



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Control interno de existencias y su incidencia en la información financiera

**PARRALES CASTRO KERLY JOHANNA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**NAPA RIOS JOEL ALEJANDRO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Control interno de existencias y su incidencia en la información
financiera**

**PARRALES CASTRO KERLY JOHANNA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**NAPA RIOS JOEL ALEJANDRO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Control interno de existencias y su incidencia en la información
financiera**

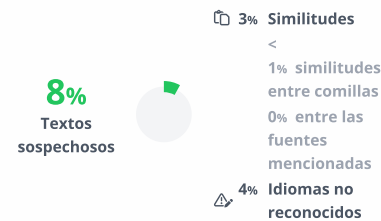
**PARRALES CASTRO KERLY JOHANNA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**NAPA RIOS JOEL ALEJANDRO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA

**MACHALA
2025**

Control interno de existencias y su incidencia en la información financiera



Nombre del documento: Analisis de Caso Parrales Kerly - Napa Joel.docx
ID del documento: 769c555af7a3c0ee47acae0e58b15a68671ea747
Tamaño del documento original: 5,03 MB
Autores: KERLY JOHANNA PARRALES CASTRO, JOEL ALEJANDRO NAPA RIOS

Depositante: ZAIDA PATRICIA MOROCHO ROMAN
Fecha de depósito: 22/7/2025
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 22/7/2025

Número de palabras: 10.157
Número de caracteres: 70.527

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.cooporoverde.org COOPOROVERDE - Nosotros - Cooperativa de Producci... https://www.cooporoverde.org/nosotros/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (96 palabras)
2	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8549546.pdf#:~:text=Palabras clave: inventario, c... 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (55 palabras)
3	www.redalyc.org https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778123033.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (34 palabras)
4	Documento de otro usuario #a9f5ab Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)
5	Documento de otro usuario #145a6d Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.utmachala.edu.ec El control de inventario y su incidencia en el pro... http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6841/6/TUACE-2015-CA-CD00391.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (33 palabras)
2	repositorio.utmachala.edu.ec El control de inventario y su incidencia en el pro... http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6841	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)
3	Documento de otro usuario #203d74 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)
4	Documento de otro usuario #2e8442 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (27 palabras)
5	Documento de otro usuario #b4db22 Viene de de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (22 palabras)

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Los que suscriben, PARRALES CASTRO KERLY JOHANNA y NAPA RIOS JOEL ALEJANDRO, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado Control interno de existencias y su incidencia en la información financiera, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



PARRALES CASTRO KERLY JOHANNA

0707037909



NAPA RIOS JOEL ALEJANDRO

0750990657

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios, quien ha sido mi guía constante y mi fortaleza en cada paso; asimismo, a mi madre, por su amor incondicional y por enseñarme con su ejemplo a ser valiente frente a las dificultades; de igual manera, a mi padre, por su esfuerzo diario, su dedicación y por mostrarme el verdadero valor del trabajo honesto; y, finalmente, a mis hermanos, quienes representan para mí una fuente de orgullo, inspiración y motivación constante para seguir creciendo y alcanzar mis metas.

Kerly Johanna Parrales Castro

Dedico este trabajo, primeramente, a Dios, por darme la vida, la sabiduría y la fortaleza necesarias para seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles.

Dedico este logro a mi familia, por su constante apoyo, comprensión y amor incondicional. Pero, sobre todo, dedico este trabajo con todo mi corazón a mi madre, quien ha sido mi inspiración más grande, mi ejemplo de lucha y perseverancia. Gracias a su fe en mí y sus palabras de aliento, nunca dejé de creer en mis sueños ni de esforzarme por ser alguien en la vida. Este logro también es suyo.

Joel Alejandro Napa Ríos

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que me acompañaron y apoyaron durante el desarrollo de este trabajo. En primer lugar, agradezco profundamente a mi tutora Zaida Morocho por su orientación constante, paciencia y dedicación, que fueron fundamentales para alcanzar esta meta. También doy gracias a Dios por darme la fuerza, la salud y la sabiduría para continuar cada día, incluso en los momentos más difíciles. A mis padres, por su amor incondicional, sus sacrificios y apoyo constante que me impulsaron a seguir adelante sin rendirme jamás.

A mis hermanos, por ser mi inspiración y apoyo incondicional, por estar siempre presentes y darme ánimo para continuar. A mi enamorado Jean Zambrano, por su comprensión, motivación y por estar a mi lado en cada momento difícil, brindándome ánimo y confianza para seguir luchando. A mi compañero de tesis Joel Napa, por su colaboración, compromiso y apoyo durante todo el proceso, que sin duda hizo más llevadero este camino. A mis compañeros, quienes con su energía positiva, amistad sincera y apoyo incondicional hicieron que cada paso fuera más fácil y me motivaron a dar siempre lo mejor de mí.

De igual manera, agradezco a todos los docentes que con su dedicación, conocimiento y compromiso fueron piezas claves en mi formación académica, guiándome y motivándome a crecer tanto profesional como personalmente. Finalmente, agradezco a todas las personas que de alguna manera contribuyeron con su ayuda, consejos y palabras de aliento en este proceso que hoy culmina. A todos ustedes, gracias desde el fondo de mi corazón por haber sido parte de este logro y por haber creído en mí cuando más lo necesitaba.

Kerly Johanna Parrales Castro

A Dios, por brindarme vida, salud y la fortaleza necesaria para superar cada etapa de este proceso. Por iluminar mi camino en los momentos difíciles y nunca soltar mi mano.

A mi madre, por su inmenso sacrificio, por cada consejo sincero y por alentarme siempre a seguir estudiando. Gracias por enseñarme que debo esforzarme para ser alguien mejor, y por estar presente en cada paso que doy.

A mi abuela, por su amor incondicional y sus sabios consejos, que siempre llegaron en el momento justo, llenándome de calma y motivación.

A mi hermana, por su apoyo constante y por estar siempre a mi lado, recordándome que no estoy solo.

A mi compañera de titulación, Kerly Parrales, por su compromiso, su responsabilidad y su perseverancia a lo largo de este camino. Gracias por no rendirte y por compartir este esfuerzo de manera firme y solidaria.

Y a todos los docentes que formaron parte de mi formación académica, les agradezco profundamente por su entrega, su conocimiento y su vocación. Cada uno de ustedes ha sido clave en este proceso, dejando huellas importantes en mi desarrollo profesional y personal.

A todos, gracias de corazón.

Joel Alejandro Napa Ríos

RESUMEN

Este estudio examina la influencia del control interno de inventarios en la precisión de la información financiera en la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde en Machala. Se basa en la hipótesis de que un sistema riguroso reduce las pérdidas por deterioro, robo y registros inexactos, y cumple con las Normas Internacionales de Información Financiera y la NIC 2. Combina un diseño de método mixto con un alcance descriptivo y fenomenológico. En la fase cuantitativa, se emplea una guía de observación estructurada para evaluar los procedimientos y prácticas relacionados con el control de inventarios, cuyos datos se analizan mediante cálculos de frecuencia y porcentajes. En la fase cualitativa, se recopilan testimonios de cinco actores clave mediante entrevistas semiestructuradas, analizadas mediante codificación temática. Los resultados evidencian avances en la trazabilidad de movimientos y en la actualización de registros, pero también revelan debilidades en la estandarización de formatos, la documentación de ajustes y la supervisión continua. Estas brechas operativas pueden comprometer la fiabilidad de los saldos reportados y generar retrasos en la detección de errores. Se concluye que fortalecer el sistema de control interno mediante protocolos claros, formatos unificados y capacitación continua contribuirá a mejorar la exactitud de la información financiera y a consolidar una cultura organizacional orientada a la transparencia y la eficiencia.

Palabras clave: control interno, existencias, información financiera, inventarios

ABSTRACT

This study examines the influence of internal inventory control on the accuracy of financial reporting at Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde in Machala. It is based on the hypothesis that a rigorous system reduces losses due to impairment, theft, and inaccurate records, and complies with International Financial Reporting Standards and NIC 2. It combines a mixed method design with a descriptive and phenomenological scope. In the quantitative phase, a structured observation guide is used to evaluate procedures and practices related to inventory control, whose data are analyzed using frequency and percentage calculations. In the qualitative phase, testimonies of five key actors are collected through semi-structured interviews, analyzed by thematic coding. The results show progress in the traceability of movements and the updating of records, but also reveal weaknesses in the standardization of formats, documentation of adjustments and continuous supervision. These operational gaps may compromise the reliability of reported balances and generate delays in the detection of errors. It is concluded that strengthening the internal control system through clear protocols, unified formats and continuous training will contribute to improve the accuracy of financial information and consolidate an organizational culture oriented towards transparency and efficiency.

Keywords: internal control, inventories, financial reporting, stock.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA	9
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	11
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	11
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	11
1.1.1 Tema de investigación	11
1.1.2 Objeto de estudio	11
1.1.3 Contextualización	11
1.2 Hechos de interés	13
1.2.1 Problemática	13
1.2.2 Árbol de problemas	15
1.2.3 Planteamiento del problema	15
1.2.4 Formulación de problemas complementarios	16
1.3 Justificación	16
1.4 Objetivos	17
1.4.1 General	17
1.4.2 Específicos	17
CAPÍTULO II	18
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO	18
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia	18
2.1.1 Antecedentes Investigativos	18
2.2 Bases teóricas de la investigación	19
2.2.1 Control interno	19
2.2.2 Gestión de Inventarios	20
2.2.3 Tipos de Inventarios	21
2.2.4 Trazabilidad de productos	23

2.2.5 Información financiera	24
2.2.6 Riesgos operativos en inventarios	24
CAPÍTULO III.....	26
3. PROCESO METODOLÓGICO	26
3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada.....	26
3.1.1 Enfoque y método de investigación	27
3.1.2 Diseño de la investigación.....	28
3.1.3 Población y muestra	28
3.1.4 Participantes de la fase cualitativa.....	29
3.1.5 Técnicas	29
3.1.6 Instrumentos.....	30
3.2 Proceso de recolección de datos de la investigación.....	31
3.2.1 Proceso de recolección de datos	31
3.3 Sistema de categorización en el análisis de datos	32
CAPÍTULO IV	34
4. RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN	34
4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados.....	34
4.2 Discusión de las entrevistas	43
Conclusiones.....	44
Recomendaciones	45
BIBLIOGRAFÍA	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	15
Figura 2.....	34

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	26
Tabla 2.....	32
Tabla 3.....	35
Tabla 4.....	36
Tabla 5.....	37
Tabla 6.....	37
Tabla 7.....	38
Tabla 8.....	39
Tabla 9.....	40
Tabla 10.....	40
Tabla 11.....	41
Tabla 12.....	42

CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

INTRODUCCIÓN

En la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, dedicada a la producción y exportación de banano en Machala, el control interno de existencias se concibe como un factor determinante para asegurar la precisión de la información financiera, puesto que los inventarios constituyen un componente esencial del activo circulante y pueden representar hasta el 25 % de las exportaciones agrícolas ecuatorianas según datos del Banco Central del Ecuador.

Las prácticas actuales muestran saldos irreales con variaciones de hasta un 5 % derivados de formatos de registro heterogéneos y protocolos de ajuste poco claros que incrementan riesgos financieros, complican la planificación operativa y reducen la confianza de socios e inversionistas en la veracidad de los estados financieros. Este estudio examina la influencia del control interno de existencias en la información financiera de la Cooperativa Oro Verde, identifica fallas en los procesos de registro y valoración de inventarios y evalúa cómo esas deficiencias afectan la presentación de los estados financieros.

Planteamos dos objetivos específicos: identificar los problemas en el control y registro de existencias y determinar su repercusión en los informes financieros. Al vincular la calidad de los controles de inventario con la transparencia financiera en cooperativas agrícolas aportamos un marco teórico sólido y presentamos criterios prácticos para estandarizar procedimientos de verificación, reforzar la confiabilidad de los datos y optimizar la toma de decisiones estratégicas.

Capítulo I En este apartado describimos la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, establecemos el problema central relativo al control interno de existencias y definimos el objetivo general junto con los dos objetivos específicos que orientan la investigación. Además justificamos la necesidad de este estudio en función de la falta de estudios previos que analicen de modo directo la relación entre calidad de inventarios y veracidad de los estados financieros.

Capítulo II Aquí recopilamos y analizamos teorías y hallazgos previos relacionados con sistemas de control de inventarios, modelos de auditoría contable y buenas prácticas en cooperativas agrícolas, con el fin de construir un marco teórico que sustente cada variable del estudio.

Capítulo III En este capítulo detallamos el diseño metodológico de alcance descriptivo y fenomenológico, describimos el enfoque cuantitativo, explicamos la selección de la muestra y presentamos los instrumentos de recolección de datos, así como el proceso de validación y los métodos de análisis estadístico empleados.

Capítulo IV sintetiza las conclusiones derivadas del estudio, propone recomendaciones específicas para mejorar los procedimientos de control interno de existencias en la cooperativa y sugiere líneas de investigación futura que amplíen el conocimiento en este ámbito.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1 Tema de investigación

Control interno de existencias y su incidencia en la información financiera.

1.1.2 Objeto de estudio

El estudio analiza el control interno de existencias y su impacto en la calidad de la información financiera, evalúa los procesos de gestión de inventarios actuales, detecta debilidades u oportunidades de mejora que cumplan con las normas contables y ofrezcan información confiable, y examina cómo un sistema sólido optimiza el manejo de existencias, reduce riesgos por pérdidas o deterioro y fortalece la precisión de los datos financieros.

1.1.3 Contextualización

1.1.3.1 Gestión de inventarios y cumplimiento de Normas Internacionales en Europa

El control interno de existencias converge como un elemento esencial de la gestión empresarial en el planeta, como lo es la región de Europa, donde la gestión de inventarios y su control interno se asocian con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), orientadas a la preparación y presentación de estados financieros (De la Hoz et al., 2020).

En este contexto, la adecuada implementación de aquellas normas resulta imprescindible, primordialmente en sectores como el agrícola y el manufacturero, en los que los inventarios simbolizan parte significativa de los activos. Por tanto, la robustez del sistema de control interno permite garantizar que las políticas contables se apliquen uniformemente, lo que fomenta la transparencia y comparabilidad de los informes financieros entre las empresas de diferentes países miembros de la Unión Europea (UE) (Azcarate et al., 2023).

De esta manera, el incumplimiento o mala realización de las normativas contables en el manejo de inventarios puede conducir a distorsiones en los estados financieros, lo

que podría dificultar la toma de decisiones estratégicas de los gestores y disminuir la confianza de inversores y stakeholders (Vergara et al., 2023). A saber, en Alemania, Francia y España, las autoridades reguladoras y auditores externos ejercen un papel esencial en la supervisión de estas prácticas con aras de garantizar el cumplimiento de las normas internacionales.

A su vez, la globalización de los mercados conjuntamente con la integración económica en Europa también destaca la necesidad de un manejo eficiente de inventarios, pues, las empresas enfrentan retos como la gestión de cadenas de suministro complejas, fluctuación de precios y políticas comerciales internacionales (Azcárate et al., 2023). De este modo, un control interno eficiente además de mitigar riesgos como obsolescencia y deterioro de inventarios, también asegura la optimización de recursos y el acatamiento de las exigencias regulatorias.

Adicional a ello, la UE estableció políticas que fomentan la sostenibilidad en la gestión de inventarios, en línea con la agenda del Pacto Verde Europeo. Aquello implica un control interno que promueve prácticas éticas y sostenibles, tales como disminución del desperdicio y reciclaje de materiales, alineando los objetivos operativos con las normativas ambientales (Guzmán & Guzmán, 2023).

1.1.3.2 Importancia del Control Interno en el sector productivo de Ecuador

La agricultura en Ecuador se sostiene como pieza clave de la economía al generar empleo para gran parte de la población rural y abastecer el mercado interno y externo con cultivos como plátano, cacao, café y flores pero enfrenta retos en la administración y el control de existencias dentro de las organizaciones agrícolas, en particular en la producción de banano que, según datos del Banco Central del Ecuador, equivale a cerca del 25 % de las exportaciones agrícolas y contribuye de forma significativa al PIB y al dinamismo de las zonas rurales aunque la ausencia de sistemas internos robustos para registrar y gestionar inventarios ha provocado ineficiencias y pérdidas en varias empresas del sector.

Para ello, un estudio del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) destaca que el manejo ineficiente de inventarios en el sector bananero puede generar pérdidas de hasta el 10% de la producción anual debido al deterioro, desperdicio y registros inexactos. Por ende, dichos problemas también impactan en la competitividad internacional de las

empresas, especialmente en mercados europeos y estadounidenses, donde las normativas de calidad y trazabilidad son estrictas.

En vista de aquello, las empresas ecuatorianas enfrentan la necesidad de modernizar sus sistemas de gestión de inventarios mediante tecnologías y prácticas más eficientes con la finalidad de optimizar la claridad y confiabilidad de la información financiera además de fortalecer su capacidad para cumplir con normativas tributarias y satisfacer las expectativas de los mercados internacionales.

1.1.3.3 Importancia del Control Interno de Existencias en las empresas

En la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, la cual se orienta a la producción y exportación de banano, se ha podido visualizar cómo la falta de un sistema de control interno eficiente afecta su desempeño financiero y operativo. Siendo así, entre los problemas más concurrentes están las pérdidas de producto por deterioro o registro incorrecto, saldos irreales en los productos disponibles para el consumo, y falta de información precisa y oportuna para la toma de decisiones.

Adicional a ello, la ausencia de un control interno adecuado repercute en la confiabilidad de los estados financieros, lo cual podría culminar en la generación de sanciones por incumplimiento normativo y deteriorar la confianza de los socios, clientes e inversionistas. A nivel interno, también se observa una carga adicional de trabajo administrativo debido a la necesidad de corregir errores en los registros. De acuerdo con Rodríguez (2023), una gestión eficiente de inventarios disminuye costos de producción y acrecienta el rendimiento financiero de las organizaciones.

Por aquello, resulta fundamental implementar un sistema eficiente de control interno de existencias que permita optimizar los recursos, garantizar la precisión de la información financiera y fortalecer la posición competitiva de la cooperativa. Este tipo de cambio no sólo resolvería problemas operativos inmediatos, sino que también nos daría las bases para un crecimiento sostenible y alineado con los estándares internacionales.

1.2 Hechos de interés

1.2.1 Problemática

Se han identificado diversas deficiencias en los procesos de control interno de existencias y su impacto en la producción de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro

Verde. Estas falencias han sido detalladas en el árbol de problemas y se centran en la falta de coordinación entre los departamentos responsables del manejo de inventarios, lo que genera inconsistencias en los registros, pérdidas de materiales y problemas financieros.

Variable independiente: Control de existencias

La Febre y Rivera (2023) hallaron que los controles internos cubrían apenas un 63 % de los procesos y carecían de claridad sobre su eficacia, lo que derivó en acumulación excesiva de inventario, aumento de costos de almacenamiento y riesgo de obsolescencia, mientras Gautam y Kumar (2020) describen que las plataformas digitales de gestión permiten monitorear el flujo de productos en tiempo real, eliminar duplicados en los registros y acelerar la toma de decisiones y Choez Vera (2024) advierte que la carencia de controles en bodega socava la transparencia contable y expone los activos a vulnerabilidades.

Variable Dependiente: La información financiera

La información financiera es aquel conjunto de datos económicos, cuantitativos y cualitativos que exhibe la situación financiera, resultados operativos y flujos de efectivo de una entidad en un lapso establecido. Como tal, es presentada mediante estados financieros, que incluyen el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, entre otros (Guim et al., 2023). Por ende, dicha información es imprescindible para la toma de decisiones de los diferentes usuarios, como gerentes, accionistas, inversionistas, instituciones financieras y organismos reguladores.

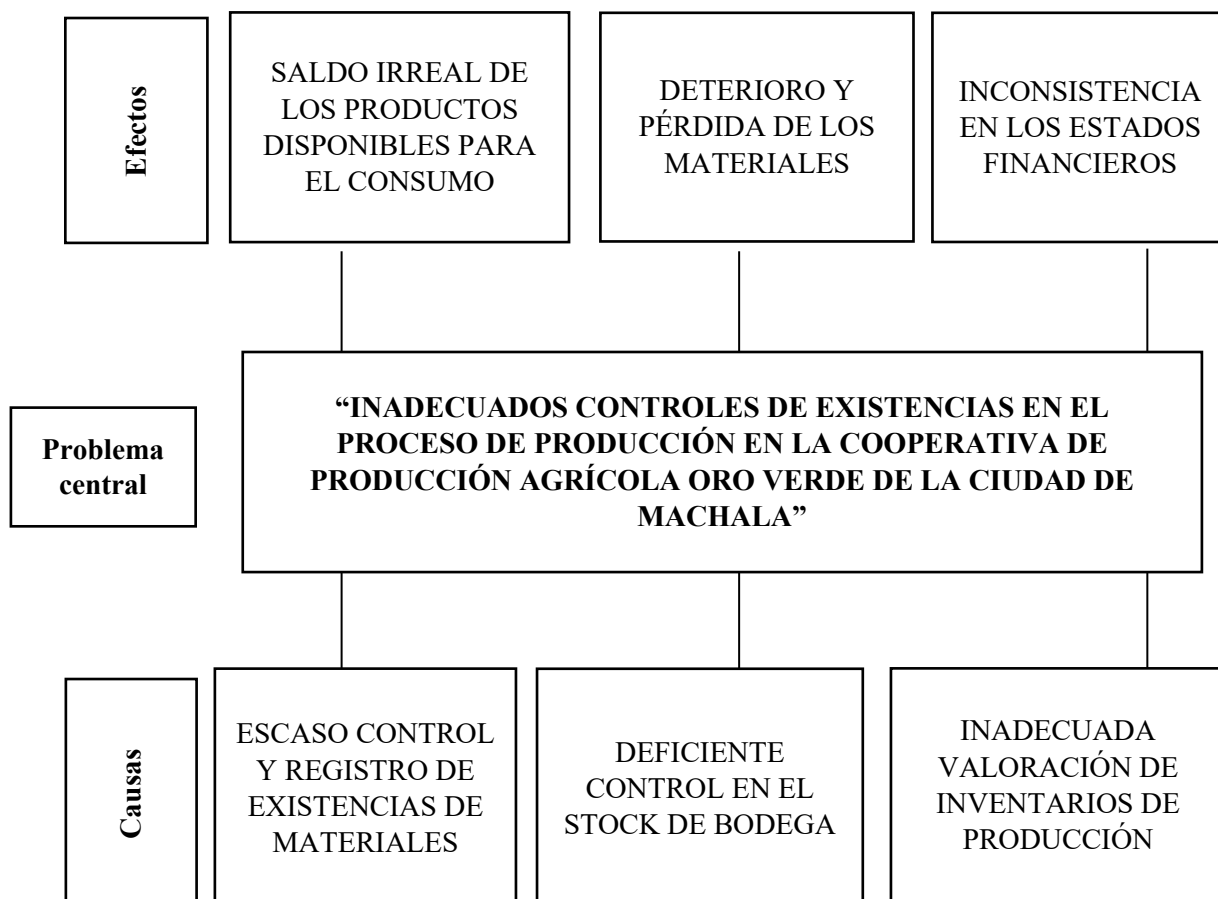
En este sentido, la información financiera permite evaluar el desempeño económico de una entidad y su capacidad para generar ingresos, dar cumplimiento a sus obligaciones y conservar su estabilidad económica. Asimismo, suministra datos clave para proyectar futuros escenarios, identificar riesgos potenciales y delinear estrategias que afirmen la sostenibilidad del negocio (Santos & Pires, 2020).

Entonces, en el marco normativo internacional, la calidad de la información financiera se encuentra definida por particularidades como la relevancia, confiabilidad, comparabilidad y comprensión, tal como lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales se orientan a garantizar que los estados

financieros exhiben fielmente la realidad económica de la entidad, sin distorsiones ni omisiones sustanciales (Vera et al., 2021).

1.2.2 Árbol de problemas

Figura 1.



1.2.3 Planteamiento del problema

1.2.3.1 Variables

- **Variable Independiente:** Control de existencias
- **Variable Dependiente:** Información financiera

1.2.3.2 Formulación del problema

¿Cómo influyen los inadecuados controles de existencias en el proceso de producción de la cooperativa de producción agrícola oro verde en la información financiera?

1.2.4 Formulación de problemas complementarios

- ¿Qué problemas nos presenta el escaso control y registro de inventarios de materiales de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, en el proceso de producción?
- ¿A qué se deben las inadecuadas valoraciones de la cooperativa de producción agrícola oro verde, en el inventario de producción?

1.3 Justificación

La sostenibilidad y capacidad competitiva de cualquier empresa dependen de la eficacia de la gestión de inventarios, ya que disponer de recursos estratégicos al servicio del desarrollo de las operaciones y la generación de ingresos implica diseñar estratégicamente un sistema eficiente de control. En su caso específico, la Cooperativa Oro Verde relaciona su servicio de productos de consumo directamente con las ventas, así como con la flexibilidad de la empresa frente a los requerimientos del mercado y las necesidades de los clientes.

En virtud de aquello, el presente estudio se enfocó en evaluar cómo la calidad y precisión de la información financiera de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde se ve influenciada por el control interno de inventarios. De esta manera, se pretende analizar los efectos que la gestión adecuada o inadecuada de los inventarios tendrá sobre la presentación de la información financiera de una organización.

En este sentido, a nivel teórico, este estudio es importante porque contribuirá al análisis de cómo los controles internos de existencias impactan la información financiera en el contexto de las cooperativas agrícolas en Ecuador. Esto permitirá enriquecer el marco conceptual sobre la gestión de inventarios y su relación con la transparencia financiera, proporcionando una base para futuras investigaciones en el ámbito contable y auditoría. Además, se busca generar conocimiento relevante para optimizar los procesos de control interno en aras de promover la sostenibilidad empresarial en un sector fundamental para la economía del país.

Del mismo modo, a nivel práctico, este estudio es fundamental porque identifica las deficiencias específicas en el control de existencias de la Cooperativa Oro Verde y su incidencia en la precisión de la información financiera. Por ende, los resultados

alcanzados servirán como guía para implementar mejoras en los procesos administrativos, permitiendo una toma de decisiones más informada, lo cual permitirá fortalecer la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento normativo.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Analizar cómo el control de existencias en el proceso de producción de la Cooperativa de producción agrícola Oro Verde repercuten en la información financiera

1.4.2 Específicos

- Identificar los problemas que se presentan en el control y registro de las existencias en la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde.
- Determinar la repercusión de los registros de existencias en la información financiera de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1 Antecedentes Investigativos

Un estudio realizado por Solórzano y Mendoza (2022) en Ecuador titulado " El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020" analizó el impacto del control de inventarios en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián". De esta forma, los autores concluyeron que un adecuado control de inventarios es primordial para optimizar recursos, promover la eficiencia en las operaciones y disminuir costos, a fin de generar a las empresas incremento en su liquidez, ya que, se disminuye el acúmulo innecesario de la mercancía.

Por otra parte, el análisis de Montesdeoca y Mendoza (2022) en Manta, titulado " Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS", demostró que el control interno de los inventarios de dispositivos médicos en dicho hospital impacta positivamente la toma de decisiones por parte de los responsables del manejo de esta institución focalizada en el cuidado de la salud y el bienestar de los ecuatorianos. Por ende, a través de este control interno se promueve la toma de decisiones acertadas con aras de garantizar que los responsables de la institución lleven un manejo transparente.

Asimismo, Maldonado y Pazmiño (2023) llevaron a cabo un estudio titulado "Prácticas de control interno del inventario en la industria Papelera, caso: Milagro-Ecuador". Este análisis indicó que la metodología COSO III fue altamente efectiva para identificar falencias en la gestión de inventarios de la industria papelera. Es así que su aplicación permitió identificar problemas en la evaluación del riesgo, actividades de control y actividades de monitoreo.

En la provincia de El Oro, el estudio realizado por Mora et al. (2023) Titulado "Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala" evidenció que el control interno es una pieza esencial para una empresa productora debido a que proporciona un control completo de

recursos e insumos, lo que permite a los gerentes responder velozmente ante cualquier circunstancia imprevista y contar con información fidedigna acerca de sus activos.

De la misma manera, en Machala, una investigación realizada por Borbor y López (2024) titulada " Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera" se centró en la gestión de inventario y riesgos anexos. Así, este estudio reveló que las estrategias esenciales para mejorar la rentabilidad de Agrimroc S.A. a partir de una adecuada gestión de inventarios son la comunicación fluida y orgánica entre las áreas que configuran el proceso logístico de aprovisionamiento y despacho, sumado al soporte en un sistema de información completo y actualizado referente a la situación de los ítems en control.

Dicho esto, los antecedentes presentados a nivel internacional, nacional y local dan referencia de que los controles internos en la gestión de inventarios convergen como elementos fundamentales para garantizar la sostenibilidad y precisión de la información financiera en las cooperativas agrícolas. En este sentido, se destaca que la implementación de sistemas robustos de control interno disminuye las pérdidas económicas y promueve la competitividad y confiabilidad de las organizaciones en un entorno agrícola dinámico y demandante.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control interno

Brinda referencia a un sistema integral de políticas, procedimientos y actividades diseñado para salvaguardar los activos de una organización, garantizar la efectividad y eficiencia operativa, proteger la integridad de la información financiera y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (Vega & Marrero, 2021). De acuerdo con el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations), el control interno se encuentra constituido por cinco componentes fundamentales, que son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Es así que el control interno se torna en una herramienta sustancial para la gestión organizacional debido a que ayuda a prevenir y detectar errores, fraudes o irregularidades que afecten el desempeño operativo y financiero de una entidad. Por ende, su implementación adecuada optimiza procesos, reduce riesgos operativos y fortalece la

transparencia en la toma de decisiones (Sotomayor et al., 2020). Además, facilita el cumplimiento normativo y optima la confianza de las partes interesadas, incluidos inversores, clientes y autoridades regulatorias.

En el ámbito contable y financiero, este control resulta imprescindible para garantizar la precisión y confiabilidad de los estados financieros, pues, promueve el registro adecuado y oportuno de las transacciones. Por ende, aquello resulta relevante en organizaciones que manejan grandes volúmenes de inventarios o activos físicos, donde las deficiencias en los controles pueden generar pérdidas económicas significativas.

Siendo así, en el marco de este proyecto, el control interno adquiere una relevancia crítica al posicionarse como el fundamento para la gestión eficiente de las existencias en la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, pues, las deficiencias en los controles internos, como falta de procedimientos claros, auditorías regulares y sistemas de supervisión, podrían propiciar la pérdida de productos, deterioro de inventarios y discrepancias en los registros contables.

2.2.2 Gestión de Inventarios

Se refiere al proceso de planificar, organizar, controlar y supervisar las existencias de una organización, incluyendo materias primas, productos en proceso y productos terminados. Entonces, su finalidad es garantizar que haya suficientes inventarios para satisfacer la demanda de clientes o el flujo de producción, evitando tanto el exceso como la escasez de materiales (Romero et al., 2021). Por ende, se estima que una gestión eficiente de inventarios se fundamenta en principios como la clasificación ABC, la utilización de tecnologías modernas como sistemas ERP, y la aplicación de modelos como el lote económico de pedido.

De esta manera, la gestión de inventarios es esencial para conservar el equilibrio entre la disponibilidad de productos y la optimización de los costos asociados. Por aquello, una adecuada gestión garantiza que los productos se encuentren disponibles en el instante y lugar adecuados, minimizando retrasos en la producción y el incumplimiento de pedidos (Salazar, 2023). Del mismo modo, ayuda a identificar patrones de demanda, a optimizar la rotación de inventarios y a disminuir pérdidas por obsolescencia, deterioro o robo.

- **Costos de desabastecimiento:** Surgen cuando no se pueden cumplir los pedidos por falta de existencias, lo que genera pérdida de clientes o interrupciones en la producción.
- **Costos de obsolescencia:** Vinculados con la pérdida de valor de los productos debido al paso del tiempo o cambios en la demanda del mercado.

Dicho esto, la gestión eficiente de inventarios proporciona numerosos beneficios, entre los que destacan la optimización de costos, mejor servicio al usuario, flujo continuo de operaciones, mayor rentabilidad y toma de decisiones fundamentada en datos suministrados en tiempo real (Rolón, 2024). En el margen de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, la oportuna gestión de inventarios permite optimizar la utilización de recursos agrícolas y garantizar la calidad de los productos.

Adicionalmente a ello, Maldonado y Pazmiño (2023) destacan que una gestión deficiente de inventarios puede generar discrepancias en la información financiera, lo que afecta la transparencia y confianza de los socios, inversionistas y entidades regulatorias. Es por ello que implementar prácticas sólidas de gestión de inventarios asegura la disponibilidad de productos y fortalece la capacidad de la organización para adaptarse a cambios en la demanda y a escenarios económicos fluctuantes.

2.2.3 Tipos de Inventarios

De acuerdo con su naturaleza, se incluyen algunos tipos de inventarios, entre los cuales se destacan los siguientes:

2.2.3.1 Inventario de productos terminados

Se refiere a los bienes que han pasado por todo el proceso de producción y están listos para su venta o distribución al cliente final. De esta forma, este tipo de inventario representa el resultado final del ciclo productivo, por ende, garantiza que los productos estén disponibles para satisfacer las necesidades del mercado sin demoras, permite mantener un flujo constante de productos, asegurando la continuidad en las operaciones comerciales, facilita las inspecciones finales para garantizar que cumplan con los estándares establecidos y gestiona promociones, descuentos y otras estrategias de mercado (La Febre & Rivera, 2023).

2.2.3.2 Inventario de productos en proceso

Esta tipología de inventario incluye bienes que están en medio del ciclo de producción, es decir, aquellos que han sido parcialmente trabajados pero que aún no están listos para la venta. Como tal, permite identificar posibles cuellos de botella o retrasos en las etapas de producción, facilita la asignación adecuada de los costos de producción, como mano de obra, materiales y gastos indirectos, ayuda a planificar y coordinar las operaciones para mantener un flujo continuo y eficiente en la producción y contribuye a la distribución adecuada de materias primas y recursos para completar el proceso (La Febre & Rivera, 2023).

2.2.3.3 Inventario de materias primas

Consiste en los materiales básicos adquiridos por la organización para ser transformados en productos terminados a través del proceso de producción. Este inventario es el punto de partida del ciclo productivo, por ende, entre sus funciones se encuentra el asegurar que los materiales necesarios estén disponibles cuando se requieran, prevenir interrupciones en la producción debido a la falta de materiales, permitir coordinar las compras de insumos según la demanda proyectada y contribuir a la gestión de costos al aprovechar economías de escala en la adquisición de materias primas (La Febre & Rivera, 2023).

2.2.3.4 Inventario de seguridad

También distinguido como stock de reserva, consiste en una cantidad adicional de inventarios mantenida para prevenir problemas en la cadena de suministro, como retrasos en las entregas, aumentos inesperados en la demanda o eventos imprevistos. Es muy útil para garantizar la disponibilidad de productos o materiales en situaciones de demanda inesperada, actuar como un buffer frente a retrasos en el suministro, problemas logísticos o fluctuaciones del mercado, ayudar a mantener niveles óptimos de servicio al cliente al evitar demoras en la entrega y proporcionar un margen de seguridad para que la producción o distribución no se interrumpa (La Febre & Rivera, 2023).

En virtud de lo expuesto, dado el contexto de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, gestionar idóneamente estos inventarios permite optimizar los recursos y minimizar pérdidas, mejorar la eficiencia operativa y la precisión en la información financiera y satisfacer las expectativas del mercado con productos de calidad

y disponibilidad oportuna. Por lo tanto, la correcta clasificación y gestión de los inventarios además de impactar en el rendimiento interno de la organización, también contribuye a su sostenibilidad financiera y competitividad en el mercado.

2.2.4 Trazabilidad de productos

Hace alusión a la capacidad de rastrear el historial, ubicación y trayectoria de un producto a lo largo de toda la cadena de suministro, desde la adquisición de materias primas hasta la entrega al consumidor final (Zambrano et al., 2023). De esta forma, dicho proceso implica registrar y gestionar información relevante sobre el origen, transformaciones y movimientos de un producto en cada etapa de su ciclo de vida.

Sectores agrícolas, alimenticios, farmacéuticos y manufactureros demandan trazabilidad para certificar calidad, seguridad y apego a normas, ya que ayuda a detectar y corregir fallos en la producción mejorando estándares, cumple regulaciones nacionales e internacionales, acorta tiempos para ubicar productos defectuosos y reducir los efectos de retiradas, proporciona al consumidor datos claros sobre origen y atributos que fortalecen la confianza en la marca y revela ineficiencias o duplicidades en la cadena de suministro para elevar la eficiencia operativa.

Por tanto, en el caso de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, la implementación de un sistema de trazabilidad tiene una elevada significancia en cuanto a la gestión interna y en la proyección externa de la organización. Así, la trazabilidad asegura que los productos agrícolas cumplan con los estándares de calidad requeridos para los mercados nacionales e internacionales. Además, son un requisito indispensable para exportar productos agrícolas, especialmente en mercados con estrictas regulaciones sanitarias.

Así también, en caso de problemas como contaminación o plagas, la trazabilidad permite identificar lotes específicos para tomar medidas correctivas de manera rápida y precisa. Del mismo modo, al proporcionar datos detallados sobre la gestión de existencias y movimientos de productos, la trazabilidad contribuye a mejorar la precisión en los reportes financieros. Por ello, una adecuada trazabilidad mejora la imagen de la cooperativa frente a los consumidores, socios e inversores, diferenciándose de otras organizaciones del sector (Villasur, 2021).

Dicho esto, entre los beneficios de la trazabilidad se resaltan la identificación de problemas específicos en la cadena de suministro minimiza las pérdidas económicas, el suministro de datos que permiten anticipar la demanda, ajustar la producción y optimizar los inventarios y la promoción de prácticas responsables al garantizar que los productos sean éticos, sostenibles y seguros.

2.2.5 Información financiera

La información financiera integra datos numéricos y cualitativos que describen la situación económica, patrimonial y de resultados de una organización en un periodo determinado y se elabora a partir de procesos contables que se plasman en estados financieros, informes de gestión y análisis presupuestarios.

Estos reportes, entre los que figuran el estado de situación financiera, el de resultados y el de flujo de efectivo, permiten evaluar rentabilidad, solvencia y eficiencia operativa, guiar la formulación de estrategias, presupuestos y planes de acción y ofrecer a directivos, inversionistas y demás partes interesadas la base para tomar decisiones informadas al tiempo que se respeta la normativa contable y fiscal.

En este estudio la información financiera cobra importancia para preservar la transparencia en los registros de inventario evitando discrepancias, detectar errores, pérdidas o fraudes vinculados con las existencias y contar con datos de costos y niveles de inventario que respalden una planificación productiva y comercial eficiente.

- **Credibilidad:** Mejora la confianza de socios, inversores y entidades financieras en la gestión de la cooperativa al presentar información clara y precisa.

En vista de aquello, para ser útil, la información financiera debe ser pertinente para la toma de decisiones y responder a las necesidades de los usuarios, los datos deben ser verificables y reflejar la realidad económica de la empresa, debe ser consistente a lo largo del tiempo y entre organizaciones similares, por último, la información debe ser clara y fácilmente interpretable para los usuarios.

2.2.6 Riesgos operativos en inventarios

Estos riesgos emergen durante el manejo, almacenamiento y control de existencias y afectan la eficiencia operativa, la calidad de los productos y la información

financiera según Cajamarca (2022), por lo que su gestión resulta imprescindible para asegurar un flujo óptimo de bienes y recursos en la cadena de suministro

- Riesgos por errores en el registro: entradas, salidas o ajustes mal registrados generan discrepancias entre los inventarios físicos y contables y afectan la precisión de los estados financieros
- Riesgos de deterioro y obsolescencia: pérdida de valor por vencimiento, daños en el almacenamiento o cambios en la demanda del mercado
- Riesgos de sobrestock: exceso de existencias conlleva costos adicionales de almacenamiento y amenaza de productos sin vender
- Riesgos de desabastecimiento: interrupción de la producción o de las ventas y reducción de la satisfacción del cliente
- Riesgos de seguridad: controles insuficientes facilitan el robo, hurto o pérdida de inventarios y provocan impactos financieros negativo.
- Riesgos tecnológicos: Sistemas de gestión de inventarios deficientes o vulnerabilidades en las herramientas tecnológicas pueden ocasionar fallos en el control y la trazabilidad de los productos.

De tal forma, cabe destacar que los riesgos operativos en inventarios provocan interrupciones en la cadena de suministro o en la producción pueden reducir la capacidad de respuesta de la empresa. Ocasionan problemas como el deterioro o el sobrestock e incrementan los costos operativos, lo que impacta en la rentabilidad (Ochoa, 2023).

A su vez, son capaces de generar desabastecimientos recurrentes o productos defectuosos afectan la confianza de los clientes y la percepción de la marca. Por último, las inconsistencias en los inventarios distorsionan los estados financieros, complicando la toma de decisiones y el acceso a financiamiento.

En virtud de aquello, es indispensable implementar controles internos regulares, auditorías y verificaciones físicas para asegurar la precisión de los inventarios. A su vez, se debe optimizar la gestión de inventarios, optar por tecnología avanzada, capacitación recurrentemente al personal y analizar datos e indicadores clave como rotación de inventarios y niveles de stock ayudan a identificar y abordar riesgos oportunamente.

CAPÍTULO III

3. PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada.

En este capítulo se presenta el marco metodológico que describe los enfoques, paradigmas, métodos, técnicas e instrumentos utilizados en la investigación, resulta pertinente considerar la literatura que respalda los procesos descritos (ver Tabla No. 1), la cual resume la metodología aplicada para abordar la situación problemática central.

Tabla 1.

Metodología de la investigación

Enfoque	Paradigma	Método
Mixto Cualitativo/Cuantitativo	Positivista	Deductivo
Tipos de investigación	Diseño	Técnicas
Descriptiva correlacional y exploratoria	Transeccional y fenomenológico	Observación Entrevistas
Instrumentos	Unidades de Estudio	Participantes
Guía de observación Guía de entrevista	Población: Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde. Muestra : Personal de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde	Departamento administrativo (gerente general y de operaciones), Departamento contable (contador general y auxiliar contable), Bodega (jefes y operarios de almacén).

Nota. Matriz metodológica utilizada en este estudio

En este capítulo, la metodología se entiende como el conjunto de enfoques, métodos y técnicas organizadas sistemáticamente para alcanzar los objetivos investigativos. Según Hernández, Fernández y Baptista (2021), la metodología permite estructurar el camino científico para obtener resultados válidos, mientras que Sampieri y

Collado (2022) destacan que integra procedimientos lógicos y empíricos orientados a resolver un problema.

El estudio emplea un enfoque cuantitativo que mide con precisión las relaciones entre variables mediante técnicas estadísticas, método que Creswell (2014) caracteriza como prueba de hipótesis y que Babbie (2020) asocia con objetividad e instrumentos estandarizados y adopta el paradigma positivista descrito por Cohen, Manion y Morrison (2018) y Neuman (2016), fundamentado en hechos observables y comprobables para formular y contrastar postulados con datos empíricos y recurre al método deductivo señalado por Gil Flores (2020) y Martínez (2019), que parte de teorías generales para derivar conclusiones particulares mediante la aplicación lógica de principios. Por ello, el estudio aplica este método para evaluar si los principios teóricos sobre control interno se cumplen o no en la práctica de la cooperativa.

El diseño transeccional descriptivo de tipo no experimental permite observar fenómenos tal como ocurren, sin manipular variables. Kerlinger y Lee (2002) destacan que este diseño se centra en describir relaciones entre variables en un momento único, y Sampieri et al. (2022) añaden que es útil para diagnósticos organizacionales.

3.1.1 Enfoque y método de investigación

Método de razonamiento: La fase cuantitativa se fundamenta en el método deductivo. A partir de teorías y modelos consolidados sobre control interno de existencias se formulan hipótesis específicas acerca de su influencia en la calidad de la información financiera. (Rodríguez R, 2022).

Diseño de la investigación: En el componente cuantitativo se aplica un diseño correlacional descriptivo de corte no experimental. Las técnicas utilizadas son la entrevista semiestructurada y la observación directa. La guía de observación se diseñó para registrar comportamientos, procedimientos y condiciones del entorno laboral relacionados con el control de inventarios. El componente cualitativo adopta un diseño fenomenológico basado en entrevistas semiestructuradas. La guía de entrevistas se construyó según dimensiones de variables y se revisó con especialistas en auditoría interna (Galarza, 2021).

Recolección de datos: Las entrevistas se realizaron en sesiones programadas, grabadas con consentimiento informado y transcritas literalmente. La observación se

llevó a cabo en el entorno natural de trabajo, utilizando una guía estructurada para registrar evidencias relevantes. Los datos secundarios proceden de informes internos de inventarios y estados financieros auditados (Martínez D., 2022).

Integración de resultados: La articulación de resultados cuantitativos y cualitativos favorece la interpretación profunda. La confirmación estadística de asociaciones se complementa con testimonios que explican procesos, dificultades y prácticas cotidianas. Esta integración metodológica aporta recomendaciones concretas para optimizar el sistema de control interno de inventarios (Galarza, 2021).

3.1.2 Diseño de la investigación

El diseño no experimental transeccional de tipo correlacional descriptivo recoge información en un solo momento temporal, sin alterar las condiciones naturales del entorno organizacional. La técnica de observación directa se aplicó en los espacios de trabajo de bodega y contabilidad, registrando comportamientos, procedimientos y condiciones del entorno. Paralelamente, se realizaron entrevistas semiestructuradas para profundizar en las percepciones del personal sobre los mecanismos de control, sus debilidades y oportunidades de mejora.

La vertiente fenomenológica exploratoria indaga las percepciones de actores clave mediante entrevistas transcritas y codificadas en fases abierta, axial y selectiva, de donde emergen categorías que describen barreras operativas, prácticas informales y expectativas sobre el sistema de control interno y aportan matices y contexto al vínculo estadístico identificado (Taylor S, 2016). La combinación de ambas estrategias facilita una comprensión integral del fenómeno y fortalece la validez de los resultados mediante la triangulación de métodos.

3.1.3 Población y muestra

El estudio asume que cada grupo funcional de la cooperativa (dirección, contabilidad y bodega) aporta visiones distintas sobre los controles internos de inventarios. Incluir al personal directivo permite captar decisiones estratégicas; incorporar a los contadores aporta la perspectiva técnica sobre registros; y atender a los bodegueros revela las prácticas diarias de manejo de existencias (Condori-Ojeda, 2020).

En investigación cualitativa de enfoque fenomenológico, la literatura especializada recomienda concentrarse en informantes clave con experiencia y conocimiento profundo del fenómeno, de modo que 5 a 7 entrevistas suelen resultar suficientes para lograr saturación teórica (Arias-Gómez, 2016).

3.1.4 Participantes de la fase cualitativa

Para la fase cualitativa del estudio se entrevistó a cinco personas pertenecientes a distintas áreas de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde: gerencia general, contabilidad y bodega. Cada entrevista semiestructurada se planificó para durar entre 45 y 60 minutos, desarrollándose en un espacio neutral dentro de las instalaciones de la cooperativa para favorecer la apertura de los informantes. La guía incluyó bloques temáticos (procedimientos de conteo, registro de discrepancias, uso de tecnologías, percepciones sobre riesgos y sugerencias de mejora), lo que permitió profundizar en aspectos formales e informales del sistema de control (Lopezosa, 2022).

El número de cinco entrevistas resultó suficiente para alcanzar la saturación teórica: en la cuarta y quinta sesión ya no surgían nuevos códigos relevantes, sino más bien ejemplos y matices adicionales que enriquecían las categorías existentes. Esta estrategia evita la redundancia y maximiza la eficiencia del estudio cualitativo.

3.1.5 Técnicas

Entrevista

La entrevista se constituye como una técnica fundamental en investigaciones cualitativas, ya que permite acceder a las percepciones, experiencias y significados que los participantes atribuyen a los fenómenos estudiados. A través del diálogo estructurado entre el investigador y el entrevistado, se obtiene información rica en matices que difícilmente podría captarse mediante instrumentos estandarizados. Esta técnica facilita la exploración de aspectos subjetivos y contextuales, esenciales para comprender la dinámica del control interno en entornos organizacionales (González Vega et al., 2022).

En el presente estudio, se empleó la entrevista semiestructurada, la cual combina preguntas previamente definidas con la flexibilidad de profundizar en temas emergentes durante la conversación.

Observación

La observación, como técnica de recolección de datos, permite registrar de manera directa el comportamiento de los sujetos en su entorno natural, sin intervenir en el desarrollo de las actividades. Su valor radica en la posibilidad de captar información no verbal, rutinas operativas y condiciones del entorno que complementan y contrastan los discursos obtenidos en las entrevistas. En este estudio se aplicó una observación estructurada, es decir, guiada por categorías previamente definidas en función de los objetivos de investigación.

Esta modalidad asegura la sistematicidad del proceso y facilita la comparación entre distintos momentos o espacios observados (Bolaños Garita, 2021). La observación se realizó en las áreas de bodega y contabilidad, permitiendo identificar prácticas reales vinculadas al control de inventarios.

3.1.6 Instrumentos

Guía de entrevista

La guía de entrevista es un instrumento que orienta la interacción entre el investigador y el entrevistado, asegurando que se aborden los temas clave definidos en los objetivos del estudio. Su diseño se basó en cinco ejes temáticos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, flujo de información y monitoreo. Cada eje incluyó preguntas abiertas y subpreguntas de sondeo, lo que permitió profundizar en aspectos formales e informales del sistema de control interno.

Este instrumento fue elaborado con base en los indicadores definidos en la matriz de operacionalización y revisado para garantizar su coherencia y pertinencia. Su aplicación permitió obtener información detallada, coherente y útil para el análisis cualitativo (Feria Ávila et al., 2020).

La guía de entrevista semiestructurada comprende diez preguntas abiertas agrupadas en cinco ejes temáticos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, flujo de información y monitoreo. Cada pregunta principal incorpora dos preguntas de sondeo para profundizar en prácticas informales, obstáculos operativos y sugerencias de mejora. El protocolo establece una introducción con explicación del propósito, solicitud de permiso para grabar y garantía de uso confidencial

de la información. Las sesiones tuvieron una duración promedio de 50 minutos y se realizaron en un espacio neutral dentro de la cooperativa (Lopezosa C., 2022).

Guía de observación

La guía de observación es un instrumento que permite al investigador registrar de forma sistemática los comportamientos, procedimientos y condiciones observadas en el entorno de estudio. Su estructura se diseñó en función de las dimensiones clave del control de inventarios, como la ejecución de conteos físicos, el registro de discrepancias, el uso de herramientas tecnológicas y el cumplimiento de protocolos establecidos.

Este instrumento facilitó al observador enfocarse en aspectos relevantes, evitando omisiones y asegurando la calidad de los datos recolectados. Además, sirvió como medio de verificación cruzada respecto a la información obtenida en las entrevistas, fortaleciendo así la validez del estudio (Hamui Sutton, 2022).

La guía de observación estructurada se aplicó durante recorridos por las áreas de bodega y contabilidad. Permitió registrar comportamientos, procedimientos, uso de herramientas, cumplimiento de protocolos y condiciones del entorno físico. Esta técnica complementa las entrevistas al proporcionar evidencia directa sobre las prácticas reales del sistema de control interno de inventarios.

3.2 Proceso de recolección de datos de la investigación

Se obtuvo autorización de la cooperativa y se coordinó la aplicación del cuestionario en formato impreso y digital. Las entrevistas se citaron previamente y se registraron con consentimiento. Los datos secundarios de registros contables se extraen de informes internos de inventarios (Alegre Brítez, 2022).

3.2.1 Proceso de recolección de datos

La recolección de datos se llevó a cabo tras obtener la autorización formal de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde. Se estableció un cronograma de visitas para realizar las entrevistas y observaciones sin interferir en las actividades operativas de la organización.

Las entrevistas semiestructuradas fueron previamente agendadas con los participantes, quienes firmaron un consentimiento informado que garantiza la

confidencialidad de sus respuestas y el uso exclusivo de la información para fines académicos.

La observación estructurada se efectuó en las áreas de bodega y contabilidad, utilizando una guía previamente diseñada. Esta técnica permitió registrar comportamientos, procedimientos y condiciones del entorno, complementando la información obtenida en las entrevistas.

Además, se recopilaron datos secundarios provenientes de informes internos de inventarios y estados financieros auditados, los cuales sirvieron como insumo contextual para el análisis (Alegre Brítez, 2022).

3.3 Sistema de categorización en el análisis de datos

Tabla 2.

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual		Definición operacional			
Control de existencias (VI)	Proceso mediante el cual se registran, verifican y mantienen actualizados los niveles de materiales y productos disponibles para atender la demanda y evitar faltantes o sobrantes.		Conjunto de actividades de conteo físico semanal y registro sistemático de resultados en el sistema de gestión, comparando los datos con los registros contables.			
Información financiera (VD)	Conjunto de datos que reflejan la situación económica de la entidad en un periodo determinado, basados en registros contables y de inventario.		Emisión de informes de inventario tras cada cierre físico, con fechas de presentación y saldos que coinciden con los conteos realizados.			
Objetivo específico	Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicador	Instrumento	Informante
Evaluar el control de existencias en la cooperativa	Control de existencias (VI)	Registro de inventario	Frecuencia de conteo	Número de conteos físicos realizados por semana	Observación-entrevista	Bodeguero
	Control de existencias (VI)	Registro de inventario	Exactitud de registros	Porcentaje de discrepancias entre registro físico y registro contable	Observación-entrevista	Gerente de operaciones
Determinar el impacto del control de existencias	Información financiera (VD)	Confiabilidad	Error en saldos	Desviación porcentual entre saldos de inventario en el sistema y en	Observación-entrevista	Contador

en la confiabilidad de la información financiera	el informe de existencias				
	Información financiera (VD)	Oportunidad	Tiempo de reporte	Días de retraso desde el cierre físico de inventario hasta la emisión del informe de existencias	Observación- entrevista
					Contador

Nota. La matriz contiene las variables, dimensiones, subdimensiones e indicadores de la presente investigación.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

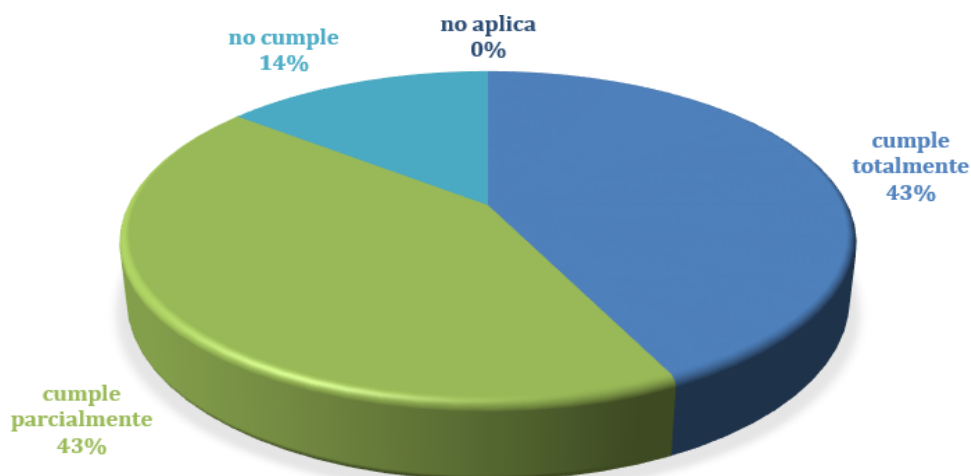
En este apartado, se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la guía de observación en los procesos operativos de control de inventarios, así como de las entrevistas semiestructuradas dirigidas a actores clave de la cooperativa, como la contadora, el gerente de operaciones y el personal de bodega. Ambos instrumentos permitieron recopilar información valiosa sobre el funcionamiento real del sistema de control interno de existencias, desde una perspectiva práctica y contextual.

La información recopilada fue organizada en categorías temáticas previamente establecidas, lo que facilitó la identificación de comportamientos recurrentes, brechas operativas y niveles de cumplimiento respecto a las normas internas. Los resultados se presentan en función de las principales dimensiones del proceso de gestión de inventarios: frecuencia y sistematicidad de los conteos físicos, trazabilidad de los movimientos de entrada y salida, uso de herramientas estandarizadas para el control, cumplimiento de los protocolos establecidos y coherencia entre los registros contables y los saldos físicos.

Guía de observación

Figura 2.

Resultados de la guía de observación realizada



Nota. El gráfico presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de la Guía de Observación, específicamente en relación con el cumplimiento de los procedimientos de control interno de existencias y su impacto en la precisión de la información financiera de la cooperativa.

Según los datos recopilados a través del formulario de observación usado al personal de la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde, se mostró un cumplimiento parcial en los procedimientos de control interno respecto a la administración de las existencias. A pesar de haber una forma concreta para llevar a cabo los conteos físicos, registro de entradas y salidas, y elaboración de informes financieros, se notaron áreas que necesitan cambio importante.

En términos generales, se observaron avances significativos en la trazabilidad de movimientos, la actualización oportuna de registros y la concordancia entre inventario físico y contable. No obstante, se identificaron áreas de oportunidad vinculadas a la aplicación coherente de listas de verificación, la documentación formal de ajustes y la supervisión integral durante todos los turnos de trabajo, aspectos que pueden afectar la precisión y confiabilidad de los saldos reportados.

Estos hallazgos muestran que a pesar de que la cooperativa tiene una estructura organizativa buena, es necesario mejorar la aplicación del sistema establecido. Para hacer el sistema de control mejor se sugiere unir formatos estándar, fortalecer el aprendizaje del grupo en el uso de métodos tecnológicos y hacer más clara la comunicación entre departamentos usando vías oficiales. Estas medidas ayudarán a bajar errores, subir la exactitud de la información del dinero y crear una cultura duradera de control.

Entrevistas

Tabla 3

Pregunta 1: Procedimiento actual para conteos físicos

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Conteos físicos de inventario	Procedimiento operativo	Periodicidad y coordinación	Conteo mensual, coordinación con producción,	Jefe de bodega, Operario de almacén

rondas
extraordinarias

El conteo físico de inventario se programa cada mes y se realiza por equipos de dos personas que cotejan los ítems impresos con los registros del sistema. Antes de iniciar, coordinan con el área de producción para detener cualquier movimiento que altere las cantidades y así garantizar que el conteo refleje el estado real de las existencias.

Durante los cierres trimestrales a otras auditorías externas, se agregan rondas extraordinarias centradas en las zonas de mayor riesgo de duplicidades o errores. Estas instancias adicionales refuerzan la integridad del proceso al revisar puntos que pudieran haber quedado fuera del conteo mensual.

Aunque el uso de listas impresas asegura un respaldo físico, los entrevistados señalaron que este método puede retrasar la incorporación de ajustes menores en tiempo real. Propusieron evaluar el uso de dispositivos móviles o aplicaciones que actualicen automáticamente las cantidades y reduzcan el margen de error asociado a la transcripción manual.

Tabla 4

Pregunta 2: Registro de entradas y salidas

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Registro de movimientos en ERP	Sistema de control interno	Validación y trazabilidad	Registro inmediato, validación de lote, firma electrónica, registros vespertinos	Analista de inventarios, Auxiliar contable

Cada entrada y salida de existencias se registra en el módulo de inventario del ERP en el instante en que ocurre la operación, validando siempre el código de lote y obteniendo la firma electrónica de quien autoriza el movimiento. Este procedimiento

asegura que cada transacción quede documentada con precisión y sin retrasos, de modo que los saldos reflejen la realidad del almacén en tiempo real.

Cuando se acumulan movimientos menores durante la jornada, el personal consolida esos registros en un bloque vespertino que agrupa todas las operaciones del día. Esta práctica mantiene la trazabilidad completa y evita rezagos en el sistema. Los entrevistados propusieron fijar un plazo máximo para esos registros vespertinos y activar alertas automáticas que avisen si no se ha completado el bloque dentro de la jornada, de manera que no queden movimientos pendientes sin validar.

Tabla 5

Pregunta 3: Mecanismos para detectar y corregir discrepancias

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Gestión de discrepancias	Detección y corrección	Reportes y conciliación	Reportes automáticos, umbral 3 %, acta de conciliación; ajustes justificados	Contador, Auditor interno

El ERP genera automáticamente un informe de discrepancias tras cada conteo y lo remite al área contable si el desajuste supera el 3 %. Este mecanismo garantiza la detección inmediata de desviaciones y activa sin demora el proceso de corrección.

Durante la sesión de conciliación, el equipo documenta las causas en un acta detallada y acuerda los ajustes que se ingresan de inmediato al sistema con su respectiva justificación. Varios entrevistados propusieron también registrar las discrepancias menores para mantener un historial completo y reducir el riesgo de omisiones en futuros conteos.

Tabla 6

Pregunta 4: Uso de herramientas tecnológicas

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
----------	-----------	--------------	-------------	-------------

Herramientas tecnológicas	Sistemas informáticos	Integración de dispositivos	Escáneres de código de barras, app móvil de respaldo, sincronización de hojas de cálculo, alertas ERP	Encargado de TI, Auxiliar de almacén
---------------------------	-----------------------	-----------------------------	---	--------------------------------------

Las operaciones diarias se apoyan en escáneres de código de barras conectados al ERP, lo que acelera la lectura de cada ítem y elimina la transcripción manual. Cuando la red presenta fallas, el equipo recurre a una aplicación móvil de respaldo que almacena temporalmente los movimientos y los sincroniza con la base de datos central una vez restablecida la conexión.

Además, mantienen hojas de cálculo como segundo nivel de seguridad: cada tarde exportan alfanuméricos desde el ERP y los comparan con el conteo físico del día. Esta práctica genera informes semanales que muestran la exactitud de los datos y el cumplimiento de los tiempos de registro, aunque requiere una revisión manual de posibles duplicidades.

El sistema ERP ofrece trazabilidad por lote y por ubicación dentro del almacén, y permite configurar alertas automáticas para avisar de movimientos pendientes desde hace más de 24 horas. Los entrevistados recomendaron la creación de un tablero de control interactivo que muestre gráficas de desempeño y notificaciones en tiempo real, facilitando la toma de decisiones preventivas.

Tabla 7

Pregunta 5: Comunicación entre bodega y contabilidad

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Flujo de comunicación interna	Canales de comunicación	Formalidad y trazabilidad	Correo institucional, copia al gerente, chat grupal	Auxiliar de bodega, Contador

El área de bodega envía las notificaciones de ajustes por correo institucional con copia al gerente de finanzas y, de manera paralela, registra el evento en un chat grupal para aclaraciones inmediatas.

Este uso de dos canales acelera la respuesta del departamento contable y permite consultar en tiempo real el historial de cambios, pero algunos informantes señalaron que el chat carece de formalidad para avalar modificaciones oficiales.

Por ello, recomendaron adoptar una plantilla estandarizada en el correo que incluya motivo, monto y responsable del ajuste, de modo que cada notificación cuente con un formato uniforme y un registro oficial en el sistema.

Tabla 8

Pregunta 6: Riesgos operativos y medidas de mitigación

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Riesgos operativos	Identificación y mitigación	Control de accesos y formación	Errores manuales; accesos no controlados, capacitaciones continuas, doble verificación, videovigilancia	Supervisor de turno, jefe de seguridad

Identifican como riesgo principal los errores derivados de conteos manuales, que pueden generar faltantes o sobrestocks, y la falta de control de accesos al almacén, que facilita movimientos no autorizados.

Para mitigarlos, proponen capacitaciones continuas al personal en técnicas de conteo y registro, establecimiento de procedimientos de doble verificación para artículos de alto valor y configuración de credenciales de acceso al área de bodega.

También recomiendan instalar cámaras en puntos críticos del almacén y revisar periódicamente las grabaciones para detectar patrones de desviación y reforzar la seguridad operativa.

Tabla 9*Pregunta 7: Supervisión del cumplimiento de procedimientos*

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Supervisión de turnos	Monitoreo y control	Frecuencia de supervisión	Rotación semanal de supervisores, listas de control de calidad, encargado fijo nocturno	Supervisor general, Encargado nocturno

La rotación semanal de supervisores garantiza que cada turno reciba al menos una revisión formal por parte de un responsable entrenado, quien utiliza listas de control de calidad diseñadas para evaluar el cumplimiento de las cinco etapas del protocolo de conteo, incluida la verificación de zonas críticas y la revisión de evidencias físicas y digitales de cada operación.

Durante las jornadas diurnas, el supervisor recorre cada pasillo para validar el proceso en tiempo real y resolver dudas de inmediato, mientras que en los turnos nocturnos la ausencia de actividades de producción disminuye la percepción de riesgo y provoca una caída en la frecuencia de inspecciones, lo que puede permitir que se omitan procedimientos clave en áreas de bajo tránsito.

Para reforzar la cobertura, se propone asignar un supervisor fijo a las guardias nocturnas, dotarlo de acceso remoto al módulo de control del ERP y establecer un informe diario automatizado que registre los puntos inspeccionados, las incidencias encontradas y las acciones correctivas adoptadas, de manera que exista un historial completo y accesible para auditorías internas.

Tabla 10*Pregunta 8: Prácticas informales que afectan la gestión*

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Prácticas informales	Normas vs. atajos	Estandarización de códigos	Uso de “códigos cortos, atajos verbales	Operario senior, Auxiliar

El uso de “códigos cortos” entre operarios permite registrar con rapidez grandes volúmenes de movimientos durante picos de trabajo, pero al carecer de una guía oficial para su interpretación cada equipo desarrolla variantes que generan inconsistencias al consolidar el reporte final.

También recurren a atajos verbales durante el pase de turno para acelerar la entrega de información, lo que agiliza la comunicación, pero aumenta el riesgo de omisiones si algún término no coincide con la nomenclatura oficial del sistema, esta práctica crea brechas de entendimiento que deben subsanarse mediante revisiones posteriores.

Para estandarizar estos procesos, recomiendan elaborar un glosario interno de atajos y “códigos cortos” validado por el área de control de calidad, impartir talleres prácticos en los que se simule su uso y registrar cada código en el manual de procedimientos con ejemplos de aplicación, de modo que el atajo se convierta en un recurso fiable en lugar de un origen de errores.

Tabla 11

Pregunta 9: Indicadores y reportes de confiabilidad

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Evaluación de información financiera	Exactitud y oportunidad	Métricas de evaluación	% de discrepancias < 5 %; tiempo promedio de registro, ratios de rotación; gráficos trimestrales	Analista de reportes, Gerente de inventarios

Como métrica de exactitud, el equipo calcula el porcentaje de discrepancias menores al 5 % tras cada conteo y lo compara con el ciclo anterior para evaluar la evolución del control, mientras que el tiempo promedio de registro de movimientos sirve como indicador de oportunidad y permite identificar retrasos críticos en el flujo de información.

Adicionalmente, se presentan ratios de rotación de inventario (calculados como la relación entre consumo registrado y saldo disponible) y gráficos de tendencias trimestrales que ayudan a la gerencia a visualizar patrones de comportamiento de existencias y anticipar necesidades de ajuste en la planificación de compras y producción.

Para optimizar el análisis, sugieren integrar estos indicadores en un tablero interactivo que combine visualizaciones de métricas históricas y alertas automáticas cuando alguno de los parámetros se desvíe de sus rangos aceptables, de manera que los responsables tomen decisiones preventivas en lugar de reactivas.

Tabla 12

Pregunta 10: Mejora del sistema de control interno

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	Informantes
Propuestas de optimización	Optimización de procesos	Automatización y formación	Alertas automáticas; protocolos más rigurosos, manual unificado, formación en herramientas digitales	Jefe de proyectos, Coordinador de capacitación

Para elevar la precisión de los estados financieros, proponen activar alertas automáticas en el ERP que notifiquen al supervisor y al área contable cuando existan movimientos pendientes de registro por más de 24 horas o cuando se detecte ingreso de datos fuera de los parámetros establecidos.

También plantean implementar un sistema de validación dual en los ajustes mayores a un umbral predefinido, lo que exige la aprobación de dos responsables antes de registrar la operación en el módulo de inventario y fortalece el principio de separación de funciones.

Finalmente, recomiendan consolidar un manual unificado de procedimientos que incluya guías paso a paso para cada actividad, realizar sesiones de capacitación práctica

periódica en herramientas digitales y auditar trimestralmente la adhesión a estos protocolos, de modo que todas las transacciones se documenten de forma estandarizada y sostenible en el tiempo.

4.2 Discusión de las entrevistas

Las entrevistas muestran un proceso de inventario formal que combina protocolos claros con herramientas tecnológicas para garantizar información fiable y oportuna, con conteos físicos mensuales, rondas extraordinarias en cierres trimestrales y tras auditorías y coordinación previa con producción para evitar interferencias y mantener el ciclo PHVA. El registro inmediato de entradas y salidas en el ERP con validación de lotes y firmas electrónicas asegura trazabilidad digital sólida, aunque las anotaciones vespertinas de movimientos menores generan riesgo de acumulación de datos pendientes. La detección de discrepancias superiores al 3 % activa conciliaciones y reportes automáticos y el uso de bitácoras digitales podría optimizar el proceso. El empleo de escáneres de código de barras y un ERP con alertas configurables mejora la gestión, pero recurrir a aplicaciones móviles y hojas de cálculo ante fallas revela la necesidad de acceso continuo al sistema central y de formalizar el canal de comunicación para conservar un historial oficial. La supervisión rotativa asegura cobertura salvo en guardias nocturnas donde la ausencia de un encargado fijo aumenta el riesgo de omisiones, y los controles de acceso físico, la videovigilancia y la doble verificación de productos de alto valor refuerzan la seguridad mientras las prácticas informales de códigos cortos, al no estar estandarizadas, pueden inducir errores. La mezcla de métricas de exactitud, con discrepancias inferiores al 5 %, y de oportunidad en el registro, junto con ratios de rotación y tendencias trimestrales, ofrece una visión completa del desempeño y las propuestas de mejora se centran en alertas automáticas, un manual de procedimientos unificado y formación continua en herramientas digitales para cerrar brechas y elevar la precisión de los estados financieros.

Conclusiones

La participación del personal en estas actividades sugiere un ambiente organizacional en el que se percibe el valor estratégico de mantener inventarios confiables y vinculados a las Normas Internacionales de Información Financiera y a la NIC 2.

En relación con el segundo objetivo se detectaron inconsistencias en la aplicación homogénea de las listas de chequeo y en la documentación pormenorizada de discrepancias, aspectos que derivan en variaciones de hasta un 5 % en los saldos finales. Esta situación introduce un margen de incertidumbre que podría condicionar decisiones operativas y tácticas al momento de planificar compras o gestionar urgencias logísticas. También queda de manifiesto que la falta de un procedimiento estandarizado para registrar y comunicar ajustes ocasiona demoras en la detección de desviaciones, lo que implica mayor carga de trabajo corregir errores y restablecer la coherencia de los datos.

Respecto al tercer objetivo se propone adoptar formatos de verificación uniformes, crear protocolos claros para el ajuste y seguimiento de discrepancias y aprovechar al máximo las funciones del sistema ERP para automatizar alertas tempranas. Estas acciones, al integrarse de forma coherente en el flujo diario de trabajo, reducirán la dependencia de gestiones manuales, acelerarán la identificación de anomalías y promoverán una cultura de responsabilidad compartida. La implementación gradual de estas mejoras, acompañada de capacitaciones focalizadas, facilitará la transición hacia un modelo más ágil y reducirá significativamente el margen de error en la gestión de inventarios.

El logro de estos tres objetivos demuestra que un sistema de control interno sólido actúa como columna vertebral de la calidad de la información financiera y de la eficiencia operativa. Al perfeccionar los procesos de conteo, registro y monitoreo de existencias, la Cooperativa de Producción Agrícola Oro Verde no solo fortalecerá su posición competitiva en el mercado bananero, sino que también cimentará un entorno de transparencia y confianza que beneficiará a todos los actores involucrados. Este acompañamiento metodológico sienta las bases para futuras evaluaciones y ajustes continuos que garanticen la sostenibilidad y estabilidad de la gestión de inventarios.

Recomendaciones

Se recomienda integrar todos los registros de movimientos menores directamente en el ERP mediante bitácoras digitales que se actualicen en tiempo real, eliminando los registros vespertinos y garantizando trazabilidad continua desde el conteo físico hasta la contabilización final. Esta medida permitirá disponer de un historial oficial, reducirá el riesgo de acumulación de datos pendientes y fortalecerá la fiabilidad de la información sin depender de actas escritas.

Es necesario formalizar un canal de comunicación seguro que respalde el uso de aplicaciones móviles y hojas de cálculo ante incidencias en el sistema central, estableciendo un procedimiento claro para la validación y sincronización de datos. Con este protocolo se contará con un flujo de información auditable y se evitarán discrepancias por diferencias de plataforma, asegurando acceso continuo al sistema para todos los responsables de almacén.

Se podría asignar un encargado fijo o estructurar un plan rotativo con responsabilidades detalladas para las guardias nocturnas, de modo que no queden turnos descubiertos y se garantice la supervisión constante en todas las franjas horarias. Esta definición clara de roles fortalecerá el control operativo y permitirá intervenir de forma oportuna ante cualquier irregularidad.

Resulta imprescindible documentar y estandarizar los “códigos cortos” empleados en picos de demanda dentro del manual único de procedimientos, incorporando su uso al flujo de escaneo de códigos de barras y a las listas de verificación. Con esta estandarización se eliminarán variaciones en la codificación, se reducirá la probabilidad de errores y se facilitará la auditoría de cada transacción.

Se propone configurar alertas automáticas ante discrepancias superiores al 5 % o ante plazos de registro vencidos, junto con la creación de un panel de indicadores que combine métricas de exactitud, oportunidad, rotación y tendencias trimestrales para monitorear el desempeño. A partir de estos datos se podrá diseñar un plan de formación continua en herramientas digitales que refuerce las competencias del equipo y cierre brechas en la consistencia de los procesos.

BIBLIOGRAFÍA

- Alegre Brítez, M. Á. (2022). *Aspectos relevantes en las técnicas e instrumentos de recolección de datos en la investigación cualitativa. Una reflexión conceptual. Población y desarrollo*, 28(54), 93-100.
- Arias-Gómez, J. V.-K.-N. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio. Revista alergia mexico*, 63(2), 201-206.
- Asto Mercado, V. L., & Poves Varillas, C. K. (2024). *Gestión de inventarios y la productividad en los proyectos de saneamiento del Ministerio de Vivienda del Departamento de Cusco 2022*. Huancayo: Universidad Continental.
- Azcárate, P., Parada, J., González, J., & Acevedo, J. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C02%20-%20IASB/C207%20-%20IAS-PwC%20y%20otros/DTT%20-%20Novedades%20IFRS%20No%202%20-%20Marzo%202004.pdf>
- Babbie, E. R. (2020). *The Basics of Social Research (7.ª ed.)*. Cengage Learning.
- Bolaños Garita, R. (2021). La investigación cualitativa en Administración: ciencia y técnica. *Revista Electrónica Calidad En La Educación Superior*, XII(1), 104–127. <https://doi.org/https://doi.org/10.22458/caes.v12i1.3061>
- Borbor, A., & López, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom*, 4(2).
- Cajamarca, R. (2022). *El riesgo operativo e impacto en los procesos financieros de la Empresa Turística de Pichincha Mitad del Mundo EP*. Obtenido de [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/9241/1/T4047-MGFARF-Cajamarca-El%20riesgo.pdf>
- Choez Vera, D. (2024). *Control interno de inventarios en la empresa importadora Linzan, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Santa Elena: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2024.

- Cohen, L. M. (2018). *Research Methods in Education* (8.^a ed.). Routledge.
- Condori-Ojeda, P. (2020). *Universo, población y muestra*.
- Conrado, D., Inca, P., & Flores, M. (2021). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera como Estrategia en las PYMES. *Dom. Cien*, 7(5).
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (4.^a ed.). SAGE Publications.
- De la Hoz, B., Castro, R., & Suriaga, M. (2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Dom. Cien*, 6(2).
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., & Espinoza, R. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(6).
- Feria Avila, H., Matilla González, M., & Mantecón Licea, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didáctica y Educación*, XI(3), 62-79.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7692391>
- Galarza, C. A. (2021). *Diseños de investigación experimental*. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 10(1), 1-7.
- Gautam, R., & Kumar, A. (7 de julio de 2020). IRJET- inventory control system.
- Gil, A. (2020). *Metodología de la investigación social* (1.^a ed.). McGraw-Hill.
- González Vega, A. M., Molina Sánchez, R., López Salazar, A., & López Salazar, G. L. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *Investigación en Ciencias Sociales: Avances y Desafíos*, XIV(e571). <https://doi.org/https://doi.org/10.36367/ntqr.14.2022.e571>
- Guim, P., Martillo, O., Guerrero, V., & Carrillo, F. (2023). Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales. *Digital Publisher*, 8(2).
- Guzmán, I., & Guzmán, M. (2023). El modelo de «contabilidad verde»: hacia el paradigma de la empresa sostenible. *Revista de Contabilidad y Tributación*(483).

- Hamui Sutton, L. (2022). Las preguntas analíticas en investigación cualitativa. *Investigación en educación médica*, XI(41), 97-102. <https://doi.org/https://doi.org/10.22201/fm.20075057e.2022.41.21415>
- Hernández Sampieri, R. F. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). México: McGraw Hill Interamericana .
- Izaguirre Velásquez, C. V., Sabino Blas, C. B., Villar Tiravanti, L. M., & Quiliche Castellares, R. M. (2022). Gestión de inventarios para incrementar la productividad en una empresa agrícola. *INGnosis*, 8(2), 08–18.
- Kerlinger, F. N. (2002). *Foundations of Behavioral Research* (4.^a ed.). Harcourt College Publishers.
- La Febre, M., & Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Pol. Con*, 8(8), 702-722.
- Larco Guzmán, G. D., & Navarrete Zurita, D. O. (2020). Sistema de gestión de seguimiento académico y sílabo. Trabajo de titulación previo a la obtención del Título de Ingeniero Informático. *Quito: UCE*, 85 p.
- Leedy, P. D. (2019). *Practical Research: Planning and Design* (12.^a ed.). Pearson Education.
- Lopezosa C, C. L. (2022). *ATLAS. ti para entrevistas semiestructuradas: guía de uso para un análisis cualitativo eficaz*. DigiDoc Research Group, 1-30.
- Lopezosa, C. C. (2022). *ATLAS. ti para entrevistas semiestructuradas: guía de uso para un análisis cualitativo eficaz*. DigiDoc Research Group, 1-30.
- Maldonado, E., & Pazmiño, J. (2023). PRÁCTICAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA INDUSTRIA PAPELERA, CASO: MILAGRO-ECUADOR. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 6(2).
- Martínez D, V. S. (2022). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación*. TEPEXI boletín científico de la escuela superior tepeji del río, 9(17), 38-39.

- Martínez, D. V. (2022). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. TEPEXI boletín científico de la escuela superior tepeji del río*, 9(17), 38-39.
- Montesdeoca, V., & Mendoza, V. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS. *Digital Publisher CEIT*, 7(4).
- Mora, E., León, L., & Morocho, Z. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4).
- Neuman, W. L. (2016). *Social Research Methods: Qualitative and Quantitative Approaches* (7.^a ed.). Pearson Education.
- Nieto, W., & Cuchiparte, J. (2022). Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los periodos 2020 y 2021. *Dom. Cien*, 7(3).
- Ochoa, E. (2023). *MODELO DE GESTIÓN DE RIESGOS OPERATIVOS PARA LOS CENTROS DE DESARROLLO INTEGRAL*. Obtenido de [Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]: <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/190a294b-bd4e-4201-aaf1-16dad79f0939/content>
- Pacheco, L., Ruiz, J., & Guzmán, R. (2023). Guía de trazabilidad en los procesos logísticos de las pequeñas empresas exportadoras de banano. *Digital Publisher*, 8(3).
- Remache-Silva, J. E., Sandoya-Valero, E. C., Ocampo-Ulloa, W. L., & Encalada-Tenorio, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del conocimiento*, 774-778.
- Rodríguez R, C. (2022). *Razonamiento de la Escritura: un método para el diálogo interreligioso después de Nostra Aetate*. *Cuestiones Teológicas*, 49(111), 38-56.
- Rodriguez, J. (19 de julio de 2023). *Control de inventarios: definición, importancia y sistemas*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/>
- Rolón, D. (2024). Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en las Mipymes. *Ciencia Latina*, 8(1).

- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Pol. Con*, 6(9).
- Salazar, K. (2023). *Análisis del proceso de manejo de inventario en la empresa Flexocodintesa S.A.* Obtenido de [Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana]: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24950/1/UPS-GT004363.pdf>
- Sampieri, R. H. (2022). *Metodología de la investigación (7.ª ed.)*. McGraw Hill.
- Santos, J., & Pires, A. (2020). La importancia de la información financiera para el proceso de toma de decisiones en empresas de estructura familiar. *Contaduría y administración*, 63(2).
- Solórzano, M., & Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *Digital Publisher*, 7(3), 158-169.
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher*, 5(6).
- Taylor S, J. &. (2016). *Introduction to Qualitative Research Methods (4.ª ed.)*. Wiley.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, 10.
- Vera, G., Luna, H., & Avendaño, W. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7(15).
- Vergara, J., Puerta, F., & Huertas, N. (2023). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (Pymes). *Contaduría y Administración*, 68(2).
- Villasur, E. (2021). *Propuesta de un sistema de trazabilidad de productos en la cadena de suministro industrial*. Obtenido de [Tesis de licenciatura, Universidad de Valladolid]: <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/52268/TFG-J-339.pdf?sequence=1>

Zambrano, J., Mendoza, M., & Farez, M. (2023). Funcionalidades de la Trazabilidad en el Desarrollo del Modelo de Comercio Electrónico B2C. *Economía y Negocios*, 14(1).