Benitez y Lema, 2025). Existen dificultades principalmente cuando las empresas venden productos y no disponen de las existencias suficientes para cubrir la demanda, en estos casos es conveniente tener una reserva para hacer frente a desabastecimientos (García, 2008).

Los bienes que pueden incluirse en el inventario son aquellos destinados a la venta directa en el caso de las empresas comerciales, donde no se lleva a efecto un sistema de transformación, es por ello la importancia de desarrollar estrategias de compra en las que se puede establecer ventajas competitivas y acciones de posicionamiento en el mercado (Crowley & Stainback, 2019). Esta teoría radica en definir el nivel de inventario, determinar donde se pueden tener existencias máximas, mínima y crítica, con lo que se delimita la acción de la administración de los inventarios. Par evitar este tipo de inconvenientes las empresas deben considerar la aplicación de regulaciones normativas que ayuden a determinar la cantidad y el momento en que deben efectuar las adquisiciones de inventario (Muñoz y Toapanta, 2022).

Cárdenas et al. (2014), sostienen que la teoría de Harris fue el punto de partida para la evolución de más modelos de inventarios, ya que a partir del EOQ surgieron nuevas propuestas relacionadas con inventarios probabilísticos, control de demanda

variable, sistemas automatizados y modelos sostenibles. El planteamiento de la teoría establece de qué manera se puede alcanzar un equilibrio entre los costos y las existencias, lo que ayuda a tomar decisiones oportunas para abastecerse incluso cuando se necesite adaptarla a contextos donde operan con productos de corta vida.

Otro aspecto que se debe considerar es establecer niveles máximos, mínimos y críticos de inventario, ya que permiten determinar cuándo debe efectuarse un nuevo pedido y evitar tanto el desabastecimiento como la acumulación innecesaria de productos (Cuñishpuma y Murillo, 2024). Por ello, en negocios de productos perecederos, estos niveles deben considerar no solo la demanda, sino también la capacidad de almacenamiento, frecuencia de abastecimiento, vida útil y condiciones de conservación de las existencias.

Esta teoría ha cambiado de manera precipitada direccionando a enfoque integradores en los cuales indicadores de medición pueden contrastar lo que se planifica y ejecuta dentro de los controles de inventario y los procesos de reposición, buscando siempre la satisfacción con la minimización de procesos y minimizar tiempos. Los modelos de gestión de inventarios más relevantes para el sector *retail* de alimentos perecederos pueden ser en función del método de costeo que emplean para valorar las existencias. En este sentido, la teoría de gestión de inventarios de Harris representa un aporte fundamental dentro de la administración empresarial, ya que permitió comprender la importancia de mantener un equilibrio entre costos y niveles de inventario.

Teoría del Control Interno de Robert Montgomery (1912)

El pensamiento sobre el control interno como objeto de estudio sistemático tiene sus orígenes en las primeras décadas del siglo XX, basado en las acciones de control que son direccionadas por parte de la auditoría externa y la necesidad de evidenciar la razonabilidad de los estados financieros de las empresas. Montgomery centra su investigación en describir el sistema de verificación interna como la herramienta de control interna de la organización para salvaguardar sus activos y garantizar la exactitud de sus registros (Kuhn y Sharaf, 1961).

En base a la teoría de Montgomery el informe COSO redefinió el control interno como un instrumento valedero y confiable para establecer seguridad razonable en tres variantes fundamentales como son la eficacia, la eficiencia y la fiabilidad de la información financiera, con el cumplimiento de las normativas legales que rigen sus

operaciones, la cual debe ser supervisada y ejecutada por la organización en su contexto total y no solo por la administración financiera (Álava et al., 2023).

La propuesta de Montgomery surgió en un contexto donde las empresas comenzaban a crecer y las actividades contables se volvían más complejas, por lo que este planteó la necesidad de implementar procedimientos organizados que ayudaron a controlar las operaciones y facilitar el trabajo de auditoría. De acuerdo con la teoría de Montgomery, el control interno no debía limitarse únicamente a revisar registros contables, sino también incluir normas, procedimientos y responsabilidades que permitieran mantener el orden administrativo y financiero dentro de la organización. Esto implica establecer registro, comprobación, supervisión y separación de funciones para reducir la posibilidad de errores o actuaciones indebidas (Moxey, 1913).

Un aporte importante de este enfoque es reconocer que la existencia de controles adecuados facilita el trabajo de auditoría. Esta teoría dio origen a los primeros conceptos formales de control interno utilizados por las empresas, es por ello, que sobre la evolución del control interno se menciona que desde 1917 los auditores ya consideraban importante evaluar los procedimientos internos antes de realizar auditorías financieras, por lo que Montgomery afirmaba que si una empresa contaba con adecuados controles internos, el auditor podía confiar más en la información presentada y reducir ciertos procedimientos de revisión en las áreas que presentaban menor riesgo (Montero et al., 2015). De esta manera, el control interno adquiere una función preventiva y no solo correctiva, ya que busca evitar que las debilidades o errores se produzcan o detectarlas de manera oportuna cuando ocurran y así disminuir su impacto.

Desde la perspectiva del control interno esta teoría se sustenta en elementos que guardan relación con la protección de los activos, confiabilidad de los registros, asignación de responsabilidades, separación de funciones, comprobación de las operaciones supervisión. Estos elementos son relevantes en organizaciones que manejan bienes susceptibles de pérdida, deterioro o errores de registro. Por ello, el control interno puede ser entendido como un proceso integrado a las operaciones diarias y no como una actividad aislada de la función contable (Cumbicos et al., 2023).

Vega y Marrero (2021) explican que el control interno ha evolucionado desde enfoques tradicionales enfocados únicamente en la contabilidad hacia sistemas integrados de gestión organizacional, por lo que, sostienen que en la actualidad busca

garantizar la eficiencia operativa, cumplimiento de objetivos y transparencia institucional. Sin embargo, reconocen que las primeras bases teóricas fueron desarrolladas por autores clásicos como Montgomery, quien introdujo la importancia de supervisar las operaciones empresariales de forma permanente. Esta evolución se relaciona con el desarrollo del marco COSO, que concibe el control interno como un proceso que debe ser ejecutado por la gerencia y demás miembros de la organización, orientado a proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos, conectados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

La teoría del control interno de Montgomery sigue siendo relevante en áreas como auditoría, contabilidad y administración, debido a que permite minimizar riesgos financieros, generar información confiable para tomar decisiones dentro de las organizaciones. Además, se reconoce que una adecuada estructura de control interno favorece la eficiencia operativa y ayuda a prevenir pérdidas económicas ocasionadas por errores administrativos o fraudes (Mendoza et al., 2017).

Otro aspecto importante de la teoría de Montgomery es su relación con la auditoría, ya que considera que el auditor debía analizar el funcionamiento del control interno antes de emitir una opinión sobre los estados financieros. Esto permitió que el control interno se convirtiera en un elemento clave dentro de los procesos de auditoría financiera y administrativa, pero en la actualidad esta práctica sigue siendo fundamental en las organizaciones, ya que los sistemas de control permiten evaluar el nivel de confianza de la información financiera contable y administrativas presentada por las empresas (Arteaga, 2013).

En el ámbito académico latinoamericano, la teoría del control interno ha sido desarrollada con particular profundidad por Estupiñán (2015), en donde se describe, que en la auditoría de control interno tienen que estar inmerso en los programas de contabilidad en la zona geográfica donde se desempeña. Para Huiman (2022), la teoría del control interno puede convertirse en un procedimiento completo llevado a cabo por los empleados y servidores de una organización, con el propósito de valorar el progreso en la puesta en práctica en las empresas. Esta teoría sostiene que la carencia de una mejora en el sistema de control interno se halla en una situación de dificultad debido a la falta de habilidad para supervisar y evitar el uso indebido de los recursos financieros y materiales de la entidad u organización (Miaja, 2019).

En el ámbito comercial esta teoría puede aplicarse ayudar a la salvaguarda de todos los bienes y los recursos financieros de una empresa, apoya a cotejar con

precisión y legitimidad la información financiera, trazado para contribuir una seguridad de los procesos con la intención de llevar a cabo los objetivos de acorde a las categorías y segmentos que se dan en cada una de las actividades (Zamora y Rivera, 2023). Uno de los factores más importantes es que se debe cumplir es lo que determinan las leyes y sus respectivos reglamentos que son adaptables al servicio y producción tomando en cuenta los procesos y subprocesos de cada área, como por ejemplo el área contable que se registra las operaciones diarias en el libro, clasificación de las cuentas en el libro mayor, realización de ajustes contables y reclasificaciones, preparación de los balances, arqueos de caja, conciliaciones de cuentas, registro de existencia y bienes, con el objetivo de optimizar el funcionamiento (Bolaño et al., 2019).

La teoría de Montgomery sostiene que el control interno asegura la que información contable sea confiable contra el fraude, brindando eficiencia operativa en cada una de las actividades que están enmarcadas en los procesos de la entidad y por eso se obtiene una eficacia para la realización de las situaciones operacionales (Yoza y Andrade, 2024). Así también, ayuda a integrar las reglas y procedimientos de todos los campos de acción y con ellos se permite evidenciar el flujo de toda la información administrativa financiera (Vivanco, 2017).

La teoría del control interno resulta fundamental para la presente investigación en múltiples dimensiones, ya que provee un marco conceptual sobre el que se construye la propuesta metodológica, cada módulo corresponde a los cinco principios del control interno, adaptados al ciclo operativo de la característica de la empresa objeto de estudio. La ausencia de control interno es un causante de la vulnerabilidad de las operaciones diarias que desencadenan falencias que son altamente riesgosas sino se corrigen a tiempo por medio de las acciones de control.

Además, la teoría de Montgomery a través de sus planteamientos permite comprender la necesidad de establecer procedimientos organizados, supervisión constante y separación de funciones para proteger los recursos de las empresas y garantizar información confiable. Aunque en la actualidad se sugieren modelos más modernos, los principios de Montgomery continúan siendo la base del control interno utilizado hasta ahora.

Marco Conceptual

Inventarios

Definición, Reconocimiento y Alcance

Los inventarios se centran en la cantidad de producto, ya sean materias primas o productos terminados que tiene una empresa o industria para realizar sus actividades de producción y comerciales, por ende, es una de las cuentas más importante para la toma de decisiones en el desarrollo ordinario de la actividad empresarial, además de ser el motor de los ingresos en la producción y comercialización de los bienes (Baraka y Venkata, 2022).

Los inventarios ayudan a las empresas a responder a las necesidades de los clientes y evitar interrupciones en las ventas, por lo que es importante mantener un control adecuado de los productos para mejorar el funcionamiento del negocio y reducir pérdidas relacionadas con faltantes o exceso de mercadería (Ortiz et al., 2019). Los inventarios son recursos almacenados que las empresas conservan para satisfacer demandas de productos y garantizar la continuidad de sus operaciones comerciales Valenzuela et al. (2024).

El reconocimiento del inventario como activo exige que sea probable que genere beneficios económicos futuros y que su costo pueda medirse con fiabilidad. Para las carnes y mariscos perecederos, esta condición se cumple en el momento de la recepción física del producto, siempre que esté en condiciones aptas para la venta. Cuando el producto ha deteriorado su calidad al punto de no ser comercializable en condiciones normales, deja de cumplir la definición de activo y debe darse de baja del inventario, reconociendo la pérdida correspondiente (Benítez y Lema, 2025).

Dentro del proceso de los negocios los inventarios tienden a ser una importante decisión ya que se debe tener en cuenta el tipo de producto, los espacios donde se almacenan, las fechas de caducidad, el tipo de ambiente donde se deben almacenar y por último los tiempos de reposición de los mismos basado en la logística y abastecimiento de los proveedores.

Gestión de inventarios

La gestión de inventarios es un proceso que ayuda a la organización y control de los productos que tiene una empresa, con el fin de mantener cantidades necesarias de mercadería y evitar pérdidas o gastos innecesarios. Según Posligua et al. (2025), este control ayuda a mejorar el funcionamiento de las organizaciones y reducir costos. De manera similar, Zamora y Rivera (2023) señalaron que administrar de manera

correcta los inventarios permite disponer de los productos cuando se necesitan y utilizar los recursos de la empresa.

La importancia de la gestión de los inventarios radica en que ayudan a mantener un flujo adecuado de productos y constituyen una ventaja de desarrollo de las actividades comerciales. Para Castro y Salas (2022), una buena administración de inventarios contribuye a mejorar los beneficios de las organizaciones. Lozano et al. (2024), indica que el manejo adecuado de las existencias es importante porque apoya el desarrollo continuo de las operaciones y fortalece la permanencia de las empresas en el mercado.

Sistema de Control de Inventarios

Un sistema de control de inventarios es el conjunto de actividades que deben ser establecidas por los directivos y ejecutadas por todo el talento humano que integra una empresa, con el fin de evitar situaciones que afecten el funcionamiento de la misma (Estupiñán, 2015). El sistema de control interno aplicado a inventarios tiene como característica general parámetros de medición de cada una de las acciones encaminadas a evaluar la gestión tanto de los riesgos inherentes como de control basado en las normativas que se deben cumplir (Jaime y Pacheco, 2023).

En el contexto de los pequeños negocios, el control interno se manifiesta de una manera básica y no bajo parámetros estandarizados en los que se siguen acciones sistemáticas y organizadas, para minimizar los riesgos en cada una de las variables que son parte del manejo y evaluación de los inventarios, lo que se trata de mantener es el cumplimiento de las normativas y con ello la valoración adecuada de las acciones operativas de los negocios y la gestión basada en las metas empresariales.

Componentes para sistemas de control de inventarios

Un componente que es importante en la gestión de los inventarios es el conocimiento del entorno de control, que comprende la cultura organizacional, y como se deben manejar los procesos internos, cada una de las variantes es que están inmersos los procesos administrativos, operativo y financieros, que deben de cumplirse en las actividades ordinarias de los negocios y con ello obtener una gestión acorde a las expectativas de cada una de las pequeñas empresas especialmente en el manejo de los inventarios (Rivas, 2022).

La evaluación de riesgos en gestión de inventarios exige que cada una de las acciones en que se desarrollan las actividades empresariales tengan el suficiente

margen de seguridad, no caigan en situaciones que puede afectar a las actividades cotidianas en que están inmersos los inventarios, para que la ventilación de los mismos, el almacenamiento y tratamiento de las mercaderías no tengan contratiempos y no se deterioren por no actuar de manera acertada con acciones de control (Berbey et al., 2018).

Las actividades de control para administrar los inventarios según Ganchozo et al. (2024) son las políticas y procedimientos que aseguran que se ejecutan las directrices en cada una de las acciones que realizan las empresas, es por ello que se deben prever situaciones que afectan de manera directa e indirecta a las actividades operacionales en las cuales se tiene como principal actividad el manejo de los inventarios, tal es el caso específico de los negocios *retail*.

En la gestión de los inventarios la información y comunicación garantiza que las situaciones generadas por las actividades de control, tengan un camino de comunicación eficiente, debido a que las falencias en este tipo de actividad tienden a incidir en decisiones finales en los procesos de manejo de los inventarios y con ello se puede genera problemas importantes debido al tipo de producto que se comercializa por las característicos y tiempo de prioridad de las mismas (Mashkour y Fahim, 2024).

La supervisión de los inventarios implica la evaluación continua o periódica del sistema de control de inventarios en el cual se tiene que desarrollar acciones particularizadas a las acciones que realizan las pequeñas empresas, en donde se pueden realizar acciones previas, concurrentes y posteriores que aporten a un sistema de control de inventarios que si se lleva a cabo de manera eficiente minimizar los riesgos de fallas en el manejo de las operaciones cotidiana en este rubro (Álava et al., 2023).

Considerar la aplicación de los componentes antes citados, son de gran importancia para las empresas comerciales, ya que contribuyen a la gestión de inventarios con la mejora del control operativo, ayudaría a reducir pérdidas y proporcionaría informes contables financieros con datos que permiten medir la gestión empresarial.

Métodos de Medición de inventarios: PEPS y Promedio Ponderado

Los inventarios deben medirse al costo, ya que financieramente se podrá determinar de manera específica el valor real de los bienes que se comercializan, por ello, el costo evidencia el valor financiero de los artículos que se adquieren para ser

comercializados (Cadena et al., 2025). Para un minorista de carnes y mariscos, el costo de compra incluye el precio de adquisición al proveedor y existen gastos de ventas en los cuales tiene que ser identificados que son necesarios para el mantenimientos y llegada de los productos. No forman parte del costo los desperdicios anormales, los costos de almacenamiento posteriores a la adquisición ni los gastos administrativos generales (Maza et al., 2020).

En lo referente al tipo de negocios los inventarios se clasifican por su direccionamiento en los costos de ventas, en materia prima directa e indirecta y productos terminados, uno de las principales técnicas que se utilizan para su control son las tarjetas de Kardex, donde se utilizan métodos como el de primera entrada primera salida, que es el de mayor aceptación en empresa comerciales.

Por otra parte, autores como Cabanilla (2016) expresó su aporte sobre el tema y señaló que un manejo adecuado de los inventarios, es una de las mayores fortalezas frente a los retos de las pequeñas empresas, ya que al no contar con capacidad financiera importantes en su mayoría y espacios físicos amplios se realizan reposiciones constantes basado siempre en la rotación de las ventas

El método PEPS que se transmite en lo primero que ingresa es lo primero que sale hablando de manera coloquial, por ende, los artículos que los proveedores entregan primero son los que primero se venden y en el momento que ya se quede el inventario final este sea el de menor antigüedad en el ingreso a la empresa (Arias et al., 2021). En el caso de las empresas comercializadoras de productos con alto grado de descomposición, sino se mantienen de manera adecuada el PEPS genera un menor costo de ventas y una mayor utilidad que el método de promedio ponderado.

Esto induce a que este tipo de negocios trate de prescindir el método promedio, ya que se complica un poco en el momento de la cuantificación y se debe realizar mayores cálculos y tiende a no tener la rentabilidad adecuada de un bien final que tiene un precio de compra y fluctúa al momento de la reposición de otra compra de productos de las mismas características.

Valor Neto Realizable y Deterioro del inventario

El valor neto realizable (VNR) se considera financieramente como el precio que se estima generar en las transacciones de ventas en las actividades ordinarias de la empresa, a los cuales se le resta el costo que se estima para su comercialización para carnes y mariscos, el VNR puede deteriorarse dinámicamente por diversas causas: un producto que por tiempo de almacenamiento la calidad baja, daños

derivados por los sistemas de refrigeración, competencia agresiva que disminuye la demanda y por ende baja la oferta (Chachalo y Valencia, 2025). Cada vez que el costo sea superior al VNR, la diferencia sea inmediatamente reportada directamente como pérdida por deterioro en el resultado del período (Barcia y Bermeo, 2024).

Este reconocimiento del deterioro es el aspecto más ignorado en las empresas pequeñas como las *retail*, con consecuencias directas sobre la razonabilidad de sus activos corrientes.

Marco Referencial

El sector comercial según Crowley y Stainback (2019), es de gran importancia en la economía nacional porque aporta con empleo y fomenta el consumo en especial de productos de consumo masivo lo que incide en el incremento de la demanda local. La activación de estos elementos tiene inherencia en el crecimiento económico, debido a que genera mayores niveles de producción parte de este sector lo que provoca una expansión de la actividad en las distintas localidades del país.

Dentro de las actividades comerciales ecuatorianas, destaca el sector *retail* que en el año 2021 reflejó un total de 3.379 negocios legalmente establecidos mostrando una disminución en relación al año 2020 del 8.92%, esto por el impacto negativo de la pandemia en sus ingresos y sostenibilidad, lo que las ha llevado a integrar estrategias innovadoras para administrar de manera eficiente estos negocios. Sin embargo, en el año 2023 este sector aportó al Producto Interno Bruto (PIB) un 4.32%, con una disminución de su presencia en el mercado de 2.4%, demostrando su aporte a la economía nacional (Freire y Rivera, 2025). Esta evolución se evidencia en la figura 2.

Figura 2

Crecimiento del PIB y del sector retail de Ecuador



Nota. Tomado de evolución del sector *retail* en Ecuador, por Freire y Rivera, 2025.

En la provincia del Guayas la disminución del número de empresas *retail*, según Cadena et al. (2025) se asocia a que el 62% no aplicaron procedimientos uniformes y herramientas de control que contribuyan a la generación de información financiera fiable, lo que las expone a riesgo de fraude, errores y limitada capacidad por parte de sus administradores para tomar decisiones oportunas que les permita mantenerse en el mercado. En la parroquia Posorja, según Lozano et al. (2024) esta problemática se evidencia en pequeños negocios *retail*, donde no tiene ningún tipo de control formal de inventario, lo que afecta su estabilidad financiera y crecimiento de este tipo de negocios.

Estudios Referenciales

En el presente apartado, se describen estudios previos internacionales y nacionales relacionados con la temática objeto de análisis, que sirven como un referente para el desarrollo de la metodología a aplicar en el diagnóstico y diseño de la propuesta.

Estudios Internacionales

Fadhila (2020) efectuó en Indonesia, una tesis denominada "*Evaluasi pengendalian internal atas manajemen persediaan dengan rerangka COSO Internal Control-Integrated Framework 2013*", para realizar una evaluación del sistema de control interno de la gestión de inventarios mediante la estructura COSO 2013. El estudio empleó un enfoque cualitativo, con entrevistas a nueve empleados, observación y datos secundarios de documentos relacionados con el perfil de la

empresa Apotek Mulia Farma Jambon (AMFJ). Los resultados reflejan que el control interno es suficiente, pero no funciona de manera adecuada. Concluye que con la aplicación de los cinco componentes de COSO la empresa podrá disponer de información organizada y útil para la toma de decisiones en lo relacionado a la administración de los inventarios.

El artículo realizado por Corella et al. (2023), denominado “Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego”, cuyo objetivo fue desarrollar y aplicar una metodología para el control de inventario para mejorar el flujo de materiales en almacén. Fue un estudio de caso a una empresa comercializadora de sistemas de riego, a la cual desarrollaron una propuesta basada en el uso de la clasificación ABCD para la gestión de inventarios, clasificación y políticas de inventario para revisión y monitoreo. La implementación de la propuesta generó un 12% de satisfacción en los clientes y agilización del proceso de pedido. Concluye que la empresa al implementar un sistema de control de inventarios alcanzó una mejoría en todas sus actividades incrementando la eficiencia de sus procesos y la satisfacción de los clientes.

En Perú, Navarro (2025) efectuó una tesis titulada “*Mejora de la gestión de inventario de una empresa del sector comercial minorista mediante herramientas LEAN de almacenes*”, consistió en analizar las causas que derivan en la mejora de la gestión de inventarios en empresas comerciales minoristas para reducir el impacto económico en la gestión empresarial. Este estudio tuvo un enfoque cuantitativo basado en el análisis de indicadores de inventarios, datos históricos de ventas y stock de una empresa del sector comercial de abarrotes en Perú. La propuesta se basó en el desarrollo de un sistema de buenas prácticas de almacenamiento, por medio de esquemas para determinar oportunidades de mejora y plantear la una propuesta de mejora de los procesos de recepción, despacho y evaluación de mercadería. El estudio concluye que el sector comercial minorista presenta dificultades en la recepción y despacho de mercadería, por lo que es favorable la propuesta planteada para aumentar el indicador de exactitud de inventarios.

El artículo de Aquima et al. (2022), con el tema “*Propuesta de control de inventarios en una empresa comercial*”, tuvo como objetivo realizar una propuesta de control de inventarios en la empresa Fibras del Sur S.A.C. Arequipa, Perú. La metodología aplicada fue descriptiva, no experimental y transversal, con una muestra de 15 personas y técnicas de recopilación de datos como la encuesta, observación y

documentación. Los resultados reflejan que el 78% del personal de la empresa considera oportuno la implementación de medidas para el control eficiente de inventarios en la empresa. Concluyeron que la falta de vigilancia continua en bodega ocasiona atrasos imprevistos y contrariedades, por lo que es necesario se aplique un buen control interno de los inventarios.

Estudios Nacionales

El artículo desarrollado por Zamora y Rivera (2023), titulado *“Propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Luattec S.A. de la ciudad de Guayaquil”*, tuvo como fin facilitar a la empresa una solución para optimizar la gestión de inventarios, con la aplicación de un enfoque cualitativo, con instrumentos la investigación documental y entrevista a 16 trabajadores de la empresa. Desarrollaron la propuesta con actividades para sistematizar el control de inventarios y generar mayor desempeño a este proceso. El estudio entre sus conclusiones señaló que aplicar actividades de mejora para la administración de inventarios ayuda a evitar pérdidas y deterioro de estos.

Vásconez (2018), en la tesis denominada *“Diseño de un sistema de control de inventario para la comercializadora Calzado Plasti Mary de la ciudad de Santo Domingo”*, tuvo como objetivo diseñar un modelo de sistema de control que permita mejorar la gestión de inventario en la empresa. La metodología aplicada fue cualitativa, basada en la observación directa y entrevista a tres empleados de la empresa. Sus resultados identificaron que la falta de procedimientos organizados para el control de inventarios, afectaba el uso eficiente de los recursos empresariales. El estudio concluyó que a través de la propuesta de un modelo de control que incluyó políticas, procedimientos y uso del sistema ABC se buscó mejorar la gestión de los inventarios.

El proyecto de investigación realizado por Macías (2025), titulado *“Análisis del sistema de control interno y su impacto en la gestión de inventarios en Almacenes Multimar, de la ciudad de Manta”*, su objetivo fue elaborar un manual de procedimientos y funciones que establezca políticas, lineamientos y procedimientos claros que ayuden a fortalecer el control interno y optimizar la gestión de inventarios. El estudio estuvo fundamentado en un enfoque cualitativo y a través del uso de técnicas como observación, Checklist y entrevista al gerente, contador y encargado de bodega. Entre sus principales resultados destacó que la empresa no dispone de un marco normativo formal y los procesos se llevan a cabo de manera empírica, lo

que genera debilidades en la salvaguarda, recepción y registro del inventario. El autor concluyó que, es necesario se implemente un manual de procedimientos que detalle las funciones que debe cumplir cada empleado en la administración de las existencias.

La investigación de González y Recalde (2025), *“Propuesta de un sistema de control interno para la gestión de los inventarios bajo el modelo COSO III en la empresa HCD- Insumos para la confección, en el año 2022, ubicada en la ciudad de Quito”*, que consistió en la elaboración de una propuesta de un sistema de control interno para gestionar los inventarios bajo el modelo COSO III. La metodología aplicada se fundamentó en un estudio con enfoque mixto, a través de una encuesta a cinco empleados relacionados con la gestión de inventarios y una entrevista al gerente y gerente comercial. Los resultados evidenciaron que el modelo COSO III a través de sus componentes mejora la identificación de riesgos, fortalece las actividades de control y optimiza el monitoreo de los procesos de inventarios. Concluyeron que, este modelo es una herramienta que aporta eficiencia a la gestión administrativa y financiera de las empresas comerciales.

Figuerola (2016) realizó una tesis de grado titulada *“Propuesta de un sistema de control interno para el mejoramiento del control de inventarios, basado en el modelo COSO III; aplicado a la empresa Sigmapak Ecuador, productora de soluciones para empaques, ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito”*, con este estudio el autor busca generar una propuesta que permita a la empresa cumplir con sus objetivos. Desarrolló a partir de una metodología que consistió en un análisis situacional para determinar fortalezas y debilidades de la empresa y una encuesta basada en un cuestionario de evaluación del control interno en el que se valora los cinco componentes del COSO III, dirigido al gerente general y contadora de la empresa. En los resultados presentó la propuesta direccionada a la reducción de riesgos y debilidades en el proceso sus procesos incluido inventarios. Concluyó que con la implementación de la evaluación de los componentes COSO a los procedimientos de control de inventarios se puede tener una visión real de la gestión empresarial.

Otro estudio referencial constituye la tesis de Heredia et al. (2025), denominada *“Análisis y propuesta de mejora del control de inventarios en tienda de conveniencia”*, que tuvo como objetivo esquematizar una propuesta basada en el modelo de control interno para la reducción de pérdidas de inventarios. Empleó la metodología DMAIC, con una entrevista dirigida a cuatro personas responsables de

la gestión del inventario, también aplicó observación directa, revisión documental y mapa de riesgos siguiendo la estructura del COSO. En los resultados se muestran que la empresa tuvo un nivel medio alto en lo relacionado a pérdidas y riesgos operativos de los inventarios. Concluyó que debido a la inexistencia de procesos formales y controles diarios sobre las existencias presentó un stock negativo del 11%.

Marco Legal

El tema de investigación está sustentado por disposiciones legales y normativas ecuatorianas que están vinculadas al área contable, control interno y gestión de inventarios en empresas comerciales *retail*.

Constitución de la República del Ecuador

Las actividades que son desarrolladas por las empresas ecuatorianas están reconocidas por la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el artículo menciona que, la manera en que deben operar y los controles que requiere el sector empresarial será de acuerdo a las disposiciones que establezca la superintendencia respectiva. Este artículo precisa que es responsabilidad de la Superintendencia ejercer control sobre las disposiciones societarias y contables. Por lo tanto, estos lineamientos responden a la necesidad de fortalecer con mecanismos de control la administración de las empresas en sus distintos procesos, en el caso de las *retail* en los inventarios.

Ley de Compañías

En el artículo 433 la Ley de Compañías sustenta el rol de la entidad reguladora del sector empresarial a nivel societario y declara que es responsabilidad del superintendente emitir los lineamientos necesarios que brinden seguridad sobre la razonabilidad de la gestión de inventarios en las empresas del ámbito societario (Asamblea Nacional del Ecuador, 2014).

Esta ley declara que el Superintendente puede emitir mecanismos de control que además de regular la razonabilidad de los informes financieros pueden fortalecer procesos como la gestión de inventarios en las empresas independientemente de su tamaño, de esta manera se puede conducir a la formalización de las actividades comerciales desarrolladas por pequeñas empresas.

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)

El RLRTI, expedido mediante Decreto Ejecutivo y reformado en múltiples ocasiones, tiene como finalidad la regulación de deducibilidad de los costos y gastos

que estén inmersos con los inventarios y se ven reflejados en los cálculos del impuesto a la renta. El artículo 10 del Reglamento dispone las deducciones que se permiten para el impuesto a la renta, en los que se incluyen los costos de producción, inventarios vendidos, intereses, seguros y depreciaciones, los gastos en que se incurren son deducibles siempre que sean utilizados para obtener y mantener los ingresos gravados, los que deben estar debidamente sustentados. Por su parte el artículo 28 es el complemento del artículo 10, en el cual se determinan los requisitos y cada una de las condiciones técnicas de los rubros de inventario y pérdidas para ser aceptados por el ente regulador (Reglamento Ley Régimen Tributario Interno, 2021).

Este reglamento se relaciona con la temática investigada debido a que las pequeñas empresas *retail* necesitan de controles adecuados sobre sus procesos especialmente los financieros y la administración de inventarios no es la excepción, ya que de esta manera pueden justificar los movimientos de entradas y salidas de existencias, registrar los costos en los que se incurren por los inventarios correctamente para no presentar datos inconsistentes en las declaraciones tributarias.

Marco Normativo

Modelo COSO

El modelo COSO permite respaldar la presente investigación, al ser un marco normativo internacional que ayuda al fortalecimiento del control interno, por medio de sus componentes que buscan que las empresas operen y administren sus recursos de manera adecuada (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2023).

La alta rotación de los inventarios de las pequeñas empresas *retail*, puede conducir a riesgos de deterioro y pérdidas en especial en productos perecibles. Por lo que la aplicación del marco normativo COSO con sus componentes en el desarrollo de la propuesta metodológica direcciona a la mejora de las actividades de control relacionadas con el registro, almacenamiento y monitoreo de los inventarios.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios

Esta norma contable establece criterios que permiten la administración eficiente de los inventarios, como el reconocimiento, medición, valoración y presentación de inventarios en los estados financieros e incluyen los costos de adquisición y otros aspectos (International Accounting Standards Board, 2026). En este contexto, la NIC 2 es un factor elemental en la gestión de empresas comerciales porque genera mayor confianza sobre los datos financieros para la toma de decisiones.

Identificación de variables

Variable Independiente:

- Marco COSO
- NIC 2

Variable dependiente:

- Gestión de inventarios

Capítulo 2.

Metodología de la Investigación

Una investigación estará apoyada en procedimientos y métodos que se establecen de acuerdo a la temática o área de estudio. A través de la metodología aplicada se puede entender cómo operan las *retail* de carnes y mariscos de Posorja, del cantón Guayaquil.

Diseño de Investigación

Un diseño de investigación se puede determinar al considerar qué tipo de investigación se quiere realizar (Guevara et al., 2020). Al respecto, Arias (2020), expresa que hace referencia a una estrategia planteada con el fin de recopilar información que permite dar respuesta al problema de investigación. Para el desarrollo de la presente investigación se considera el diseño transversal, prospectivo y observacional. El diseño transversal, se caracteriza por la recopilación de información en un solo momento para realizar la descripción de las variables investigadas (Villanueva, 2022). El diseño prospectivo se encarga de estudiar cómo podría suscitarse una situación en el futuro y permite tomar datos del pasado para mostrar a qué puede establecer un criterio o conclusión de un mismo hecho (Vizcaíno et al., 2023). El diseño observacional estudia un fenómeno de acuerdo a cómo acontece, considerando que este se limita a la observación del resultado basado en el entorno (Ordoñez, 2025). En este contexto, el diseño transversal, observacional y prospectivo ayudaran al abordaje de lo que acontece en referencia a la gestión de los inventarios en las *retail* de carnes y mariscos, con el fin de buscar alternativas de solución a la problemática a la que se enfrentan este tipo de negocios.

Enfoque de Investigación

En investigación se pueden considerar tres enfoques: cuantitativo, cualitativo y mixto. El enfoque cuantitativo sigue un proceso que parte de la recopilación de datos hasta el procesamiento e interpretación de los mismo, para llegar a conclusiones sobre los objetivos de investigación, fundamentándolos por cifras, porcentajes o información numérica (Medina, 2025). En cambio, la investigación cualitativa busca comprender un fenómeno a partir del conocimiento, la experticia y la opinión de los involucrados. El enfoque mixto, abarca los tipos de información cualitativa y cuantitativa para lograr resultados con mayor nivel de certeza (Guevara et al., 2020).

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, cuyos resultados serán el punto de partida para desarrollar la propuesta metodológica,

basándose en aspectos de mejora identificados en el proceso de inventarios de las empresas *retail* de carnes y mariscos de la parroquia Posorja.

Tipo de Investigación

Las investigaciones de tipo descriptivo sirven para identificar y realizar un detalle de los principales aspectos característicos de quienes participan en el estudio. El investigador se encarga de establecer qué variables examinará para recabar información de cada una, ya que lo se busca es caracterizar el fenómeno en su contexto normal o real (Hernández y Mendoza, 2018).

A través de este tipo de investigación, se realiza una descripción de cómo se está gestionando los inventarios en las empresas del sector *retail* que comercializan carnes y mariscos. Al obtener información sobre las variables, se identifican procedimientos, dificultades y requerimientos junto con las causas que los originan, para diseñar una alternativa de solución, como la propuesta metodológica que es el resultado que se obtiene con el desarrollo de este estudio.

Fuente de Información

Existen fuentes de información primarias y secundarias. Las primarias son las que proveen información de manera directa de la población investigada, se considera entre estas las entrevistas, encuestas y la observación (Haro et al., 2024). Mientras que las fuentes secundarias, se pueden tomar de libros o documentos existentes, como artículos académicos e informes estadísticos (Vizcaíno et al., 2023). En consideración a lo antes citado, la información que analizada en esta investigación se obtendrá de fuentes primarias, de dueños de los negocios o administradores de las *retail* de la parroquia Posorja. Los datos secundarios se tomarán de las bases científicas que respaldan las teorías y conceptos basados en las variables estudiadas.

Población

Una población en el ámbito de la investigación se considera como el grupo de personas u elementos que de acuerdo a sus características cumplen con determinados criterios de selección y pueden proveer información relacionada con la problemática investigada (Arias, 2021). En este caso se considera como población las pequeñas empresas *retail* de carnes y mariscos localizadas en la parroquia Posorja, cantón Guayaquil. Según el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del GAD Parroquial Rural Posorja (2023), existen un total de 47 pequeñas empresas *retail*.

Tabla 1
Población retail de carnes y mariscos

Actividad	Parroquia	Cantón	Tipo	Cantidad
CIIU G4723				
Comercio al por menor de carnes, productos cárnicos y productos del mar.	Posorja	Guayaquil	<i>Retail</i>	47

Muestra

La muestra en investigación es una parte de la población a quienes se aplica los instrumentos de colección de información. Se escoge una parte de la población que cumple con las características o requerimientos necesarios para proporcionar información precisa y clara sobre las variables objeto de estudio (Hernández y Mendoza, 2018). En este sentido, la muestra objeto de estudio en la presente investigación constituyen 4 empresas *retail* de carnes y mariscos.

Muestreo

En estudios cualitativos la selección de la muestra se realiza según el aporte con información relevante sobre las variables que puedan generar las personas seleccionadas (Guevara et al., 2020). En la presente investigación se realiza un muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que permite escoger a los participantes de acuerdo a características específicas que ayudarán a un mejor análisis de la problemática.

Las muestras por conveniencia permiten acceder a los involucrados de acuerdo a la facilidad de acceso, disponibilidad y proximidad geográfica (Chero, 2024). La muestra objeto de estudio en la presente investigación corresponde a 4 empresas *retail* de carnes y mariscos que funcionan bajo el régimen RIMPE, de las cuales se considera como participantes a 4 administradores y 2 contadores.

Tabla 2
Muestra objeto de análisis

Retail	Tipo de contribuyente	Nombre del entrevistado	Entrevistado
Servicarnes	RIMPE	Franklin Mecías Saldarriaga	Administrador
Cárnicos Cleert	RIMPE	David Bravo Cedeño	Administrador
		Anallely Morales García	Contador
Carnicería La Fé	RIMPE	Franyelis Mercedes Piña	Administrador
		Tineo	
		Wilson Bravo Macías	Contador
Multi Carne	RIMPE	Melany Bravo Mora	Administrador

Técnicas de Recolección de Datos

En una investigación se aplican técnicas que deben estar coherentes con los instrumentos a aplicar en la recopilación de información y su elaboración debe basarse en el cumplimiento del propósito del estudio (Hernández y Mendoza, 2018). Estos instrumentos generalmente se estructuran tomando como referencia los objetivos y el enfoque del estudio (Guevara et al., 2020).

La Entrevista

La entrevista consiste en una conversación entre dos participantes, uno cumple el rol de entrevistado y otro de entrevistador (Medina et al., 2023). Su objetivo es receptar información por parte del entrevistado sobre las variables de investigación, con el uso de una guía de preguntas sobre las cuales se desarrolla un diálogo, diseñadas de acuerdo a lo que necesita aprender o conocer el investigador (Villanueva, 2022).

Entrevista semiestructurada o centrada: Esta técnica se basa en una serie de preguntas, misma que están elaboradas en función de la temática o situación que se quiere conocer y que deben estar alineadas con los objetivos de la investigación. En esta guía se puede incluir preguntas e ideas que permiten entablar una conversación con el entrevistado y determinar cuál es su opinión sobre una situación concreta (Ordoñez, 2025).

Para efecto de esta investigación se aplica una entrevista semiestructurada con 9 preguntas abiertas, para conocer cómo las *retail* comercializadoras de carnes y mariscos de la parroquia Posorja del cantón Guayaquil administran y controlan sus inventarios. A través de esta técnica se obtiene información que permite determinar

las principales debilidades sobre las que se puede aplicar acciones de mejora, a través una propuesta en la que se integre el COSO y la NIC 2. A continuación, se presenta el formato de la respectiva guía de preguntas.

Guía de preguntas dirigida a los administradores y contadores de empresas retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil

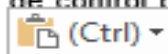
Fecha:

Entrevistado:

Empresa:

Cargo:

1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?
2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?
3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?
4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?
5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?
6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?
7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?
8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?
9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?



Validación del instrumento guía de preguntas

Para garantizar la validez de las preguntas que conforman la entrevista, estas se diseñan tomando como referencia instrumentos de estudios citados en el marco referencial de la presente investigación, relacionados con la gestión de inventarios y el control interno. Se consideran los aportes de González y Recalde (2025), cuyo instrumento se conforma de 10 preguntas orientadas a evaluar los procedimientos de control interno aplicados en la administración de inventarios bajo el modelo COSO III, de las cuales se adaptaron 6 interrogantes al contexto del presente estudio. También se incorporan 3 ítems del instrumento desarrollado por Zamora y Rivera (2023), compuesto por 20 preguntas enfocadas en analizar las debilidades existentes en los procesos de control de inventarios.

A partir de los referentes indicados, las preguntas se modifican considerando las características del sector objeto de estudio, utilizando un lenguaje comprensible

para los participantes y transformando algunos planteamientos cerrados en preguntas abiertas, con el fin de obtener información más detallada sobre las prácticas actuales de control, registro, almacenamiento, responsabilidades, capacitación y gestión de riesgos asociados a los inventarios. La adaptación del instrumento se realiza relacionando cada ítem con el modelo COSO y los criterios de reconocimiento, medición y control de inventarios establecidos en la NIC 2.

A continuación, se presenta la adaptación de las preguntas de entrevista, detallando el autor de referencia, el planteamiento original, las modificaciones realizadas.

Tabla 3

Adaptación de las preguntas de entrevista – Parte A

Pregunta de entrevista	Pregunta original	Autor de referencia	de	Modificación
1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?	¿Se implementan controles internos para mitigar los riesgos identificados, control de recepciones, salidas y niveles de inventarios?	(González Recalde, 2025)	y	Se adaptó al proceso de entrada y salida de carnes y mariscos y se convirtió en una pregunta abierta. Se alinea al componente COSO Actividades de control
2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?	¿Se registra y documenta toda la información relevante de la gestión de inventarios (¿movimientos, niveles, ajustes, evaluaciones de riesgo?	(González Recalde, 2025)	y	Se direccionó la pregunta a negocios y a mercadería disponible y se dio el enfoque de una pregunta abierta Se alinea a NIC2 reconocimiento y registro de inventarios.
3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?	¿Se realizan recuentos periódicos de las mercaderías al menos semestralmente?	(González Recalde, 2025)	y	Se reformuló a una pregunta abierta. Se alinea a NIC 2 Comprobación y medición de existencias.

4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?	¿Qué problemática o falencia considera que hay en la actualidad?	(Zamora y Rivera, 2023)	El enfoque de la pregunta es el mismo solo se modificó la redacción para que no sea 100% igual. Se alinea al componente COSO Evaluación de riesgos.
--	--	-------------------------	--

Tabla 4
Adaptación de las preguntas de entrevista – Parte B

Pregunta de entrevista	Pregunta original	Autor de referencia	Modificación
5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?	¿Se han implementado controles para los inventarios obsoletos?	(González y Recalde, 2025)	Se adaptó a una pregunta abierta y se orientó a productos perecederos. Se alinea a NIC 2 Deterioro y valor neto realizable.
6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?	¿Conoce que es responsabilidad de la máxima autoridad implementar el SCI?	(González y Recalde, 2025)	Se adaptó al contexto de la gestión de inventarios, conservando el enfoque hacia la asignación de responsabilidades para el control del negocio. Se alinea al componente COSO Ambiente de control
7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?	¿Cómo se presentan los estados financieros, la contabilidad e inventarios en la actualidad?	(Zamora y Rivera, 2023)	Se adaptó para conocer cómo se gestiona la información financiera y de inventarios en los negocios <i>retail</i> de carnes y mariscos. Se alinea con el componente COSO Información y comunicación.

Tabla 5*Adaptación de las preguntas de entrevista – Parte C*

Pregunta de entrevista	Pregunta original	Autor de referencia	Modificación
8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe adecuadamente las actividades relacionadas con el control de inventarios?	¿Considera Ud. que LUATEC S.A., capacita correctamente al personal para el cumplimiento de sus actividades?	(Zamora y Rivera, 2023)	Se adaptó la pregunta al contexto del negocio y se mantiene el enfoque en la capacitación que brinda el negocio al personal, pero orientadas a actividades de control de inventarios. Se alinea al componente COSO Ambiente de control.
9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?	¿Estaría de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno?	(González y Recalde, 2025)	Se reestructuró como una pregunta abierta, que permita obtener razones o motivos. Se alinea a la integración de todos los componentes COSO y procedimientos de la NIC 2

Las preguntas de la entrevista se validaron por medio de 3 expertos que se seleccionaron considerando requisitos como: experiencia académica y laboral con al menos ocho años en el área administrativa y contable. Estos aspectos se consideraron con el fin de asegurar una evaluación técnica y objetiva del instrumento. A continuación, se detalla el perfil de los expertos.

Tabla 6*Datos del experto validador*

Numero de experto	Identificación del experto	Perfil
Experto 1	José Antonio Campos Vera CI: 1306917210	Ingeniero Comercial, Magister en Educación y Desarrollo Social, Máster en Administración de Empresas, Doctor en Administración de Empresas. 8 años en el manejo de negocios comerciales de venta de víveres al por menor y mayor.

			20 años de docencia en la Universidad Técnica de Manabí, Docente a tiempo completo en la Escuela de Contabilidad y Auditoría, en las materias de Costos y Análisis financiero.
Experto 2	Fernanda Rosario Coppiano Rosero CI:1720711488		3 años Contador General COAC Santa María 6 años Contador General exportadora Manacao S.A 2 años Contador General exportadora Ecuacao Contadora independiente actualmente
Experto 3	Walter Agustín Anchundia Córdova CI: 0922254867		Mgs. Tiene 23 años de experiencia en el área contable, 26 años como asesor contable independiente. 16 años laborando en la UCSG como Contador General y 12 años como docente de Contabilidad Básica, Tributación y Contabilidad Gubernamental y como revisor de trabajos de titulación de posgrado de la UCSG.

Los expertos emitieron la carta de validación donde aprueban cada uno de los ítems que integran la entrevista junto con la matriz donde evalúa el instrumento basándose en criterios como: presentación, objetividad, actualidad, intencionalidad, coherencia, metodología y pertinencia (Ver Apéndice A – C).

Tabla 7

Formato de matriz de evaluación del instrumento

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

Nombres y apellidos:

Cargo e Institución donde labora:

Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de entrevista

Autores del instrumento: Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba y Brayan Adrián Gómez Mendoza

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterio	Indicadores	Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Presentación	Responde a la formalidad de la investigación.													
2. Objetividad	Está adecuada a las leyes y principios científicos.													
3. Actualidad	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													
4. Intencionalidad	Está adecuado para valorar las categorías													
5. Coherencia	Existe coherencia con las variables de la investigación.													
6. Metodología	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													
7. Pertinencia	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación

El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

Una vez obtenida la respuesta de los expertos, se procedió a verificar si hubo alguna observación o sugerencia por parte de los validadores para considerar cambios en los ítems de la entrevista. Luego, se aplicó a la muestra objeto de análisis.

Además, se realizó una entrevista a tres expertos externos con experiencia en aplicación de NIC y control interno, con la finalidad de obtener un criterio técnico que sirva como fundamento para el diseño de la propuesta metodológica que permita articular los cinco componentes del COSO con los requerimientos de la NIC 2, adaptándola a las condiciones operativas de los negocios *retail* de carnes y mariscos. El perfil de los expertos entrevistados se detalla a continuación:

Tabla 8**Expertos Externos**

Experto 1	Contador Público Autorizado, actualmente se desempeña como contador independiente, consultor tributario y de control interno con 18 años de experiencia en aplicación de NIC, NIIF para Pymes, auditoría en empresas privadas y evaluación de procedimientos de control interno.
Experto 2	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, experiencia laboral de 11 años como auditor interno de una empresa que produce salsa de tomate, mayonesa, mostaza y otros condimentos. Tiene experiencia en aplicación de NIIF, NIC, desarrollo de auditorías y gestión de riesgos.
Experto 3	Licenciado en contabilidad y auditoría, actualmente es consultor financiero independiente. Tiene 18 años de experiencia en la implementación de control interno, gestión de inventarios, gestión estratégica, elaboración y análisis de información financiera del sector privado.

La entrevista a los expertos externos estuvo estructurada por 13 preguntas abiertas de elaboración propia y validada por expertos. A continuación, se presenta el formato de la guía de entrevista.

Guía de entrevista a expertos en aplicación de COSO Y NIC 2.

Nombre del entrevistado:

Profesión:

Cargo actual:

Años de experiencia profesional:

Área de especialización:

Objetivo de la entrevista: Recopilar criterios técnicos para diseñar una propuesta metodológica estructurada que articule los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios establecidos en la NIC 2, adaptada a las condiciones operativas de los negocios *retail* de carnes y mariscos.

1. ¿Qué criterios considera importantes al establecer responsabilidades para fortalecer el control de inventarios en negocios *retail* de carnes y mariscos?
2. ¿En qué temas sobre control de inventarios debe capacitarse al personal de negocios *retail*?

3. ¿Qué procedimientos recomienda implementar para identificar riesgos relacionados con el almacenamiento y control de inventarios en los negocios *retail*?
4. ¿Qué procedimientos recomienda implementar para evaluar los riesgos relacionados con el almacenamiento y control de inventarios en los negocios *retail*?
5. ¿Qué procedimientos recomienda implementar para reducir los riesgos relacionados con el almacenamiento y control de inventarios en los negocios *retail*?
6. En su opinión ¿Qué controles debería aplicarse para evitar pérdidas por deterioro, vencimiento o descomposición en negocios que comercializan productos perecederos?
7. Desde su experiencia ¿Qué información o reportes considera han sido necesarios para que los propietarios o administradores de este tipo de negocios puedan tomar decisiones oportunas sobre los inventarios?
8. ¿Qué sistemas de registro de inventarios son útiles y aplicables en pequeños negocios que comercializan carnes y mariscos?

La respuesta obtenida se complementará con contra preguntas: ¿Qué rango de precios tienen estos sistemas?, ¿Son estándares?, ¿Se pueden personalizar?, ¿el proceso de implementación es sencillo?

9. ¿Qué mecanismos de seguimiento recomienda implementar para verificar que los controles de inventarios funcionan adecuadamente?
10. ¿Por medio de qué indicadores usted ha podido evaluar la eficiencia del control interno de inventarios?
11. ¿Cuáles son los aspectos más importantes de la NIC 2 que un pequeño negocio comercial debe considerar para el reconocimiento y registro de sus inventarios?
12. Desde su experiencia ¿Cuáles son las principales limitaciones que tienen las PYMES para contabilizar las pérdidas?

Contra pregunta: ¿Qué recomendaría para mitigar estas limitaciones?

13. ¿Qué elementos debería incluir una metodología de control interno basada en coso y NIC 2 para que sea aplicable a negocios *retail* de carnes y mariscos?

Rigor científico, credibilidad y triangulación

Por tratarse de una investigación con enfoque cualitativo, se establecieron se consideraron procedimientos para garantizar el rigor científico: validación del

instrumento, selección de participantes con experiencia relacionada con el objeto de estudio y la triangulación de información obtenida de diversas fuentes bibliográficas.

La credibilidad se sustenta por la participación de administradores y contadores de los negocios *retail*, que permitieron recabar información sobre la manera en que se gestiona los inventarios. Se consideró la opinión de tres expertos externos con experiencia en control interno, gestión de inventarios y aplicación de NIC, para comparar las prácticas identificadas en los negocios con conocimientos técnicos y profesionales. El instrumento aplicado (entrevistas), se efectuó mediante guías previas revisadas y validadas por tres expertos, quienes evaluaron aspectos de presentación, objetividad, actualidad, intencionalidad, coherencia, metodología y pertinencia.

Se realizó una triangulación de fuentes, mediante la comparación de la información obtenida en la entrevista al personal de los negocios *retail* con los criterios emitidos por expertos externos. Esta información se contrastó con los fundamentos teóricos de la investigación, los componentes del modelo COSO y los criterios de la NIC 2.

Análisis de Datos

El análisis de datos cualitativos se interpreta como un fenómeno específico de situaciones que se dan bajo parámetros de un análisis que busca interpretar una problemática específica, lo que genera un punto de partida para generar soluciones en un área determinada (Cházaro, 2024). Los datos cualitativos se analizaron a través de un procedimiento que consiste en: 1) diseño de la guía de entrevista; 2) aplicación de los instrumentos para recabar información; 3) ordenar y clasificar los resultados obtenidos para su interpretación y discusión.

Hallazgo de la investigación

En la investigación cualitativa la codificación permite identificar y organizar la información recopilada. Este proceso ayuda a realizar la asignación de categorías o códigos a los aspectos más relevantes, para identificar ideas, conceptos y posibles interpretaciones que contribuyen a comprender el fenómeno de estudio (Vizcaíno et al., 2023).

En la presente investigación se empleó la codificación abierta, que permitió clasificar la información que se obtuvo en las entrevistas por medio de una matriz de hallazgos. Esta herramienta facilitó la organización de los datos en categorías de análisis, lo que ayudó a la identificación de patrones, la interpretación de los resultados

y la formulación de conclusiones que sirven de base para el desarrollo de una propuesta metodológica. Los hallazgos que se obtuvieron en la aplicación de la entrevista se presentan a continuación.

Tabla 9*Matriz de hallazgos – Parte A*

Categorías de análisis	Entrevistado 1 (Apéndice D)	Entrevistado 2 (Apéndice E)	Entrevistado 3 (Apéndice F)	Entrevistado 4 (Apéndice G)	Entrevistado 5 (Apéndice H)	Entrevistado 6 (Apéndice I)
Procedimiento para controlar entradas y salidas de carnes y mariscos	Registra en un cuaderno las compras y ventas	Lleva un control de memoria y revisa la mercadería al final del día	Utiliza una libreta para registrar las compras	Controla de manera visual el inventario	Usa hojas de Excel para llevar un registro de ventas	Solo revisa cuando realiza nuevos pedidos
Registros utilizados para control de inventario	Cuaderno de apuntes	No lleva registros escritos	Libreta de control	No utiliza ningún registro	Archivo de Excel	Facturas de compra
Verificación física del inventario	Se realiza todos los días	Una vez por semana	Cada dos o tres días se pesa el sobrante	Solo cuando nota faltantes	Diario al abrir el negocio, al ojo	Una vez a la semana con las facturas
Problemas en la gestión de inventarios	Pérdidas por descomposición	Faltantes de productos	Compras excesivas en algunos productos	No conoce el stock real	No puede controlar la salida de los productos	Diferencias entre saldo de compras y ventas

Tabla 10

Matriz de hallazgos – Parte B

Categorías de análisis	Entrevistado 1 (Apéndice D)	Entrevistado 2 (Apéndice E)	Entrevistado 3 (Apéndice F)	Entrevistado 4 (Apéndice G)	Entrevistado 5 (Apéndice H)	Entrevistado 6 (Apéndice I)
Control de pérdidas por deterioro o vencimiento	Se desechan los productos dañados	Se venden con descuento antes de dañarse	No existe un procedimiento definido	Solo se retiran cuando ya no sirven	Registra las pérdidas en una hoja de Excel	No lleva ningún control
Responsabilidad del control de inventarios	No hay un procedimiento para asignar tal responsabilidad, el propietario es quien organiza y supervisa el inventario	La responsabilidad se comparte entre el propietario y su esposa según las actividades del negocio.	El administrador tiene a su cargo el control de inventarios	El propietario asume directamente todas las actividades relacionadas con el inventario	El propietario distribuye algunas tareas, aunque mantiene supervisión del proceso	El propietario decide quién realiza el control de inventarios de acuerdo a las necesidades del negocio
Manejo de información financiera y de inventarios	Se realiza manualmente en un cuaderno que sirve para revisar las ventas diarias	No se lleva ningún registro formal solo se organizan algunas facturas.	No se efectúan registros financieros, lo que ocasiona que se compren productos innecesarios	No dispone de registros contables, lo que provoca pérdidas por productos dañados	Lleva un registro en Excel de los ingresos y egresos de inventarios y del dinero	Archivo de las facturas de compra para conocer ingresos, gastos y las existencias.

Tabla 11*Matriz de hallazgos - Parte C*

Categorías de análisis	Entrevistado 1 (Apéndice D)	Entrevistado 2 (Apéndice E)	Entrevistado 3 (Apéndice F)	Entrevistado 4 (Apéndice G)	Entrevistado 5 (Apéndice H)	Entrevistado 6 (Apéndice I)
Capacitaciones sobre control de inventarios	Conocimientos básicos adquiridos por experiencia	No ha recibido capacitación.	Sin capacitación aprendió trabajando en el negocio	No conoce técnicas de inventarios	Recibió un curso de Excel e inventarios	Conocimiento empírico, no ha recibido capacitación
Necesidad de implementar un sistema de control	Es importante porque facilitaría el control diario.	Ayudaría a reducir pérdidas	Es importante para conocer el inventario real	Es muy importante porque actualmente todo es manual	Para planificar mejor las compras	Es conveniente siempre que sea sencillo de utilizar

En la siguiente tabla se resumen los resultados de la entrevista a los expertos con experiencia en aplicación de NIC y control interno.

Tabla 12

Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte A

Categorías de análisis	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Criterios para establecer responsabilidades en el control de inventarios.	Definir responsabilidades para compras, recepción, registro y verificación, supervisión del propietario cuando no exista segregación de funciones.	Asignar responsables del inventario, documentar funciones.	Establecer responsabilidades mediante procedimientos escritos, identificando quién recibe, registra, almacena, vende y verifica el inventario.
Capacitación al personal sobre temas de control de inventarios	Procedimientos para receptar y registrar productos, PEPS, almacenamiento y aspectos fundamentales de NIC 2.	Almacenamiento, manipulación de alimentos, contabilización de transacciones diarias, verificación física, control interno y formas de evitar desperdicios.	Documentos para la gestión de productos perecederos, uso de programas para inventarios, PEPS.
Procedimientos para identificar riesgos del inventario	Elaborar un listado de riesgos relacionados con recepción, almacenamiento, temperatura, registros, robos y compras excesivas.	Mapa de riesgos considerando compras, transporte, conservación, almacenamiento, despacho y registros.	Realizar un diagnóstico para identificar riesgos operativos, financieros y de información.
Procedimiento para evaluar riesgos del inventario	Aplicar lista de verificación, observación periódica, comparación entre inventario físico y registros, análisis de pérdidas.	Mediante matriz de riesgos valorar la probabilidad de ocurrencia y el efecto para tomar acciones correctivas.	Emplear matriz de valoración de riesgos para determinar el impacto económico y frecuencia de ocurrencia.

Tabla 13*Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte B*

Categorías de análisis	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Procedimiento para reducir riesgo de inventario	Establecer de manera escrita procedimientos sobre el manejo de inventarios, cadena de frío, PEPS e incorporar registro de las adquisiciones y venta de mercadería.	Determinar quién debe autorizar cada proceso de inventario de manera documentada. Controles de refrigeración e inventarios físicos programados.	Aplicar controles preventivos, autorizaciones, conciliaciones, constatación física, almacenamiento adecuado y seguimiento con indicadores de gestión de inventarios.
Controles para evitar pérdidas por deterioro, vencimiento o descomposición	Revisar que los productos tengan temperaturas adecuadas, aplicar PEPS, separar productos deteriorados, registrar bajas y efectuar inspecciones frecuentes.	Llevar un control de las fechas de ingreso, constatar que los primeros productos ingresados sean los primeros en salir, monitorear temperatura, limpiar cámaras frigoríficas y registrar productos deteriorados.	Revisar a diario el estado de los productos, controlar la temperatura, registrar pérdidas, aplicar PEPS y retirar productos no aptos.
Información y reportes necesarios para la toma de decisiones	Reportes de existencias, productos próximos al deterioro, pérdidas, compras, rotación y diferencias en conteos físicos.	Reportes de rotación de mercadería, baja de productos, salida, diferencias de inventario, pérdidas y necesidades de reposición.	informes diarios de existencias, compras, ventas productos próximos al deterioro, pérdidas y rentabilidad.

Tabla 14

Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte C

Categorías de análisis	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Sistemas de registro de inventarios aplicables a pequeños negocios	Excel o Contífico; sistema estandarizado que se configure según el negocio, instalación de 1 a 2 días y costo entre 15 y 60 dólares.	Excel automatizado, Contífico o Perseo; sistemas que se acoplen a las necesidades del sector, fácil de implementar, costos entre 20 y 65 dólares.	Excel como opción inicial y posterior migración a software contable con Contífico; sistemas personalizables con costos entre 20 y 80 dólares.
Mecanismos de seguimiento del control de inventarios	Revisiones continuas, conciliaciones mensuales y supervisión permanente del cumplimiento de procedimientos.	Revisión periódica de controles internos, indicadores y seguimiento de hallazgos.	Verificación periódica mediante listas de chequeo, indicadores y análisis de diferencias detectadas.
Indicadores para evaluar la eficiencia del control interno	Pérdidas por deterioro, diferencias entre inventario físico y registros, rotación, cumplimiento de conteos y productos vencidos.	Exactitud del inventario, porcentaje de pérdida de mercadería, rotación, y cumplimiento de inventarios físicos.	Nivel de pérdidas, rotación, tiempo de permanencia del producto, cumplimiento de conteos e incidencias detectadas.
Aspectos relevantes de la NIC 2 para el reconocimiento y registro de inventarios	Identificar inventarios que generan un beneficio económico, contabilizar según su costo, emplear el método PEPS y llevar registro de las pérdidas.	Registrar los inventarios según su costo, identificar cualquier pérdida por deterioro y educar sobre políticas contables aplicadas.	Identificación de los productos, deterioro, medición al costo, método de costeo y establecer políticas.

Tabla 15*Matriz de hallazgos entrevista a expertos externos – Parte D*

Categorías de análisis	Experto 1	Experto 2	Experto 3
		registrar inmediatamente las pérdidas.	estandarizados y capacitación continua.
Elementos que se deben considerar en una metodología basada en COSO y NIC 2	Identificar situaciones que afectan al inventario, poner por escrito responsabilidades, procedimientos, formatos de registro, controles físicos, aplicación del método PEPS, tratamiento de pérdidas según NIC 2 e indicadores para evaluar los resultados.	Políticas y procedimientos para ejecutar las actividades diarias, considerar herramientas que permitan identificar y valorar riesgos, controles preventivos, formatos que faciliten el registro de acuerdo a la NIC 2, indicadores y mecanismos de seguimiento.	Integrar los componentes del COSO con políticas de inventarios, identificación y valoración de riesgos, procedimientos de control, registros acordes con la NIC 2, indicadores y acciones de monitoreo.

Discusión

En la aplicación de la entrevista se determinó que la mayoría de los negocios *retail* que comercializan carnes y mariscos en la parroquia Posorja, Guayaquil, tienen una gestión de inventarios basada en procedimientos informales y empíricos. El registro de las entradas y salidas de productos lo realizan unos en cuadernos, libretas, otros no llevan ningún tipo de registro y solo un negocio lo realiza de manera más automatiza a través de hojas de Excel.

Los resultados mencionados en el párrafo anterior coinciden con los obtenidos por Vásconez (2018), quien identificó en su estudio que la inexistencia de procedimientos estandarizados limita el control eficiente de las existencias y dificulta la utilización adecuada de los recursos de los negocios. Macías (2025), también concuerda con estos hallazgos al concluir que la ausencia de lineamientos formales provoca que la administración de inventarios se realice de manera empírica, lo que afecta la confiabilidad de la información utilizada para la gestión del negocio. Esta situación demuestra que los negocios *retail* desarrollan sus actividades basándose en la experiencia de los propietarios y no de procedimientos formales, lo que podría incurrir en errores a la hora de registrar las entradas y salidas de productos. Además, estos resultados no solo evidencian la existencia de informalidad, sino que muestran que esta responde a características operativas de los pequeños negocios, donde se priorizan mecanismos de bajo costo y fácil utilización. Este hallazgo es clave para el desarrollo de la propuesta, porque enfatiza que las acciones de control que se planteen deben ser de fácil aplicación y que generen información aplicable a la toma de decisiones.

Se identificó que la frecuencia con que se generan las verificaciones físicas del inventario en determinados casos es diaria y en otros una vez a la semana, cuando se detectan faltantes o es necesario adquirir nuevos productos. Este resultado difiere de lo planteado por González y Recalde (2025), quienes sostienen que, conforme al modelo COSO III las actividades de control deben ejecutarse mediante verificaciones periódicas y procedimientos documentados que garanticen la confiabilidad de la información relacionada con los inventarios. Por tanto, el conteo físico en los negocios estudiados se utiliza principalmente como una respuesta ante una necesidad inmediata y no como una actividad preventiva planificada. Este comportamiento por parte de los *retail*, evidencia la inexistencia de una política para llevar a cabo el control

físico de las existencias, lo que limita la detección oportuna de diferencias entre las existencias reales y los registros disponibles.

En relación a los problemas asociados con la gestión de inventarios, los entrevistados manifestaron que son principalmente las pérdidas por descomposición, desconocimiento del *stock* disponible, compras innecesarias, diferencias entre compras y ventas, así como dificultades para controlar la salida de los productos. Estos resultados guardan similitud con Zamora y Rivera (2023), quienes determinaron que la falta de un sistema estructurado de control genera diferencias entre las existencias físicas y los registros, lo que dificulta la planificación de compras y el abastecimiento oportuno.

De esta manera, se puede inferir que las principales deficiencias no provienen solo del carácter perecedero de los productos que comercializan los negocios *retail* de carnes y mariscos, sino de la inexistencia de mecanismos preventivos que permitan anticipar dichas pérdidas, ya que una característica propia de estos negocios pequeños es que el control aún lo realizan de manera manual. Los resultados obtenidos demuestran que el control de inventarios en este tipo de actividad económica debe considerar la disponibilidad, rotación y deterioro de las existencias.

En los negocios analizados la falta de procedimientos de control adaptados a las características del sector *retail* de carnes y mariscos, ocasiona pérdidas por deterioro ya que desconocen el *stock* disponible. Estos resultados difieren de lo planteado por la Teoría de Gestión de Inventarios, la cual sostiene que una adecuada administración de las existencias busca mantener un equilibrio entre la disponibilidad de productos y los costos asociados a su almacenamiento, evitando excesos y desabastecimiento (Gutiérrez, 2025). En este mismo sentido, Aquima et al. (2022), señalaron que una adecuada planificación de inventarios contribuye a mejorar la eficiencia operativa y se reducir las pérdidas económicas.

Las prácticas que llevan a cabo los negocios *retail* demuestran que la gestión de inventarios carece de procedimientos técnicos, lo que limita su capacidad de prevenir pérdidas, optimizar la rotación de productos y garantizar una administración eficiente de las existencias, en especial por tratarse de bienes perecederos. Los hallazgos antes mencionados aportan una perspectiva contextualizada al evidenciar que, antes de implementar modelos sofisticados de optimización, es importante empezar por aplicar controles básicos en los pequeños negocios para obtener información útil y confiable sobre sus existencias.

En el manejo de la información financiera y de inventarios, los entrevistados señalaron que los registros se elaboran solo para controlar las operaciones diarias, a través de cuadernos, facturas o archivos básicos en Excel, sin generar información financiera estructurada para apoyar la toma de decisiones. Este resultado coincide con Lozano et al. (2024), quienes concluyeron que una gestión deficiente de inventarios no permite disponer de información confiable para planificar compras y controlar los costos asociados a las existencias. Sin embargo, el hallazgo identificado permite determinar que el problema no consiste en utilizar herramientas manuales, ya que una libreta o una hoja de cálculo pueden constituir un mecanismo útil cuando existen procedimientos definidos para su utilización. En este contexto, se puede afirmar que la información contable que generan los negocios *retail* de carnes y mariscos se utiliza con fines operativos y no como herramientas para la gestión financiera de los mismos. Por ello, la propuesta debe contener formatos sencillos que permitan vincular las operaciones de inventario con información útil para la administración, sin exigir inicialmente sistemas tecnológicos complejos.

Respecto a la capacitación recibida sobre gestión de inventarios, entre las respuestas recibidas predominó el conocimiento empírico adquirido mediante la experiencia cotidiana, mientras que, de seis administradores entrevistados solo uno manifestó haber recibido capacitación formal relacionada con inventarios. Este hallazgo se relaciona con lo mencionado por Zamora y Rivera (2023), que señalan una manera para que el personal fortalezca sus competencias es a través de la capacitación continua, lo que ayuda a un mejor desempeño en sus funciones y al cumplimiento del control interno. De esta manera se puede agregar que las deficiencias en conocimientos técnicos es una limitante que incide en la aplicación de procedimientos estandarizados sobre los inventarios, de ahí la importancia de fortalecer las capacidades del talento humano de una empresa para gestionar de manera eficiente las existencias y decidir en los *retail* de carnes y mariscos.

Los entrevistados coincidieron en que existe la necesidad de implementar un sistema de control de inventarios que sea sencillo, práctico y adaptable a la realidad de sus negocios. Lo que se relaciona con lo señalado por Heredia et al. (2025), quienes concluyeron que la implementación de procedimientos de control interno reduce pérdidas operativas y fortalece la administración de inventarios, especialmente en pequeños negocios comerciales. Sin embargo, este hallazgo permite establecer una diferencia respecto de propuestas diseñadas para organizaciones con mayor

capacidad tecnológica y administrativa. En los establecimientos analizados la implementación de un sistema complejo podría generar resistencia o dificultades de aplicación debido a los recursos disponibles y al nivel de formalización existente. No obstante, los administradores de los negocios *retail* de carnes y mariscos reconocen las limitaciones de los mecanismos de control que utilizan actualmente y muestran disposición para incorporar herramientas que les permitan mejorar la organización, el registro y el seguimiento de las existencias, siempre que su aplicación sea compatible con la capacidad operativa y económica de los negocios.

En el presente estudio se determinó que los administradores registran la información solo cuando consideran necesario para el funcionamiento diario del negocio, priorizan métodos sencillos y de bajo costo, que no permiten generar información financiera confiable para la toma de decisiones. Este hallazgo se relaciona con la Teoría contable Positiva de Watts y Zimmerman, la cual según Kejriwal (2022) sostiene que las prácticas contables que adoptan las organizaciones dependen de sus condiciones económicas y de los intereses que influyen en la toma de decisiones. Por tanto, una de las limitaciones a nivel económico y operativo de los pequeños negocios son una barrera que impiden la implementación total de prácticas contables básicas, lo que dificulta la planificación, evaluación y sustentación de las decisiones empresariales que se direccionan a la mejora continua del negocio.

Los resultados obtenidos permitieron identificar que en los negocios *retail* de carnes y mariscos, la gestión de inventarios depende en gran medida del propietario y de prácticas informales, ya que no disponen de controles ni responsabilidades por escrito, lo que constituye un factor de riesgo al estar expuestos a la probabilidad de cometer errores en las decisiones relacionadas con los inventarios. Esta situación es contraria a lo que plantea la Teoría del Control Interno de Robert Montgomery, donde recalca que es indispensable se definan controles y responsabilidades para desarrollar las actividades empresariales (González y Recalde, 2025). Por tanto, no establecer o asignar responsabilidades dificulta que el proceso de gestión de inventarios se realice de manera eficiente y reduce la capacidad de los negocios para prevenir riesgos asociados con la administración de las existencias.

En la entrevista realizada a los expertos, ellos coincidieron que el fortalecimiento del control de inventarios en pequeños negocios retail debe realizarse a través de la definición clara de responsabilidades, capacitar al personal en temas como recepción, almacenamiento, manejo documental, aplicación del método PEPS

e identificación de productos deteriorados y riesgos. Estos hallazgos concuerdan con lo señalado por Álava et al. (2023), quienes mencionaron que la definición de funciones y la gestión preventiva de riesgos son factores determinantes para fortalecer el control interno, especialmente en organizaciones con estructuras administrativas reducidas.

Lo antes mencionado por los expertos, guarda relación con los componentes ambiente de control y evaluación de riesgos del modelo COSO, que destacan la asignación de responsabilidades y la identificación sistemática de riesgos como bases de un control interno efectivo. En este sentido, la incorporación de políticas de responsabilidades, capacitación y una matriz de identificación de riesgos son elementos que pueden incorporarse en la propuesta metodológica, para una mejor administración de los negocios *retail* y sus inventarios.

En lo que respecta a la evaluación de riesgos de inventarios los expertos recomendaron que se debe realizar mediante lista de verificación, matrices de probabilidad e impacto, observaciones periódicas y comparación entre inventarios físicos y registros. Estos hallazgos guardan relación con Burgos y Vallejo (2022), quienes indicaron en su investigación que la formalización de procedimientos y controles físicos fortalece la gestión de inventarios, mientras que, Maza et al. (2020), al respecto destacaron que la NIC 2 exige reconocer de manera oportuna el deterioro de los inventarios cuando el valor neto realizable sea inferior al costo. De esta manera, los resultados obtenidos respaldan la incorporación de procedimientos estandarizados para la evaluación y tratamiento de riesgos de inventarios en la propuesta metodológica.

Los expertos entrevistados señalaron que los negocios retail deben disponer de información oportuna sobre existencias, rotación, pérdidas, compras, ventas y diferencias de inventario para apoyar la toma de decisiones. Para lo cual mencionaron es oportuno contar con herramientas como Excel estructurado o sistemas contables de bajo costo como Contífico, como alternativas viables para pequeños negocios y recomiendan realizar un seguimiento continuo a través de conciliaciones, listas de chequeo, indicadores y supervisión de los procedimientos de inventarios. Este resultado coincide con Arias et al. (2021), quienes destacaron que el uso de herramientas tecnológicas sencillas mejora la gestión de inventarios en microempresas, mientras que, Durán et al. (2022), señalaron que la información oportuna favorece la toma de decisiones y la reducción de pérdidas en las Pymes.

Las recomendaciones de los expertos se relacionan con los componentes actividades de monitoreo, información y comunicación del modelo COSO, ya que estas promueven la generación de información confiable y el seguimiento permanente de los controles. En este contexto, lo mencionado por los expertos permiten respaldar la inclusión de reportes e instrumentos de monitoreo en la propuesta.

La eficiencia del control interno de inventarios de acuerdo a lo mencionado por los expertos debe evaluarse mediante indicadores, entre ellos el porcentaje de pérdidas por deterioro, exactitud de inventarios, rotación de existencias, el cumplimiento de conteos físicos y las diferencias detectadas entre inventario y registros. Los expertos también coinciden en que la NIC 2 exige reconocer y medir los inventarios al costo, aplicar el método PEPS, reconocer oportunamente el deterioro y revelar las políticas contables y destacan que esto es algo de lo que generalmente carecen los negocios pequeños como los *retail* de carnes y mariscos, debido a la informalidad, el desconocimiento de la normativa y la falta de registros.

Estos hallazgos coinciden con Vergara et al. (2023), que señalaron que el limitado conocimiento técnico y la escasa capacitación dificulta la implementación de normas contables financieras en las pequeñas empresas. Dichos resultados muestran que los pequeños negocios al no contar con procedimientos que les ayuden a ejercer control y administrar sus existencias de manera organizada, dificulta que puedan realizar sus requerimientos basados en una fuente de información confiable o en un sustento que permita justificar las decisiones, lo que genera la necesidad de una propuesta práctica y adaptable a las condiciones operativas de los *retail* de carnes y mariscos.

Los expertos mencionaron que una metodología de control interno para pequeños negocios *retail* debe integrar políticas de inventarios, definición de responsabilidades, identificación y evaluación de riesgos, procedimientos escritos, formatos de registros compatibles con la NIC 2, indicadores de desempeño y mecanismos de monitoreo, estructurados bajo los cinco componentes del modelo COSO. Estos resultados coinciden con González y Recalde (2025), quienes mencionaron que la integración del modelo COSO con procedimientos de gestión de inventarios fortalece la eficiencia operativa y reduce riesgos. Mientras que, Cadena et al. (2025), indicaron que la aplicación conjunta del COSO y la NIC 2 mejora la confiabilidad de la información financiera al establecer controles alineados con los requerimientos contables internacionales.

Estos hallazgos evidencian que una metodología adaptada a las características de los pequeños negocios *retail* no debe limitarse al cumplimiento de la normativa contable, sino integrar procedimiento de control interno sencillos y aplicables que faciliten el reconocimiento, la medición y el seguimiento de los inventarios, lo que contribuye a una gestión más eficiente y a tomar decisiones basadas en información confiable. De esta manera la investigación aporta una alternativa práctica para transformar controles empíricos en mecanismos organizados de registro, prevención, seguimiento y evaluación, orientados a reducir pérdidas y fortalecer la confiabilidad de la información sobre los inventarios.

Capítulo 3

Propuesta metodológica

La presente propuesta metodológica surge como respuesta a los resultados obtenidos durante el proceso de investigación, mismos que se relacionan con la ausencia de procedimientos estandarizados para el control de inventarios, limitada aplicación de la NIC 2 y la falta de controles internos que contribuyan a reducir pérdidas por deterioro y diferencias de inventario en los pequeños negocios *retail* de carnes y mariscos en Posorja, Guayaquil. Su diseño se fundamenta en la integración de los componentes del modelo COSO y los criterios de reconocimiento, medición y control establecidos en la NIC 2, adaptándolos a las características operativas y administrativas de este tipo de establecimientos.

En el desarrollo de la propuesta se incorporan los criterios técnicos proporcionados por expertos con experiencia en aplicación de NIC y control interno, quienes recomendaron que los elementos que debe contener una metodología aplicable a *retail* de carnes y mariscos son la asignación de responsabilidades, gestión de riesgos, procedimientos de control, aplicación de método PEPS, el reconocimiento de pérdidas conforme a la NIC 2, uso de indicadores y mecanismos de monitoreo.

Es importante recalcar que la presente propuesta se realiza a partir de los resultados obtenidos en la investigación efectuada a cuatro pequeños negocios *retail* dedicados a la comercialización de carnes y mariscos de la parroquia Posorja, Guayaquil. No obstante, se tomó como negocio referencia “Servicarnes”, cuyas características representan las condiciones organizativas, operativas y administrativas de los demás establecimientos analizados. La selección de este negocio permite presentar de manera práctica y ordenada los elementos de la propuesta, sin que ello limite su aplicación a otros negocios del mismo sector.

Conocimiento del negocio

Durante visita *in situ* donde se aplicó la entrevista al administrador de Servicarnes, se identificó que es un pequeño negocio cuya administración es de carácter familiar, las operaciones se llevan a cabo de manera directa y la gestión de inventarios depende principalmente de la experiencia del propietario.

Su actividad consiste en la comercialización de carnes y mariscos para consumidores finales y pequeños negocios de Posorja y lugares aledaños. Estas se desarrollan mediante procesos sencillos de compra, almacenamiento, conservación y

venta de productos perecederos, lo que exige mantener un adecuado control de las existencias para reducir pérdidas por deterioro y garantizar la disponibilidad de productos.

Por otra parte, actualmente este negocio no dispone una misión, visión, ni valores que institucionales, lo que dificulta se defina con claridad su propósito y principios principalmente en la gestión de inventario.

Actividad económica

La actividad principal de Servicarnes de acuerdo lo mencionado por el administrador responde al comercio al por menor de carnes y mariscos frescos y congelados. El negocio adquiere los productos a proveedores locales y distribuidores especializados para su posterior comercialización directa al consumidor final.

Organigrama

Al tratarse de un pequeño negocio, su estructura organizacional es sencilla y está centralizada en el propietario, que se encarga de supervisar las actividades relacionadas con las compras y ventas, el almacenamiento, control del inventario y atención al cliente, con la ayuda de un administrador quien asume esta responsabilidad en su ausencia. Presta los servicios de un contador, que no está de manera perenne en el local, solo cuando requiere recopilar las facturas de compra y venta para realizar declaración de impuestos. En este sentido, presenta la siguiente estructura:

Figura 3

Organigrama Servicarnes



Principales productos

Entre los principales productos comercializados se encuentran los siguientes:

Figura 4

Cartera de productos

Res • Lomo fino • Pulpa blanca • Pajarilla • Costilla • Carne molina • Hueso blanco	Cerdo • Chuleta • Costilla • Pulpa • Panceta • Lomo fino • Cuero • Patas	Pollo • Pollo entero • Pierna y muslo • Pechuga • Alas • Patas • Filete de pechuga • Menudencias
Pescado • Picudo • Albacora • Corvina • Wahoo	Camarón • Camarón con cáscara • Camarón pelado y desvenado	Productos complementarios • Chorizo • Longaniza

Proveedores

Los proveedores corresponden principalmente distribuidores de carnes, mariscos y productos frescos y refrigerados que abastecen de manera periódica al negocio. De acuerdo a lo mencionado por el administrador de Servicarnes, como proveedor principal destaca los siguientes:

Tabla 16

Proveedores de Servicarnes

Proveedor	Producto
Camal Municipal de Playas	Carne de res, cerdo
Pronaca	Pollo, Chorizo
Proveedora de Mariscos El Chino	Pescado, camarón
Don Julio Moreira	Longaniza

Clientes

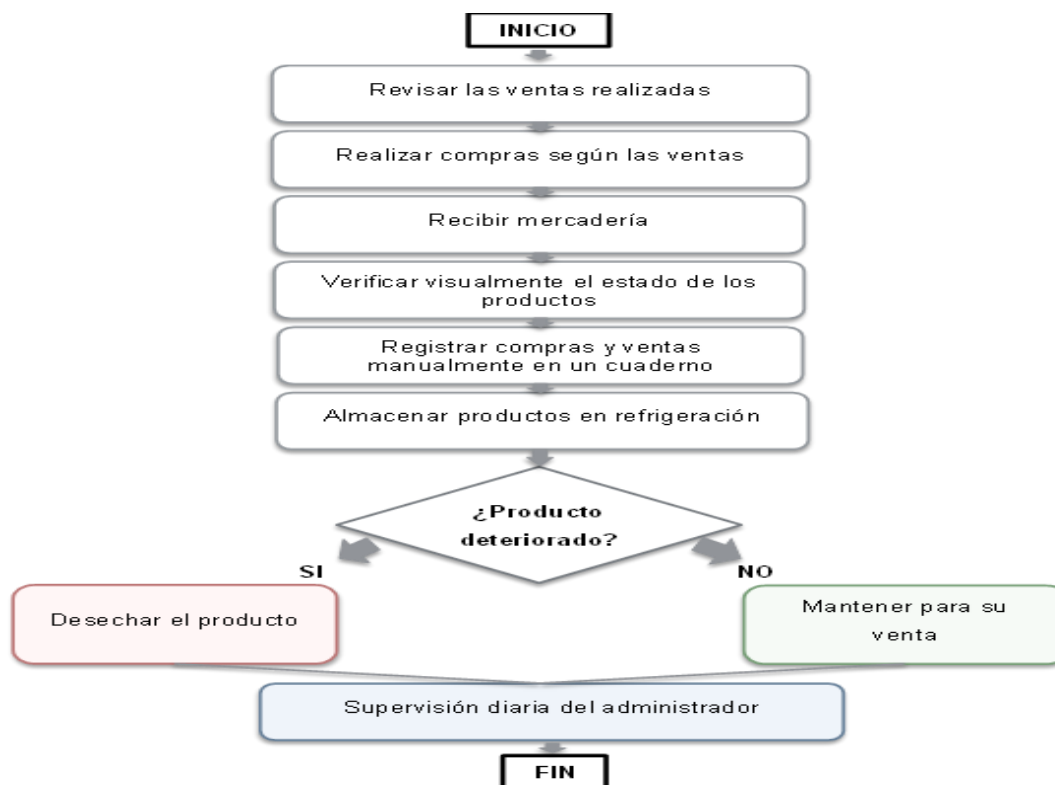
Sus principales clientes constituyen los habitantes de la parroquia Posorja, familias, restaurantes, pequeños comedores y comerciantes que adquieren productos para reventa.

Proceso de gestión de inventarios en la actualidad en Servicarnes

Con base en la información obtenida en la entrevista al administrador de Servicarnes, el proceso de gestión de inventarios se desarrolla de la siguiente manera:

Figura 5

Proceso de gestión de inventarios



La información detallada sobre Servicarnes, permitió identificar que la retail mantiene prácticas básicas para el control de inventarios, sin embargo, estas se realizan de forma manual y dependen de la experiencia del propietario. Las entradas y salidas de mercadería se registran en un cuaderno, no existen procedimientos documentados para la gestión del inventario.

Información financiera

En cuanto al manejo de la información financiera, los registros se utilizan solo para controlar las ventas diarias, sin generar reportes que apoyen la toma de decisiones relacionadas con el inventario. El administrador manifestó que sus conocimientos sobre control de inventarios han sido adquiridos de manera empírica y considera necesaria la implementación de un sistema sencillo que facilite el control diario de las existencias.

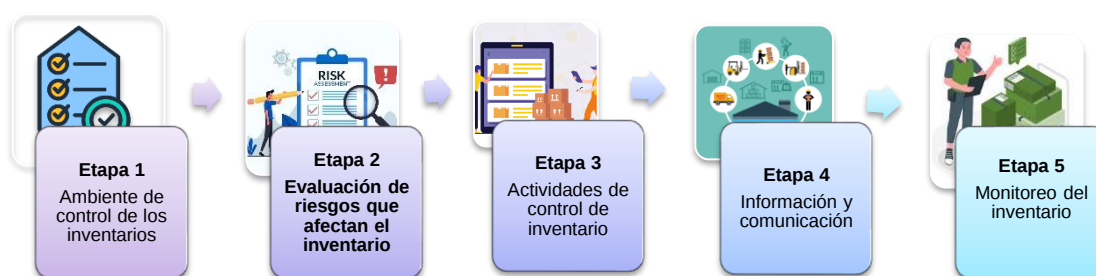
Estas situaciones evidencian oportunidades de mejora orientadas a la formalización de procedimientos, el fortalecimiento del control interno y la incorporación de prácticas basadas en los lineamientos del COSO y la NIC 2, las cuales constituyeron la base de la propuesta metodológica de esta investigación.

Desarrollo de la propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2

La presente propuesta se adapta a las condiciones operativas de los pequeños negocios *retail* de carnes y mariscos, por lo que está direccionada a fortalecer la gestión de inventarios en las empresas *retail* de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Guayaquil. La propuesta se ha organizado en las siguientes etapas basadas en el COSO y la NIC 2.

Figura 6

Etapas de la propuesta



Etapa 1. Ambiente de control de los inventarios

El ambiente de control es la base de la propuesta porque establece las condiciones organizacionales que servirán para fortalecer la gestión de inventarios. Considerando, que en los pequeños negocios *retail* de carnes y mariscos incluidos en el estudio las funciones se concentran en el propietario y el administrador, esta etapa define responsabilidades básicas y establece normas sencillas que orienten el manejo de los inventarios. En este sentido, el objetivo de esta etapa consiste en establecer un ambiente de control que permita organizar las responsabilidades y promover prácticas básicas para la adecuada gestión de los inventarios.

El ambiente de control se establece mediante las siguientes acciones:

1. Definir de responsabilidades, mediante la asignación de funciones al propietario y administrador en relación a los inventarios. De esta manera, el propietario será quien apruebe las políticas y supervisa su cumplimiento,

mientras que, el administrador se encargará de controlar las compras, recepción, almacenamiento y salida de productos.

2. Establecer políticas básicas de inventarios, con reglas sencillas para orientar las actividades desde la recepción hasta el registro y tratamiento de los inventarios.

Herramientas para la ejecución de la etapa 1

Para implementar la etapa del ambiente de control es necesario emplear herramientas sencillas que puedan ser aplicadas por pequeños negocios *retail* de carnes y mariscos. Las herramientas permitirán formalizar aspectos básicos relacionados con la gestión de inventarios que ayudarán a un mejor control por parte del personal responsable y constituyen la base para organizar las actividades relacionadas con los inventarios y facilitar la aplicación de las demás etapas basadas en los componentes COSO. En este sentido, se consideran las siguientes herramientas:

Figura 7

Herramientas de la etapa 1



Estas herramientas proporcionan una base organizativa que ayuda a estandarizar las actividades, fortalece la cultura de control y facilita la correcta gestión de los inventarios conforme los principios del modelo COSO y los lineamientos de la NIC 2.

Ejecución de la etapa 1

A través del caso práctico se busca establecer un ambiente de control que permita organizar las responsabilidades y promover prácticas contables para la adecuada gestión de los inventarios. Se utiliza como herramienta principal las políticas básicas sobre el control de inventarios detalladas a continuación:

Servicarnes

Políticas de control de inventarios

Para fortalecer el control interno se establecen las siguientes políticas que deberán ser acatadas por el propietario, administrador y demás personal que labore en la empresa *retail*.

- Cada adquisición de carnes o mariscos debe ser autorizada por el propietario.
- El administrador debe registrar a diario las entradas y salidas de carnes, mariscos y demás productos que comercializa el negocio, en el formato propuesto en la etapa 3.
- Los productos antiguos deben colocarse al frente.
- Aplicar el método PEPS (primero en entrar, primero en salir) para la comercialización de los productos.
- Verificar todos los días las condiciones de conservación y temperatura de los productos, mantenerla entre 0° y 4°C.
- Registrar inmediatamente las pérdidas ocasionadas por deterioro o descomposición.
- Realizar un conteo físico del inventario al finalizar cada jornada laboral.
- Conservar las facturas y demás documentos que respalden las compras y las bajas de inventario.
- Informar de manera oportuna al propietario cualquier diferencia detectada entre el inventario físico y los registros.

Otra herramienta que se considera en esta etapa basada en el componente COSO ambiente de control, corresponde a las responsabilidades que debe cumplir tanto el propietario como el administrador del negocio en la gestión de los inventarios. Estas responsabilidades se detallan en la siguiente matriz.

Tabla 17*Matriz de responsabilidades*

Servicarnes		
Responsabilidades del personal		
Actividad	Responsable	
	Propietario	Administrador
Autorizar compras	√	
Recibir mercadería		√
Revisar calidad y cantidad de productos		√
Registrar entradas y salidas		√
Verificar temperatura de conservación de los productos		√
Realizar conteo físico diario		√
Revisar diferencias de inventario	√	
Autorizar el registro de pérdidas	√	

Etapas 2. Evaluación de riesgos que afectan el inventario

Esta etapa se basa en la identificación y análisis de las situaciones que pueden incidir en la gestión eficiente de los inventarios, por lo que busca proponer alternativas que ayuden a prevenir pérdidas y fortalecer el control interno. Por ello, esta etapa aplicada al contexto de los negocios retail de carnes y mariscos se direcciona a reconocer los riesgos que están relacionados con los procesos que amerita una adecuada gestión de las existencias, destacando como de mayor importancia aquellos que tiene un impacto económico significativo.

Para evaluar los riesgos de inventarios las empresas *retail* se establece una matriz que permite identificar los riesgos presentes durante el proceso de compra, almacenamiento y venta, evaluar cada riesgo según su probabilidad de ocurrencia y el impacto que este puede generar, priorizar los riesgos para definir acciones preventivas que disminuyan la posibilidad de pérdidas.

En la evaluación de riesgos del proceso de inventarios no es necesario utilizar métodos complejos, sino aplicar dos criterios básicos: ¿qué tan probable es que ocurra el riesgo? y ¿qué impacto tendría sobre el inventario y la información financiera del negocio si llegara presentarse? En los pequeños negocios *retail* dedicados a la comercialización de carnes y mariscos, esta valoración se fundamenta en el conocimiento que tiene el personal sobre las actividades diarias, así como en la experiencia adquirida durante la gestión del negocio. La clasificación de los riesgos

en niveles alto, medio o bajo permite identificar cuáles requieren atención inmediata y cuáles pueden ser monitoreados y controlados mediante acciones preventivas

Herramientas para la aplicación de la etapa 2

La esencia de la etapa 2 radica en valorar los riesgos asociados a la gestión de inventarios mediante el análisis conjunto de la probabilidad de ocurrencia y el nivel de impacto que podrían generarse en las operaciones del negocio. En este sentido, se propone una matriz donde se puede priorizar los riesgos a través de un esquema de semaforización, para realizar la identificación de cada riesgo. A partir de los resultados obtenidos en la matriz se debe establecer la prioridad con la que será atendido cada riesgo, se identifica qué aspectos del control interno requieren ser fortalecidos para que la información generada cumpla con los criterios de la NIC 2 sobre la confiabilidad y razonabilidad de la misma.

Figura 8

Criterios de valoración de riesgos



Los criterios establecidos en la figura 8, permiten clasificar los riesgos de la gestión de inventarios en los negocios *retail* de carnes y mariscos según su probabilidad e impacto, lo que facilita la priorización de aquellos que requieren mayor atención. Los riesgos altos, relacionados con pérdidas de inventario, fallas en controles, errores de registros y afectaciones del producto, serán abordados en las siguientes fases mediante controles basados en el COSO y NIC 2. En cambio, los

riesgos medios y bajos serán gestionados mediante acciones de mejora, seguimiento y fortalecimiento continuo de procesos.

Ejecución de la etapa 2

Con los criterios de valoración establecidos en la figura 8, se procede a identificar y evaluar los principales riesgos que afectan la gestión de inventarios de Servicarnes. Para ello, se utiliza una matriz que permite valorar cada riesgo de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia y el impacto que tendría sobre las operaciones del negocio. Los resultados permitirán determinar el nivel de riesgo priorizando aquellos que requieren mayor atención, mismos que luego constituirán la base para el diseño de las actividades de control que se desarrollan en la etapa 3.

Tabla 18

Matriz de evaluación de riesgos de inventarios

Riesgo identificado	Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo	Acción preventiva propuesta
Deterioro de carnes y mariscos por fallas en la cadena de frío	Alta	Alto	Alto	Verificar diario la temperatura y registrar los controles
Diferencias entre inventario físico y registros	Alta	Alto	Alto	Realizar conteos físicos diarios y conciliaciones periódicas
Errores en el registro de entradas y salidas	Media	Alto	Alto	Registrar diariamente todos los movimientos del inventario
Compras excesivas que generan sobre stock	Media	Medio	Medio	Planificar las compras según el historial de ventas y la rotación
Pérdidas por descomposición o vencimiento	Alta	Alto	Alto	Aplicar el método PEPS y registrar inmediatamente las bajas

Recepción de productos en mal estado	Baja	Alto	Medio	Verificar calidad, cantidad y temperatura al momento de la recepción
--------------------------------------	------	------	-------	--

La aplicación de la matriz de evaluación de riesgos de inventarios a Servicarnes permitió identificar que los riesgos con mayor nivel de prioridad se relacionan con el deterioro de carnes y mariscos por fallas en la cadena de frío, las diferencias entre el inventario físico y los registros, los errores en el registro de entrada y salidas y las pérdidas por descomposición. Estos riesgos presentan una alta probabilidad de ocurrencia y un impacto importante sobre el control de inventarios, la disponibilidad de productos y cuán confiable es la información para ser considerada en la toma de decisiones. Por otra parte, riesgos como las compras excesivas o la recepción de productos en mal estado fueron clasificados en un nivel medio, por lo que requieren seguimiento para evitar que afecten el desempeño del negocio.

Esta matriz puede ser aplicada trimestral o cuando ocurra un cambio importante en las operaciones del negocio y será responsabilidad del propietario revisar y aprobar la misma

Etapas 3. Actividades de control del inventario

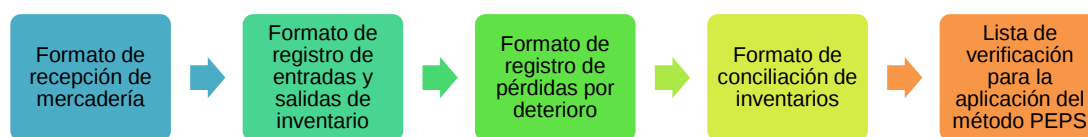
La etapa de actividades de control tiene como propósito establecer procedimientos que permitan reducir los riesgos identificados en la etapa anterior y asegurar una adecuada gestión de inventarios. En los pequeños negocios *retail* de carnes y mariscos, estos controles deben ser sencillos, prácticos y fáciles de aplicar, considerando que la mayoría de las actividades son realizadas por el propietario o el administrador, por lo que esta etapa incorpora, registro de entradas y salidas mediante la aplicación del método PEPS, control de productos deteriorados, conteos físicos y conciliación entre el inventario disponible. Estas actividades contribuyen a mejorar la confiabilidad de la información y favorecen el cumplimiento de los criterios de reconocimiento y medición establecidos en la NIC 2.

Herramientas para la ejecución de la etapa 3

Para facilitar la aplicación de las actividades de control, como parte de la propuesta se plantean las siguientes herramientas.

Figura 9

Herramienta de la etapa 3



A través de estas herramientas se podrá estandarizar las actividades diarias relacionadas con el manejo de inventarios, fortalecer el control interno y disminuir el riesgo de pérdidas por errores, deterioro y diferencias entre las existencias físicas y los registros.

Ejecución de la etapa 3

En el procedimiento de recepción, se tiene como objetivo verificar que la mercadería cumpla con las condiciones de cantidad y calidad antes de ingresarla al inventario, para ello se aplica la siguiente matriz.

Tabla 19

Registro de recepción de carnes y mariscos

Fecha	Proveedor	Producto	Cantidad Recibida (libras)	Estado del producto	Responsable	observación
24-07-2026	Camal Municipal de Playas	Carne de res	120	Excelente	Administrador	Recepción conforme
24-07-2026	Pronaca	Carne de cerdo	65	Excelente	Administrador	Sin novedades
24-07-2026	Proveedora de Mariscos "El Chino"	Camarón	50	Excelente	Administrador	Empaque íntegro

El formato de recepción de carnes y mariscos que se plantea para Servicarnes, permite verificar y documentar las condiciones en que se ingresan los productos al inventario, facilitando el control de cantidades, la revisión del estado de la mercadería y la asignación de responsabilidades durante el proceso de recepción. De esta manera se fortalece el control interno desde el primer momento del ciclo del inventario, ya que

se documenta cuándo se recibió la mercadería, quién la suministró, qué producto ingresó, qué cantidad fue recibida y en qué condiciones se encontraba, así se genera una evidencia para respaldar el ingreso de los inventarios.

Luego se debe proceder al registro de los productos en la siguiente matriz, donde se podrá visualizar las entradas y salidas de cada producto para mantener un registro actualizado de las existencias disponibles.

Tabla 20

Control diario de entradas y salidas de inventario

Fecha	Producto	Saldo inicial (libras)	Entradas (libras)	Salidas (libras)	Saldo final (libras)	Responsable
24-07-2026	Carne de res	25	120	85	60	Administrador
24-07-2026	Carne de cerdo	20	65	42	43	Administrador
24-07-2026	Camarón	8	50	19	39	Administrador

Con esta matriz el negocio debe registrar todos los días cada entrada y salida de carnes y mariscos en libras, facilitando el control de las existencias disponibles y la identificación oportuna de diferencias entre las cantidades registradas y el inventario real, siendo el responsable de su registro el administrador. Además, es una evidencia de control que puede ser utilizado y la información que genera sirve de apoyo para planificar las compras y evitar desabastecimientos o excesos de inventarios.

Para llevar un control de los productos deteriorados se plantea aplicar el siguiente formato.

Tabla 21

Registro de productos deteriorados

Fecha	Producto	Cantidad (libras)	Motivo de la baja	Destino	Responsable
24-07-2026	Carne de res	4	Pérdida de cadena de frío	Desecho	Administrador
24-07-2026	Carne de cerdo	6	Cambio de color y olor	Desecho	Administrador

24-07-2026	Camarón	3	Descomposición por almacenamiento incorrecto	Desecho	Administrador
------------	---------	---	--	---------	---------------

El principal objetivo de esta matriz es documentar las bajas de inventario ocasionadas por deterioro o descomposición de los productos, proporcionando evidencia para su reconocimiento contable conforme a la NIC 2. Este formato aporta a la identificación de las causas por las que se da de baja un producto y permite adoptar acciones para evitar las pérdidas.

Tabla 22

Conciliación de inventarios

Producto	Registro	Conteo físico (libras)	Diferencia (libras)	Resultado	Acción correctiva
Carne de res	60	59	-1	Diferencia mínima	Revisar registro de ventas
Carne de cerdo	43	43	0	Conforme	Ninguna
Camarón	39	39	0	Conforme	Ninguna

A través de la tabla 22 los negocios de carnes y mariscos como Servicarnes, podrán comparar en la medida que consideren necesario las existencias según sus registros y el inventario físico, de esta manera identificarán las diferencias originadas por cualquier error en el registro, pérdida o faltante. Su aplicación fortalece la confiabilidad de la información y favorece la adopción de medidas correctivas oportunas.

Tabla 23

Lista de verificación PEPS

Criterio	Cumplimiento		Observaciones
	Sí	No	
Los productos antiguos se ubican al frente del exhibidor.	√		Cumple

Los productos nuevos se almacenan detrás de las existencias.	√	Cumple
Se registran diariamente las fechas de ingreso o en los días que se realizan las adquisiciones de productos.	√	Registro actualizado por el administrador
Se retiran de manera oportuna los productos deteriorados	√	Cumple
Se registran las pérdidas por deterioro	√	Formato de bajas actualizado
Se verifica a diario la temperatura de conservación	√	Entre 0°C y 4°C

La lista de verificación propuesta facilita la comprobación del cumplimiento de las prácticas relacionadas con el método PEPS durante el almacenamiento y comercialización de los productos. Su utilización contribuye a mantener una adecuada rotación del inventario, reducir pérdidas por deterioro y asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Etapas 4. Información y comunicación

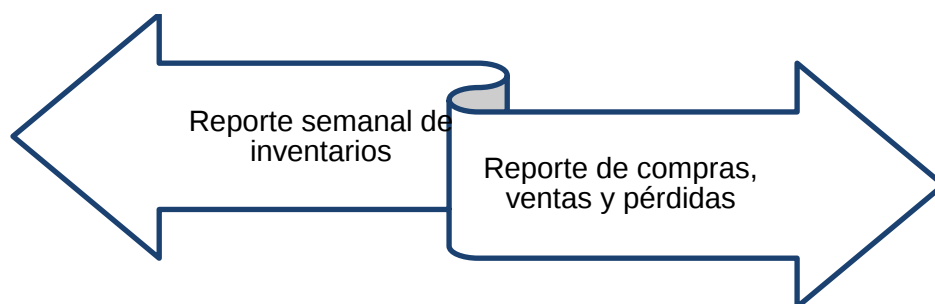
Esta etapa tiene como propósito garantizar que la información relacionada con los inventarios sea registrada de manera oportuna, organizada y comprensible para mejorar la gestión del negocio. En pequeños negocios *retail*, donde la administración está a cargo del propietario y un administrador, es fundamental que la información generada durante las actividades de control sea utilizada para toma de decisiones, facilite el seguimiento de los inventarios y el cumplimiento de los criterios de reconocimiento y control establecidos en la NIC 2. De esta manera, el propietario puede contar con información confiable para planificar compras, reducir pérdidas y mejorar la administración del inventario.

Herramientas para la ejecución de la etapa 4

Para facilitar la gestión de la información, en la presente etapa propuesta se incorpora herramientas que permitan organizar y comunicar los datos relevantes del inventario. Estas herramientas proporcionan información actualizada para la toma de decisiones y favorecen el seguimiento de las existencias sin incrementar la carga administrativa del negocio. Las herramientas recomendadas son las siguientes:

Figura 10

Herramientas de la etapa 4



A través del reporte semanal de inventarios, se obtiene un resumen de las existencias disponibles, los productos de mayor rotación, las pérdidas registradas y las necesidades de reposición, lo que ayuda a una mejor planificación de las compras. Mientras que, el reporte de compras, ventas y pérdidas consolida la información de las operaciones realizadas durante determinado período, lo que permite al propietario del *retail* evaluar el comportamiento del inventario e identificar productos con mayores pérdidas o menor rotación. Esta herramienta inicialmente puede ser realizada en una hoja de cálculo de Excel por parte del administrador y debe ser verificada la información por el dueño del negocio.

Ejecución de la etapa 4

Las herramientas que se proponen a continuación se adaptaron a la realidad operativa de Servicarnes, priorizando formatos sencillos, de fácil implementación y compatibles con los principios de control interno establecidos por el modelo COSO y los lineamientos de la NIC 2, sin requerir recursos tecnológicos complejos.

Tabla 24

Reporte semanal de inventarios

Producto	Registro (libras)	Ventas de la semana (libras)	Pérdidas (libras)	Stock mínimo (libras)	Requiere reposición
Carne de res	59	85	4	40	No
Carne de cerdo	43	42	6	35	No
Camarón	39	19	3	30	No

La tabla 26, resume el comportamiento semanal del inventario a partir del registro diario de entradas, salidas y pérdidas. Su uso permite verificar las existencias disponibles, identificar el nivel de ventas de cada producto y determinar

oportunamente la necesidad de reposición, facilitando la planificación de las compras y evitando faltantes o sobreabastecimientos.

Esta herramienta desde el enfoque COSO contribuye a las actividades de control y monitoreo, ya que facilita la revisión periódica de las existencias y permite detectar posibles desviaciones respecto de los niveles establecidos. En referencia con la NIC 2, este registro proporciona información para identificar aquellos inventarios que requieren una evaluación de su valor neto realizable, en particular cuando los productos presentan deterioro, vencimiento o condiciones que impidan su comercialización.

A partir de este reporte, se plantea complementar el proceso con una herramienta de control mensual de las compras, ventas y pérdidas, tal como se muestra a continuación.

Tabla 25

Reporte mensual de compras, ventas y pérdidas

Producto	Compras (libras)	Ventas (libras)	Pérdidas (libras)	Observaciones
Carne de res	120	85	4	Buena rotación Recomendación: mantener frecuencia de compra.
Carne de cerdo	65	42	6	Incrementar el control de conservación
Camarón	50	19	3	Revisar nivel de ventas y frecuencia de compra.

Esta matriz (Tabla 25) consolida la información generada durante el un mes sobre compras, ventas y pérdidas registrada durante la operación del negocio. Este reporte facilita el análisis del comportamiento de cada producto, apoya la planificación de futuras compras y permite identificar productos con mayores pérdidas o menor rotación para aplicar medidas correctivas.

Etapas 5. Monitoreo del inventario

La etapa de monitoreo tiene como finalidad verificar periódicamente que los procedimientos de control de inventarios se estén aplicando correctamente y que la

información generada sea confiable para la toma de decisiones. En esta fase el propietario revisa los resultados obtenidos, analiza las diferencias detectadas, evalúa el cumplimiento de las políticas establecidas e identifica oportunidades de mejora para fortalecer la gestión del inventario.

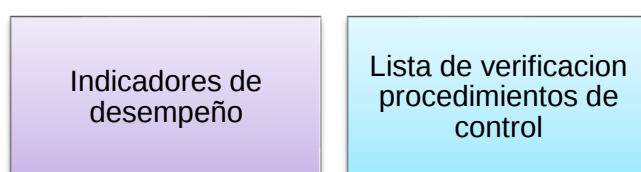
El monitoreo no implica crear nuevos controles, sino comprobar que las actividades implementadas en las etapas anteriores se ejecuten de manera continua. De esta forma, el negocio puede de manera oportuna detectar pérdidas por deterioro y mantener información actualizada sobre las existencias de carnes y mariscos.

Herramientas para la ejecución de la etapa 5

Con el fin de facilitar el seguimiento de los controles implementados, se plantean herramientas que permitan evaluar de manera periódica el desempeño del proceso de inventarios y verificar el cumplimiento de las políticas establecidas. Estos instrumentos proporcionaran información para detectar oportunidades de mejora y fortalecer el control intento del inventario de los negocios *retail*.

Figura 11

Herramientas para el monitorio del inventario



Estas herramientas se deben implementar como parte de las actividades habituales del negocio *retail* de carnes y mariscos, su aplicación será responsabilidad del administrador, mientras que, el propietario será responsable de revisar los resultados y autorizar las acciones correctivas cuando se detecten diferencias o incumplimientos.

Ejecución de la etapa 5

A continuación, se presentan los formatos que pueden ser aplicados por los negocios *retail* de carnes y mariscos y particularmente en Servicarnes tomado como referencia para la validación de la propuesta.

Tabla 26*Indicadores de desempeño del control de inventarios – Parte A*

Indicador	Fórmula	Meta	Responsable	Frecuencia
Exactitud del inventario	$\frac{\text{Inventario Físico}}{\text{Inventario registrado}} \times 100$	Mayor o igual al 98%	Propietario	Semanal
Pérdidas por deterioro	$\frac{\text{Libras deterioradas}}{\text{Libras compradas}} \times 100$	Menor o igual al 3%	Administrador	Semanal

Tabla 27*Indicadores de desempeño del control de inventarios – Parte B*

Indicador	Fórmula	Meta	Responsable	Frecuencia
Cumplimiento del conteo físico	$\frac{\text{Conteos realizados}}{\text{Conteos programados}} \times 100$	100%	Administrador	Semanal
Cumplimiento del método PEPS	$\frac{\text{Actividades cumplidas}}{\text{Actividades verificadas}} \times 100$	100%	Propietario	Semanal

Estos indicadores permiten evaluar de manera objetiva el funcionamiento del control de inventarios y medir el cumplimiento de las políticas implementadas. Su análisis facilita la toma de decisiones orientadas a disminuir pérdidas y mejorar la administración de las existencias.

Desde el enfoque del modelo COSO, estos indicadores se relacionan con el componente de actividades de monitoreo, debido a que permiten evaluar de manera periódica si los controles implementados funcionan conforme a lo previsto. También, guarda relación con las actividades de control, ya que verifican el cumplimiento de procedimientos como los conteos físicos y rotación de productos. La información que se genera a partir de esta herramienta contribuye al componente información y comunicación, al proporcionar datos que pueden ser comunicados al propietario para apoyar la toma de decisiones.

Por otra parte, los indicadores contribuyen al control de aspectos relacionados con las existencias, medición y deterioro de los inventarios, relacionados con la NIC 2. La exactitud del inventario permite contrastar las cantidades físicas con los registros

disponibles, mientras que, el indicador de pérdidas por deterioro ayuda a identificar situaciones que pueden afectar el valor de los productos. Estos indicadores constituyen mecanismos para evaluar los resultados, detectar debilidades y promover mejoras en la gestión de Servicarnes.

Tabla 28

Lista de verificación del monitoreo de los procedimientos de control

Criterio	Cumplimiento		Observaciones
	Sí	No	
Se registran diariamente las entradas y salidas de productos	√		Cumple
Se realiza el conteo físico diario	√		Cumple
Se aplica el método PEPS	√		Se aplica
Se registran las pérdidas por deterioro	√		Registros completos
Se conservan las facturas de compras	√		Facturas archivadas cronológicamente
Se revisan semanalmente los reportes de inventario	√		Información revisada
Se ejecutan acciones correctivas cuando existen diferencias	√		Cumple

La lista de verificación permite comprobar el cumplimiento de procedimientos establecidos en la propuesta, identificar incumplimientos y documentar las acciones necesarias para mantener un adecuado control interno del inventario.

Esta herramienta se relaciona con el modelo COSO porque permite monitorear periódicamente el cumplimiento de los controles establecidos, detectar desviaciones y aplicar acciones correctivas. También se vincula con la NIC 2 al verificar procedimientos relacionados con el registro, conteo, deterioro, documentación y asignación del costo de los inventarios. Con el uso de esta lista de verificación se podrá comprobar que los controles se ejecuten de manera adecuada y que la información sobre las existencias sea confiable para su adecuada gestión y valoración.

Conclusiones

En base a los objetivos de la investigación y los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos para la recopilación de información se presentan las siguientes conclusiones.

El análisis de los fundamentos teóricos permitió evidenciar que el marco COSO y la NIC 2 son instrumentos que ayudan a fortalecer la gestión de inventarios en las empresas. Mientras el COSO proporciona una estructura para establecer controles internos direccionados a la prevención y monitoreo de riesgos, la NIC 2 a través de criterios técnicos para el reconocimiento, medición y presentación contable de los inventarios, la integración de ambos constituye una base metodológica factible para empresas *retail* de carnes y mariscos, porque este tipo de negocios requiere controles permanentes al comercializar productos perecibles y de rápida rotación.

El diagnóstico realizado permitió determinar que las empresas del sector *retail* de carnes y mariscos de Posorja presentan debilidades en el control de inventarios, reflejadas en la ausencia de procedimientos documentados, identificación de riesgos, registros contables poco sistemáticos y limitadas actividades de supervisión. Aspectos que incrementan la posibilidad de pérdidas, inciden en que la información financiera sea confiable y reducen la capacidad de los administradores y dueños de los negocios para tomar decisiones acciones correctivas oportunas.

La propuesta metodológica diseñada responde a las necesidades identificadas durante el diagnóstico, en ella se integran los cinco componentes COSO y los requerimientos establecidos en la NIC 2 para el tratamiento contable de los inventarios. Su estructura facilita la organización de las actividades de control, la evaluación de riesgos, el registro adecuado de las existencias y el seguimiento continuo de los procesos, por lo que ha desarrollado una herramienta adaptable a las características operativas de las empresas *retail* de carnes y mariscos de Posorja.

La integración articulada de los componentes COSO y NIC 2, permite fortalecer el control de las entradas, salidas, almacenamiento, deterioro y valoración de los inventarios, lo que favorece la generación de información financiera más confiable, oportuna y contribuye a una mayor eficiencia en las actividades relacionadas con la administración de las existencias en empresas *retail* de carnes y mariscos de la parroquia Posorja.

Recomendaciones

En consideración a las conclusiones de la presente investigación se plantean las siguientes recomendaciones.

Se recomienda que las empresas *retail* de carnes y mariscos de Posorja adopten de manera progresiva la propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2, procurando que los controles internos y los procedimientos contables formen parte de un mismo proceso de gestión. Su aplicación debe ajustarse al tamaño, recursos y nivel de complejidad de cada negocio, evitando incorporar controles que resulten difíciles de mantener en la operación cotidiana de los negocios.

En las empresas *retail* de carnes y mariscos se deben desarrollar capacitaciones continuas a propietarios, administradores y demás personal que tenga responsabilidad sobre los distintos procesos incluidos los inventarios, en temas sobre la aplicación práctica de los componentes del COSO y los lineamientos de la NIC 2, para que las decisiones operativas y contables se fundamenten en criterios técnicos y contribuyan a una gestión más eficiente. Además, con el desarrollo de capacitaciones se podrá reducir la dependencia de prácticas basadas solo en la experiencia y favorecerá a una aplicación más efectiva de los criterios contables para la gestión de inventarios.

Es indispensable que se implementen políticas y procedimientos formales para la gestión de inventarios que incluyan la asignación de responsabilidades, controles sobre ingresos y salida de productos, conteos físicos y mecanismos de seguimiento que permitan reducir errores, detectarlos y corregirlos de manera oportuna para fortalecer la disponibilidad de información financiera confiable y tomar decisiones que contribuyan a la mejora de la gestión de las existencias, reducir pérdidas y optimizar el uso de los empresas *retail* de carnes y mariscos.

Es pertinente plasmar la propuesta planteada de manera sistemática en los negocios *retail* analizando situaciones previas, concurrentes y posteriores relacionadas con el inventario, para evaluarlas y determinar las acciones correctivas necesarias siguiendo los lineamientos de la Nic 2 y del COSO según las necesidades de los negocios.

En futuras investigaciones, se recomienda fortalecer la entrevista con técnicas como la observación directa, revisión de registros contables y constatación física de los inventarios. La combinación de estas técnicas permitirá contrastar la información proporcionada por los responsables de los negocios con las prácticas que se

desarrollan en la realidad, para fortalecer la confiabilidad del diagnóstico y la valoración del cumplimiento de los controles establecidos.

Se recomienda que futuras investigaciones profundicen en la aplicación conjunta del COSO y la NIC 2 en otros establecimientos del sector *retail* de productos perecibles. Para ello, sería conveniente ampliar el número de unidades de estudio e incorporar métodos cuantitativos que permitan medir los resultados obtenidos después de aplicar la propuesta. De esta manera, se podrá generar mayor evidencia académica sobre la relación entre el control interno, la gestión contable de los inventarios y la eficiencia de las operaciones.

Referencias

- Álava Rosado, M., Molina Loor, E., & Recalde Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher*, 8(2), 161–171. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Andriuoli Zambrano, A. (2020). *Impacto del desarrollo económico de la Parroquia Posorja debido a la construcción del Puerto de aguas profundas (DP WORLD)* [Tesis de maestría, Universidad Ecotec]. <https://repositorio.ecotec.edu.ec:8443/server/api/core/bitstreams/a328cd04-6c6a-46a2-8aa2-7d45e6060c78/content>
- Aquima Vilca, D., Pari Rivera, I., & Vega Espilco, P. (2022). Propuesta de Control de Inventarios en una Empresa Comercial. *Gestión Joven*, 23(3), 1–25. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8558501&info=resumen&idioma=SPA>
- Aragüño Campos, S., & Pinedo Armas, L. (2022). *Gestión de inventarios y rentabilidad en empresas comerciales, Iquitos, Año 2021* [Tesis de grado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. <https://api-repositorio.unapiquitos.edu.pe/server/api/core/bitstreams/13e4ed53-1f36-4399-a795-1d2baef50447/content>
- Arias Castrillón, J. C. (2020). Plantear y formular un problema de investigación: un ejercicio de razonamiento. *Revista Lasallista de Investigación*, 17(1), 301–313. <https://doi.org/10.22507/RLI.V17N1A4>
- Arias Gonzales, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <https://www.researchgate.net/publication/352157132>
- Arias Unuzungo, L., Ramón Ulloa, D., Pacheco Molina, A., & Romero Black, W. (2021). Software y métodos de control: herramientas claves para el manejo de inventarios microempresariales. *593 Digital Publisher*, 6(3), 308–324. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.586>
- Arteaga Mera, Y. M. (2013). *Examen especial para el contable de la cuenta gastos judiciales de sucursal mutualista Pichincha, Santo Domingo 2012* [Tesis de grado, Universidad Tecnológica Equinoccial]. <https://repositorio.ute.edu.ec/entities/publication/94b31c71-081e-4e24-b2d0-ee39117b6bd2>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2014). *Ley de Compañías*. Superintendencia de Compañías.

<https://www.supercias.gob.ec/portalscvls/Institucion/SectorSocietario.php?seccion=ley-de-compa%C3%B1ias>

- Baraka Munyaka, J., & Venkata Yadavalli, S. (2022). Concepto e implementaciones de la gestión de inventarios: una revisión sistemática. *The South African Journal of Industrial Engineering*, 33(2), 15–36. <https://doi.org/10.7166/33-2-2527>
- Barcia Villamar, F. E., & Bermeo Castro, G. (2024). *Control de inventarios y su incidencia en la salud financiera de las empresas*. 3(27), 135–145. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Beltrán Romero, M., Ramírez, E., Flores, A., González, A., & Martínez, R. (2022). Impacto de los inventarios en las MiPyMes. *Revista MIX-TEC*, 3(4), 67–74. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-08-2023-0428>
- Benitez Pincay, L. J., & Lema Cachinell, B. M. (2025). Modelos y prácticas de control de inventarios: Una aproximación desde la gestión de microempresas y organizaciones comunitarias. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 7(3), 394–404. <https://doi.org/10.47606/acven/ph0377>
- Berbey, E., Valencia, M., & Charres, H. (2018). El control previo y posterior de la Contraloría General de la República, como cuarta línea de defensa en la evaluación de la gestión de riesgos de las empresas públicas en Panamá. *Revista Saberes APUDEP*, 1(1), 23–34. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9604852&info=resumen&idioma=ENG>
- Bolaño, Y., Vivas, E., & Hernández Ernesto. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3), 137–147. <http://200.14.55.208/index.php/folletosgerenciales/article/download/210/221>
- Burgos Bermúdez, K., & Vallejo Reyes, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 710–725. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i11.4884>
- Cabanilla Guaman, J. E. (2016). *Aplicación de la nic 2 en la empresa más barato s.a. para el tratamiento, registro y control de sus inventarios*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Machala]. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/items/9b14722a-cabc-4105-9ccc-c2766918e58d>

- Cadena Cruz, E., Escandón Paillacho, L., Estévez Herrera, J., Jaramillo Granda, A., & Peralta Montesdeoca, J. (2025). *Diseño y evaluación del sistema de control interno en el departamento de adquisición de inventarios conforme a la NIC 2: aplicación en el centro de distribución Yaguachi de sistemas Construlivianos Cía Ltda.*, 2025. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/8522/1/UIDE-D-TCA-2025-55.pdf>
- Cárdenas Barrón, L. E., Chung, K. J., & Treviño Garza, G. (2014). Celebrating a century of the economic order quantity model in honor of Ford Whitman Harris. *International Journal of Production Economics*, 155, 1–7. <https://doi.org/10.1016/J.IJPE.2014.07.002>
- Castro Analuiza, J., & Salas Fariño, C. (2022). La gestión de las mercancías desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir: Goods management from a clothing inventory Perspective. *Revista Científica Ecociencia*, 9(2), 77–98. <https://doi.org/10.21855/ECOCIENCIA.92.650>
- Causado Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista de Ingenierías: Universidad de Medellín*, 14(27), 163–177. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5506351>
- Chachalo Cuasque, M., & Valencia Chapi, R. (2025). Control de Inventarios para la Mejora en la Gestión Logística. *Arandu UTIC*, 12(2), 128–158. <https://doi.org/10.69639/ARANDU.V12I2.896>
- Cházaro Arellano, E. (2024). Análisis de datos en las investigaciones cualitativas: El reto frente al investigador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(17), 168–171. <https://doi.org/10.35381/R.K.V8I17.3163>
- Chero Pacheco, V. (2024). Población y muestra. *International journal of interdisciplinary dentistry*, 17(2), 66–66. <http://dx.doi.org/10.4067/s2452-55882024000200066>
- Chicaiza Guayta, S. M., Chicaiza Guayta, S. M., Padilla Gómez, R. R., & Pinos Baque, C. J. (2025). Adopción de plataformas Low-Cost en Pymes Retail de Guayaquil: factores facilitadores y barreras para implementar soluciones de E-Commerce accesibles. *Polo del Conocimiento*, 10(8), 864–881. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i8.10187>

- Chiquito Tigua, G., & Cedeño Muñoz, G. (2025). Gestión de inventarios y la eficiencia operativa de Lubrirepuestos Navarrete. *Ciencia y Desarrollo*, 28(1), 447–449. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Colasse, B. (2001). Financial Accounting and Auditing. *International Encyclopedia of the Social & Behavioral Sciences*, 5657–5661. <https://doi.org/10.1016/B0-08-043076-7/04259-5>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2023). *Lograr control interno efectivo sobre la presentación de informes y sostenibilidad (ICSR)*. https://ab5bd07f-8066-4a33-869e-6f82d80ee59a.filesusr.com/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf
- Constitución de la República del Ecuador, Quito: Asamblea Nacional del Ecuador (2008). https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Contreras Salluca, N., & Díaz Correa, E. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. *Revista de Investigación Valor Contable*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.17162/RIVC.V2I1.824>
- Corella Parra, L. M., Olea Miranda, J., Corella Parra, L. M., & Olea Miranda, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1), 1–10. <https://doi.org/10.22201/FI.25940732E.2023.24.1.006>
- Correa Pinto, M. A., & Porras González, L. E. (2025). *Revisión sistemática de la literatura y análisis del impacto de la gestión de inventarios en la competitividad y productividad del sector retail (consumo masivo) Latinoamericano, con especial atención a las empresas ubicadas en Colombia*. [Tesis de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/85ead747-a126-413e-9489-0a59bfd1321d/content>
- Crowley, M., & Stainback, K. (2019). Retail Sector Concentration, Local Economic Structure, and Community Well-Being. *Annual Review of Sociology*, 45, 321–343. <https://doi.org/10.1146/annurev-soc-073018-022449>
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas.

- Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Cuñishpuma Gualli, D., & Murillo Salazar, K. (2024). *Propuesta de un modelo de control de inventario para Supermercados Maxi Ahorro*. [Tesis de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/22576/1/T-UCSG-PRE-ECO-ADM-717.pdf>
- Defaz González, O. (2022). *El sector retail y su aporte en la economía nacional. Caso Industria Retail del cantón Milagro, período 2019-2021* [Tesis de grado, Universidad Ecotec].
<https://repositorio.ecotec.edu.ec:8443/server/api/core/bitstreams/f1f8a136-f3f7-4dd5-9835-2264598077cc/content>
- Durán Acosta, M., Calles Montijo, F., & Zolano Sánchez, M. (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, (37), 1–12. <https://doi.org/10.46589/RDIASF.VI37.468>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II, III con bases transacciones*. Ecoe Ediciones.
https://books.google.com.ec/books?id=R5yDAQAACAAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Fadhila, A. (2020). *Evaluasi pengendalian internal atas manajemen persediaan dengan rerangka COSO Internal Control-Integrated Framework 2013* [Tesis de grado. Universitas Gadjah Mada].
<https://etd.repository.ugm.ac.id/penelitian/detail/204490>
- Figueroa Calderón, M. L. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno para el mejoramiento del control de inventarios, basado en el modelo COSO III; aplicado a la empresa Sigmapak Ecuador, productora de soluciones para empaques, ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito*. [Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10642>
- Florencia Zinno, A. (2016). *Perspectiva informativa de la contabilidad y Teoría Contable: Revisión de la literatura* [Tesis de grado, Centro de Estudios en Contabilidad Internacional].

<https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/85/10885/fba5b987e990030fe8aa0160f2153e9e.pdf>

- Freire Pesantes, A., & Rivera Alvarado, C. (2025). *Evolución del sector retail en Ecuador y su incidencia en el Producto Interno Bruto* [Tesis de grado, Universidad del Azuay]. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/15816>
- GAD Parroquial Rural Posorja. (2023). *Plan de desarrollo y ordenamiento territorial 2023-2027*. https://gadparroquialposorja.gob.ec/media/gadposorja/pdot_archivos/pdot-posorja-2327-act1025.pdf
- Galeano Bolívar, B. (2023). *Importancia de las teorías contables para el desarrollo y evolución de la contabilidad* [Artículo de grado, Universidad Libre Bogotá]. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/26184/Arti-%20Brayan%20Alexis%20Galeano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ganchozo Cusme, L., Zhinin Orozco, J., & Arteaga Mendoza, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327–1354. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)
- García Casella, C. (2008). *Necesidad de reconstruir la teoría de la contabilidad financiera* [Tesis de doctorado, Universidad de Buenos Aires]. <https://ojs.economicas.uba.ar/Contyaudit/article/view/81/114>
- Gómez Villegas, M. (2016). Breve introducción al estado de arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (45), 113–132. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25673>
- González Encalada, D., & Recalde Calderón, D. (2025). *Propuesta de un sistema de control interno para la gestión de los inventarios bajo el modelo COSO III en la empresa HCD-Insumos para la confección, en el año 2022, ubicada en la ciudad de Quito* [Trabajo de grado, Universidad Central del Ecuador]. <https://www.dspace.uce.edu.ec/entities/publication/b6478df6-9aab-4327-83f4-052d3d250ba1>
- Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo, Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163–173. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el conocimiento*, 0(3), 163–173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Gutiérrez Freire, R. (2025). *Sistema de control de inventario para la distribuidora Gutiérrez Freire* [Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica de Ecuador]. <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/47037>
- Gutiérrez Zambrano, C., Zambrano Loor, R., Soledispa Lucas, F., & Murillo Delgado, I. (2025). La gestión financiera y toma de decisiones estratégicas en pequeñas y medianas empresas (Pymes). *593 Digital Publisher CEIT*, 10(4), 397–408. <https://doi.org/10.33386/593DP.2025.4.3036>
- Haro Sarango, A., Chisag Pallmay, E., Ruiz Sarzosa, J., & Caicedo Pozo, J. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(2), 956-966–956 – 966. <https://doi.org/10.56712/LATAM.V5I2.1927>
- Heredia Sena, P. I., Mantuano Becerra, D. I., González Magallanes, Y. E. D., & Manya Orellana, M. V. P. de M. (2025). *Análisis y propuesta de mejora del control de inventarios en tiendas de conveniencia* [Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica del Litoral]. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/68734>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2025). *Registro estadístico de empresas 2024. Ecuador en Cifras*. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2024/Semestre_II/Principales_Resultados_REEM_2024.pdf
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2025). *México en cifras*. INEGI. <https://www.inegi.org.mx/app/areasgeograficas/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo. (2023). *Registro Estadístico de Empresas 2022*. Ecuador en cifras. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web->

- inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2022/Semestre_II/Boletin_REEM_2022.pdf
- International Accounting Standards Board. (2026). *IAS 2 Inventories*. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>
- Jaime Baque, M., & Pacheco Almendariz, K. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad. *Ingeniería Investigación y Tecnología*, 24(1), 1–10. <https://doi.org/10.22201/FI.25940732E.2023.24.1.006>
- Kejriwal, M. A. (2022). Positive accounting theory. *International journal of health sciences*, 6(S3), 4500–4509. <https://doi.org/10.53730/ijhs.v6nS3.6886>
- Kuhn Mautz, R., & Sharaf, H. (1961). The Philosophy of Auditing. En *American Accounting Association*. American Accounting Association. https://books.google.com/books/about/The_Philosophy_of_Auditing.html?hl=es&id=z-MgAMCp8wQC
- León Medina, A. (2025). *Gestión de inventarios y su influencia en la liquidez de Empresa Comercial en el cantón Guayaquil año 2024* [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]. <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/dbe0d2ec-20e4-4bc4-9c30-adad3635709e/content>
- Lima Amado, D. A. (2024). Control de existencias y su relación con la gestión rentable en una distribuidora de alimentos. *Economía & Negocios*, 6(1), 170–181. <https://www.doi.org/10.33326/27086062.2024.1.1828>
- Lozano Andrade, G. V., Salinas Ordoñez, M. L., & Maldonado Pazmiño, H. O. (2024). Evaluación del impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de MADEBOSQ: Caso Posorja. *South Florida Journal of Development*, 5(11), e4660. <https://doi.org/10.46932/sfjdv5n11-027>
- Macías Loor, F., & Briones Castro, G. (2025). Gestión de inventarios de los procesos de compra de mercadería. Empresa: Ericorla S.A. *Ciencia y Desarrollo*, 1(28), 435–445. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v28i1.2836>
- Macías Quijije, L. A. (2025). *Análisis del sistema de control interno y su impacto en la gestión de inventarios en almacenes Multimar de la ciudad de Manta*. [Tesis de grado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/10209>
- Macías Ramírez, A., Molina Cardona, E., & Acevedo Tamayo, A. (2023). *Importancia del control de inventarios en las Pyme comercializadoras de tecnología tangible*

en el área Metropolitana de Antioquia.

<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/6823f46d-6db7-4ede-9511-14763f76980c/content>

Mamani Quilla, E. (2015). *Evaluación económica financiera de la empresa de transporte y turismo Express Internacional Sur Oriente C.R. Ltda periodo 2011-2012* [Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano Puno]. <https://repositorio.unap.edu.pe/server/api/core/bitstreams/56ecea08-2349-4ac9-ba23-0fbaebbfdae3/content>

Mashkour Alamry, S., & Fahim Juwereh, N. (2024). La relación entre los componentes del control interno según el marco COSO y el desempeño financiero: un estudio exploratorio. *Akkad Journal Of Contemporary Accounting Studies*, 3(3), 91–108. <https://journal.acefs.org/index.php/AJCAS/article/view/246>

Maza Maza, M. E., Cordero Guzmán, D. M., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473–503. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

Medina Romero, M. Á. (2025). Metodología Integral de la Investigación Científica: Fundamentos, Estrategias y Aplicaciones Digitales. En *Editorial SciELa* (Número 1). Editorial Investigativa Latinoamericana. <https://doi.org/10.62131/978-9942-573-13-1>

Medina Romero, M., Rojas León, C., Bustamante Hoces, W., Loaiza Carrasco, R., Martel Carranza, C., & Castillo Acobo, R. (2023). *Metodología de la investigación. Técnicas e instrumentos de investigación*. instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://editorial.inudi.edu.pe/editorialinudi/es/catalog/view/90/133/157>

Mendieta Yunga, M. M., & Narváez Zurita, X. E. (2024). Análisis de los negocios informales en Ecuador frente a la regularización del régimen negocio popular. *Gestión et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 217–241. <https://doi.org/10.35381/GEP.V6I1.89>

Mendoza González, A., Bolaño Rodríguez, Y., & Mendoza Mero, A. (2017). Procedimiento de gestión integrada de riegos para el control interno universitario. *ECA Sinergia*, 8(2). https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v8i2.1012

Montero Rodríguez, Y., Rodríguez Rodríguez, C., & Socarrás Prohenza, F. (2015). Diseño de un procedimiento para el sistema de control interno con enfoque de

- proceso en un departamento. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales (RCCS)*, 16(12), 1–19. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8565492>
- Moxey, J. (1913). MONTGOMERY, R. H. Auditing: Theory and Practice. *The ANNALS of the American Academy of Political and Social Science*, 47(1), 302–303. <https://doi.org/10.1177/000271621304700143>
- Muñoz Chalen, K., & Toapanta Cedeño, F. (2022). *Propuesta de mejora en la gestión de inventario en una empresa de consumo masivo* [Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23938/1/UPS-GT004123.pdf>
- Navarro Monteagudo, K. (2025). *Mejora de la gestión de inventarios de una empresa del sector comercial minorista mediante herramientas LEAN de Almacenes* [Tesis de grado, Universidad de Lima]. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/24232/T018_70125451_T.pdf?sequence=1
- Ochoa Dávila, D. X. (2022). *Modelo para optimizar variables críticas de inventarios en el sector retail de alimentos mediante el uso de diseño de experimentos* [Tesis de grado, Universidad de Cuenca]. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/40285>
- Ordoñez Pacheco, Á. F. (2025). Metodología de la Investigación Metodología académica con aplicación a las investigaciones sociales: enfoques, tipos, métodos y diseños. *Sociedad & Tecnología*, 8(2), 335–357. <https://doi.org/10.51247/st.v8i2.484>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2026). *Local Retail, Global Trends*. OECD Studies on SMEs and Entrepreneurship. <https://doi.org/10.1787/55e2edec-en>
- Ortiz Macías, J., Inga Zunio, K., & Hurtado Palmiro, E. (2019). Deficiencia en la administración de los inventarios de la empresa Pan-americana C.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (4), 1–12. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9168889>
- Posligua Chichanda, E., Serna Almachi, S., Díaz Córdova, P., & Moreno Tapia, L. (2025). Control interno al área de inventarios y su incidencia en la reducción de costos: PESCHIFSA S.A. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 330–346.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10034351&info=resumen&idoma=SPA>

- Quispe, G., González, M., Lema, M., Zavala, J., Mayorga, M., Figueroa, A., Carrillo, W., Valarde, R., Villa, V., Vélez, K., Villa, H., Cáceres, L., Arellano, O., Vásconez, V., Sánchez, L., & Rodríguez, E. (2019). *Contabilidad, costos y finanzas en las empresas. Fundamentos conceptuales y aplicaciones*. Editorial de la Universidad Nacional de Chimborazo Unach. http://obsinvestigacion.unach.edu.ec/obsrepositorio/libros/portadas/46/CONTABILIDAD_COSTOS_Y_FINANZAS%20.pdf
- Reglamento Ley Régimen Tributario Interno, Legislation Decreto Ejecutivo 374, Asamblea Nacional (2021). https://docs.bvsalud.org/leisref/2018/11/2041/ecu_2009_r_reglamento-aplicacion-de-la-ley-de-regimen-tributario-interno.pdf
- Rivas Macías, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del conocimiento*, 7(9), 336–360. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=26585>
- Superintendencia de Compañías, V. y S. (2026). *Institución*. Supercias. <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/Institucion.php>
- Tabango Giler, D., & Pizarro Anchundia, S. (2022). Control contable y su influencia en las finanzas de las microempresas de la ciudad de Manta Periodo 2020. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(6), 15–27. <https://doi.org/10.33386/593DP.2022.6.1422>
- Tejada Escobar, F., Romero Cárdenas, E., Castillo Yagual, C., & Aguilar Zambrano, I. (2016). Efectos del modelo determinístico E.O.Q. en las comercializadoras de productos de consumo masivo, Milagro – Ecuador. *Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación*, 4(1), 150–159. <https://doi.org/10.26423/rcpi.v4i1.128>
- Tolentino, A., Pérez, S., Boldo, C., & Delgado, G. (2020). La importancia de la presentación de los estados financieros para pymes. *Eumed*, (28), 362–380. <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/28-la-importancia-de-la-presentacion-de-los-estados-financieros-para-pymes.pdf>
- Valenzuela, C., Benalcázar, G., & Delgado, Z. (2024). Gestión de inventarios en organizaciones de emprendimiento: Una aproximación teórica. *Prohominum*, 6(2), 193–204. <https://doi.org/10.47606/acven/ph0242>
- Valenzuela Velasco, C., Benalcázar Dalfo, G., & Delgado Saeteros, Z. (2024). Gestión de inventarios en organizaciones de emprendimiento: Una aproximación teórica.

- Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 6(2), 193–204.
<https://doi.org/10.47606/acven/ph0242>
- Vásconez García, D. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario para la comercializadora “Calzado Plasti Mary” de la ciudad de Santo Domingo* [Tesis de grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDÉS].
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9431/1/PIUACYA010-2018.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, (10), 211–230.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vergara Arrieta, J. J., Puerta Guardo, F. A., & Huertas Cardozo, N. C. (2023). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia. *Contaduría y administración*, 68(2), 296–321.
<https://doi.org/10.22201/FCA.24488410E.2023.2643>
- Vilchez Olivarez, P., Mejía Soto, E., & Arango Medina, D. (2023). Análissi del contenido de definiciones de contabilidad. *Lúmina*, (14), 142–175.
<https://doi.org/10.30554/LUMINA.14.1081.2013>
- Villalva Villanueva, F., Cisneros Icaza, G., & Andrade Arias, M. (2025). Modelos de gestión de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la industria agropecuaria de la Provincia de Los Ríos. *Código Científico Revista De Investigación*, 3(e1), 1289–1307. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/748>
- Villanueva, F. (2022). *Metodología de la investigación*. Klik Soluciones educativas, S.A. de C.V. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6e-KEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=metodologia+de+la+investigacion&ots=WGKT2OHCBv&sig=rEjZro1ZrEmZI523nsfvUEju4nw#v=onepage&q&f=false>
- Vizcaíno Zúñiga, P., Cedeño Cedeño, R., & Maldonado Palacios, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723–9762.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658
- Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista*

Científica Multidisciplinar, 7(4), 9723–9762.
https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V7I4.7658

Yagual Rodríguez, J. (2024). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para medir el índice rotacional de existencias de la empresa INGEOTOP S.A., Santa Elena, Ecuador* [Tesis de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/598944bd-6af5-4051-ab06-2333dad05c4c/content>

Yoza Rodríguez, N., & Andrade Delgado, F. (2024). Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GfC. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 8(15), 1–23.
<https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0472>

Zamora Magallanes, A., & Rivera Guerrero, A. (2023). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luatec S.A. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 154–172. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8.5840>

Zaragoza Hernández, J. A., Quintero Dávila, I., & Sánchez García, C. (2025). Simulación del modelo Economic Order Quantity (EOQ) con LibreOffice Calc como alternativa a Excel para disminuir el uso de software sin licenciamiento. *Revista Latinoamericana de ciencias sociales y humanidades*, 6(2), 3031.
<https://doi.org/10.56712/latam.v6i2.3883>

Apéndices

Apéndice A

Carta y matriz de validación de Experto 1

Portoviejo, 3 de julio de 2026

CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE

Yo, Ing. José Antonio Campos Vera, PhD, en calidad de experto, certifico que he revisado la guía de preguntas dirigida a los administradores y contadores de empresas retail dedicadas a la comercialización de carnes y mariscos en la parroquia Posorja, Guayaquil, elaborada por los estudiantes de Grado de la Carrera en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba, como parte del desarrollo de la investigación titulada "*Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil*".

Luego de analizar el contenido del instrumento, considero que las preguntas planteadas cumplen con los criterios de pertinencia, claridad y coherencia, guardan relación con los objetivos de la investigación y son adecuadas para obtener información del grupo objetivo. En consecuencia, certifico que el instrumento reúne las condiciones metodológicas necesarias para su aplicación, constituyéndose en una herramienta válida para la recolección de información que sustentará el desarrollo de la investigación.

Atentamente



Ing. José Antonio Campos Vera, PhD
Docente Universidad Técnica de Manabí

Nota. Carta de validación de experto

Matriz de Validación del instrumento por parte de experto 1

Matriz de evaluación de la Guía de Entrevista dirigida a administradores y contadores de negocios retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil.

MATRIZ DE EVALUACIÓN			
Título:	Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil		
Objetivo:	Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector retail de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.		
Guía de entrevista dirigida a administradores y contadores de negocios retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil	Si	No	Observaciones y/o instrumentos
1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?	x		
2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?	x		
3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?	x		
4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?	x		
5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?	x		
6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?	x		
7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?	x		
8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe adecuadamente las actividades relacionadas con el control de inventarios?	x		
9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?	x		

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

Nombre y apellidos: Ing. José Antonio Campos Vera, PhD

Cargo e institución donde labora: Docente Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Técnica de Manabí.

Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de entrevista

Autores del instrumento: Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzanilla

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterio	Indicadores	Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Presentación	Responde a la formalidad de la investigación.													X
2. Objetividad	Está adecuada a las leyes y principios científicos.													X
3. Actualidad	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													X
4. Intencionalidad	Está adecuado para valorar las categorías.													X
5. Coherencia	Existe coherencia con las variables de la investigación.													X
6. Metodología	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													X
7. Pertinencia	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													X

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación

☒

El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

☐

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

Apéndice B

Carta y matriz de validación de Experto 2

CARTA DE VALIDACIÓN A QUIEN INTERESE

Yo, **COPPIANO ROSERO FERNANDA ROSARIO**, con cédula de identidad # **1720711488**, en calidad de experto, he revisado las preguntas de las entrevistas a profundidad dirigida a administradores y contadores que fue diseñado por los estudiantes de Pregrado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba, cuyo tema de investigación es **PROPUESTA METODOLÓGICA BASADA EN COSO Y NIC 2 PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL SECTOR RETAIL DE POSORJA, GUAYAQUIL**, por lo cual, corroboro que las mismas tienen validez para ser aplicadas al grupo objetivo establecido, llegando a la conclusión que las preguntas estipuladas por los estudiantes que sustentarán la tesis son: pertinentes, claras y coherentes.



Firma

Ing. Fernanda Coppiano

AUDITOR-CONTADOR CPA

Matriz de evaluación de la Guía de Entrevista dirigida a administradores y contadores de negocios retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil.

MATRIZ DE EVALUACION			
Título:	Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil		
Objetivo:	Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector retail de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.		
Guía de entrevista dirigida a administradores y contadores de negocios retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil	Si	No	Observaciones y/o instrumentos
1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?	x		
2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?	x		
3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?	x		
4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?	x		
5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?	x		
6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?	x		
7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?	x		
8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe adecuadamente las actividades relacionadas con el control de inventarios?	x		
9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?	x		

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

Nombre y apellidos: Ing. Fernanda Rosario Coppiano Rosero

Cargo e institución donde labora: Contadora Independiente

Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de entrevista

Autores del instrumento: Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Marzaba

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterio	Indicadores	Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Presentación	Responde a la formalidad de la investigación.													X
2. Objetividad	Está adecuada a las leyes y principios científicos.													X
3. Actualidad	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													X
4. Intencionalidad	Está adecuado para valorar las categorías.													X
5. Coherencia	Existe coherencia con las variables de la investigación.													X
6. Metodología	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													X
7. Pertinencia	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													X

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación
 El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

X

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

100

Apéndice C

Carta y matriz de validación de Experto 3

Carta De Validación A Quien Interese A Quien Interese

Yo, CPA. Walter Agustín Anchundia Córdova, Mgtr., portador de la cédula de identidad N.º 0922254867, en mi calidad de profesional con experiencia en las áreas de contabilidad, tributación, finanzas e investigación académica, hago constar que he revisado y validado el instrumento de investigación correspondiente a la entrevista a profundidad dirigida a administradores y contadores, elaborado por los estudiantes Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba y Brayan Adrián Gómez Mendoza, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

El instrumento forma parte del trabajo de titulación denominado:

“Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil”.

Luego de efectuar la revisión del contenido del instrumento, considero que las preguntas formuladas cumplen con los criterios metodológicos requeridos, siendo pertinentes, claras, coherentes y acordes con los objetivos de la investigación, por lo que se valida su contenido y se considera apto para su aplicación al grupo objetivo definido en el estudio.

Para constancia de lo expuesto, suscribo la presente carta de validación, a petición de los interesados, para los fines académicos que estimen pertinentes.



Firmado digitalmente por
0d80556a-0d6c-4ac4-
adc7-85fb6f364d36
Fecha: 2026.07.16
16:00:05 -05'00'

CPA. Walter Agustín Anchundia Córdova, Mgtr.

C.I. N.º 0922254867

Contador General

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Matriz de evaluación de la Guía de Entrevista dirigida a administradores y contadores de negocios retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil.

MATRIZ DE EVALUACION			
Título:	Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil		
Objetivo:	Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector retail de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.		
Guía de entrevista dirigida a administradores y contadores de negocios retail de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil	Si	No	Observaciones y/o instrumentos
1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?	x		
2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?	x		
3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?	x		
4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?	x		
5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?	x		
6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?	x		
7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?	x		
8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe adecuadamente las actividades relacionadas con el control de inventarios?	x		
9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?	x		

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO |

1. DATOS GENERALES

Nombre y apellido: CPA, Walter Agustín Anchundia Córdova, Mgtr.

Cargo e institución donde labora: Contador General UCSG

Nombre del instrumento motivo de evaluación: Guía de entrevista

Autores del instrumento: Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterio	Indicadores	Inaceptable						Minimamente aceptable			Aceptable			
		40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Presentación	Responde a la formalidad de la investigación.													X
2. Objetividad	Está adecuada a las leyes y principios científicos.													X
3. Actualidad	Considera información actualizada, acorde a las necesidades reales de la investigación.													X
4. Intencionalidad	Está adecuado para valorar las categorías.													X
5. Coherencia	Existe coherencia con las variables de la investigación.													X
6. Metodología	Responde a una metodología y diseño aplicado para analizar los resultados obtenidos.													X
7. Pertinencia	El instrumento muestra relación entre los componentes de la investigación y su adecuación al método científico.													X

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación

El instrumento no cumple con los requisitos para su aplicación

X

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN

100

Entrevistas a administradores y contadores de retail comercializadoras de carnes y mariscos de Posorja, Guayaquil

Apéndice D

Entrevistado 1

Entrevista

Fecha: 4 de julio de 2026
Empresa: Servicarnes
Cargo: Administrador

- 1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?**

El registro se realiza en un cuaderno, donde anoto las compras y ventas.

- 2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?**

Ninguno de uso complicado solo lo realizo en un cuaderno de apuntes.

- 3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?**

Realizo la verificación de manera diaria, antes de empezar la venta de los productos.

- 4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?**

Un problema que regularmente se presenta en la descomposición de los productos lo que ocasiona pérdidas económicas.

- 5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?**

Solo desecho los productos dañados, no aplico ningún procedimiento contable al respecto.

- 6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?**

Se encarga el propietario, constata que hay producto suficiente para el día de venta.

- 7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?**

No se dispone de un procedimiento para manejar la información financiera y menos de los inventarios, solo llevo mis apuntes en un cuaderno.

- 8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?**

No he recibido capacitación mis conocimientos son empíricos que he adquirido con el paso del tiempo en este negocio.

- 9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?**

Porque facilitaría el control diario de los productos que se venden y se compran.

Apéndice E

Entrevistado 2

Entrevista

Fecha: 4 de julio de 2026
Empresa: Cárnicos Cleert
Cargo: Administrador

1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?

El control de entrada y salida de carnes y mariscos lo realiza de memoria, revisando la mercadería al finalizar la jornada.

2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?

No se llevan registros escritos para controlar el inventario.

3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?

Se realiza al finalizar la jornada laboral de manera superficial, al ojo.

4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?

Un problema principal es el faltante de productos

5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?

Cuando se identifica mercadería próxima a dañarse se opta por venderla con descuento para reducir las pérdidas económicas.

6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?

El control lo realiza el propietario del negocio y su esposa, no existe un proceso para asignar responsabilidades

7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?

No lleva ningún registro que permite tener información financiera de manera formal, solo lleva un archivo de las facturas

8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?

No he recibido capacitación por parte del negocio y no tengo conocimientos técnicos en manejo y control de inventarios

9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?

Es importante implementar un sistema de control porque contribuiría a reducir las pérdidas y mejorar la administración del negocio.

Apéndice F

Entrevistado 3

Entrevista

Fecha: 4 de julio de 2026
Empresa: Cármicos Cleert
Cargo: Contador

1. **¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?**

Se utiliza una libreta para registrar las compras, siempre se ha hecho así.

2. **¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?**

Libreta de control donde se anota las compras y ventas.

3. **¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?**

Se realiza solo pesando lo que sobró cada dos o tres días.

4. **¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?**

Por lo general no tener un control de inventarios ha complicado realizar una compra de lo necesario, ya que muchas veces se compran productos en cantidades excesivas.

5. **¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?**

No existe un procedimiento definido para determinar las pérdidas que se ocasionan por daño, descomposición o vencimiento de los productos.

6. **¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?**

No se asigna la responsabilidad, simplemente se encarga el administrador del negocio.

7. **¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?**

No dispone de un control de inventarios y se genera información financiera, lo que ocasiona compras de productos innecesarios.

8. **¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?**

No he recibido capacitación el conocimiento al respecto es solo lo aprendido en el trabajo en el tiempo que tengo en este negocio.

9. **¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?**

Para conocer el inventario real que dispongo y que se necesita adquirir.

Apéndice G

Entrevistado 4

Entrevista

Fecha: 5 de julio de 2026
Empresa: Carnicería La Fé
Cargo: Administrador

- 1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?**

No se realiza un control automatizado solo se efectúa un cálculo a la vista.

- 2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?**

No dispone de ningún tipo de registro, solo emito factura cuando el cliente me lo pide, es lo único contable que se hace en el negocio.

- 3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?**

La verificación física se realiza solo cuando se nota que hace falta producto

- 4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?**

Un problema que enfrenta el negocio es que no conoce la cantidad de producto que en realidad tiene

- 5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?**

Solo retiro el producto que no está en buen estado

- 6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?**

Se encarga el propietario, porque no tiene ninguna otra persona que le ayude en el negocio

- 7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?**

No lleva información financiera ni de inventarios, lo que muchas veces ha generado pérdidas, pero no se ha tomado la decisión de incorporar uno por desconocimiento de cómo hacerlo.

- 8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?**

No tiene ninguna capacitación ni conocimiento de cómo administrar el inventario de forma adecuada.

- 9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?**

Sería muy interesante ya que actualmente todo se realiza de manera manual y a veces ni se hace.

Apéndice H

Entrevistado 5

Entrevista

Fecha: 5 de julio de 2026
Empresa: Carnicería La Fé
Cargo: Contador

1. **¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?**

Realiza el control a través de una hoja de Excel donde registra las ventas.

2. **¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?**

En un archivo de Excel

3. **¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?**

Realiza una verificación diariamente cuando se abre el negocio, al ojo sin un procedimiento formal

4. **¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?**

Un problema en el manejo de inventarios es que no se puede controlar la salida de productos de manera adecuada, a veces no tengo con exactitud la cantidad de producto vendido.

5. **¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?**

Se pesa el producto y se registra en una hoja de Excel las pérdidas

6. **¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?**

Siempre se encarga el propietario del negocio dice lo que se debe hacer y supervisa el proceso

7. **¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?**

Lleva un registro en Excel de los ingresos y egresos de inventarios y del dinero

8. **¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?**

Realicé un curso de Excel e inventarios cuando inicié el negocio

9. **¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?**

Para planificar mejor las compras y formalizar la actividad con controles más actualizados

Apéndice I

Entrevistado 6

Entrevista

Fecha: 5 de julio de 2026

Empresa: Multi Carne

Cargo: Administrador

- 1. ¿Cómo realiza actualmente el control de entrada y salida de carnes y mariscos en el negocio?**

El control se efectúa solo cuando se realiza nuevos pedidos.

- 2. ¿Qué registros se lleva en el negocio para controlar la mercadería disponible?**

Solo se emiten facturas de compra

- 3. ¿Cómo realiza la verificación física de productos almacenados?**

Se verifica la cantidad de productos es una vez a la semana comparando las cantidades vendidas con las facturas

- 4. ¿Qué problemas se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?**

Uno de los problemas principales es la diferencia entre el saldo de las compras y las ventas.

- 5. ¿Cómo controla las pérdidas de productos por daño, descomposición o vencimiento?**

No se lleva un control específico de los inventarios ni de las pérdidas por deterioro o vencimiento de los productos.

- 6. ¿Cómo se asigna la responsabilidad del control de inventarios dentro del negocio?**

El propietario decide quién realiza el control de inventarios de acuerdo a las necesidades del negocio

- 7. ¿Cómo se maneja actualmente la información financiera y de inventarios en el negocio?**

Solo se dispone de un archivo donde constan las facturas de compra ventas para conocer ingresos y gastos y las existencias.

- 8. ¿Qué capacitaciones realiza el negocio para que el personal desempeñe las actividades relacionadas con el control de inventarios?**

No me he capacitado los conocimientos se han adquirido de manera empírica durante el tiempo que está funcionando el negocio

- 9. ¿Por qué considera importante implementar un sistema de control para mejorar la administración de los inventarios del negocio?**

Siempre que sea sencillo de utilizar y se adapte a las necesidades del negocio.

Apéndice J

Consentimiento informado de los entrevistados de los negocios



Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Proyecto de investigación: "Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector *retail* de Posorja, Guayaquil"

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Formulario de Consentimiento Informado

Entiendo que esta entrevista es parte de una investigación de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil cuyo tema es Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector *retail* de Posorja, Guayaquil. El objetivo de esta investigación es diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector *retail* de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

Como parte del estudio, se aplicará una entrevista sobre Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector *retail* de Posorja, Guayaquil. Se me ha explicado el propósito de este instrumento y entiendo el contenido del mismo. Si yo decido participar en el estudio, entiendo que yo participaré respondiendo preguntas de forma voluntaria durante la entrevista.

Entiendo que estoy participando libre y voluntariamente sin ser obligados/as en cualquier forma a hacerlo, y que tengo el derecho de responder o no a determinadas preguntas y a negarme a participar, si así lo deseo.

Entiendo que mi identidad se mantendrá estrictamente **confidencial**, al igual que toda la información aquí proporcionada, la cual será utilizada solo para fines de investigación científica.

Declaración de Consentimiento.

Mediante esta declaración yo acepto participar en este estudio, y acepto que se grabe y que se tomen fotos durante este momento, aunque éstas no serán publicadas en ningún medio. Entiendo que mi nombre no se vinculará a la grabación ni a las fotos, y que nadie podrá vincularme a las respuestas que he contestado.

Sé que tengo el derecho de hacer preguntas en todo momento y que no tengo que contestar las preguntas que no quiera. Entiendo que, si decido participar en este estudio, puedo dejar de participar en cualquier momento y que nada malo me va a pasar.

☒ Sí estoy de acuerdo

☐ No estoy de acuerdo

Bravo Macías Wilson

Su Nombre

Wilson

Su Firma

05/07/2026

Fecha

Brayan Gómez Mendoza

Nombre de la persona obteniendo el consentimiento

Brayan Gómez Mendoza

Firma de la persona obteniendo el consentimiento

05/07/2026

Fecha

Uso del material audiovisual

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil pudiera usar las fotos, los videos o las grabaciones, en parte o del todo. Por favor lea y seleccione aquello con lo que usted está de acuerdo.

Yo autorizo a que las fotos o videos en que yo salgo:

Sean usadas para el propósito de investigación

☐ Si ☒ No

Sean usadas para enseñar y entrenar a otras personas

☐ Si ☒ No

Sean usadas para congresos y eventos científicos.

☐ Si ☒ No



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
Proyecto de investigación: "Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector *retail* de Posorja, Guayaquil"

CONSENTIMIENTO INFORMADO
Formulario de Consentimiento Informado

Entiendo que esta entrevista es parte de una investigación de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil cuyo tema es Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector *retail* de Posorja, Guayaquil. El objetivo de esta investigación es diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector *retail* de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

Como parte del estudio, se aplicará una entrevista sobre Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector *retail* de Posorja, Guayaquil. Se me ha explicado el propósito de este instrumento y entiendo el contenido del mismo. Si yo decido participar en el estudio, entiendo que yo participaré respondiendo preguntas de forma voluntaria durante la entrevista.

Entiendo que estoy participando libre y voluntariamente sin ser obligados/as en cualquier forma a hacerlo, y que tengo el derecho de responder o no a determinadas preguntas y a negarme a participar, si así lo deseo.

Entiendo que mi identidad se mantendrá estrictamente **confidencial**, al igual que toda la información aquí proporcionada, la cual será utilizada solo para fines de investigación científica.

Declaración de Consentimiento.

Mediante esta declaración yo acepto participar en este estudio, y acepto que se grabe y que se tomen fotos durante este momento, aunque éstas no serán publicadas en ningún medio. Entiendo que mi nombre no se vinculará a la grabación ni a las fotos, y que nadie podrá vincularme a las respuestas que he contestado.

Sé que tengo el derecho de hacer preguntas en todo momento y que no tengo que contestar las preguntas que no quiera. Entiendo que, si decido participar en este estudio, puedo dejar de participar en cualquier momento y que nada malo me va a pasar.

☒ Sí estoy de acuerdo

☐ No estoy de acuerdo

Francielis Pina

Su Nombre

Francielis Pina

Su Firma

05/07/2026

Fecha

Bryan Gómez Mendoza

Nombre de la persona obteniendo el consentimiento

Bryan Gómez

Firma de la persona obteniendo el consentimiento

05/07/2026

Fecha

Uso del material audiovisual

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil pudiera usar las fotos, los videos o las grabaciones, en parte o del todo. Por favor lea y seleccione aquello con lo que usted está de acuerdo.

Yo autorizo a que las fotos o videos en que yo salgo:

Sean usadas para el propósito de investigación

☐ Si ☒ No

Sean usadas para enseñar y entrenar a otras personas

☐ Si ☒ No

Sean usadas para congresos y eventos científicos.

☐ Si ☒ No



☒ Sí estoy de acuerdo

☐ No estoy de acuerdo

David Bravo

Su Nombre

David Bravo

Su Firma

04/07/2026

Fecha

Bryan Gómez Mendoza

Nombre de la persona obteniendo el consentimiento

[Firma]

Firma de la persona obteniendo el consentimiento

04/07/2026

Fecha

Uso del material audiovisual

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil pudiera usar las fotos, los videos o las grabaciones, en parte o del todo. Por favor lea y seleccione aquello con lo que usted está de acuerdo.

Yo autorizo a que las fotos o videos en que yo salgo:

Sean usadas para el propósito de investigación

☒ Si ☐ No

Sean usadas para enseñar y entrenar a otras personas

☐ Si ☒ No

Sean usadas para congresos y eventos científicos.

☐ Si ☒ No

Apéndice K

Validación de preguntas aplicadas a expertos externos

CARTA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Guayaquil, 5 de Agosto de 2026

Yo, Ec. Mercedes Baño Hifong, PhD, en calidad de docente investigadora de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, hago constar que he revisado y validado el instrumento de investigación denominado "Guía de entrevista a expertos en aplicación de COSO y NIC 2", elaborado por los estudiantes Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba y Brayan Adrián Gómez Mendoza, correspondiente al trabajo de titulación titulado:

"Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para el control de inventarios en negocios retail de carnes y mariscos del sector Posorja, Guayaquil".

Luego de efectuar la revisión del instrumento y de realizar las observaciones metodológicas pertinentes, las cuales fueron incorporadas por los autores, considero que la guía de entrevista reúne los criterios de claridad, pertinencia, coherencia, suficiencia y aplicabilidad en relación con los objetivos de la investigación.

En consecuencia, se valida el instrumento de investigación para su aplicación, por cumplir con los requerimientos metodológicos necesarios para la recopilación de información dentro del desarrollo del presente trabajo de titulación.

Para constancia de lo expuesto, suscribo la presente carta de validación, a solicitud de los interesados, para los fines académicos que correspondan.

MARÍA
MERCEDES
BAÑO HIFONG

Firmado
digitalmente por
MARÍA MERCEDES
BAÑO HIFONG

Ec. Mercedes Baño Hifong, PhD

Coordinadora Funcional del Vicerrectorado de Investigación y Posgrado

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

CARTA DE VALIDACIÓN

A quien corresponda

Yo, Ing. Joel Cárdenas Rodríguez, portador de la cédula de identidad N° 0953707064, en calidad de revisor del instrumento de investigación, hago constar que he evaluado la guía de preguntas para entrevista dirigida a expertos en aplicación de NIC2 y COSO, elaborada por los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba, correspondiente al trabajo de investigación titulado **“Propuesta metodológica basada en COSO y NIC2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil”**.

Luego de realizar la revisión del instrumento, considero que las preguntas planteadas cumplen con los criterios de claridad, pertinencia y coherencia, por lo que son adecuados para su aplicación al grupo objetivo definido en la investigación.

Para constancia de lo expuesto, suscribo la presente carta de validación.

Atentamente



Ing. Joel Cárdenas Rodríguez
CI. 0953707064

Portoviejo, 28 de julio de 2026

Carta de validación a quien interese

Yo, Ing. María Jimena Moreira Centeno, portadora de la cédula de ciudadanía N°. 1311551202, en calidad de profesional con 19 años de experiencia en las áreas de tributación, auditoría y contabilidad, certifico que he revisado y evaluado el instrumento de investigación correspondiente a la entrevista a expertos en NIC2 y COSO, elaborado por los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Bryan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba.

El instrumento forma parte del trabajo de titulación titulado:

"Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil".

Una vez analizado el contenido, la estructura y la formulación de las preguntas, considerando los criterios de pertinencia, claridad, coherencia, relevancia metodológica y correspondencia con los objetivos de la investigación, concluyo que el instrumento reúne las condiciones técnicas necesarias para su aplicación al grupo objetivo establecido.

En virtud de lo expuesto, valido el contenido del instrumento de investigación, por cuanto las preguntas formuladas son pertinentes, comprensibles, coherentes y suficientes para obtener información confiable que contribuya al desarrollo y sustento de la investigación.

Para constancia de lo anterior, suscribo la presente Carta de Validación a petición de los interesados, para los fines académicos que correspondan.

Atentamente, |



Ing. María Jimena Moreira Centeno
Contador – Auditor independiente

Apéndice L

Consentimiento informado de expertos externos



Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Proyecto de investigación: "Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil"

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Formulario de Consentimiento Informado

Entiendo que esta entrevista es parte de una investigación de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil cuyo tema es Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil. El objetivo de esta investigación es Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector retail de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

Como parte del estudio, se aplicará entrevista sobre aspectos que pueden considerarse para el diseño de una propuesta metodológica estructurada que articule los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios establecidos en la NIC 2, adaptadas a las condiciones operativas de los negocios retail de carnes y mariscos. Se me ha explicado el propósito de este instrumento y entiendo el contenido del mismo. Si yo decido participar en el estudio, entiendo que yo en calidad de experto emitiré mi criterio técnico sobre el tema mencionado.

Entiendo que estoy participando libre y voluntariamente sin ser obligados/as en cualquier forma a hacerlo, y que tengo el derecho de responder o no a determinadas preguntas y a negarme a participar, si así lo deseo.

Entiendo que mi identidad se mantendrá estrictamente confidencial, al igual que toda la información aquí proporcionada, la cual será utilizada solo para fines de investigación científica.

Declaración de Consentimiento.

Mediante esta declaración yo acepto participar en este estudio, y acepto que se grabe pero que no se tomen fotos durante este momento, aunque éstas no serán publicadas en ningún medio. Entiendo que mi nombre no se vinculará a la grabación ni a foto alguna, y que nadie podrá vincularme a las respuestas que he contestado.

Sé que tengo el derecho de hacer preguntas en todo momento y que no tengo que contestar las preguntas que no quiera. Entiendo que, si decido participar en este estudio, puedo dejar de participar en cualquier momento y que nada malo me va a pasar.

Si tengo alguna pregunta puedo llamar al Investigador/a Principal: Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba, durante el día al teléfono: 0981353693

☒ Sí estoy de acuerdo

☐ No estoy de acuerdo

Su Nombre

Su Firma

Fecha

Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba

Nombre de la persona obteniendo el consentimiento

Firma de la persona obteniendo el consentimiento

Fecha

Uso del material audiovisual

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil pudiera usar las fotos, los videos o las grabaciones, en parte o del todo. Por favor lea y seleccione aquello con lo que usted está de acuerdo.

Yo autorizo a que las fotos o videos en que yo salga:

Sean usadas para el propósito de investigación

☐ Sí ☒ No

Sean usadas para enseñar y entrenar a otras personas

☐ Sí ☒ No

Sean usadas para congresos y eventos científicos.

☐ Sí ☒ No

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
Proyecto de investigación: "Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la
gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil"

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Formulario de Consentimiento Informado

Entiendo que esta entrevista es parte de una investigación de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil cuyo tema es Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil. El objetivo de esta investigación es Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector retail de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

Como parte del estudio, se aplicará entrevista sobre aspectos que pueden considerarse para el diseño de una propuesta metodológica estructurada que articule los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios establecidos en la NIC 2, adaptadas a las condiciones operativas de los negocios retail de carnes y mariscos. Se me ha explicado el propósito de este instrumento y entiendo el contenido del mismo. Si yo decido participar en el estudio, entiendo que yo en calidad de experto emitiré mi criterio técnico sobre el tema mencionado.

Entiendo que estoy participando libre y voluntariamente sin ser obligados/as en cualquier forma a hacerlo, y que tengo el derecho de responder o no a determinadas preguntas y a negarme a participar, si así lo deseo.

Entiendo que mi identidad se mantendrá estrictamente confidencial, al igual que toda la información aquí proporcionada, la cual será utilizada solo para fines de investigación científica.

Declaración de Consentimiento.

Mediante esta declaración yo acepto participar en este estudio, y acepto que se grabe pero que no se tomen fotos durante este momento, aunque éstas no serán publicadas en ningún medio. Entiendo que mi nombre no se vinculará a la grabación ni a foto alguna, y que nadie podrá vincularme a las respuestas que he contestado.

Sé que tengo el derecho de hacer preguntas en todo momento y que no tengo que contestar las preguntas que no quiera. Entiendo que, si decido participar en este estudio, puedo dejar de participar en cualquier momento y que nada malo me va a pasar.

Si tengo alguna pregunta puedo llamar al Investigador/a Principal: Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba, durante el día al teléfono: 0981333693

☒ Sí estoy de acuerdo

☐ No estoy de acuerdo

Su Nombre

Su Firma

Fecha

Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba

Nombre de la persona obteniendo el consentimiento

Firma de la persona obteniendo el consentimiento

Fecha

Uso del material audiovisual

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil pudiera usar las fotos, los videos o las grabaciones, en parte o del todo. Por favor les y seleccione aquello con lo que usted está de acuerdo.

Yo autorizo a que las fotos o videos en que yo salga:

Sean usadas para el propósito de investigación

☐ Sí ☒ No

Sean usadas para enseñar y entrenar a otras personas

☐ Sí ☒ No

Sean usadas para congresos y eventos científicos.

☐ Sí ☒ No

Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
Proyecto de investigación: "Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la
gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil"

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Formulario de Consentimiento Informado

Entiendo que esta entrevista es parte de una investigación de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil cuyo tema es Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para la gestión de inventarios del sector retail de Posorja, Guayaquil. El objetivo de esta investigación es Diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector retail de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

Como parte del estudio, se aplicará entrevista sobre aspectos que pueden considerarse para el diseño de una propuesta metodológica estructurada que articule los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de inventarios establecidos en la NIC 2, adaptadas a las condiciones operativas de los negocios retail de carnes y mariscos. Se me ha explicado el propósito de este instrumento y entiendo el contenido del mismo. Si yo decido participar en el estudio, entiendo que yo en calidad de experto emitiré mi criterio técnico sobre el tema mencionado.

Entiendo que estoy participando libre y voluntariamente sin ser obligados/as en cualquier forma a hacerlo, y que tengo el derecho de responder o no a determinadas preguntas y a negarme a participar, si así lo deseo.

Entiendo que mi identidad se mantendrá estrictamente confidencial, al igual que toda la información aquí proporcionada, la cual será utilizada solo para fines de investigación científica.

Declaración de Consentimiento.

Mediante esta declaración yo acepto participar en este estudio, y acepto que se grabe pero que no se tomen fotos durante este momento, aunque éstas no serán publicadas en ningún medio. Entiendo que mi nombre no se vinculará a la grabación ni a foto alguna, y que nadie podrá vincularme a las respuestas que he contestado.

Sé que tengo el derecho de hacer preguntas en todo momento y que no tengo que contestar las preguntas que no quiera. Entiendo que, si decido participar en este estudio, puedo dejar de participar en cualquier momento y que nada malo me va a pasar.

Si tengo alguna pregunta puedo llamar al Investigador/a Principal: Brayan Adrián Gómez Mendoza y Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba, durante el día al teléfono: 0981353693

☒ Si estoy de acuerdo

☐ No estoy de acuerdo

Su Nombre



Su Firma

Fecha

Ginger Lisbeth Mendoza Manzaba

Nombre de la persona obteniendo el consentimiento



Firma de la persona obteniendo el consentimiento

Fecha

Uso del material audiovisual

La Universidad Católica de Santiago de Guayaquil pudiera usar las fotos, los videos o las grabaciones, en parte o del todo. Por favor lee y seleccione aquello con lo que usted está de acuerdo.

Yo autorizo a que las fotos o videos en que yo salga:

Sean usadas para el propósito de investigación

☐ Sí ☒ No

Sean usadas para enseñar y entrenar a otras personas

☐ Sí ☒ No

Sean usadas para congresos y eventos científicos.

☐ Sí ☒ No

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Nosotros, **Gómez Mendoza, Brayan Adrián** con **C.C: 094213662-3** y **Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth** con **C.C: 120518925-9** autores del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para inventarios retail en Posorja, Guayaquil**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaramos tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizamos a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 02 de septiembre del 2026

f. 
Gómez Mendoza, Brayan Adrián
C.C: 0942136623

f. 
Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth
C.C: 1205189259

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para inventarios retail en Posorja, Guayaquil.		
AUTOR(ES)	Gómez Mendoza, Brayan Adrián Mendoza Manzaba, Ginger Lisbeth		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Salazar Torres, Patricia María, PhD.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	02 de septiembre de 2026	No. DE PÁGINAS:	122
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría y Contabilidad		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Control interno, COSO, NIC 2, inventarios, sector <i>retail</i> , productos perecibles		
Esta investigación tuvo como objetivo diseñar una propuesta metodológica basada en COSO y NIC 2 para mejorar la gestión de inventarios en empresas del sector <i>retail</i> de carnes y mariscos ubicadas en la parroquia Posorja, cantón Guayaquil, con el propósito de contribuir a la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa. El estudio se llevó a cabo bajo un enfoque cualitativo, con un diseño transversal y prospectivo, mediante la aplicación de entrevistas a 4 administradores y 2 contadores de los negocios <i>retail</i>, así como a 3 expertos en aplicación de NIC 2 y control interno. Los resultados evidenciaron debilidades relacionadas con la falta de procedimientos formalizados, registros poco sistemáticos, escasas actividades de seguimiento y limitada aplicación de criterios relacionados con la NIC 2 para la gestión de los inventarios. Como respuesta a estas situaciones se diseñó una propuesta que articula los cinco componentes COSO con los requerimientos de reconocimiento, medición y revelación de la NIC 2, a través de políticas, procedimientos, responsables y mecanismos de seguimiento adaptados a las características de negocios <i>retail</i> de carnes y mariscos de Posorja. Se concluye que la metodología planteada es viable para fortalecer el control de inventarios y generar información financiera confiable.			
ADJUNTO PDF:	☒ SI	☐ NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-981353693 +593-993827668	E-mail: ginger.mendoza02@cu.ucsg.edu.ec brayan.gomez@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635 E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			