



TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica.

**Evaluación de la gestión de inventarios a través de una auditoría interna de cumplimiento
en la empresa AVSA S.A MAC POLLO**

Corporación Universitaria Remington.
Contaduría Pública.
Ciencias Contables.

María Camila Burgos Negrete
Camilo Andrés Hernández Cárdenas
Opción de Trabajo de grado Práctica.
Año 2026

Agradecimientos

En caso de considerarse necesario, puede agradecer a personas o instituciones por el apoyo recibido en su trabajo de grado.

*Esta sección es opcional.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabras clave.....	4
Problemática abordada	5
Objetivos.....	7
Metodología	8
Resultados.....	10
Conclusiones.....	27
Referencias.....	28

Resumen

La práctica empresarial realizada en la empresa AVSA S.A. Mac Pollo en el municipio de Cereté, Córdoba se desarrolló con el fin de evaluar la gestión de inventarios en la organización, teniendo en cuenta que en la empresa se evidencio dificultades en los procesos de recepción, custodia, almacenamiento y registro de inventarios, que pueden afectar la confiabilidad de la información contable y la eficacia operativa de la organización. Este tipo de dificultades se viene reflejando principalmente en el sector avícola, debido a que se manejan productos perecederos que necesitan y requieren controles de trazabilidad, inocuidad y rotación.

La investigación se efectuó teniendo como referencia una metodología de corte mixto (técnicas cualitativas y cuantitativas). El diseño de la investigación correspondió a uno de corte descriptivo-propositivo, centrado en identificar las deficiencias críticas y formular estrategias para mejorar los procesos internos de la organización.

Los resultados evidencian como la organización posee un sistema formalizado que se encuentra soportado en SAP y alineado con el modelo COSO. Sin embargo se presentan brechas críticas como falencias en el inventario físico y el teórico, gran dependencia de controles manuales y en los procesos de conteo y pesaje. Todos estos aspectos dificultan y aumentan los riesgos contables, sanitarios y operativos que afectan los procesos contables y financieros.

Las conclusiones del estudio reflejaron como el adecuado desarrollo de la auditoría interna de cumplimiento se convierte en un elemento fundamental para el adecuado funcionamiento de la empresa y disminuir la brecha entre el control interno y su ejecución real. A partir de lo anterior, se desarrollaron estrategias guiadas a fortalecer la gestión de inventarios, garantizar la calidad de los productos y que la información sea confiable.

Palabras clave

Gestión de inventarios, control interno, auditoría de cumplimiento, productos perecederos avícolas.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

1. Problemática abordada en la práctica

En el marco de la práctica empresarial desarrollada en la empresa AVSA S.A. –Mac Pollo en el municipio de Cereté Córdoba, se evidenció como el proceso de gestión de inventarios representa un proceso crítico para que se pueda presentar la eficiencia financiera y operativa de la empresa, principalmente por ser una empresa que se dedica a la producción y comercialización de alimentos perecederos. En el proceso de práctica, se reflejaron situaciones relacionadas a diferencias entre inventarios físicos y registros teóricos, alta exigencia operativa y falencias en los controles documentales en diversas actividades como recepción, almacenamiento y custodia, lo que motivó y justificó la necesidad de evaluar de modo sistemático el cumplimiento de controles internos establecidos.

En ese orden de ideas, desde un enfoque teórico, el tema de la gestión de inventarios se ha convertido en un elemento imprescindible para potenciar la eficiencia operativa de las empresas, ya que busca optimizar los costos, mejorar la satisfacción del cliente y disminuir desperdicios (Chiquito y Cedeño, 2025). Pero al mismo tiempo, se convierte en un elemento crítico y un desafío, principalmente, para pequeñas y medianas empresas. Según informes del Banco Interamericano de Desarrollo (2022, como se citó en Macías y Briones 2025), aproximadamente el 60% de las empresas en la región afrontan problemas en la administración de inventarios, lo que ocasiona sobrecostos, desabastecimientos o excesos de stock.

Ahora bien, este tipo de dificultades también se ve reflejado en entidades como AVSA S.A. – Mac Pollo Cereté, que se enfocan en la producción y comercialización de alimentos perecederos. El tipo de productos que ofrece estas empresas requiere controles rigurosos de almacenamiento, trazabilidad, rotación, registro e inocuidad (Moreno y García, 2022), debido a que cualquier dificultad en los diversos procedimientos puede llevar a pérdidas económicas, deterioro de la calidad, impactos negativos y riesgos sanitarios en la satisfacción del cliente. Todo este tipo de situaciones pueden afectar directamente la continuidad operativa, la rentabilidad y la toma de decisiones administrativas, pues, los

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

inventarios incluyen un elemento principal de los estados financieros y en la sostenibilidad del negocio.

En ese sentido, desde el proceso de practica desarrollada en la empresa, se observó como los inventarios constituyen un elemento fundamental de los estados financieros, teniendo una influencia directa en la rentabilidad, la sostenibilidad del negocio y la toma de decisiones. Si bien AVSA S.A. Mac Pollo se ha venido consolidando como una empresa con gran calidad en sus procesos productivos y en sus procesos de distribución, la gestión de inventarios de productos avícolas involucra una gran exigencia, lo que requiere procedimientos estandarizados, controles internos eficaces y sistemas de información confiables.

Sin embargo, cuando se realizó el proceso de prácticas en la empresa, se reflejaron diferencias entre registros e inventarios físicos en el sistema SAP, falencias en una alta dependencia de procesos manuales y debilidades en los controles documentales. De hecho, cuando se presenta un manejo inadecuado en la gestión de inventarios se pueden producir riesgos sanitarios originados de fallas en la rotación o almacenamiento de productos perecederos, pérdidas económicas por deterioros, falencias en la confiabilidad de la información financiera, así como impactos negativos en la competitividad e imagen de la empresa. Además, se pueden presentar excesos de stock que involucran un mayor gasto de almacenamiento y reducen la rotación de productos, lo cual puede perturbar la calidad e inocuidad. Todos estos aspectos pueden afectar directamente en la información financiera, disminuyendo su seguridad y obstaculizando la toma de decisiones estratégicas del área gerencial.

A partir de lo anterior, resulta conveniente realizar una evaluación del sistema de inventarios, lo que permitirá a la empresa AVSA S.A.-Mac Pollo en Cereté, identificar las dificultades críticas en los temas de custodia, manejo, acceso y registro. De igual modo, se puede fortalecer todo lo concerniente al sistema de control interno, garantizar una mayor eficiencia en la gestión de activos y disminuir riesgos operativos y contables. Por consiguiente, la auditoría interna de cumplimiento se convierte en un elemento estratégico

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

para así disminuir la brecha entre la ejecución real y control diseñado, fomentando la sostenibilidad operativa y financiera de la empresa.

Teóricamente, la investigación favorece a la literatura sobre la importancia de la aplicación de la auditoría interna de cumplimiento como elemento que permite cerrar la brecha entre el control interno diseñado (basado en estándares como el COSO y las NIIF) y su ejecución real en empresas con productos altamente perecederos. Así mismo, es importante para la gerencia de AVSA S.A. ya que busca identificar y cuantificar las deficiencias críticas en los controles de almacenamiento, recepción, registro y custodia.

Metodológicamente, cuando se aplica una auditoría rigurosa de cumplimiento apoyada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), específicamente en la verificación del recuento físico y la valoración (NIA 501 y NIC 2), certifica que las diferentes recomendaciones sean verificables, objetivas y se enfoquen a mejorar la veracidad de la información financiera reportada y la eficacia del control interno. De este modo, el trabajo de prácticas articula conocimientos adquiridos en el plan de estudio con la experiencia práctica, aportando soluciones y recomendaciones concretas para mejorar los procesos de gestión de inventarios, consolidando la sostenibilidad operativa de Mac Pollo.

1.1.Pregunta de investigación

¿En qué medida la gestión de inventarios de AVSA S.A – Mac Pollo cumple con las políticas, normas y procedimientos establecidos por la empresa y cómo puede la auditoría interna de cumplimiento contribuir a mejorar su control y eficiencia?

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

2. Objetivos

2.1.General

Evaluar el proceso de gestión de inventarios de AVSA S.A – Mac Pollo en Cereté, a partir de la experiencia desarrollada durante el proceso de práctica empresarial, a través de una auditoría interna de cumplimiento, buscando establecer el grado de adherencia a las políticas, normas y procedimientos establecidos.

2.2.Específicos

- Analizar los procedimientos, políticas y normativas internas que reglamentan el proceso de gestión de inventarios en AVSA S.A. – Mac Pollo, teniendo como referencia la revisión documental y los diferentes procesos realizados durante la práctica empresarial.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en materia de evaluación, control, registro, custodia y rotación de los inventarios, a través de pruebas y procedimientos que se efectúan en la auditoría interna de cumplimiento.
- Identificar las deficiencias críticas en los controles relacionados con el manejo, acceso y custodia del inventario de AVSA S.A. – Mac Pollo, tomando como referencia los hallazgos conseguidos durante la práctica.
- Formular estrategias con recomendaciones estratégicas y operativas orientadas a fortalecer la protección de los activos y la gestión de inventarios de AVSA S.A. – Mac Pollo, producto de los resultados de la auditoría interna y de acuerdo a los estándares de control interno aplicables.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

3. Metodología

De acuerdo al proceso de prácticas realizado en la empresa AVSA S.A. Mac Pollo en el municipio de Cereté, la investigación se desarrolló con el propósito de dar respuesta a la problemática evidenciada durante las actividades desarrolladas relacionada con la gestión y control de los inventarios. De este modo, la metodología utilizada permitió consolidar los resultados y recomendaciones del trabajo de grado a través de la evaluación sistemática del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos internos con los conocimientos adquiridos en el plan de estudio y la experiencia de las prácticas desarrolladas.

3.1. Enfoque de investigación

El diseño y el enfoque de investigación se definen como un plan establecido por el investigador para así dar respuesta al problema que se plantea

En esta perspectiva, el diseño metodológico se definió teniendo en cuenta los objetivos del trabajo de grado y el contexto de la práctica empresarial, lo que llevara a evaluar de manera sistemática la gestión de inventarios a través de procedimientos propios de la auditoría interna de cumplimiento (Fuentes-Doria et al., 2020).

3.2. Enfoque de investigación

El enfoque de investigación corresponde a un estudio de corte cualitativo, el cual permite dar respuesta a la problemática observada en el proceso de práctica en la empresa AVSA S.A- Mac Pollo en el municipio de Cereté, Córdoba. A través del enfoque cualitativo se logró analizar a profundidad las políticas internas, procedimientos aplicados y normas aplicables en la empresa, a partir del análisis de los datos verificables sobre niveles de stock, pérdidas económicas, rotación de inventarios y costos. Lo anterior, con la finalidad de ofrecer una visión más completa del fenómeno y proporcionar la formulación de estrategias y recomendaciones objetivas.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

3.3. Diseño de investigación

El tipo de investigación corresponde a uno de tipo descriptivo-propositivo, debido a que se enfocó en gestionar los inventarios en la empresa y el modo en cómo se cumplen las diversas políticas y normas. Así mismo, no busca modificar las variables, sino examinar el modo en que se desarrollan los diversos procedimientos como el almacenamiento, recepción, control, custodia y registro de los inventarios, así como el grado de cumplimiento que la organización tiene con relación a las políticas internas y la normativa vigente, para así ofrecer alternativas para mejorar los procesos internos de la empresa AVSA S.A. Mac Pollo en Cereté Córdoba (Hernández-Sampieri, 2018).

3.4. Técnicas e instrumentos

Para el desarrollo del trabajo de prácticas se utilizaron instrumentos y técnicas de acuerdo al enfoque mixto utilizado para la investigación.

- *Dentro del enfoque cualitativo*, En cuanto a la revisión documental (análisis crítico reflexivo de diversos enfoques que sustentan científicamente un estudio) donde se analizaron manuales de procedimientos, políticas internas, normativas aplicables y registros contables (Fuentes-Doria et al., 2020).

En cuanto a la observación directa (percepción de un hecho o fenómeno) se verificaron los procesos de almacenamiento, y relacionándolo con los lineamientos normativos (Fuentes-Doria et al., 2020).

En lo correspondiente a la aplicación de técnicas de auditoría como la inspección de documentos, verificación de inventarios y el análisis de registros contables, que permitieron conocer las políticas, normas y procedimientos relacionados con la recepción, almacenamiento, registro, custodia y despacho de los inventarios.

- Así mismo, se analizaron datos numéricos correspondientes a los niveles de rotación, inventario, diferencias entre inventario teórico y físico, costos asociados y pérdidas económicas, los cuales se convirtieron en elementos de evidencia objetiva para soportar los hallazgos de la auditoría y fortalecer la creación de estrategias y

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

recomendaciones enfocadas a fortalecer todo lo correspondiente al control y la eficiencia en la gestión de inventarios. Esta técnica permitió consolidar los resultados del trabajo de grado, formular estrategias y recomendaciones estratégicas y operativas de acuerdo a la problemática abordada durante la práctica empresarial.

3.5. Población y muestra

La población está conformada por la empresa AVSA S.A – Mac Pollo ubicada en el municipio de Lorica Córdoba, mientras que la muestra corresponde a personal que labora en el área de la gestión de inventarios de AVSA S.A – Mac Pollo del municipio de Cereté, Córdoba (10 empleados)

4. Resultados.

4.1. Procedimientos, políticas y normativas internas que reglamentan todo el proceso de gestión de inventarios en AVSA S.A – Mac Pollo.

4.1.1. Normativas internas de AVSA Mac Pollo

Avidesa Mac Pollo es una empresa colombiana que tiene su surgimiento en 1969, la cual se centró inicialmente, en la distribución de alimentos concentrados para todo tipo de animales. Está dedicada a la comercialización de productos derivados de la industria avícola teniendo presencia en casi todo el territorio a nivel nacional. Dentro de los términos y condiciones que la empresa maneja en Mac Pollo corresponden: actitud de servicio guiando la organización hacia los clientes porque son la razón de ser de la empresa, calidad, trabajo en equipo para el logro de objetivos comunes, comunicación, innovación y aprendizaje (AVSA S.A. Mac Pollo, 2026). La empresa posee diversos puntos de ventas a nivel nacional, dentro de los cuales se encuentra el ubicado en el municipio de Cereté,

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

Córdoba. Este punto de ventas ofrece diversos productos derivados del pollo, como alitas, pechuga, pierna, muslos, pernil, salamantina y charcutería de la más alta calidad, teniendo como ventajas que pueden llegar hasta el domicilio, lo que se representan en una gran variedad de productos para el cliente al mejor precio y con la mejor calidad.

Para el desarrollo integral de sus procesos, la organización ha desarrollado un “Sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo Integral de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (SAGRILAF) como parte de su cultura organizacional (AVSA S.A. 2022, párr1)”. El sistema contiene una serie de procesos, etapas y controles en el que se busca la gestión de riesgos que se pueden presentar por las diversas actividades. Este sistema está guiado a la detección, prevención y reporte de operaciones relacionadas con los delitos, buscando el cumplimiento descrito en el Capítulo X de la Circular Básica Jurídica emitida por la Superintendencia de Sociedades, que señala que es obligación implementar el SAGRILAF para las empresas del sector real de la economía colombiana. Todas estas normas y procedimientos están reflejados en el SAGRILAF siendo de obligatorio cumplimiento por todos los funcionarios de la misma (Mac Pollo, 2022).

En cuanto a los mecanismos de prevención y control AVSA Mac Pollo S.A. adopta procesos basados en riesgo y la materialidad del mismo, buscando así que la empresa no sea utilizada en actividades relacionadas con LA/FT/FPADM y contrabando (CB). Dentro de las acciones que se incluyen se encuentra:

- Adecuado conocimiento del cliente (política de identificación del cliente que recolecta datos en las instalaciones) y sus beneficiarios finales, de sus operaciones con la entidad, canales de distribución, productos y área geográfica. Los soportes del proceso de vinculación de clientes en la compañía son conservados conforme a la normatividad
- Conocimiento de los proveedores y sus beneficiarios finales, a través de la identificación de los proveedores diseñadas en los procesos de selección y creación de proveedores (se presentan relaciones comerciales).

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

- Conocimiento de los colaboradores que hacen parte de la compañía, por lo que se encuentran establecidos en los procesos de selección y contratación de trabajadores en la compañía regidos por la normatividad y están disponibles según los términos de ley.
- Manejo de montos en efectivo en las operaciones comerciales.

Las anteriores actividades deben ir de la mano de la capacitación constante y un oficial de cumplimiento que se encarga de desarrollar, promover y velar por el cumplimiento del sistema SAGRILAFT. Además, se incluyen auditoría y control que buscan tener un monitoreo y seguimiento de los controles que se desarrollan en la entidad (Mac Pollo, 2022).

4.1.2. Política de gestión de inventarios de AVSA S.A. Mac Pollo

Por su parte, en cuanto a la política de gestión de inventarios, la empresa AVSA S.A. Mac Pollo realiza el cálculo de indicadores para tramitar sus inventarios. Dentro de los indicadores se anexan la rotación, nivel de inventario, días de inventario, rotación de inventario y pedidos pendientes. De igual modo, los inventarios y su cálculo se realizan mensualmente para monitorear el rendimiento y tomar disposiciones sobre los niveles de inventario (AVSA S.A. Mac Pollo, 2026).

Para el debido manejo de los movimientos de inventarios de AVSA S.A. Mac Pollo, se muestra a continuación una tabla sobre la descripción de los movimientos de inventarios.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

Figura 1. Manejo de inventarios de la empresa AVSA S.A. Mac Pollo

5	DEPARTAMENTO O ÁREA	ENTRADAS	DESCRIPCION ENTRADA	REQUISITOS ENTRADAS	SALIDAS	DESCRIPCION SALIDA	REQUISITOS SALIDAS
6	REPRODUCTORAS	INSUMOS Y REPUESTOS	Gas y tamo: A través de un pedido de compra porque lo entrega directamente el proveedor en cada granja.	Los veterinarios deben enviar una solicitud de pedido a compras.	HUEYO FERTIL	Por pedido de traslado desde la granja reproductora y se imputa a una orden de producción de la Incubadora.	No requiere SolPed de la Incubadora.
7			Los demás insumos los entrega el Dpto. de Compras a través de un pedido de traslado imputado a la orden de fabricación. Este inventario no se controla.	El Dpto. de Compras hace una salida de mercancía para atender la solped quedando como stock en tránsito y en la granja se debe hacer la entrada de mercancía.		Si se vende a los trabajadores de la granja se saca con un traslado en un solo paso porque no genera flete.	
8		POLLITA REPRODUCTORA	A través de un pedido de compra porque lo entrega directamente el proveedor en cada granja.	No requiere SolPed de las Granjas.	HUEYO COMERCIAL, GALLINA EN PIE, GALLO EN PIE, GALLINAZA Y SACOS DE SEGUNDA		No requiere SolPed.
9		ALIMENTO BALANCEADO	A través de un pedido de traslado.	Los Veterinarios deben crear un Pedido de Traslado para que la Planta de Alimentos lo atienda; la salida desde P. Alimentos se maneja por el LETRA MODULO SD, quedando stock en tránsito hasta que se de la entrada de la mercancía en la respectiva granja.		Si se vende a otros clientes donde se requiere incluir un flete se debe hacer un traslado en 2 pasos al centro de expedición de granjas (En las oficinas Rio Frio) para que allí se haga la venta y se facture.	
10							
11							
12							
13	INSUMOS		Droga: A través de un pedido de compra si entrega directamente el proveedor o un pedido de traslado si el insumo requerido se encuentra en el inventario del Dpto. de Compras. Este inventario de debe controlar.	Requiere enviar SolPed al Dpto. de Compras.	POLLITO DE UN DÍA	Sale por pedido de traslado desde la incubadora a granjas de pollo engorde y se imputa a una orden de producción.	No requiere SolPed de las granjas de Pollo de Engorde.
14			Los demás insumos: A través de un pedido de compra si entrega directamente el proveedor o un pedido	Requiere SolPed imputada a órdenes de producción.		Si sale pollito para la venta a Avidesa Occidente, se manejará con un pedido de traslado en 2 pasos al centro de expedición de granjas para que allí se haga la venta y se facture.	Requiere SolPed.

Fuente: AVSA S.A. Mac Pollo (2025)

La tabla anterior refleja los movimientos de inventario que se dan en la empresa, destacando por departamentos a insumos y repuestos, reproductoras e insumos. Estos movimientos de inventario destacan una descentralización operativa con procesos específicos por unidad productiva.

En cuanto a las entradas de inventario, se observa un sistema mixto de abastecimiento que incluye compras externas y redistribución interna, lo que necesita una coordinación entre los diversos departamentos y la trazabilidad documental. De igual modo, en la salida de inventario se destacan diferentes flujos de salida teniendo en cuenta el producto, lo que lleva a tener un control más estricto de los procesos.

Ante esto, se muestra como el control interno en la organización es un factor trascendental que disminuye riesgos. Por todo esto, los movimientos de inventarios presentan una

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

integración entre áreas, uso de pedidos de traslado y un control de inventario en tránsito y trazabilidad documental.

En cuanto a los movimientos de inventario se muestra como el avícola Mac Pollo maneja los inventarios del siguiente modo:

- Entrada de mercancía: por pedido de compra con ingreso formal de productos (101/102), sin pedido (501/ 502), por orden de producción (Z01 Z02), subproductos (531/532), por traslado entre los centros de almacenes (305/306, 313/314, etc.
- Salida de mercancía: Devoluciones a proveedor (122/123), desguace (551/552), consumos internos (201/202, 261/262), donaciones, obsequios, degustaciones (ZVO, ZVD, ZVR) y Mermas y siniestros (ZMT/ZM2, ZSI/ZS2).
- Traspasos y reclasificaciones: De libre utilización a bloqueado (343/344), entre centros y almacenes (301/302, 311/312), de material a material (309/310, ZRE/ZR2) y Consignación (411/412, 635/636).

4.2. Cumplimiento de las disposiciones determinadas en materia de evaluación, control, registro, custodia y evaluación de los inventarios en la empresa.

Al realizar el análisis en el proceso de la gestión de inventarios, se muestra como cada movimiento tiene un responsable claro: almacén, producción, ventas, auditoría, activos fijos, lo que facilita la rendición de cuentas y el seguimiento de operaciones. Además, los procesos de inventarios hacen uso de códigos debidamente estandarizados para el desarrollo de cada tipo de movimiento. La reversión codificada es otro aspecto que utiliza la empresa para la ejecución de cada transacción permitiendo corregir errores sin afectar la trazabilidad. A este aspecto se le suma los registros de movimientos automáticos que utiliza la organización ya sea por ajuste de inventarios, reclasificaciones y físicos (MAC POLLO, 2013).

Por otra parte, para el debido proceso y control y cumplimiento, la persona encargada de la gestión de inventarios corresponde al analista Senior de auditoría interna el cual busca validar y verificar la aplicación de procesos y procedimientos en granjas, plantas, distribuidoras e incubadoras. Dentro de sus actividades se encuentran inventarios generales

TRABAJO DE GRADO

Prácticas




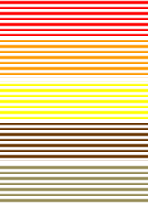









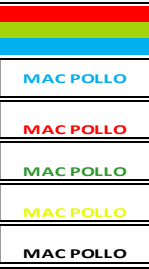


de almacenes, contenedores, canastas, activos fijos, acompañamiento a bajas de productos e insumos, revisión de movimientos de inventarios en SAP, consolidación y seguimiento al historial de mermas, e inventarios en granjas. El analista busca asegurar que los diversos registros físicos y teóricos coincidan, que las bajas y mermas estén justificadas, y que todo lo concerniente a almacenamiento, despacho y consumo cumplan con estándares normativos y de calidad. Esto fortalece la sostenibilidad operativa y la confiabilidad de la información financiera de la empresa.

Para lo correspondiente al conocimiento adecuado de los productos, la empresa emplea una tabla de clasificación de productos agrícola que facilita la identificación rápida y concisa del tipo de producto, empaque y presentación, que se evidencia en la siguiente figura.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

Figura 2. Clasificación de productos Avícola de AVSA S.A. Mac Pollo.

		DISTINTIVO BOLSA ORIENTE			
PEQUEÑA	GRANDE	NORMAL	SIN PIEL		
				Pechuga 1/2 Pechuga Filete Mariposa 1/2 Filete Lomito	PECHUGA
 			 	Pierna Pernil Piernil Rabadilla Pierna Pernil Pernil Mixto Filete Pernil	PIERNA PERNIL
 				Ala Ala Mixta Coditos Marinados Ala Pasaboca Colombinas Marinados Trozos De Ala	ALA
		TRANSPARENTE		Rabadilla	RABADILLA
				Trozos De Pollo Pollo Entero Marinado Pollo Despuesado Pollo Su Pollo Rico Pollo N° 1 Pollo N° 2	POLLO
		 			GALLO GALLINA

Fuente: AVSA S.A. Mac Pollo (2025)

Al realizar un análisis de la tabla, destaca como a través de esa la empresa busca estandarizar el empaque y la identificación visual de los diversos productos avícola que ofrece, en el que se utilizan etiquetas, colores y categorías para facilitar un mejor control

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

logístico, eficiencia y trazabilidad en todo lo correspondiente a inventario, comercialización y despacho (Mac Pollo, 2026).

Para el desarrollo de la clasificación de productos avícolas, es importante dentro de una organización la tabla de embalajes que se describe a continuación:

Figura 3. Embalajes y pesos promedios actuales 2023

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	MA	NOMBRE DEL MATERIAL	GRUPO	PESO PR	UNDS X F	UNDS X BULT	Q PQ X BUL	UNDS X CAN	Q PAQ X CAN	UNDS X CLL	Q PAQ X CLL
8	21	FILETE PGA PORCIONADO 80 GR CONGELADO	CCIAL016	0,088	10			CAN-150	15		
9	22	FILETE PGA PORCIONADO 90 GR CONGELADO	CCIAL016	0,089	10			CAN-150	15		
10	23	FILETE PGA PORCIONADO 100 GR CONGELADO	CCIAL016	0,103	10			CAN-150	15		
11	24	FILETE PGA PORCIONADO 110 GR CONGELADO	CCIAL016	0,112				CAN-150			
12	25	FILETE PGA PORCIONADO 120 GR CONGELADO	CCIAL016	0,122				CAN-150			
13	26	FILETE PGA PORCIONADO 125 GR CONGELADO	CCIAL016	0,125				CAN-100			
14	27	FILETE PGA PORCIONADO 130 GR CONGELADO	CCIAL016	0,131				CAN-150			
15	28	FILETE PGA PORCIONADO 150 GR CONGELADO	CCIAL016	0,152				CAN-100			
16	29	FILETE PGA PORCIONADO 140 GR CONGELADO	CCIAL016	0,143	10			CAN-120	12		
17	30	FILETE PGA PORCIONADO 160 GR CONGELADO	CCIAL016	0,169				CAN-100			
121	167	CARNE MOLIDA DE PECHUGA X 500GR CONGELAD	CCIAL016	0,5				CAN-40		CLL-17	
157	205	BANDEJA DE PECHUGA X 1 CONGELADA	CCIAL016	0,858				CAN-20		CLL-10	
163	211	BANDEJA DE PECHUGA X 2 CONGELADA	CCIAL016	1,406				CAN-15		CLL-10	
218	272	FILETE PGA ZENU SIN GRASA CONG.	CCIAL016	11,988		BTO-2				CLL-1	
219	273	FIL. PGA CILOMITO IND. MARINA BOLSA REFR	CCIAL016	0,26				CAN-80			
220	274	FIL. PGA INDUSTRIAL PLACA MARINADO CONG	CCIAL016	12,025		BTO-1					
221	275	FILETE DE PGA MARIPOSA A GRANEL REF.	CCIAL016	0,71				CAN-36			
223	277	FIL CON LOMITO IND. PLACAS S.M CONG	CCIAL016	11,727		BTO-2				CLL-1	
224	278	FILETE DE PECHUGA MARIPOSA REFRIGERADO	CCIAL016	0,683	6			CAN-36	6		
227	281	MEDIO FILETE DE PECHUGA REFRIGERADO	CCIAL016	0,312				CAN-80			
228	282	FILETE DE PECHUGA MARIPOSA CONGELADO	CCIAL016	0,615	6	BTO-36	6				
231	285	FILETE PECHUGA EXPRESS X 200 GRS REFRIG	CCIAL016	0,275				CAN-60		CLL-30	
250	304	LOMITO BARRANCA CONG.	CCIAL016	0,051						CLL-80	
251	305	LOMITOS REFRIGERADO	CCIAL016	0,063	30			CAN-420	14		
253	307	LOMITO INDUSTRIAL CONG	CCIAL016	11,32		BTO-2				CLL-1	
254	308	MEDIA PECHUGA ESPECIAL REFRIGERADO	CCIAL016	0,455				CAN-48			
297	352	PECHUGA REFRIGERADA	CCIAL016	1,115	4			CAN-24	6	CLL-16	4
298	353	PECHUGA ESPECIAL CONGELADA	CCIAL016	0,629	5	BTO-35	7	CAN-30	6		
299	354	PECHUGA BOLSA CAPRAN X 3 UN CONG.	CCIAL016	2,715				CAN-7			
300	355	PECHUGA ESPECIAL REFRIGERADA	CCIAL016	0,632	5			CAN-30	6		
301	356	PECHUGA A GRANEL REFRIGERADA	CCIAL016	1,029				CAN-28			

Fuente: (AVIDESA Mac Pollo S.A., 2023)

La tabla anterior, busca estandarizar el control de inventarios teniendo en cuenta: el nombre del producto (Producto específico), peso promedio unitario, tiempo de embalaje (CAN, CLL, BTO, etc.), cantidad por presentación (por bulto, paquete, caja, canasta, celda). A partir de todos estos elementos los procesos de pesaje, conteo, recepción y despacho, pueden desarrollarse a través de una serie de parámetros uniformes que permiten la

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

disminución de errores y mejorando la trazabilidad. Esto lleva a una uniformidad operativa, disminución de errores, refuerzo de la trazabilidad y mejora la eficacia.

Así mismo, se describe en la siguiente figura la gestión de inventarios físicos en los centros productivos.

Figura 4. Gestión de inventarios físicos en los centros productivos

<p>AVIDESA MAC POLLO S.A.</p> <p>SISTEMA DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL</p> <p>GESTIÓN DE INVENTARIOS</p> <p>INVENTARIO FÍSICO EN CENTROS PRODUCTIVOS (H)</p>	CÓDIGO	P-INV-006
	REV:	24/01/2023
	VER:	5
	PÁGINA:	1 / 11

OBJETO: Establecer los lineamientos para la correcta ejecución y control de los inventarios físicos en las plantas de proceso, así como su registro en el sistema SAP.

ALCANCE: Aplica para todos los inventarios físicos de materiales ZHAL y ZFER que se realicen en las Plantas de Procesos.

DEFINICIONES:

- **Almacén:** Es una ubicación física en la que se gestionan los inventarios. En SAP la gestión de stocks y los inventarios físicos se realizan a nivel de almacén. Un almacén se asigna a un único centro.
- **Centro Logístico:** Son las unidades organizativas logísticas que componen la empresa desde el punto de vista de la producción, el aprovisionamiento, el mantenimiento y la planificación de necesidades.
- **Documento de inventario:** Documento generado en el sistema (por medio de la transacción MI01 o MI31) en la cual se registran cada uno de los materiales que se van a inventariar.
- **Clase de Movimiento:** Clave que identifica cada uno de los posibles conceptos por los que es posible realizar transacciones de inventarios. En general se categorizan como movimientos de entradas, salidas y trasposos o traslados.
- **Inventario Físico:** Se da el nombre de inventario físico, a la verificación o confirmación de las existencias de los materiales o productos acopiados en un almacén.
- **Inventario Teórico:** Cantidad en unidades y Kilogramos, de uno o varios materiales de un almacén, registrados en el sistema.
- **Material:** Cualquier bien tangible requerido para garantizar el normal funcionamiento de todas las áreas de la compañía.
- **Materiales ZFER:** Tipo de material que hace referencia a los productos cárnicos terminados que han culminado todo su proceso productivo y pueden ser distribuidos para su comercialización.
- **Materiales ZHAL:** Tipo de material que hace referencia a los productos cárnicos en proceso o que son materias primas para otros procesos.
- **SAGRILAF:** Sistema de autocontrol y gestión del riesgo del lavado de activos y financiación del terrorismo

Fuente: (AVIDESA Mac Pollo S.A., 2023)

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

Al realizar un análisis de los inventarios físicos, se evidencia como los diversos lineamientos administrativos, técnicos y operativos, garantizan como los inventarios físicos efectuados en las plantas de proceso sean trazables, precisos, y se encuentren debidamente registrados en SAP, favoreciendo a la confiabilidad de la información contable y al cumplimiento del sistema SAGRILAFT. Dentro de las actividades principales se encuentran los inventarios periódicos sobre los cortes de fin de semana, fin de mes y diariamente, donde se presenta un inventario físico pesado o contado.

A lo anterior se anexa la validación y ajustes que incluye la comparación de los datos físicos y la identificación de las diferencias. Le sigue el registro SAP (transacciones como MI01, MI31, MI04, MI20, MI24), control de almacenes (protocolos y coordinación entre producción, auditoría y despachos) y por último el cumplimiento SAGRILAFT que constituyen uno de los elementos más importantes para los lineamientos básicos administrativos, operativos y técnicos.

Otro de los aspectos que se destaca y se relaciona con la gestión de inventarios, corresponde al inventario de res de almacén, en donde se muestra el tipo de corte, las unidades de peso que se registran en el sistema SAP, peso contado, variación entre lo registrado y lo contado. Todos estos aspectos indican registro, precisión y conteo en los procesos que realizan, y se evidencian en la siguiente figura que describe el inventario de Res Almacén.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

Figura 5. Inventario de Res Almacén 009 Centro

INVENTARIO CARNE DE RES ALMACEN 0009 CENTRO S003										FECHA:			
Materia	Texto material	Qt. Libre	UMB	Peso Libre	UMP	Lote	Fecha Vto.	Conteo U	Conteo F	Dif UN	DIF KG		
1551	BIFE DE LOMO ANGOSTO RES REF	0	UN	2.230	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-2.230		
1569	BIFE DE CHATA CHURRASCO RES REF	88	UN	101.960	KG	BV0225358	12/02/2026	94	97.66	6	-4.300		
1587	LOMO FINO RES REFRIGERADO	6	UN	13.950	KG	BV0225358	12/02/2026	6	12.36	0	-1.590		
1588	LOMO ANGOSTO RES COMPLETO REFRIGERADO	9	UN	29.140	KG	BV0225317	2/01/2026	0	0	-9	-29.140		
1588	LOMO ANGOSTO RES COMPLETO REFRIGERADO	0	UN	0.210	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-0.210		
1589	CHATA CHURRASCO RES COMPLETA REF	0	UN	2.480	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-2.480		
1590	PUNTA DE ANCA RES REFRIGERADO	0	UN	5.925	KG	BV0225337	22/01/2026	0	0	0	-5.925		
1590	PUNTA DE ANCA RES REFRIGERADO	56	UN	70.590	KG	BV0225358	12/02/2026	46	56.98	-10	-13.610		
1591	CADERA CON COLITA RES REFRIGERADA	0	UN	0.970	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-0.970		
1592	CENTRO DE PIERNA RES REFRIGERADA	0	UN	4.970	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-4.970		
1593	BOLA DE PIERNA RES REFRIGERADA	0	UN	0.830	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-0.830		
1595	POSTA RES REFRIGERADO	4	UN	24.320	KG	BV0225317	2/01/2026	0	0	-4	-24.320		
1595	POSTA RES REFRIGERADO	4	UN	22.092	KG	BV0225340	25/01/2026	0	0	-4	-22.092		
1595	POSTA RES REFRIGERADO	0	UN	43.648	KG	BV0225343	28/01/2026	0	0	0	-43.648		
1595	POSTA RES REFRIGERADO	0	UN	17.040	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-17.040		
1596	CAPON MUCHACHO RES COMPLETO REF	0	UN	1.130	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-1.130		
1600	DESCARGUE RES REFRIGERADO - V	42	UN	384.560	KG	BV0225363	17/02/2026	42	385.97	0	1.410		
1601	COGOTE RES REFRIGERADO-V	10	UN	81.040	KG	BV0225363	17/02/2026	10	80.05	0	-0.990		
1603	FALDA RES REFRIGERADA - V	49	UN	511.200	KG	BV0225358	12/02/2026	49	513.92	0	2.720		
1603	FALDA RES REFRIGERADA - V	28	UN	303.320	KG	BV0225360	14/02/2026	28	296.78	0	-6.540		
1603	FALDA RES REFRIGERADA - V	20	UN	226.920	KG	BV0225363	17/02/2026	20	224.47	0	-2.450		
1622	MURILLO RES REFRIGERADO - V	12	UN	79.260	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	-12	-79.260		
1642	BOLA DE BRAZO RES REFRIGERADO X 1 UND -V	16	UN	76.100	KG	BV0225358	12/02/2026	16	75.68	0	-0.420		
1645	LOMO DE BRAZO RES REFRIGERADO X 3 UND -V	4	UN	10.470	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	-4	-10.470		
1647	TORTUGA RES REFRIGERADA X 3 UND - V	0	UN	2.120	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	-2.120		
1648	PALETERO EXTERNO RES REFRIG X 2 UND - V	4	UN	34.250	KG	BV0225337	22/01/2026	0	0	-4	-34.250		
1648	PALETERO EXTERNO RES REFRIG X 2 UND - V	0	UN	-34	KG	BV0225358	12/02/2026	0	0	0	34.000		

Fuente: Mac Pollo (2022)

La imagen anterior sobre el inventario de carne de res almacén, presenta una evidencia directa sobre el proceso de auditoría interna de cumplimiento, debido a que permite verificar si los procesos de conteo, custodia y registro se vienen cumpliendo adecuadamente.

Por otra parte, en cuanto a los registros que la empresa maneja de la gestión de inventarios, el registro y contabilización de inventarios físicos durante el 2023, refleja la existencia de un sistema formalizado de control interno soportado en el uso del sistema SAP a través de una serie de transacciones específicas como MI01, MI31, MI20, MI04 y MI07.

A partir de lo descrito, se evidencia desde un enfoque de control interno una estructura alineada con los principios del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), correspondiente a un marco de referencia internacional), especialmente, en los ámbitos de actividades de control y supervisión, al establecer responsabilidades claras, componentes de verificación de diferencias antes de su contabilización y validaciones previas al registro contable. Todos estos aspectos, sumado a

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

la posibilidad de bloquear contabilizaciones durante el inventario y fijar el stock teórico, disminuye el riesgo de fraudes, fallas o modificaciones injustas de la información (Mac Pollo, 2023).

Ante esto, a continuación, se muestra una imagen del proceso de registro y contabilización de inventarios físicos.

Figura 6. Proceso de registro y contabilización de inventarios físicos AVSA S.A.-Mac Pollo

INSTRUCTIVO
I-INV-002B
REGISTRO Y CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS FÍSICOS
16/02/2023 / V.2

1. CREACIÓN DEL DOCUMENTO DE INVENTARIO

La creación del documento de inventario se puede realizar de forma masiva por la transacción MI31 o individualmente por la transacción MI01.

1.1. INDIVIDUAL (MI01):

- 1.1.1. Ingresar a la transacción MI01 "Crear documento de inventario".
- 1.1.2. Registrar el centro y almacén donde se va a contabilizar el inventario.
- 1.1.3. Registrar en la casilla "Stock especial" la letra que corresponda, cuando se requiera realizar inventario de un material que cuente con clasificación especial.

E	Denom.stock especial
E	Cartera de pedidos
K	Consignación proveed
M	Emb.mult.trans. prov
O	Piez. facilit. prov.
P	Material pipeline
Q	Stock para proyecto
V	Emb. prést. cliente
W	Consignación cliente
Y	Elem.exped.almacén

- 1.1.4. Marcar la casilla "Bloq. Contabiliz" cuando se requiera que al guardar el documento de inventario el sistema no permita realizar contabilizaciones de inventarios sobre los materiales relacionados.
- 1.1.5. Marcar la casilla "Fijar stock teórico" cuando se requiera que el sistema capture el inventario teórico al momento de crear el documento y establezca las diferencias con respecto a esta cantidad.
- 1.1.6. Marcar la casilla "Lotes con pet. Borr" cuando se requiera que el sistema incluya materiales con lotes que tengan marca de borrado. Para evitar que el sistema genere posiciones de lotes que ya no se usan se debe dejar sin marca esta casilla.

1.1.7. Si el inventario se realiza en físico, cuando por interfaz de teclado se debe registrar una "Y" (mayúscula) en

Fuente: AVSA S.A. – Mac Pollo Cereté, Córdoba (2023)

A partir de la imagen anterior y de lo analizado en el documento de registro y contabilización de inventarios físicos, se muestra como empresa AVSA S.A., efectúa

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

controles efectivos para asegurar una adecuada efectividad en los inventarios. De igual modo, dentro de los componentes claves en el proceso están:

- Planificación del inventario físico donde se definen fechas, coordinación con producción almacén y auditoría interna.
- Ejecución del conteo físico en el que se usan planillas o dispositivos móviles, así como verificación de lotes, fechas de vencimiento, estados del producto.
- Comparación con inventario teórico SAP identificando diferencias y clasificación de causas.
- Contabilización de ajustes en los que se utilizaron transacciones específicas, registros de bajas por desgüe y generación de documentos de soporte y validación de auditoría.

4.3. Identificar las deficiencias críticas en los controles de manejo, acceso y custodia del inventario de la empresa AVSA S.A. – Mac Pollo.

Durante el proceso de prácticas efectuado en la empresa AVSA S.A. Mac Pollo en Cereté, se realizó un análisis documental y revisión de los diversos procesos que se relacionan con la gestión de inventarios. Los resultados de este análisis evidenciaron dificultades estructurales en lo correspondiente a controles internos, que puede incidir negativamente en la eficiencia operativa, el cumplimiento de los procedimientos establecidos y en la confiabilidad de la información financiera de la organización. Dentro de las principales dificultades se encuentran:

- Dentro de los aspectos de *manejo de control de inventario* se presentan deficiencias e inconsistencias entre el inventario físico y teórico (SAP). Este aspecto se ve reflejado en diferencias recurrentes en conteos físicos frente a los diversos registros del sistema. Además, se presentan errores en la imputación de movimientos y duplicidad de transacciones, lo que evita que los procesos sean eficaces. Este aspecto se describe como un elemento crítico ya que afecta la confiabilidad de toda la información contable y limita todo el proceso de las decisiones administrativas.

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

- Así mismo, se presentó deficiencias críticas en lo correspondiente a los *controles de custodia* que se ven reflejado en el control documental presentes en movimientos completos sin reporte (ej, bajas sin la debida justificación), así como irregularidades en el uso de solicitudes de pedidos (Solped). Cuando no se presentan controles claros de verificación y autorización se puede aumentar el riesgo de falencias, irregularidades en el manejo de inventarios y pérdidas económicas.
- De igual manera, se muestran *deficiencias críticas transversales* en los controles de custodia correspondiente a procesos de baja poco estandarizados, como resultado de los altos volúmenes de productos que se presentan con fecha de vencimiento o deterioro y poco análisis sistemático de causas de perdida.
- En lo correspondiente al *control de manejo* se evidencia una alta dependencia de controles manuales con procesos de pesaje y conteo como un elemento crítico que tienden a la dependencia de la calibración de básculas y registros manuales. Así mismo, se presenta vulnerabilidad frente a los diversos errores humanos o poca manipulación.
- En lo correspondiente a la *custodia, clasificación y codificación de productos* que, a pesar de presentar un sistema de colores y etiquetas, se reflejan errores en la identificación rápida de las diversas presentaciones. Esto, además, incrementa el riesgo de confusiones en bodegas, tiempos de venta y la posibilidad de presentar perdidas por vencimiento, siendo un aspecto crítico en lo correspondiente a la gestión de inventarios percederos.

En cuanto a los factores de riesgo que se presentan debido a estas dificultades se encuentran:

TRABAJO DE GRADO
Prácticas

Tabla 1. Factores de riesgo asociados

Factores de riesgo asociados en la gestión de inventario				
Riesgo operativo	Riesgo contable	Riesgo sanitario	Riesgo reputacional	Riesgo de fraude
Diferencias y deterioro de inventario, pérdidas económicas por mermas	Información financiera poco contable por registros incorrectos o incompletos	Productos mal almacenados o vencidos que pueden afectar la inocuidad y la satisfacción del cliente	Se puede presentar un impacto negativo en la imagen de AVSA S.A. por falta de cumplimiento y calidad	Los movimientos pueden no presentar soporte documental o con pocas justificaciones

Fuente: Elaboración Propia a partir de información recolectada de la gestión de inventarios de AVSA S.A. Mac Pollo (2013)

Por otra parte, en los motivos de bajas en los inventarios se muestra a continuación que están clasificados por transacción (devolución, entrada y anulación) y codificándose para realizar el debido control logístico y contable. Ante esto, dentro de los motivos de baja se encuentran: falta de calidad, deterioro, descompuesto, fecha de vencimiento, no identificable, materiales extraños, incompleto, mal estado, averías transporte, obsoleto, dañado, por daño de plagas (MAC POLLO, 2013).

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

cumplen con los parámetros debidos, lo que puede tener un impacto negativo en la confiabilidad de la información financiera.

En lo que respecta al análisis realizado en el inventario físico en los centros productivos, se evidencian errores en los registros (diferencias entre inventario físico y teórico), pérdidas operativas por mermas no justificadas, riesgos legales y la reputación, así como riesgos contables por ajustes realizado que no se documentan.

4.4. Estrategias con recomendaciones estratégicas y operativas dirigidas a fortalecer la protección de los activos de la empresa AVSA .S.A –Mac Pollo

A partir de las deficiencias detectadas en la gestión de inventarios de la empresa AVSA S.A-Mac Pollo a continuación, se realizan las estrategias en un cuadro, tomando como bases los procesos identificados y que requieren algunas mejoras.

Tabla 2. Matriz de estrategias para fortalecer los activos de la empresa AVSA .S.A–Mac Pollo, Cereté-Córdoba

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

Aspecto crítico identificado	Actividad	Estrategia	Personal involucrado	Tiempo estimado
Poca estandarización en registro y recepción	Desarrollo de auditorías periódicas en plantas y bodegas así como en la recepción de despacho y el área de capacitación	Potenciar el proceso de control interno en todo lo correspondiente a inventarios	Auditor interno senior, auxiliares de bodega y jefe de almacén	1-5 Meses
Se presentan diferencias repetidas entre inventario teórico y físico (SAP)	Revisiones periódicas entre los registros físicos y SAP a través de la automatización de ajuste de reclasificación	Fortalecer la eficiencia en los registros contables y financieros y de información que maneja la empresa avícola	Jefe de almacén, Auditoría interna, Analista de inventarios	1-5 meses
Poca conciliación sistemática de inventarios	Desarrollar conciliaciones periódicas	Efectuar conciliaciones mensuales entre inventario físico y registros contables, haciendo uso de análisis de variaciones	Área contable, Auditoría interna, Almacén	Mensual
Poco nivel de capacitación y falta de conocimiento de normativas internas	Talleres trimestrales sobre el tema de control de inventarios, actualización de manuales de procesos y sobre los comités internos de cumplimiento	Fortalecer los procesos de capacitación y la cultura organizacional	Audidores, talento humano, jefes de área	1-2 años
Falencias en el control documental de ajustes y ajustes	Mejorar el soporte documental	Exigir autorizaciones obligatorias y formatos para	Contabilidad, Almacén y Auditoría interna	1-2 meses

TRABAJO DE GRADO

Prácticas

		bajas, devoluciones, mermas y traslados		
Riesgo sanitario por mal almacenamiento	Desarrollar un sistema de monitoreo de trazabilidad y temperatura en tiempo real	Fortalecer los procesos de almacenamiento	Auditoría, contabilidad, gerencia financiera	3 meses
Fuerte dependencia de controles manuales y riesgo de error humano	Fortalecer el registro de movimientos	Aumentar la utilización del SAP y equipos de pesaje calibrados, disminuyendo registros manuales	Sistemas, Almacén y Producción	4-8 meses
Errores en la clasificación e identificación de productos	Mejorar la codificación y etiquetado	Reforzar el sistema de colores, códigos y etiquetas por tipo de producto y presentación	Almacén, Producción, Calidad	3 meses

Fuente: Elaboración Propia a partir de las dificultades encontradas

A través del análisis realizado, donde se identificaron falencias y dificultades en los procesos de gestión de inventarios de la AVSA S.A. Mac Pollo, se desarrollaron una serie de estrategias y recomendaciones para un fortalecimiento en los procesos. Por tanto, la tabla, describe y sintetiza las actividades propuestas, el tiempo y el personal involucrado, buscando transformar las debilidades detectadas para mejorar los procesos de la empresa. De ahí, que cada una de las estrategias evidencie un modelo integral que incluye desde ámbitos operativos como la automatización de controles y estandarización de registros, hasta aspectos humanos y organizacionales como el fortalecimiento de la cultura y la capacitación de personal. Se incluyen participantes claves en los procesos como almacén, auditoría, contabilidad y sistemas, que permiten un trabajo colaborativo para potenciar las mejoras establecidas. Cada uno de los procesos, esta descrito por un tiempo estimado desde acciones inmediatas hasta medianas y de largo plazo, lo que lleva a que su implementación sea gradual y sostenible en el tiempo.

Conclusiones.

En el marco del proceso de prácticas empresarial desarrollado en la empresa AVSA S.A. Mac Pollo en el municipio de Cereté, Córdoba y a través del análisis sistemático efectuado a la empresa mediante una auditoría interna de cumplimiento, la cual se ejecutó de modo satisfactorio, puede concluirse que existe una cohesión de la organización con las normas, políticas y procedimientos internos que se han establecido. Así mismo, se evidenció que el proceso de auditoría interna no es solo una exigencia normativa, sino un elemento esencial para que la empresa sea competitiva a nivel nacional.

En esta perspectiva, en cuanto al análisis realizado sobre los procedimientos, normativas y políticas internas que controlan la gestión de inventarios, puede concluirse que la empresa posee un marco normativo debidamente definido y alienado con los estándares como el modelo COSO, Normas Internacionales de Auditoría y la NIC 2.

Por otra parte, para lo correspondiente a la verificación de las disposiciones determinadas en materia de evaluación, control, registro, custodia y evaluación de los inventarios en la empresa, el análisis realizado permite concluir que la empresa objeto de estudio refleja una problemática central entre lo que se describe en los documentos y la ejecución real en las actividades operativas. Además, se presentaron falencias entre los registros SAP y el inventario físico, dificultades en controles de custodia y clasificación de productos perecederos y soportes documental incompleto. Lo anterior, permitió confirmar la existencia de actividades de control que son implementadas por la organización, así como actividades de documentación de áreas de cumplimiento sistemático. No obstante, se reflejó que su aplicación no siempre se efectúa de modo uniforme ni sistemático.

En cuanto a las deficiencias críticas en los controles de manejo, acceso y custodia del inventario de la empresa AVSA S.A. – Mac Pollo, se destacan como aspectos conclusivos las debilidades críticas que posee la empresa, especialmente, en custodia, acceso y manejo. Dentro de las falencias más críticas, se observa una alta dependencia de los controles manuales correspondiente a digitación, pesaje y conteo que pueden llevar a que se presenten errores humanos. Se le suma, la falta de capacitación y supervisión que deben fortalecerse y no garantizan la cohesión en los protocolos. Por último, se muestra

debilidades en la estandarización y seguimiento en soportes de ajustes, traslados y bajas. Las anteriores dificultades evidencian los riesgos contables, operativos, y sanitarios identificados.

Finalmente, la formulación de las estrategias con recomendaciones estratégicas y operativas dirigidas a fortalecer la protección de los activos de la empresa AVSA.S. A – Mac Pollo en Cereté, se desarrollaron de modo propositivo y fundamentado, teniendo en cuenta los procesos que evidenciaron falencias en las prácticas efectuadas. Para facilitar la comprensión de las estrategias, se desarrolló un cuadro donde se enlistaron los problemas y se efectuó un plan de acción contextualizado, concreto, y priorizado para la organización. De hecho, este tipo de estrategias se diseñaron en un tiempo estipulado (largo, corto y medio). Por último, el estudio se convierte, además, en una auditoría de cumplimiento en una hoja de ruta accionable para que se puedan superar las deficiencias en la gerencia y se consolide una sostenibilidad financiera y operativa de la empresa.

Referencias

- AVIDESA Mac Pollo S.A. (2023). *INVENTARIO FÍSICO EN CENTROS PRODUCTIVOS (H)*. Obtenido de AVIDESA Mac Pollo S.A.
- AVSA S.A. Mac Pollo. (2026). *Terminos y condiciones*. Obtenido de AVSA S.A.:
https://www.macpollo.com/terminos-y-condiciones?srsId=AfmBOor5qt4efrd_VS3uPg5xBa8s51eTAa7fznrRdZuasERgsHj0dDxq
- Chiquito, G., y Cedeño, G. (2025). *Gestión de inventarios y la eficiencia operativa de Lubripuestos Navarrete*. Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas 28 (1):
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/10091190.pdf>
- Fuentes-Doria, D., Toscano-Hernández, A., Malvaceda-Espinoza, E. D., & Díaz, L. (2020). *Metodología de la investigación: Conceptos, herramientas y ejercicios prácticos*. Obtenido de Editorial Universidad Pontificia Bolivariana:
https://www.researchgate.net/publication/346362692_Metodologia_de_la_investigacion_Conceptos_herramientas_y_ejercicios_practicos_en_las_ciencias_administrativas_y_contables?enrichId=rgreq-98ae4874002619ccb9c2335f3a00e78d-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzM0N
- Hernández-Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y Mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.:
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- MAC POLLO. (2013). *Anexo Motivos de baja*. Mac Pollo.
- Mac Pollo. (2022). *SISTEMA SAGRILAFI AVSA S.A*. Mac Pollo:
<https://web.macpollo.com/sistema-sagrilaft-avidesa-mac-pollo-s-a/>

Mac Pollo. (2023). *REGISTRO Y CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS FÍSICOS*.

Mac Pollo.

Mac Pollo. (2025). *Quienes Somos*. Mac Pollo: <https://web.macpollo.com/quienes-somos/>

Mac Pollo. (2026). *Cireles Distintivos Mac Pollo*. MAC POLLO.

Macías, F., y Briones, G. (2025). *Gestión de inventarios en los procesos de compra de*

Mercadería: Empresa Ericorla S.A. Ciencia y Desarrollo 28 (1):

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/10091181.pdf>

Moreno, R., y Garcia, C. (2022). *Propuesta de iniciativas y estrategias para mejorar la gestión de las granjas en la empresa Avícola Mascriollo*. Pontificia Universidad

Javeriana [Tesis de pregrado]:

<https://apidspace.javeriana.edu.co/server/api/core/bitstreams/72a5d33e-5e3d-423d-b56e-2da94f232b1f/content>