



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA
INTEGRACIÓN CURRICULAR

TEMA:

“ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO DE LA CUENTA INVENTARIOS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MARZO DE 2021 EN LA EMPRESA RIGORTEX DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORES:

GLORIA SIRLEY HERRERA LOBO
LUIS JAIRO GUALSAQUI ANRANGO

DIRECTOR:

Mgs. RITA LUCÍA LOMAS PAZ

IBARRA, ABRIL 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación presenta el análisis del manejo y control de la cuenta inventarios de la empresa Rigortex Cía. Ltda. para el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021, el análisis ayudará a mantener un control de forma más precisa en la cuenta de inventario dentro de la empresa, de esta manera, la misma presentará información verídica y confiable. Así mismo, dentro del ámbito contable, un correcto manejo y control de los inventarios ayuda a la empresa a conocer realmente que tiene disponible para su uso dentro de los procesos de producción y fabricación textil. Podemos encontrar una variedad de distintos procesos para manejar inventarios, sus controles y modos de aplicarlos para llevar un correcto sistema de existencias reales de productos. Los inventarios se componen de un gran número de artículos, bienes o productos que tienen las empresas, estos permiten la compra, venta o fabricación antes de salir a la venta en un determinado periodo económico. Para poder atender la demanda de productos en una empresa, los inventarios deben contar con provisionamiento y una correcta distribución, esto permite llevar un control sistemático y ordenado de las existencias disponibles para el uso y fabricación de los pedidos.

ABSTRACT

In this practical case study analyzes the management and control of the inventory account of the company Rigortex Cía. Ltda. For the period from January 1, 2020, to March 31, 2021. The analysis will help to maintain a more precise control in the inventory account within the company, in this way the information of the inventory account will present a true and reliable information. The main objective is to carry out an analysis of the control and management of the inventory account of the company Rigortex Cía. Ltda. In order that there are no differences in the management of the accounts. Likewise, within the accounting field, a correct management and control of inventories helps the company to really know what it has available for use within the textile production and manufacturing processes. We can find a variety of different processes to manage inventories, their controls, and ways of applying them to keep a correct system of real product stocks. Inventories are made up of many articles, goods, or products that companies have, these allow the purchase, sale or manufacture before going on sale in a certain economic period. To meet the demand for products in a company, the inventories must have provisioning and a correct distribution, this allows a systematic and orderly control of the available stocks for the use and manufacture of orders.

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de director de integración curricular, presentado por los egresados Gloria Sirley Herrera Lobo y Luis Jairo Gualsaqui Anrango, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: análisis del control y manejo de la cuenta inventarios por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021 en la empresa Rigortex de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 22 días del mes de abril del 2022.



Firma

Mgs. Rita Lucía Lomas Paz

C.I. 1001348695



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN

A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

| DATOS DE CONTACTO | | | |
|-----------------------------|--|------------------------|------------|
| CÉDULA DE IDENTIDAD: | 1003774377 | | |
| APELLIDOS Y NOMBRES: | Herrera Lobo Gloria Sirley | | |
| DIRECCIÓN: | Cdla. Los Lagos, ciudad de Otavalo provincia de Imbabura | | |
| EMAIL: | gsherreral@utn.edu.ec | | |
| TELÉFONO FIJO: | 062-930-194 | TELÉFONO MÓVIL: | 0987460847 |

| DATOS DE CONTACTO | | | |
|-----------------------------|---|------------------------|--------------|
| CÉDULA DE IDENTIDAD: | 1004244008 | | |
| APELLIDOS Y NOMBRES: | Gualsaqui Anrango Luis Jairo | | |
| DIRECCIÓN: | Otavalo, San José de Quichinche panecillo | | |
| EMAIL: | ljgualsaquia@utn.edu.ec | | |
| TELÉFONO FIJO: | 062668097 | TELÉFONO MÓVIL: | 098 474 3261 |

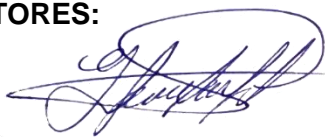
| DATOS DE LA OBRA | |
|--------------------------------|--|
| TÍTULO: | Análisis del control y manejo de la cuenta inventarios por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021 en la empresa Rigortex de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” |
| AUTORES: | Herrera Lobo Gloria Sirley, Gualsaqui Anrango Luis Jairo |
| FECHA: | Agosto, 2021 |
| SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO | |
| PROGRAMA: | <input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO |
| TÍTULO POR EL QUE OPTA: | Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA |
| ASESOR /DIRECTOR: | Mgs. Rita Lucía Lomas Paz |

2. CONSTANCIAS

Los autores manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de esta y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

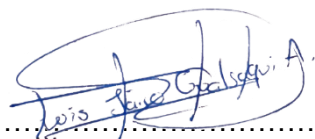
Ibarra, a los 22 días del mes de abril del 2022

LOS AUTORES:



(Firma).....

Nombre: Gloria Sirley Herrera Lobo



(Firma).....

Nombre: Luis Jairo Gualsaqui Anrango

Facultado por resolución de Consejo Universitario _____

ACEPTACIÓN:

(Firma)

Nombre:

Cargo: JEFE(a) DE BIBLIOTECA

DEDICATORIA

El presente análisis de caso práctico, primeramente, está dedicado a Dios y con todo mi corazón a mi amado esposo Santiago Bejarano, por todo su esfuerzo, comprensión y amor, a mi familia por todo el apoyo que me dieron durante mis años de estudio, pues sin ellos no lo podría haber logrado.

Gloria Sirley Herrera Lobo

DEDICATORIA

En primer lugar, dedico mis logros a Dios quien me dio la fuerza y valentía para poder seguir en el camino del éxito, a el por qué nunca dejo que me rinda por más adversidades que se tenían ya que al principio no me gustaba la carrera y era muy difícil para mí adaptarme al nivel de mis compañeros.

A mi Madre María Anrango y Mi padre Roberto Gualsaquí quienes estaban en las buenas y las durante mi trayectoria, profesional ellos me brindaron su apoyo incondicional al el cual para mí fue muy importante ya que fue el motor para no rendirme y seguir luchando por mis sueños.

A mis hermanos, en especial a mi hermana Flor que siempre me ayudó y hasta el día de hoy lo hace, ella fue un pilar motivacional ya que siempre me regañaba cuando le decía que no podía, ella me inspiraba seguir adelante ya que veía como ella luchaba por ella y por mi sobrino Keyvid el cual es un niño muy especial ya que venía a hacerme compañía cuando yo estaba realizando mi tarea, apenas tiene 4 añitos, pero con su entusiasmo y alegría hacía que no me de sueño y siga realizando mis tareas.

A mi mejor amiga y compañera de Tesis Shirley Herrera ya que ella me daba ánimo para seguir adelante, ella fue de mucha ayuda en este camino al ser la persona que siempre estaba para hacer trabajos juntos pase lo que pase, ella desde el principio estuvo ahí en las penas y alegrías de la Universidad, hasta el día de hoy somos los mejores amigos, no somos perfectos siempre tenemos diferencias cuando hacemos deberes, pero siempre estamos ahí para ayudarnos. Les agradezco a todos ellos por su apoyo incondicional.

Luis Jairo Gualsaqui Anrango

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Técnica del Norte por permitirme realizar mi formación profesional, brindándome una gran oportunidad para mi futuro, a mis maestros y compañeros que me enseñaron y compartieron todos sus conocimientos, guiándome por el camino del éxito.

Gloria Sirley Herrera Lobo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por haberme motivado a seguir una de las carreras que tienen un futuro emprendedor en momentos de crisis, por haberme dado la fortaleza para seguir en una carrera que no me gustaba.

Agradezco a mis padres y hermanos por haberme apoyado moralmente en los momentos en los cuales me desvelaba haciendo deberes.

También agradezco a la Ing. Anita Arciniegas por haber confiado en mí y decirme que si podía ella fue la inspiración a seguir ya que fue la primera docente que hizo que me interese la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Por último, agradezco a la grandiosa Universidad Técnica del Norte quien me abrió las puertas para poder comenzar mi travesía profesional, agradezco a cada uno de los docentes que me brindaron sus conocimientos los cuales los pondré en práctica en mi profesión.

Luis Jairo Gualsaqui Anrango

PRESENTACIÓN

El análisis se enfoca en la empresa Rigortex, una de las más grandes empresas textiles que genera empleo en la ciudad de Ibarra, su amplia trayectoria en la industria textil la ha llevado a ser mejor día tras día, al ofertar productos de alta calidad y con mejora en las últimas tendencias de moda, por lo cual el presente análisis se ha basado en el inventario, ya que, al manejar una rotación alta de ingresos y salidas de materia prima es una de las fuentes más comunes de errores en saldos. El inventario de esta empresa tiene ciertas falencias que se pueden solucionar al implementar un control interno adecuado el cual permitirá que cada proceso se cumpla tal cual lo establecido para que no exista diferencias al cierre fiscal.

Es importante mencionar que la empresa no cuenta con una estructura institucional, por lo cual el objetivo de la investigación fue evaluar el sistema de inventario que aplica la empresa, para ello se procedió a realizar una investigación de tipo cuantitativa, descriptiva y observacional con diseño no experimental.

Los instrumentos para evaluar aplicados en esta investigación fueron, entrevistas y cuestionarios de control interno.

Los resultados obtenidos al realizar el correspondiente análisis fueron los siguientes:

El nivel de confianza del inventario fue de 44.90 %, el cual es muy bajo, y pone en evidencia lo importante de mantener controles internos y una estructura filosófica muy bien planteada.

El nivel de riesgo de la empresa es mayor al nivel de confianza, por lo cual se llega a la conclusión de que la empresa debe actuar y aplicar las estrategias necesarias para evitar que las pérdidas afecten directamente a la utilidad registrada después

de cada ejercicio fiscal y que, a pesar de tener un gran número de pedidos, el mal control de inventarios no genere las ganancias esperadas.

Por ende, lo mencionado en este resumen se lo plasma a continuación aplicando técnicas adecuadas y dando recomendaciones a problemas futuros y existentes.

TABLA DE CONTENIDOS

| | |
|--|----|
| 1. Introducción..... | 1 |
| 2. Planteamiento del problema..... | 2 |
| 3. Justificación | 2 |
| 4. Objetivos. | 3 |
| 4. Unidad 2. Marco Referencial | 4 |
| 1. Estado del arte | 5 |
| 2. Desarrollo del Marco Teórico..... | 5 |
| 1. Inventarios | 5 |
| 2. Propósito de los inventarios | 6 |
| 3. La perspectiva según las NIIF sobre los rubros de inventarios | 7 |
| 4. Principales tipos de Inventario | 8 |
| 1. Inventario según el tipo de producto | 8 |
| 1. Inventarios por familia | 10 |
| 1. Problemas comunes en los inventarios..... | 10 |
| 1. Problemas en el levantamiento de inventario | 11 |
| 2. Sistema de control y registro de inventarios..... | 13 |
| 1. Registro para stock..... | 14 |
| 1. Políticas para el control de inventario | 14 |
| 2. Importancia del control de inventarios..... | 15 |
| 2. Marco legal e institucional..... | 16 |
| 5. Unidad 3. Metodología | 18 |
| 1. Marco Metodológico | 18 |
| 1. Métodos | 18 |
| 1. Técnicas..... | 20 |
| 1. Instrumentos | 23 |
| 2. Análisis de la Información | 33 |
| 1. Redacción del Informe | 40 |
| 1. Filosofía institucional..... | 40 |
| 1. Presentación y Análisis de Resultados del Caso | 53 |

TABLA DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Modelo de inventario | 7 |
| Figura 2: Componentes del COSO II..... | 15 |
| Figura 3: Tipo de investigación..... | 21 |

LISTADO DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Marco Legal..... | 17 |
| Tabla 2: Matriz relación de variables..... | 25 |
| Tabla 3:Recolección de información | 27 |
| Tabla 4: Saldos de stock en el sistema y constatación física..... | 32 |
| Tabla 5: Costos de adquisición materia prima..... | 32 |
| Tabla 6: Sobrevaluación materia prima..... | 33 |
| Tabla 7: Cuadro resumen materia prima..... | 36 |
| Tabla 8: Sobrantes..... | 37 |
| Tabla 9: Faltantes..... | 38 |
| Tabla 10: Retazos materia prima | 39 |

1. Unidad 1. Descripción del Caso

1. Introducción

Confecciones Rigortex CIA. Ltda. es una empresa ecuatoriana que tiene como actividad principal la fabricación de prendas de vestir deportivas, como camisetas, pantalonetas, calentadores, etcétera. Esta empresa, se encuentra ubicada en el sector de Caranqui y fue fundada el 22 de octubre de 2013, iniciando sus actividades el 13 de noviembre del mismo año y actualmente emplea a 16 trabajadores.

En temas financieros, confecciones Rigortex Cía. Ltda., reportó en el 2019 un aumento de ingresos netos de 62%, su activo total registró crecimiento neto de 6,14%; sin embargo, el margen neto de la empresa, disminuyó 2,1% debido al incremento de la materia prima la cual tuvo un crecimiento de precios, que, para los empresarios textiles fue un duro golpe, y como consecuencia, estos tuvieron que realizar un recosteo en sus productos; además, para integrarlos al mercado con sus clientes, debían mantener los precios ya antes establecidos, debido a que los clientes no estaban de acuerdo en pagar más de lo que ya lo venían haciendo anteriormente.

Además, la empresa se ha venido manejando de forma empírica sin una planificación estratégica que permita llevar un correcto control organizacional, así mismo en el aspecto contable, existe ausencia de políticas y procedimientos en el control del registro contable ya que se lo realizaba de forma manual; por lo cual, da espacio a que existan errores de registros o exista inconsistencias en la información. En el año 2021 la empresa decide migrar todo su control contable a un sistema informático; en consecuencia, la gerencia considera indispensable realizar un análisis del control y manejo de la cuenta inventarios para el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021 en la empresa Rigortex Cía. Ltda. con el fin de mitigar los riesgos que pudieran presentarse en la información

financiera; análisis que ayudará a cotejar y verificar que no existan diferencias en el manejo de los inventarios de la empresa.

2. Planteamiento del problema

La empresa Rigortex Cía. Ltda. cuenta con clientes corporativos los mismos que solicitan pedidos exclusivos por la calidad del producto, estos requerimientos son atendidos de forma oportuna a fin de mantener satisfechos a de los clientes.

Sin embargo, se observó que no existe políticas y procedimientos definidos, para la generación del presupuesto en la adquisición de la materia prima dentro del proceso de fabricación textil de la empresa, debido a que los clientes realizan un pedido de prendas de vestir y el área de producción es la encargada de analizar la cantidad de material textil que debe adquirir para cubrir el requerimiento; este presupuesto, que no está acorde a la orden de pedido, presenta diferencias en más en el cálculo de la materia prima, generando al final del proceso de producción un sobrante significativo de la misma, y en consecuencia este sobrante se viene acumulando dentro de la cuenta de inventarios, ya que, los sobrantes de las obras terminadas no se ocupan para otros pedidos, consecuentemente la información financiera no presenta saldos veraces y confiables.

Con los antecedentes expuestos se evidencia una deficiencia en el manejo de la cuenta de inventarios de la empresa.

3. Justificación

Después de analizar los procesos de adquisición de materia prima, y post producción de la empresa, se determina que al final de la fabricación textil, existen sobrantes de tela que se van acumulando y almacenando; contablemente, este sobrante se suma en la cuenta inventarios por lo cual, los activos se inflan y la utilidad al final del año se ve afectada positivamente, en papeles; pero la realidad es que ese material sobrante no es utilizado en otros procesos de fabricación de prendas de vestir, por lo cual en la realidad esto no representa materia prima disponible para la empresa.

Adicional, se determina que puede existir falencias en los procesos de preproducción, específicamente en el análisis de la cantidad de materia prima que se necesita para la producción de los pedidos que se realizarán. Sin embargo, el presente estudio se basará en buscar una solución al aspecto contable, en la cuenta de inventarios.

Para cualquier empresa, el aspecto contable es de suma importancia para tener un correcto control de la realidad que dicha empresa está atravesando, con el fin de que, desde el área gerencial, se tomen las mejores decisiones para que esta genere utilidades y a su vez siga creciendo y siendo rentable dentro del mercado en que se maneja.

Así mismo, dentro de ámbito contable, un correcto manejo y control de los inventarios ayuda a la empresa a conocer realmente que tiene disponible para su uso dentro de los procesos de producción y fabricación textil.

La empresa Confecciones Rigortex actualmente no tiene un correcto control de la cuenta inventarios por lo cual no le permite saber a ciencia cierta, por un lado, la materia prima real que tiene para la elaboración de las prendas de vestir; y, por otro lado, en papeles no se reflejan los activos reales que son de valor para empresa. Contablemente los activos se ven afectados debido a su inflación con inventarios que no serán usados en el proceso de producción.

Por lo tanto, al realizar este análisis, se pretende plantear soluciones al problema encontrado, ayudar a la gerencia a tomar las mejores decisiones para beneficio de la empresa y de cierta forma ayudar a que la producción textil y manejo de la materia prima se optimice y esto a la vez deriva en reducir los costos de producción y generar mayores ingresos para la empresa.

4. Objetivos.

Objetivo General

Realizar un análisis del control y manejo de la cuenta de inventario de la empresa Rigortex Cía. Ltda. con la finalidad de mitigar el riesgo y que no se presenten diferencias en el manejo de las cuentas.

Objetivos específicos

1. Verificar los controles internos y registro relacionados con la cuenta de inventarios.
2. Determinar la correcta valuación de los costos de inventarios presentados en los estados financieros.
3. Identificar las políticas de adquisición para la materia prima directa.

4. Unidad 2. Marco Referencial

1. Estado del arte

Podemos encontrar una variedad de distintos procesos para manejar inventarios, sus controles y modos de aplicarlos para llevar un correcto sistema de existencias reales de productos.

Según (Esper, Administración de Inventarios, 2017), manifiesta que el inventario es uno de los fenómenos más interesantes, intrigantes e incomprensibles. Esto se debe a la forma en que se emplean los inventarios, pues son de acorde a la industria que se quiera aplicar.

Por otro lado, (Publishing, 2007) señala que, “el propósito que deben fijarse las empresas es el de mantener el mayor equilibrio posible en los «picos y valles» que se producen en el volumen de los inventarios”, pues en realidad es fundamental para que no se agoten las existencias de un cierto producto, la disponibilidad de materia prima es primordial y garantiza la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de pedidos y la satisfacción de los clientes.

2. Desarrollo del Marco Teórico

1. Inventarios

Los inventarios se componen de un gran número de artículos, bienes o productos que tienen las empresas, estos permiten la compra, venta o fabricación antes de salir a la venta en un determinado periodo económico.

Según (Fernandez, 2017) manifiesta que “un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa”; por lo tanto, los inventarios son una herramienta que permite tener provisionamiento del producto para garantizar una oportuna entrega de los pedidos de los clientes.

Para poder atender la demanda de productos en una empresa, los inventarios deben de contar con provisionamiento y correcta distribución, esto permite llevar un

control sistemático y ordenado de las existencias disponibles para el uso y fabricación de los pedidos.

2. Propósito de los inventarios

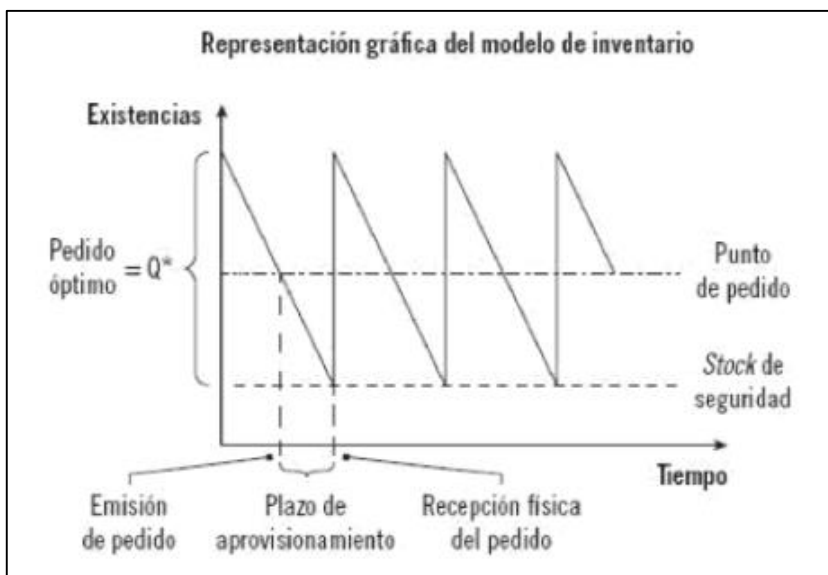
El inventario puede ser una parte vital de la administración de la cadena de suministros. Por consiguiente, el estatus del inventario de una empresa se utiliza a menudo como una prueba decisiva para diagnosticar la “salud” general de sus procesos de administraciones la cadena de suministros y su toma de decisiones. (Esper, Administración de Inventarios, 2017).

Entonces, los inventarios son de suma importancia, por medio de estos las empresas afrontan la demanda de pedidos para el proceso de producción, ya que provee de materiales necesarios a la empresa para dar cumplimiento a los objetivos planteados.

Se puede evidenciar un correcto manejo y control de inventario si es eficiente su gestión y desarrollo, brindando un equilibrio entre la disponibilidad del material y las existencias del producto en la bodega.

En el siguiente grafico se puede evidenciar de forma clara el proceso antes descrito:

Figura 1: Modelo de inventario



Fuente: (Fernandez, 2017)

3. La perspectiva según las NIIF sobre los rubros de inventarios

De acuerdo con las (Foundation, 2015), se manifiesta que la materia prima y materiales son artículos transformados para la elaboración de bienes de consumo u otros artículos que a bien de la necesidad humana se fabriquen, para satisfacer cada una de las necesidades ya sea de las empresas o directamente de las personas.

Para poder mantener el inventario de la forma adecuada no solo es necesario tener los productos en stock, si no, también haber contratado a los diferentes proveedores, que cumplirán a cabalidad las necesidades de las empresas como un intermediario entre los grandes fabricantes de diferentes países, con los productores locales que necesitan de estos intermediarios y que no tienen el poder adquisitivo para importar su materia prima.

Según lo planteado anteriormente, el inventario se posicionará en un alto estándar según la capacidad de control y manejo que mantenga la empresa, pues

es fundamental mantener un plan de inventarios acorde al giro normal de la empresa.

Adicionalmente, los inventarios son considerados como un activo circulante por su alta rotación, es decir por la forma en que existen entradas y salidas de inventario dentro de las empresas, es importante recalcar que la cuenta inventarios mantiene rubros significativos que satisfacen cada una de las necesidades de las empresas que manejan inventarios, no obstante, para que esto suceda es necesario plantear un plan de acción correctivo en el caso que los inventario no mantengan la rotabilidad esperada.

4. Principales tipos de Inventario

1. Inventario según el tipo de producto

De acuerdo lo señalado por (Mecalux Esmena, 2021), “es evidente que el tipo de producto condiciona desde la elección del sistema de almacenaje hasta la actividad de cada una de las operativas, e incluyendo el tipo de inventario”, existen diferentes tipos de inventario, se les clasifica según sus variables y la periodicidad con la que se realizan.

Existen gran número de inventarios, las empresas lo aplican según sus necesidades y conocimiento, y se debe mantener un debido control y manejo de inventario, la gran variedad de inventarios permite un fácil control en los procesos organizacionales dentro de las empresas, estos procesos permiten que la gerencia tome las mejores decisiones, a continuación, se describen algunos inventarios relacionados con el análisis del caso:

1. Inventario de productos para la producción

Se estima en el inventario los productos o insumos que van a ser necesarios para la puesta y creación de un nuevo producto el cual requiere de materia prima directa, materiales indirectos e insumos para la decoración y si lo amerita también

es necesario contar con maquinaria para los procesos de detalle que implica la producción de una prenda.

2. Inventario de productos en proceso

Son aquellos productos que iniciaron su confección y siguen en camino a su terminación, están inmersos en el proceso de producción.

3. Inventario de productos terminados

Se analiza el inventario de productos terminados a las prendas que pasan de la producción al almacén o a bodega para poder ser entregados posteriormente para que salgan a la venta o para que la empresa tenga un inventario mínimo en bodega.

4. Punto mínimo

Se considera en inventario el punto mínimo cuando se necesita la reposición de un producto, cuando tiende a disminuir su inventario físico, por ejemplo, existen 10 chompas en inventario y no se quiere llegar con el stock a cero, en el sistema que maneja la empresa para inventarios se puede implementar un aviso que permita conocer cuales prendas necesitan ser reabastecidas por el área de producción.

5. Punto máximo

El punto máximo es un método implementado en las empresas con la finalidad de que no existan sobrantes en stock de un solo producto, por esa razón se requiere el abastecimiento de dicha cantidad la cual no puede excederse de ninguna forma.

6. Inventario a Consignación

Se considera inventario a consignación el que se recibe por firma de un convenio entre ambas empresas en la cual acuerdan pagar solo cuando se haya realizado el uso o venta de los productos, se manifiesta también que no es responsabilidad de la empresa que recibe los productos a consignación si estos tienden a caducarse.

7. Caducados

Productos o insumos que por su fecha de fabricación cumplieron con su vida útil y ya no pueden seguir en el mercado o no se pueden utilizar ya que podrían perjudicar la maquinaria de la empresa o la calidad del producto terminado.

En la industria textil se maneja un inventario de materiales específicos a la necesidad de cada máquina o área, se los clasifica por familias y de la siguiente manera.

1. Inventarios por familia

8. A001 Mantenimiento general.

En esta clasificación se encuentran materiales que no son para una función en especial si no dependen de la necesidad del usuario y el tipo de máquina que lo va a utilizar o dar el mantenimiento adecuado.

9. A003. Planta eléctrica.

Materiales considerados eléctricos que se pueden implementar en el área netamente eléctrica y no pueden tener otra función.

10. A011. Materiales de nuevos proyectos.

En este tipo de inventario ingresan netamente lo que se requiere para la puesta en marcha de nuevos proyectos que la empresa tiene o considera poner en función en un tiempo determinado y específico.

1. Problemas comunes en los inventarios

Es de vital importancia planificar con anticipación los niveles de inventario para así aumentar las posibilidades de retención de clientes. Excederse en el stock de mercadería puede ser un desperdicio, mientras que mantener

poca cantidad de productos ocasiona que no se puedan cumplir con las necesidades y expectativas de los consumidores (Snnuper, 2020).

Los inventarios manejan sistemas que pretenden buscar que no existan faltantes, lo cual hasta el día de hoy se manejan de una forma no adecuada debido a que cada persona adquiere conocimientos y los trata de aplicar, no obstante, estos métodos son fallidos de acorde al inventario que se maneje.

En una empresa industrial se maneja por procesos, en los cuales se verifica que cada control implementado cumpla al 100% las estrategias a utilizar.

No obstante, cual sea el método que se implemente en la empresa no siempre el inventario estará de acorde a los principios óptimos los cuales pueden tener su nivel de confianza alto, ya que siempre existen inconsistencias los cuales afectan la cadena de abastecimiento.

Por ende, en las empresas muchas veces no les conviene cerrar el ejercicio fiscal con un alto monto en su cuenta de inventario, de acuerdo con los números que se manejen se podrá constatar si los procesos a utilizar son los adecuados o se tiene que modificar la estructura general, pues si no se realiza de forma correcta el cierre se puede afectar al patrimonio de la empresa.

Entonces, se puede analizar que el punto clave para realizar un manejo adecuado y efectivo de los inventarios, se debe mantener un equilibrio de los movimientos que la empresa puede manejar entre salidas y entradas, los cuales se pueden realizar por cálculo de tiempos que minimizan la inversión de los inventarios para asegurar un desempeño financiero sólido.

1. Problemas en el levantamiento de inventario

El levantamiento físico de inventario es el procedimiento de auditoría mayormente utilizado para verificar la existencia y la razonabilidad de las cifras del rubro inventario, sin embargo, el Código Fiscal Federal y la Ley del

Impuesto sobre la Renta también lo consideran como una obligación de los contribuyentes. (Sandra Yadira virgen Vázquez, 2016)

Comúnmente se puede constatar que en un levantamiento de inventario se encontrará cada una de las falencias y decadencias que la empresa puede mantener, ya sea por no llevar el registro adecuado de las salidas y entradas de su inventario; muchas veces, los encargados de bodega no realizan el respectivo registro de lo que entregan para la producción.

El proceso de despacho se lo debe realizar mediante órdenes de producción generadas para la confección, el cual debe estar especificado según la cantidad exacta por prenda a producir, si no se maneja el proceso adecuado la tendencia de error es más alta, porque el material sobrante de retazo será elevado lo cual generara perdidas monetarias para la empresa lo que es un gran problema tanto para los accionistas como para los compradores, estos desfases hacen que el costo de la prenda tienda a ser más alto, generando inconformidades que muchas veces ocasionan que los clientes potenciales que se tienen busquen otras empresas que si cumplan con las expectativas.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, la empresa se debe enfocar en minimizar los desperdicios generados por el uso inadecuado de la materia prima.

Además, otro de los problemas usuales que se puede enfrentar es no conocer con exactitud cuál es la demanda de lo solicitado, muchas veces se pretende fabricar más cantidad de prendas, las cuales exceden al pedido, con la finalidad de ocupar toda la metería prima obtenida, para luego vender el producto en oferta y no perder la materia prima sobrante, pero eso en muchos de los casos representa una pérdida, pues las prendas se quedan en el stock del almacén y es necesario darles de baja o hacer un sistema de saldos en donde se pretende recuperar lo invertido, pero no es del todo factible ya que en muchos casos se pierde hasta la inversión.

Otro de los problemas más comunes que genera errores en los inventarios, es no tener un sistema automatizado de todos los procesos, es decir, un sistema que

permita verificar de una forma exacta la rotación y existencias tanto de materia prima, productos en procesos y terminados.

Finalmente, un error significativo en la mayoría de las empresas es la falta de organización y comunicación, misma que debe existir desde la base, en la cual se solucionan los problemas y con el diálogo que puede existir al comunicar cada una de las falencias que se mantienen en el inventario.

2. Sistema de control y registro de inventarios

Según (Segovia, 2021) señala, “La implementación, consolidación y efectiva aplicación de sistemas de control de inventarios, constituye una tarea clave en el avance de toda empresa productiva, así como un reto para mejorar los niveles de eficiencia en las actividades del negocio”.

La manera en que se debe medir los resultados cuando se implementa un sistema de control de inventarios se logra a través de la verificación continua del desempeño de los responsables del cumplimiento de los procedimientos a alcanzar para el control de los inventarios, por lo que se mencionan a continuación algunas acciones a seguir para medir el desempeño:

1. Un sistema de control de inventarios es un proceso en el cual la empresa puede llevar de una manera adecuada la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de la mercadería, así como el reconocimiento del flujo de información que surge.
2. La empresa al implementar un sistema de control y verificación le ayudará a gestionar de mejor forma el inventario, identificar la correcta clasificación que debería tener el mismo y la confidencialidad se deberá manejar con los registros, es decir, es muy importante tener conocimiento de cuál es la cantidad de existencias que la empresa mantienen, identificando cada uno de los productos.
3. Con esto, se pretende que los registros de inventarios estén acordes con los lineamientos y en un porcentaje real del 100% en el cual también se podrá

notar la diferencia entre el abastecimiento ideal y el abastecimiento incorrecto.

1. Registro para stock

Se menciona que stock es el conjunto de suministros existentes en el área de bodega en una empresa hasta su uso o comercialización.

Según (Roberto Carro Paz, 2013), “para evitar problemas de gestión de stocks, algunas empresas han adoptado el sistema Just in Time (JI T), «justo a tiempo», es decir, la fabricación bajo demanda. Esto implica no almacenar existencias o tener stock cero.

Las principales ventajas de este método de producción son las siguientes:

1. No se necesitan infraestructuras de almacenamiento
2. Se reduce el inventario y, por tanto, su coste.
3. Se minimiza el stock obsoleto.
4. Se trata de un sistema flexible.

Este sistema es muy común en las empresas textiles que trabajan con grandes tiendas, estas empresas realizan todo bajo pedidos y de esta forma sus stocks son mínimos.

1. Políticas para el control de inventario

La contabilidad es considerada un sistema de información muy importante al producir datos indispensables para la administración y desarrollo del sistema empresarial. Los problemas en el área de contabilidad que más encontramos en las empresas de América Latina es la falta de comunicación interna entre las áreas que son parte del mismo proceso, la información contable resultante de las operaciones o transacciones debe ser precisa, manejable y de fácil

interpretación, debe reflejar la realidad de manera coherente, fiable y servir de soporte para la toma de decisiones. (MALAVE, 2017)

Entonces, las políticas que rigen a los inventarios son estrategias que diseñan las empresas, con el propósito de manejar de mejor forma, tanto eficaz como eficiente, la administración de los recursos materiales, brindando calidad en los productos entregados al cliente.

Las políticas, son la base para orientar al personal y dar la solución de manera oportuna a posibles problemas brindando un correcto desenvolvimiento, son lineamientos o directrices de cómo se deben de realizar los procesos en cada una de las áreas de la empresa; de esta forma, se garantiza mediante un control el cumplimiento de objetivos.

En toda empresa son fundamentales los procesos de control, entre los cuales se podría mencionar los componentes de COSO II, siendo una base que ayuda a tener una organización y control de los procesos en las diferentes áreas.

Figura 2: Componentes del COSO II



Fuente: Deloitte

2. Importancia del control de inventarios

Según lo manifiesta (Carapaz, 2018), “el control interno es una herramienta utilizada para el direccionamiento de todo tipo de empresa, con el propósito de garantizar una seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos institucionales”.

Sin duda es una de las bases principales de toda empresa; esta, se fundamenta en la documentación obtenida de todas sus operaciones, por tal razón se debe de contar con una guía sobre las actividades que se realiza en las diferentes cuentas, de esta forma se mantiene un control eficiente y continuo en los procesos implementados en toda la empresa, específicamente en las áreas con mayor riesgo debido a la gran cantidad de información que manejan.

2. Marco legal e institucional

Según lo expuesto por (Paucar, 2015) señala que, “ para llegar a la legislación actual se han establecido muchas leyes y reglamentos que han sido modificados y que han ido mejorando en función de los cambios sociales y políticos que se han surgido con el pasar del tiempo”. Las empresas deben de estar actualizadas en base a los cambios que se generen e implementar normas internas para garantizar el control interno en los procesos efectuados.

El presente análisis de caso práctico se respalda en la normativa y leyes legales que regulan el tratamiento contable en la institución. Así el trabajo de análisis se propone tomando como base legal las siguientes disposiciones.

Tabla 1: Marco Legal

| N° | Nombre | Emitida | Vigente |
|---|---------------|--|--|
| NIC 2 | Inventarios | ene - 03 | ene - 05 |
| NIIF | Inventarios | Mayo - 2014 | Enero -2018 |
| CODIGO DE COMERCIO | Inventarios | Registro Oficial Suplemento 497 | 29-may.-2019 |
| LORTI | Inventarios | Registro Oficial Suplemento 463 | 17 de noviembre de 2004. Incluye reformas hasta el 28 de diciembre de 2015. |
| REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO | Inventarios | (Decreto No. 374) última modificación. Decreto 580, Registro Oficial 448 | 28-Febrero-2015 |

Elaborado por: autores

5. Unidad 3. Metodología

1. Marco Metodológico

Según la actividad económica de la empresa registrada en el RUC 1001581451, con fecha de inicio de actividades del 01 de noviembre del 2013, tiene como operación principal la fabricación de prendas de vestir deportivas, como camisetas, pantalonetas, calentadores, etcétera.

Se dio inicio con una visita a la empresa, programada previamente por el gerente propietario, con la finalidad de conocer más a fondo los procedimientos, estructura y funcionamiento a seguir en el área de contabilidad y bodega, buscando detectar posibles falencias en el control y manejo de inventarios.

En la mayoría de las empresas, es de suma importancia la cuenta de inventario y es ahí donde nace una preocupación sobre el manejo y control; los factores de incertidumbre según (Esper, Administración de inventarios, 2017) son: “los procesos de recepción de pedidos, los procesos de selección de pedidos, la disponibilidad del producto, los procesos de clasificación de pedidos”. Además de estos, existen otros factores que también generan incertidumbre, es por esta razón que en este análisis se determina mediante distintas metodologías, si la cuenta inventarios tiene un manejo adecuado para la toma de decisiones y el crecimiento empresarial.

1. Métodos

Después de verificar y analizar algunos aspectos importantes para el análisis en la empresa Rigortex, se explica a continuación el tipo de investigación y los métodos a utilizados en el siguiente análisis de caso práctico.

1. Investigación histórica

Según (Peréx Agorreta, 2013) define la investigación histórica “en su titánico empeño de estudiar verazmente los sucesos pasados de la humanidad, la historia ha de regirse por un método científico basado en criterios de verdad y experiencia”.

De tal manera, los datos históricos son fundamentales para evidenciar las experiencias vividas, los datos verídicos en el periodo de análisis que son el soporte para la toma de decisiones en los periodos siguientes de una empresa mediante los cuales pueden reafirmar las mismas decisiones o modificarlas para corregir falencias.

2. Investigación experimental

Aunque el método empleado en la investigación experimental posee una unidad conceptual y operativa, según el problema planteado se pueden apreciar algunas diferencias entre sus diferentes variedades. Sin pretender presentar una detallada exposición de ellas. (Cegarra Sánchez, 2012).

Si bien, el método tiene en gran parte cierta semejanza con el método de investigación teórica, a diferencia de esta, no se plantea teorías integrales, sino se enfoca en revelar componentes definidos en el análisis de la cuenta y los factores que se relacionan en su entorno natural, mediante lo cual se puede conocer las disposiciones, normas o leyes, con la finalidad de ampliar el conocimiento de la cuenta de análisis, de esta forma se puede evidenciar los controles implementados en la cuenta inventario.

3. Método Inductivo

Se realizará el análisis en la cuenta inventario de la empresa Rigortex Cía. Ltda. con la finalidad de identificar el cumplimiento de las políticas y normas contables establecidas en el manejo de la cuenta inventario.

4. Método Deductivo

Mediante este método se realizará la clasificación de la información proporcionada y obtenida de la empresa de un modo general se darán conclusiones del análisis detallado de la cuenta.

1. Técnicas

Según (Maya, 2014) señala que, “las técnicas de investigación comprenden un conjunto de procedimientos organizados sistemáticamente que orientan al investigador en la tarea de profundizar en el conocimiento y en el planteamiento de nuevas líneas de investigación.

Tomando como referencia la metodología propuesta para el presente análisis de caso práctico, se expondrán a continuación las técnicas a efectuarse:

5. De campo

Recolección y registro sistemático de información proporcionada para el análisis de la cuenta inventario.

6. Documental

Comprender mediante la indagación documental las falencias y problemas detectados en la investigación de campo.

7. Experimental

Mediante las variables no controladas obtenidas en el presente análisis, se buscará detectar las causas del problema.

Figura 3: Tipo de investigación

| Tipos de Investigación | |
|------------------------|------------------------|
| Por su objetivo | Por sus procedimientos |
| Aplicada | De campo |
| | Documental |
| Pura | Experimental |

Fuente: (Paz, 2014)

Según (Maya, 2014), “los métodos y técnicas de investigación permiten descubrir procesos y adquirir nuevos conocimientos sobre ellos. Por otro lado, los métodos pueden ser divididos de acuerdo con las necesidades que cada empresa implemente en la investigación requerida”.

8. Tipos de muestras

Hay muchas formas de intentar determinar las conclusiones en un análisis sin tomar una muestra, pero la mayoría de los análisis se realizan estudiando una parte fundamental que presenta la muestra del caso que se analizará y se toma como fundamento para llegar al punto exacto del problema.

Existen varios tipos de muestra que se utilizar acorde al tema estudiado, depende muchos factores para poder elegir el adecuado para el problema que se plantea.

El muestreo es muy importante en la práctica porque el análisis se puede realizar con absoluta precisión, pero los resultados no reflejan la realidad del proceso de fabricación o los componentes clave: material, natural o artificial.

9. Muestreo simple

En un plan de muestreo simple, se toman n unidades de muestreo aleatorias de un lote para su investigación y el objetivo del lote se determina según la información de las muestras. Un plan de muestreo simple implica tomar una muestra aleatoria de tamaño n y verificar la aceptación o el rechazo para encontrar c o menos unidades defectuosas.

Si se encuentran menos de c unidades defectuosas en la muestra, se aceptará el lote. Si la muestra contiene más de c unidades defectuosas, el lote será rechazado.

10. Muestreo múltiple

La estrategia de muestreo múltiple amplía el concepto de muestreo dual polifásico y puede requerir tres o más muestras para llegar a una decisión de lote. El tamaño de la muestra suele ser más pequeño que una muestra simple o doble.

En general, los planes de muestreo doble y múltiple requieren menos pruebas que los planes de muestreo único, pero son más difíciles de administrar. Se puede diseñar el procedimiento de modo que los lotes de una calidad particular se acepten con exactamente la misma probabilidad en los tres tipos de planes de muestreo.

En el caso estudiado se plantea dos tipos de muestra por lo cual se empleará el muestreo aleatorio simple ya que este es de tipo probabilístico y nos permitirá encontrar y conocer diferencias, que se puedan observar dentro de la investigación de mercado.

11. Muestreo aleatorio simple

Cada una de las pruebas probabilísticas obtenidas pueden ser seleccionadas de igual forma ya que se pueden estudiar con la misma probabilidad que ocurran.

Como aplicamos este tipo de muestra:

12. Determinar el tamaño de la muestra

Enumerar cada una de las pruebas desde la menos importante hasta la más importante

Una vez que se tienen parametrizado todo con el punto importante se procese a tomar una muestra pequeña que esta puede ser realizada al alzar.

1. Instrumentos

Para este análisis de caso en la empresa Rigortex Cía. Ltda. se realizaron los siguientes instrumentos de investigación, por la naturaleza que presenta en sus variables del problema a examinar es cualitativo y cuantitativo.

13. Cualitativo

Este método de investigación está basado en la calidad o la opinión de naturaleza conversacional de personas encargadas del área a ser analizada, de estas opiniones se deriva conclusiones de análisis.

14. Cuantitativo

Este método de investigación es una metodología que utiliza preguntas y encuestas, esta información es cuantificable que permite realizar los análisis estadísticos que proporcionan conclusiones de investigación.

1. Recolección de datos: Investigación de campo

La información de la empresa referente al análisis se recolecta y registra de forma ordenada y sistémica permitiendo un contacto directo con la realidad a la que se enfrenta la empresa.

2. Observación: Método inductivo deductivo

Es una herramienta metodológica que permite por medio de la deducción o inducción realizar un proceso lógico de la razón, que brinda una construcción y un argumento sobre lo verificado.

3. Entrevistas: Fuentes de recolección de datos

Para la recolección de datos se elabora un documento que permita identificar el control interno, control físico y las entradas y salidas de tela para los pedidos que maneja la empresa.

4. Encuestas: Cuestionarios

Esta técnica permite recolectar los datos mediante preguntas que el analista realizara al personal encargado del área a ser analizada, con el fin de obtener información, y de esta forma poder determinar las variables motivo del análisis.

5. Investigación documental

Esta investigación permite brindar apoyo de fuentes de carácter documental, es decir, en documentos que respalden información acerca de la cuenta a ser analizada y se puede cotejar información de datos históricos y recientes según los manejos y movimientos de la cuenta en un periodo determinado.

6. Unidad 4. Diseño del estudio de Caso

Según lo expuesto por (Stake, 2013), “el estudio de casos es el estudio de la particularidad y de la complejidad de un caso singular, para llegar a comprender su actividad en circunstancias importantes” (p.9), entonces, para el estudio de caso práctico se propone un diseño de la investigación refiriéndose a los componentes expuestos anteriormente y que en la presente unidad serán la base para el análisis.

Tabla 2: Matriz relación de variables

| Objetivos específicos | Variables que se van a analizar | Fuente | Técnica | Indicadores |
|---|--|---------------|---|---|
| Conocer y verificar que los controles internos del registro relacionados a la cuenta de inventarios se apliquen de manera oportuna. | Registro | Primaria | análisis documental/observación directa | registros en el sistema - constatación física |
| Determinar la correcta valuación de inventarios presentados en los estados financieros. | Valuación | Primaria | documentos soporte | Precios unitarios de adquisición - el importe del costo establecido |
| Identificar las políticas de adquisición para la materia prima directa. | Políticas | Primaria | Documentos soporte | costo de adquisición - costo de adquisición ofertado |

Elaborado por: los autores

Fuente: observación directa

1. Recolección de la Información

Para el presente análisis de caso práctico se realizó la recolección de información obtenida mediante la contadora de la empresa y fuentes internas.

1. Entrevistas
2. Cuestionario
3. Se tomó en consideración los catálogos de otra empresa con la finalidad de verificar los precios de materia prima establecidos en el mercado.
4. Inventario materia prima final según el reporte 2020/12/01 al 2020/12/31
5. Toma física del inventario al 31 de diciembre del 2020
6. Kardex según los periodos 2020/01/01 al 2021/06/16
7. Lista de proveedores
8. Mayor del inventario de materia prima según el reporte 2020/12/01 al 2020/12/31

Se realizó la visita a la empresa, en la cual se brindó un recorrido por parte de las encargadas de los departamentos a su cargo, tanto de contabilidad y bodega, se explica el proceso realizado en cada una de las áreas y la segregación de los puntos de trabajo.

Se realizaron preguntas acordes a las funciones dentro del área a ser analizada para determinar el funcionamiento y los métodos aplicados.

1. Cuestionario

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIO.

Tabla 3: Recolección de información

| No. | Proceso de autorización | ¿Aplica? | Responsable de área |
|-----|---|----------|---------------------|
| 1 | ¿La empresa cuenta con manuales de procedimientos y políticas? | NO | Encargado de bodega |
| 2 | ¿Se han definido los indicadores a seguir, para analizar y evaluar saldos, índices, tendencias o comparaciones periódicas de los valores registrados con los del mercado? | NO | Encargado de bodega |
| 3 | ¿Cuentan con los procedimientos para determinar los costos de producción? | NO | Encargado de bodega |
| 4 | ¿Existe un mínimo prefijado para materiales o productos terminados que debería mantenerse en inventarios? | NO | Encargado de bodega |
| 5 | ¿La empresa tiene identificado los inventarios al costo que deben mantenerse? | SI | Contadora |
| 6 | ¿Los inventarios exceden el máximo permitido? | NO | Contadora |
| 7 | ¿Existe un plan de baja para los inventarios en stocks? | NO | Contadora |
| 8 | ¿Existe excesos en los inventarios por pedidos no entregados? | NO | Encargado de bodega |

| | | | |
|--|--|----|---------------------------------|
| 9 | ¿La empresa dispone de archivo de pedidos? | SI | Encargado de bodega |
| 10 | ¿La empresa dispone de un archivo de inventarios disponibles? | SI | Encargado de bodega |
| 11 | ¿La empresa dispone de un registro de inventarios? | SI | Encargado de bodega |
| 12 | ¿La empresa maneja algún tipo de sistema de inventario? | SI | Encargado de bodega |
| 13 | ¿Existe técnicas de protección de la integridad de la información de inventarios por parte de un supervisor? | SI | Encargado de bodega |
| 14 | ¿Existe criterios sobre los objetivos del sistema de costos? | NO | Contadora |
| 15 | ¿La entidad tiene una clara especificación de las cuentas y registros a utilizar en el sistema de contabilidad? | SI | Contadora |
| Proceso de clasificación de productos | | | |
| 16 | ¿Existen pruebas periódicas para comparar la funcionabilidad de los sistemas de la información y la documentación? | NO | Contadora y Encargado de bodega |
| 17 | ¿Existen políticas establecidas por la administración durante el ciclo de producción e inventarios? | NO | Contadora y Encargado de bodega |

| | | | |
|----------------------------|--|----|---------------------|
| 18 | ¿Existen formatos de solicitud para disponer de la materia prima de los inventarios en el almacén? | NO | Encargado de bodega |
| 19 | ¿Las solicitudes de nuevos pedidos se constatan y aprueban por algún superior? | SI | Encargado de bodega |
| 20 | ¿Se revisa los informes antes de entregar los materiales del almacén? | SI | Encargado de bodega |
| 21 | ¿Se enumeran las órdenes recibidas de los materiales del almacén? | SI | Encargado de bodega |
| 22 | ¿La empresa identifica por dígitos, códigos de barras o lotes los materiales que mantiene en inventario? | SI | Encargado de bodega |
| 23 | ¿El acceso a almacén de materias primas es limitado? | SI | Encargado de bodega |
| 24 | ¿La empresa cuenta con bodegas para los materiales dados de baja, averiados, residuos? | NO | Encargado de bodega |
| 25 | ¿Hay registros cronológicos del material que ingresa y que sale del almacén? | SI | Encargado de bodega |
| 26 | ¿Existen procedimientos para informar oportunamente las existencias de material disponibles en el almacén? | SI | Encargado de bodega |
| Proceso de registro | | | |
| 27 | ¿En el área contable hace revisiones periódicas y actualizaciones del costo estándar para evaluar el inventario y la producción? | NO | Contadora |

| | | | |
|----|---|----|-----------|
| 28 | ¿Se hace conciliación de las cantidades indicadas en relaciones de materiales a emplear con las que se usaron recientemente en la producción? | NO | Contadora |
| 29 | ¿Se hace comparaciones de los costos en relación de los materiales a emplear con las facturas de proveedores, catálogos de precios? | SI | Contadora |
| 30 | ¿Existe un estudio de tiempos y movimientos? | NO | Contadora |
| 31 | ¿Existe documentación adecuada que soporte la clasificación de las cuentas? | SI | Contadora |
| 32 | ¿Se analiza las variaciones de los costos de fabricación? | NO | Contadora |
| 33 | ¿Se informa oportunamente los ajustes o reclasificaciones de los costos de las mercancías en los informes contables? | SI | Contadora |
| 34 | ¿Se informa oportunamente las bajas, retiros de inventarios en los informes contables? | SI | Contadora |
| 35 | ¿Se realiza pruebas de validación para comprobar los asientos y los registros? | SI | Contadora |
| 36 | ¿Se realiza conciliaciones regulares de los saldos de auxiliares con los del libro mayor y otros totales de control? | SI | Contadora |
| 37 | ¿Se rota personal en el área de contabilidad? | NO | Contadora |
| 38 | ¿Se utiliza un catálogo de cuentas o guía de contabilización que contenga las transacciones que deben afectar a cada cuenta contable? | SI | Contadora |

| | | | |
|----------------------------|---|----|---------------------------------|
| 39 | ¿Se presupuesta de acuerdo con el catálogo de cuentas? | NO | Contadora |
| 40 | ¿Se realiza planes de corte y cierre contable? | SI | Contadora |
| 41 | ¿Existe revisión y aprobación de asientos contables por parte de algún supervisor? | SI | Contadora |
| 42 | ¿Se confronta los números de cuentas en cada asiento contable con el archivo maestro del sistema contable? | SI | Contadora |
| 43 | Existe restricción del acceso a los asientos contables mediante alguna clave o contraseña | SI | Contadora |
| Proceso de custodia | | | |
| 44 | ¿La empresa cuenta con contratación de servicios externos de seguridad y vigilancia? | SI | Encargado de bodega |
| 45 | ¿La empresa aplica restricción de acceso con gafetes o registro digital? | NO | Contadora y encargado de bodega |
| 46 | ¿La empresa cuenta con dispositivos de detección y prevención como alarmas contra incendios, videovigilancia? | SI | Contadora |
| 47 | ¿La empresa cuenta con el archivo de firmas del personal autorizadas para el ingreso a bodega? | SI | Encargado de bodega |

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex

Se aplicó el cuestionario a la empresa en colaboración de la contadora y responsable de bodega, con la finalidad de captar la mayor información posible

sobre el manejo y control en el área de inventarios, de esta forma poder conocer el funcionamiento de cada departamento que lo integra.

Con la documentación presentada por parte de la empresa, se realiza el análisis de la materia prima de mayor rotación en la cuenta de inventario según los objetivos planteados, la misma que arroja la siguiente información

Tabla 4: Saldos de stock en el sistema y constatación física

| MATERIA PRIMA | SOBRANTE | FALTANTE |
|------------------|-------------------|-----------------|
| Jersey | \$1.096,67 | |
| Fleece | \$55,41 | |
| Pique | | \$76,36 |
| Olympia | | \$787,06 |
| Total | \$1.827,00 | \$863,42 |

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex

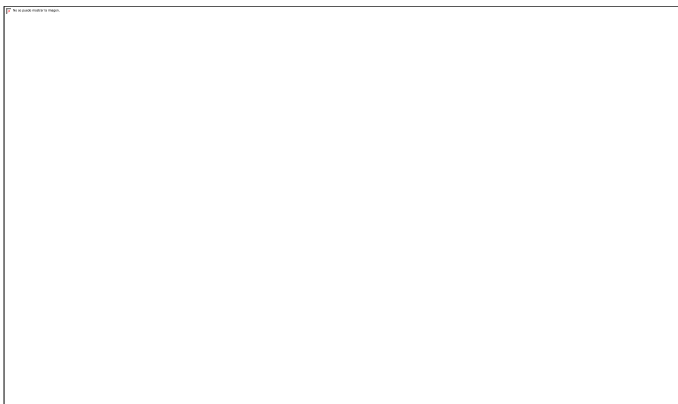
Tabla 5: Costos de adquisición materia prima

| Descripción | Cantidad m2 | Costo unitario promedio proveedores | Total | Costo unitario mercado | Total | Diferencia | Diferencia de costos unitarios |
|-------------|-------------|-------------------------------------|-------|------------------------|-------|------------|--------------------------------|
| Jersey | 2688,94 | | | | | | |

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex

Tabla 6: Sobrevaluación materia prima

A large empty rectangular box with a thin black border, intended for the content of Table 6.

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex

2. Análisis de la Información

Para el presente análisis de caso práctico en la empresa Rigortex, se analizó la información proporcionada mediante el cuestionario de control interno y manejo de inventario según los procedimientos implementados y utilizados en cada área de trabajo, la cuales se plantean en el punto 4.1. Recolección de la Información del presente documento.

Análisis del cuestionario de control interno.

1. Según la pregunta 1 la empresa no cuenta con manuales de procedimientos y políticas para la cuenta inventario.
2. Según la pregunta 2 la empresa no ha definido los indicadores correspondientes para la evaluación de los saldos.
3. Según la pregunta 3 la empresa no ha establecido procedimiento para determinar los costos de producción. Los costos de producción son una magnitud que fluctúa directamente proporcional a los cambios que se

registran de acuerdo con la cantidad de producción o venta, sin estos costos se está trabajando a ciegas y existe un riesgo inminente de pérdidas económicas y de materia prima.

4. Según la pregunta 4 y debido a la falta de implementación de las políticas no se han fijado los mínimos en el área de inventarios.
5. Según la pregunta 7 no se ha definido un plan de bajas para los inventarios
6. Según la pregunta 14 la empresa no cuenta con un sistema de control de costos siendo de gran importancia presentar los costos por cuentas, procesos trabajos, productos o segmentos del giro normal de la empresa. De esta forma se presenta en las cuentas para poder medir la utilidad y evaluar el inventario como el estado de resultados y balance general.

Proceso de clasificación de productos

1. Según la pregunta 16 la empresa no realiza ningún tipo de pruebas periódicas Siendo de suma importancia las pruebas periódicas para evidenciar errores, fallas y realizar las correcciones oportunas.
2. Según la pregunta 17 la empresa no cuenta con políticas internas establecidas para ningún departamento dentro del área de inventarios
3. Según la pregunta 18 no se manejan este tipo de formatos, trabajan en base a pedidos, modelos y materiales establecidos por sus clientes formatos específicos.
4. Según la pregunta 24 la empresa no cuenta con una bodega específica debido al espacio y la distribución de áreas de trabajo y maquinarias, se designó una sola área para el almacenamiento de material para la producción y los residuos.

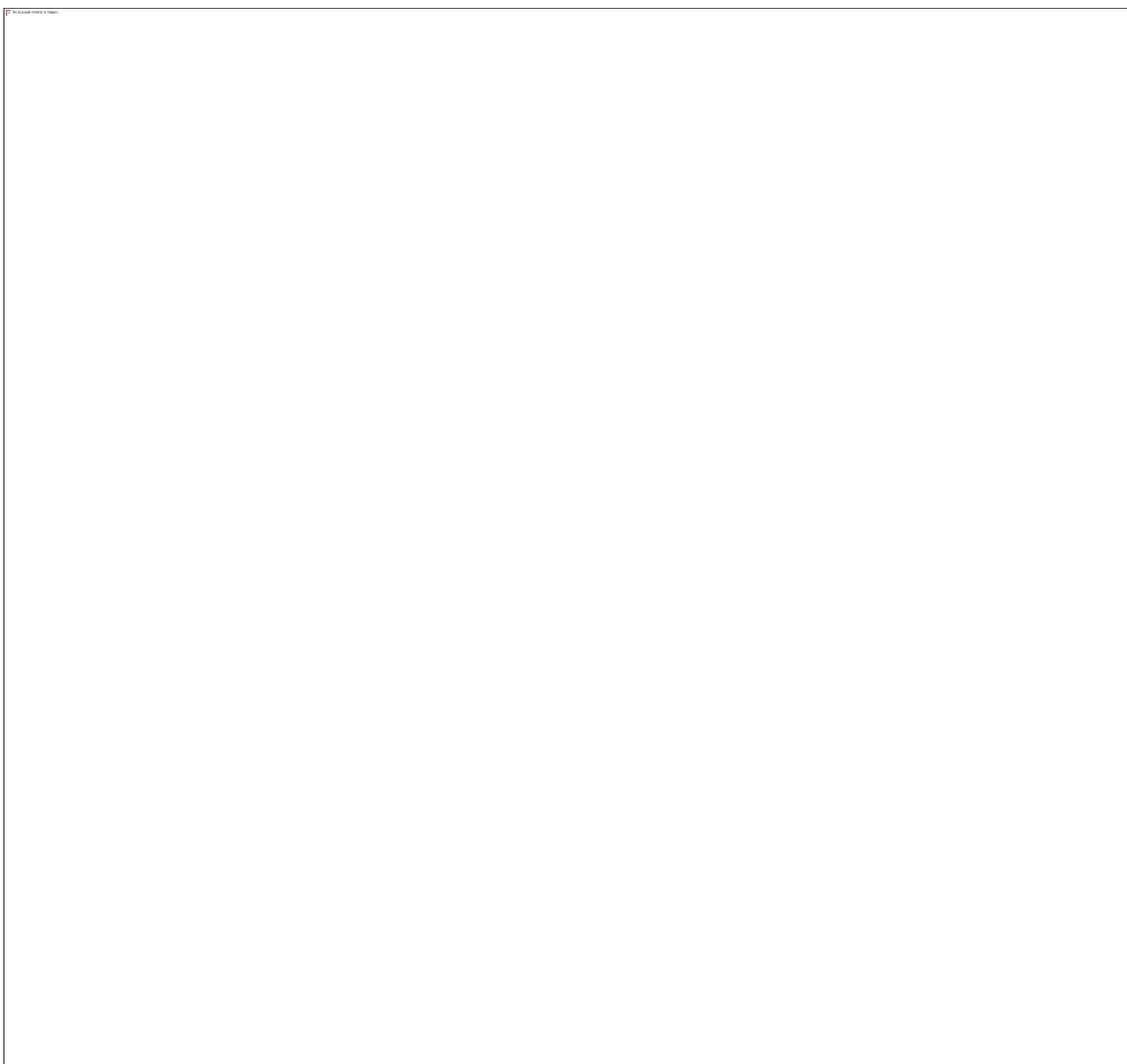
Proceso de registro

1. Según la pregunta 27 La empresa no cuenta con un sistema de costos, por lo tanto, no implementa revisiones periódicas de evaluación.
2. Según la pregunta 28 no se efectúan las conciliaciones, estos procesos no se implementan, pues la materia prima se adquiere al momento de ser aprobado el diseño para el pedido, por lo tanto, no requieren de realizar provisionamiento de material pues cada pedido tiene diferentes especificaciones.
3. Según la pregunta 30 sobre los tiempos y movimientos La empresa no cuenta con el área de confección, para poder analizar el tiempo de costura de la prenda, estos se manejan por tiempos de entrega, mas no por tiempos de cada actividad.
4. Según la pregunta 32 la empresa no cuenta con una estructura adecuada de control interno por lo que no se permite verificar el tiempo adecuado cada una de las variaciones que se dan en los costos de fabricación.
5. Según la pregunta 39 la empresa no presupuesta, ya que la empresa está sufriendo cambios en la estructura contable, ya que se manejaban a un catálogo de cuentas obsoleto el cual no les permitía asumir políticas actualizadas para el control contable.

Una vez analizada la información obtenida del cuestionario de acuerdo con el grado de impacto en la cuenta inventario, se evidenció falta de procesos, políticas y normas internas en el área de análisis, los mismo que generan desfases en los registros de la información de materiales en la bodega, causando que los valores en el inventario no tengan consistencia al igual que en las tarjetas Kardex presentados dentro del periodo analizado.

Debido a la extensión del documento objeto de análisis estos se presentan en la parte de anexos y a continuación se sintetiza en un pequeño resumen los hallazgos encontrados.

Tabla 7: Cuadro resumen materia prima

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for a table summarizing raw materials. The box is currently blank.

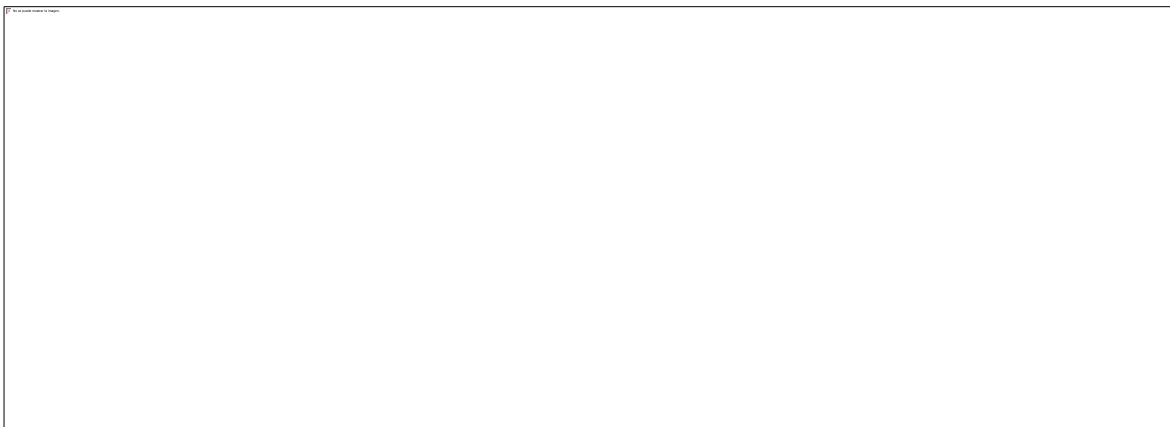
Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex libro mayor

Inventario de materia prima directa utilizada para la fabricación de las prendas que se fabrican en la empresa, al 31 de diciembre del 2020, cuenta con un monto total de faltantes de 606340 kilogramos, dato que arroja la toma física, por lo cual, la empresa muestra un déficit en el despacho del material, ya que es un faltante

significativo que se debería ajustar, se observa la falta de registros adecuados que respalden cada una de las transacciones en las cuales se evidencian las falencias.

Tabla 8: Faltante

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the content of Table 8. The box is currently blank.

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex libro mayor

De acuerdo con los datos arrojados en la tabla que antecede, podemos observar que el monto de sobrantes es de 0.30% el cual no es un porcentaje significativo a comparación de los faltantes que se manejan dentro de la empresa, por tanto, se estima que la administración dentro del área de bodega no mantiene los controles y porteros adecuados, causando malos despachos al no contar con inspecciones que verifiquen cada una de las salidas de material.

Tabla 9: Faltantes

A large, empty rectangular frame with a thin black border, intended for a table. The interior is completely blank.

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex libro mayor

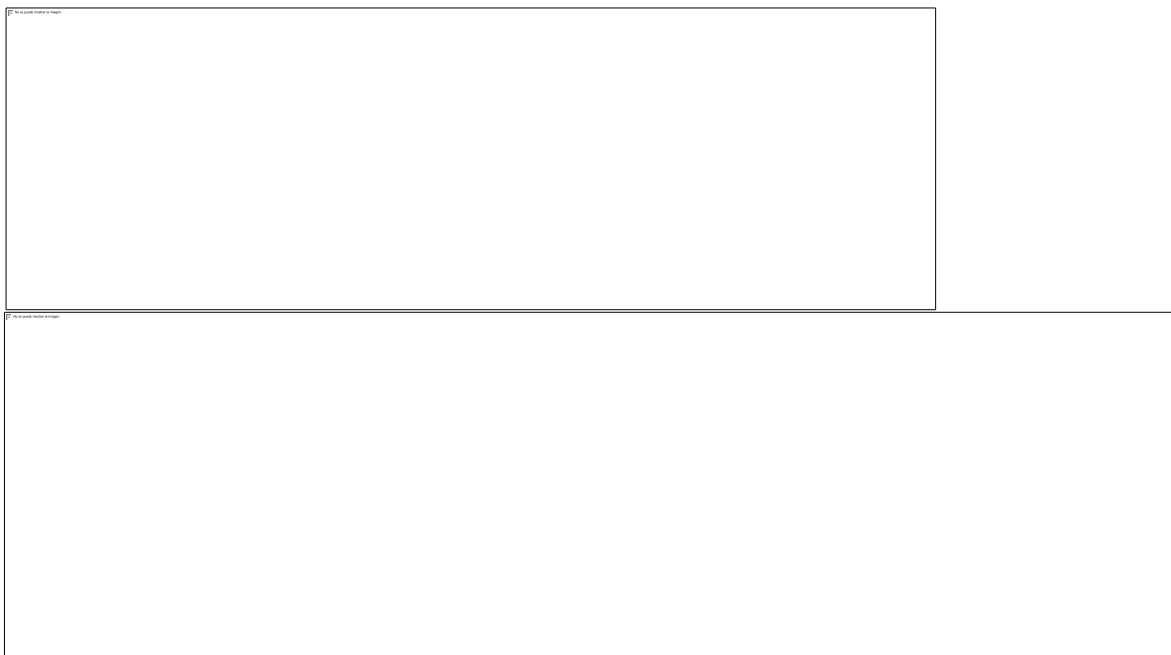
Los faltantes a considerar dentro de la empresa ascienden a un 99.70%, demuestran que los controles de salida de materiales son efectuados de una forma inadecuada generando pérdidas considerables, no se está considerando aplicar controles correctivos, los cuales disminuirán el riesgo de pérdida generado.

Considerando los puntos anteriores podemos analizar que la empresa está pasando por una crisis de control ya que no resguarda la seguridad de los activos que generan la rentabilidad y funcionamiento de la empresa, es importante recalcar que los datos arrojados fueron tomados de la muestra general de cada uno de los Kardex que se nos proporcionó por parte de la empresa.

Adicional, se puede enfatizar que la empresa no utiliza la NIFF 13 que hace referencia a los inventarios en la cual se puede identificar que es un modelo para llevar un adecuado control.

La NIFF 13 (PYMES, 2009), propone lo siguiente: "*una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición, ubicación*", también un control adecuado, permitiendo que exista un menor riesgo de pérdida al momento de efectuar el cierre fiscal.

Tabla 10: Retazos materia prima



Elaborado por: los autores

Fuente: Catálogo otra empresa y mayor inventario materia prima directa

Dicho de otra forma, las empresas sean industriales, textiles u otras, al utilizar un modelo como lo es la NIFF 13 podrán rectificar el correcto funcionamiento y estrategias que permitan que no existan diferencias dentro de las tomas físicas posteriores.

La empresa Rigortex no cuenta con procesos adecuados para la realización de pedidos de tela ya que al realizar el presupuesto del cálculo de la compra de tela se la realiza con un estándar a la talla L, la cual no permite que la compra sea exacta si no siempre deja un sobrante significativo de retaso al trazar la talla M y S las medidas cambian lo cual genera pérdida para la empresa.

Otro de los puntos a considerar es la disposición de los clientes al imponer que se realice compras a ciertos proveedores los cuales se manejan solo por ventas por rollos asignando una cantidad total sin considerar si es la cantidad requeridas para el pedido solicitado, por lo cual la empresa acepta los términos y condiciones con la finalidad de no perder a sus clientes potenciales asumiendo la compra la materia prima total exigida generando un sobrante significativo para bodega debido a que muchas veces las telas son utilizadas para una cierta cantidad de prendas las cuales no ocupan a totalidad el rollo de tela impuesto para la compra.

1. Redacción del Informe

1. Filosofía institucional

La empresa viene laborando desde el 13 de noviembre del año 2013, de acuerdo con la experticia en la confección de productos deportivos que son alta calidad y cuenta con clientes corporativos, por lo que es necesario contar con la planificación estratégica que permita llevar un correcto control organizacional, razón por la cual ponemos en consideración de la administración la filosofía organizacional de la empresa con la finalidad de tener claridad y control en los objetivos que se plantean.

Misión

Satisfacer a nuestros clientes con productos de excelencia y calidad usando siempre lo nuestro, aplicando estándares de moda y elegancia.

Visión

Ser la empresa número uno en el norte del país y lograr en el año 2026 ser la mejor industria textil, ofreciendo productos de alta calidad que generen valor a nuestros propietarios y grupos de interés, manejando responsablemente los recursos que estén a nuestra disposición, manteniendo la excelencia en la creación y confección de todos nuestros productos y cuidando siempre la imagen de nuestra gente.

Principios

1. Ser una empresa que cuide a la salud de los compradores finales de los productos ofrecidos ya que para cada cliente existe un producto acorde a su necesidad.
2. Cuidar al medio ambiente reciclando todos los residuos del proceso de producción.
3. Ofrecer productos de la mejor calidad a toda nuestra clientela

Valores

1. Salud: Nuestra prioridad es la salud de todos nuestros trabajadores.
2. Ética: Generamos confianza siendo honestos y transparentes con precios justo y competitivos.
3. Excelencia: Superamos nuestro rendimiento cada día en la confección y diseño de productos exclusivos.
4. Compromiso: Ser una empresa responsable con nuestros trabajadores y clientes entregando los productos en las fechas establecidas y de acorde a

la necesidad solicitada, adicional tenemos el compromiso de pago puntual con nuestros trabajadores.

5. Liderazgo: Inspiramos a nuestros trabajadores a que salgan adelante y puedan con el pasar del tiempo ser los mejores profesionales con la preparación obtenida con la ayuda de nuestros programas educativos los cuales permiten la superación personal.

Productos para confeccionar a través de pedidos

1. Chompas Impermeables
2. Chompas Térmicas
3. Pijamas
4. Gorras
5. Busos
6. Calentadores
7. Ropa deportiva para damas y caballeros
8. Camisas
9. Camisetas
10. Bividis

Servicio

1. Servicio de confección.
2. Hacemos envíos a todo el Ecuador
3. Creamos todo lo que el cliente requiere

Segmento del mercado

4. Geográficos

1. Áreas de distribución del producto: Todo el Ecuador
2. Diferencias culturales: Ropa para toda clase de personas de acuerdo con gustos y moda.
3. Movilidad geográfica: Transporte propio, Transporte de encomienda

5. Demográficos

1. Edad: Para todas las personas no importa la edad
2. Sexo: Tanto Hombres como mujeres
3. Clase social: Media y baja

6. Psicológicos

1. Personalidad: empoderados, solidarios, cooperativos, amables
2. Estilo de percepción: que tengan ideas de lo nuevo en tendencias de moda
3. Actitudes: que siempre sean mejores en lo que van a realizar, al vestir cada una de las prendas ofertadas.

7. Estilo de vida

1. Grupos de referencia: Adultos, jóvenes y niños

8. Uso del producto

1. Eslogan: siempre usar lo nuestro
2. Lealtad a la marca: que nuestros colaboradores prefieran lo nuestro y nos recomienden

3. Beneficios del producto

1. Percepción de la marca: que siempre le guste al cliente
2. Satisfacción: que nuestros clientes y colaboradores se sientan felices de comprar en nuestra empresa y los colaboradores se sientan orgullosos de trabajar con nuestro equipo.

4.3.2. Resultados del análisis

Informe de análisis de caso al área de Inventarios por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 al 31 de marzo de 2021.

A los miembros del directorio

Empresa Rigortex Cía. Ltda.

Otavaló, 17 de agosto de 2021

El análisis fue ejecutado en base a la documentación presentada por parte de la empresa, de tal forma que permitiera identificar las debilidades y falencias que presentan cada uno de los procesos en área de inventarios de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, la información de las transacciones y los hechos económicos se deben de presentar de forma clara, pues afectan directamente a la empresa.

Se realizó el análisis de la cuenta inventario, verificando el sistema de control interno, concluyendo con la revisión del flujo de transacciones de inventarios en los Kardex presentados, el inventario de materia prima final, la toma física de inventario, el mayor al 31 de diciembre de 2020 para el periodo analizado.

Deficiencia en el registro de salidas del inventario

| Objetivos específicos | Variables | Técnica | Indicadores | Fuente |
|--|-----------|---|---|----------|
| Verificar los controles internos y registro relacionados con la cuenta de inventarios. | Registro | Análisis documental/observación directa | Registros en el sistema - constatación física | Primaria |

Antecedentes

El registro de salida de materiales se lleva a cabo en un registro manual sin supervisión, por lo que no se respalda en un sistema adecuado.

Conclusiones

Los tipos de telas Jersey, Puño, Flecee no fueron correctamente registrados en el sistema al momento de su salida, indicando un sobrante de 1.827,00 kilogramos debido a que no hay controles establecidos para la salida de materiales.

Recomendaciones

Se debe implementar un sistema informático, ya sea un paquete Office o programas de manejo de inventario que permita organizar, verificar y realizar el registro de cada movimiento de Materia Prima al momento que se realiza la transacción de salidas en el inventario de bodega, consiguiendo de esta manera mitigar cada una de las diferencias encontradas en las constataciones físicas.

A continuación, se exponen algunas alternativas para mejorar el sistema informático;

Stockpile de Canvus

Canvus es un software de gestión de inventarios dirigido específicamente a pequeñas empresas. Su sistema de gestión de inventarios, llamado Stockpile, ofrece al usuario la posibilidad de aceptar devoluciones, registrar ventas y artículos dañados y supervisar la rotación de productos.

Poscye

Según lo manifestado por Poscye (Sistemas, s.f.), empresa de software, indica que es un programa sólido, versátil y de fácil manejo. desarrollado principalmente para la administración de las pequeñas, medianas y grandes empresas.

Beneficios en las compras

1. Registra las adquisiciones que hace la empresa.
2. Almacena la información del proveedor.
3. Alimenta los inventarios.

Ingresar la información para el ATS

1. Genera cartera por pagar.
2. Imprime retenciones y contabiliza.
3. Ingresar los pedidos a proveedores en base los máximos y mínimos.
4. Maneja las devoluciones de mercadería y los descuentos que el proveedor otorga.
5. Las compras pueden ser de inventarios, gasto o servicio y activo fijo.

Ventas

1. Registra las facturas de ventas y las notas de crédito.
2. Almacena la información de clientes.
3. Manejo de cajeros y vendedores.
4. Realizar proformas, pedidos de ventas, notas de crédito y débito monetarias.
5. Arqueo de caja.
6. Retiros e ingreso de dinero.

7. Genera recaps.

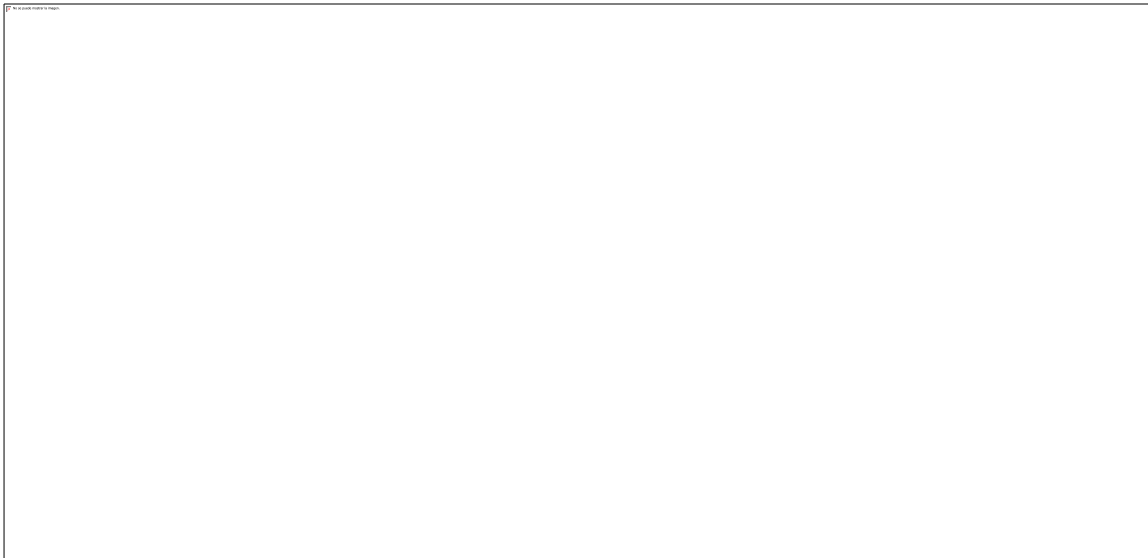
Inventario

El sistema POSCYE controla los inventarios.

1. Soporta registro de inventarios físico sacando diferencias de inventario y ajustando automáticamente.
2. Tipos de inventario por marca, departamento, categoría, producto, proveedor, total.

Manejo de bodegas.

Paquete Office, como Excel se maneja un formato tal cual se presenta en la siguiente imagen, en el cual, se visualiza una segregación a base de códigos de barra y grupos.



Elaborado por: los autores

Fuente: observación directa

Sobrevaluación del inventario en materia prima.

| Objetivos específicos | Variables | Técnica | Indicadores | Fuente |
|---|-----------|--------------------|---|----------|
| Determinar la correcta valuación de los costos de inventarios presentados en los estados financieros. | Valuación | documentos soporte | Precios unitarios de adquisición - el importe del costo establecido | Primaria |

Antecedente

Existe una sobrevaloración de 5695.43 dólares en la materia prima directa, debido a que no se aplica una correcta valuación en los materiales afectando el valor real del inventario.

Conclusión

Realizar un ajuste por 5695,43 dólares disminuyendo el valor de la materia prima directa.

Recomendación.

Se debe establecer un método de inventario en medios informáticos de acorde a la estructura y manejo que mantiene la empresa, en el cual se maneje una forma de cálculo acorde a lo establecido en las NIFF, de esta forma se podrá mantener

adecuadamente la valoración al material de desperdicio, el cual actualmente afecta al inventario.

A continuación, se exponen algunas alternativas para mejorar el método de inventario;

Método PEPS

El método PEPS (también conocido como FIFO) consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en salir a la venta o ser utilizados en la producción. Así se minimiza el riesgo de que la mercancía se eche a perder o se devalúe, además de asegurar la renovación del stock.

Este método se utiliza cuando la empresa aplica un sistema permanente de inventarios. Se registra en un kardex la entrada y salida de la mercancía, así como las existencias en almacén. Se refleja cada producto, precio de compra, fecha de adquisición, valor y fecha de salida.

Variación de los costos de adquisición

| Objetivos específicos | Variables | Técnica | Indicadores | Fuente |
|---|------------------|--------------------|-------------------------------|---------------|
| Identificar las políticas de adquisición para la materia prima directa. | Políticas | Documentos soporte | Costo de adquisición ofertado | Primaria |

Antecedentes

La empresa no cuenta con políticas establecidas sobre la adquisición de materiales para los pedidos de los clientes, debido a las imposiciones referentes a proveedores ya establecidos, inobservando el precio estándar del mercado.

Conclusión

Se evidencia una variación de los costos de adquisición por 10667,29 dólares, debido a que no existe una política que norme los costos de adquisición, pues los proveedores seleccionados mantienen valores más elevados que el resto del mercado.

Se identifica que los inventarios presentan debilidades y falencias debido a la falta de una estructura organizacional y un manual de control interno, en el cual se detalle cada uno de los procesos a seguir al momento de realizar las actividades dentro de la empresa, por lo tanto, existe una inconformidad en la razonabilidad de los estados financieros registrados.

Al analizar la documentación proporcionada, se evidencia en la toma física de inventario una diferencia de 608477.60, kilogramos tomando en cuenta que las existencias registradas en el sistema son 628760.95 kilogramos y la toma física de inventario registra 20283.31 kilogramos.

Recomendación

Se debe establecer políticas de costo de acorde a los precios estándar que mantiene el mercado, manejando así precios competitivos y llevando un control de la adquisición de materia prima para proveedores, si estos son preseleccionados por los clientes: El costo de adquisición de la materia prima que mantengan los

proveedores seleccionados por los clientes, no debe exceder el valor estándar del mercado.

| Descripción | Existencia sistema al 31 de diciembre del 2021 | Toma física al 31 de diciembre del 2021 | Diferencia |
|-------------|--|---|------------|
| Total | 628761 | 20283.31 | 608478 |

La cuenta inventarios de la empresa Rigortex presenta en su balance un exceso elevado en el valor, este se incrementa cada año debido a la acumulación de materia prima y desperdicios que no son dados de baja.

MATERIALIDAD

| Saldo en Balance 1 enero al 31 de marzo 2021 | | Saldo Mayor |
|--|-------------|-------------|
| Inventarios | \$40.394,34 | |
| Inventario Materia Prima | \$32.661,17 | \$32.661,17 |
| Inventario de Productos Terminados | \$7.733,17 | |

| DESCRIPCION DESPERDICIOS | | | CANTIDAD SISTEMA | |
|-------------------------------|----|---|------------------|----------|
| Retazos jersey v colores | KG | 2 | \$ 177,08 | \$ 10,00 |
| Retazos jersey tela plana | MT | 2 | \$ 76,35 | \$ 10,00 |
| Retazos pique flame v colores | KG | 2 | \$ 28,55 | \$ 10,80 |
| Retazos pique varios colores | KG | 2 | \$ 86,88 | \$ 10,80 |
| Retazos pique diadora / vioto | MT | 2 | \$ 120,10 | \$ 10,80 |
| Retazos pique tela deportiva | KG | 2 | \$ 35,65 | \$ 10,80 |
| Retazos pique lycra | KG | 2 | \$ 12,95 | \$ 10,80 |
| Retazos fleece v colores | KG | 2 | \$ 21,60 | \$ 2,50 |

| | | | | |
|---------------------------|----|---|-----------|-------------|
| Retazo fleece sin perchar | KG | 2 | \$ 24,55 | \$ 2,50 |
| Total | | | \$ 583,71 | \$ 5.695,44 |

Elaborado por: los autores

Fuente: Empresa Rigortex

1. Presentación y Análisis de Resultados del Caso

Las empresas dedicadas a la producción de bienes y servicios deben tener un sistema de control interno adecuado que permita cumplir adecuadamente los procedimientos contables y administrativos, a fin de poder determinar los beneficios o perjuicios, es por esta razón que se sugiere distintas pautas para mejorar el sistema de control interno en la cuenta de inventarios según el análisis efectuado mediante la documentación proporcionada y entrevistas realizadas.

Recomendaciones presentadas a la empresa Rigortex

| Factor Critico | Objetivo | Recomendaciones |
|--|--|--|
| Inexistencia de un manual y políticas internas | Brindar un soporte, una herramienta como guía para realizar los procesos en las diferentes áreas de la empresa | (La empresa) El Gerente General debe considerar la creación o adquisición de un manual de procedimientos de control interno que permitan establecer un mejor control y orden al momento de realizar cada actividad dentro de la empresa. Realizar flujogramas de procesos, establecer funciones y responsabilidades, socializar con todo el personal involucrado. |

Establecer sistemas y crear formatos de documentos e informes

No se presentan errores y fraudes en las diferentes áreas de la empresa
Mitigar y proveer posibles controles internos en la bodega
El área contable, en este caso la contadora y la encargada de la bodega deberán establecer programas informáticos que les permitan realizar un registro contable adecuado de los ingresos y egresos de materia prima y productos terminados.

No se mantiene un correcto registro de las transacciones y procesos
Proporcionar información oportuna de las actividades realizadas en un periodo de tiempo determinado
El área contable, en este caso la contadora y la encargada de la bodega deberán establecer programas informáticos que les permitan realizar un registro contable adecuado de los ingresos y egresos de materia prima y productos terminados.

Existen falencias en los procesos de registro en inventario
Permite tener un control y registro adecuado, brindando información exacta de las existencias de materiales o productos sobrantes; por ejemplo, ropa de niños, de muñecas, de mascotas, etc.
El área administrativa deberá realizar un análisis de mercado para considerar elaborar algún otro producto con los desperdicios.

Atentamente

Gloria Sirley Herrera Lobo

Luis Jairo Gualsaqui Anrango

Estudiantes de la Universidad Técnica del norte

Ing. Frethman Gómez Jurado
Gerente propietario, Empresa Rigortex

BIBLIOGRAFÍA

Carapaz, N. F. (2018). *El control interno en la gestión de inventarios*. Santo Domingo: Universidad Católica del Ecuador.

Cegarra Sánchez, J. (2012). *Los métodos de investigación*. Ediciones Días de los Santos.

Esper, T. L. (2017). *Administración de inventarios*. Mexico: Pearson Educación.

Esper, T. L. (2017). *Administración de Inventarios*. Person Educacion.

Espinoza Medina, J. D. (2011). *Desarrollo organizacional*. Pearson Educacion .

Fernandez, A. C. (2017). *Gestion de inventarios*. Malaga: IC.

Foundation. (2015). *Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas entidades*. London: IFRS.

Garzón, A. M. (1998). *Aprender a investigar*. Colombia: INSTITUTO COLOMBIANO PARA EL FOMENTO.

Lavanguardia. (02 de Diciembre de 2016). *Enron: el mayor escándalo financiero de la historia, tan grande como olvidado*. Obtenido de <https://www.lavanguardia.com/economia/20161202/412319658496/enron-quebra-escandalo.html>

MALAVE, A. K. (2017). *Manual de políticas y procesos para el departamento*. Guayaquil: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

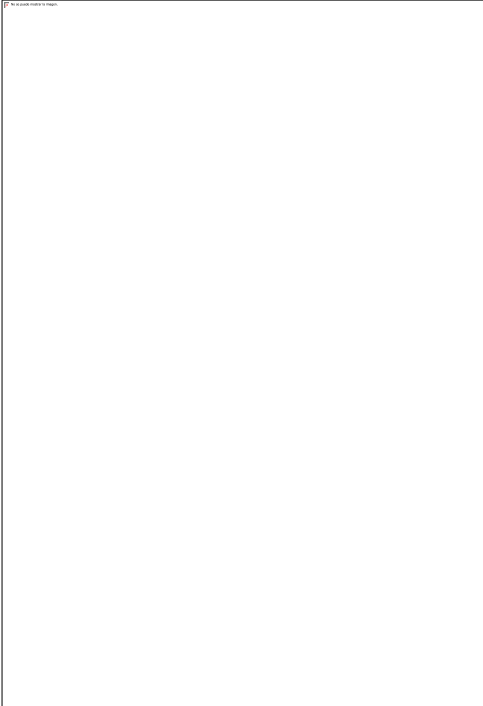
Martínez Carazo, P. C. (2016). *Pensamiento & Gestión*. Junio: Universidad del Norte Colombia.

Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México.

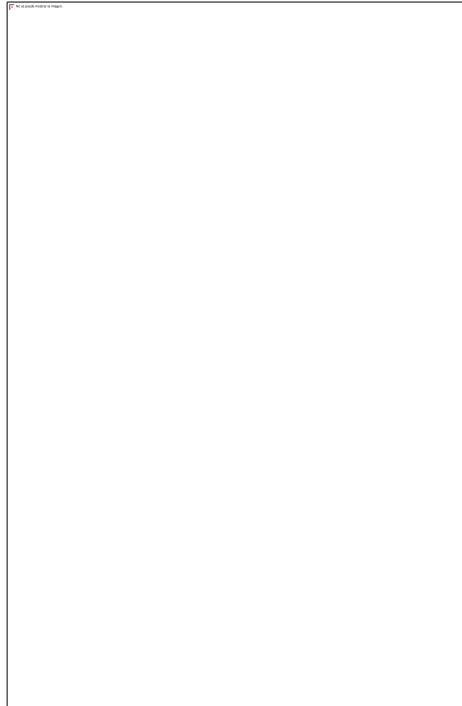
- Mecalux Esmena. (8 de Junio de 2021). *Tipos de inventario en logística: clasificación y aplicaciones*. Obtenido de <https://www.mecalux.es/blog/tipos-de-inventario>
- Paucar, A. M. (2015). *Ingeniería en Administración de Empresas*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.
- Paz, G. M. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Peréx Agorreta, M. J. (2013). *Métodos y Técnicas de Investigación histórica I*. UNED.
- Publishing, M. (2007). *Compras e inventarios*. Madrid: Diaz de Santos.
- PYMES, N. P. (2009). *Sección 13 inventarios*.
- Roberto Carro Paz, D. G. (2013). *La gestión de stocks*. Mar de Plata: Guide.
- Sandra Yadira virgen Vázquez, M. G. (2016). *Reestructuración del sistema del control de inventarios y aspectos financieros*. Carolina: SEP.
- Segovia, M. A. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 121-130.
- Sistemas, C. e. (s.f.). Obtenido de <https://www.carreraestrada.com/#/products/poscye>
- Snnuper. (6 de Marzo de 2020). *Error de los inventarios mas comunes*. Obtenido de <https://blog.snnuper.com/errores-comunes-inventario>
- Stake, R. R. (2013). *Investigación con estudio de casos*. Madrid: Ediciones Morata.

ANEXOS

Anexo 1 evidencias fotográficas área de bodega



Área de facturación



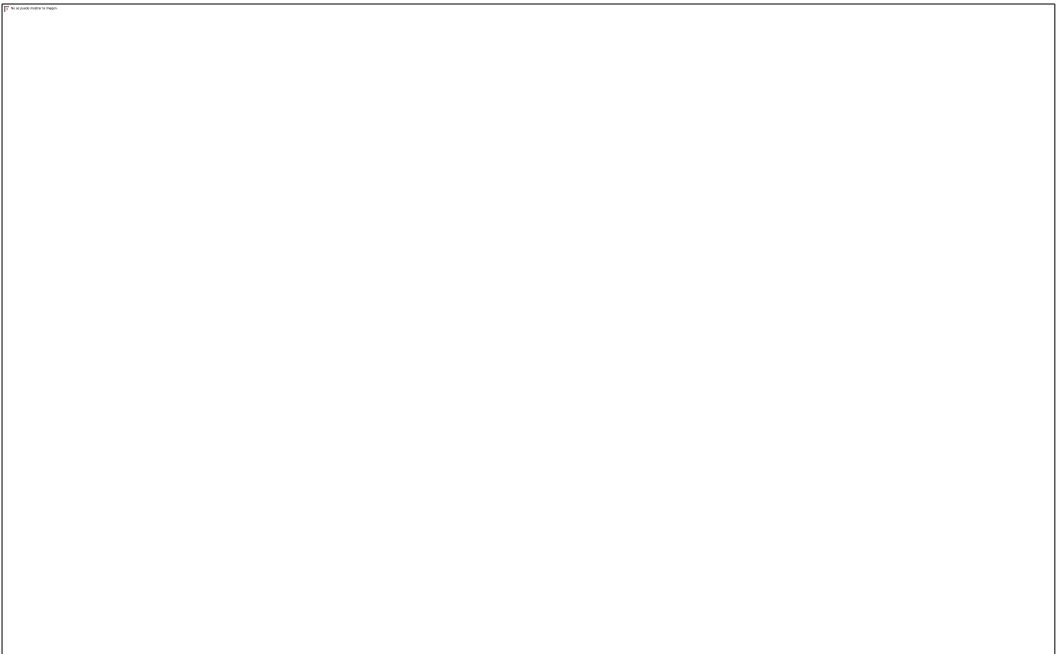
Estante moldes de cartón



Área de control de calidad



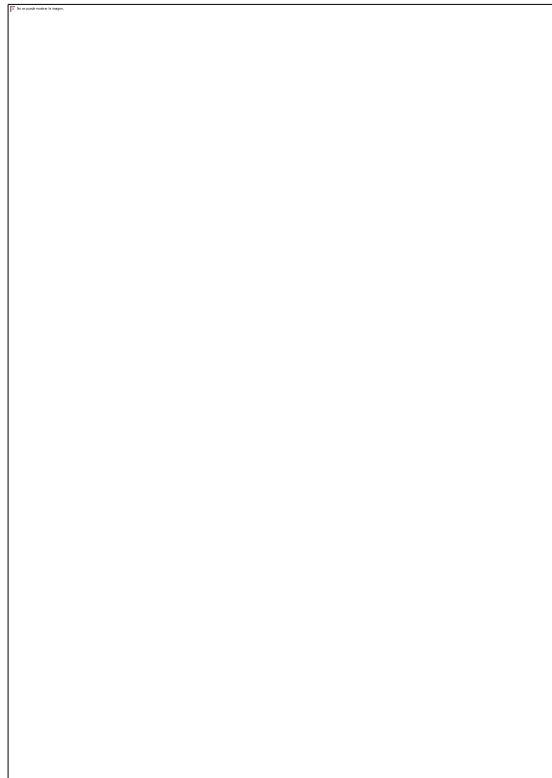
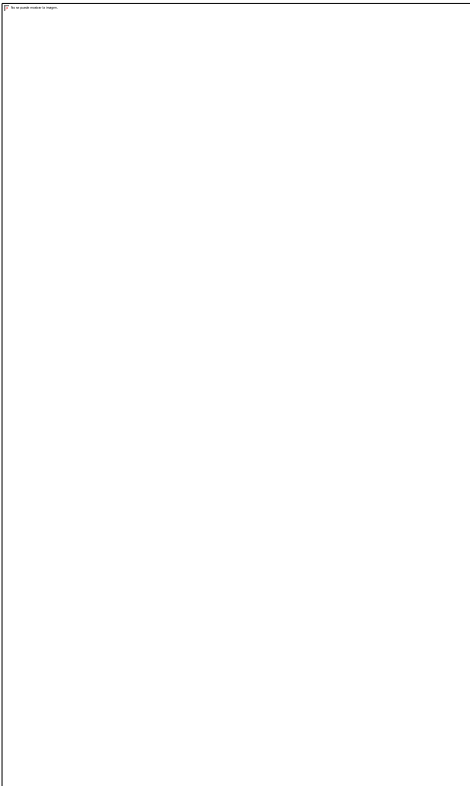
Bodega de Telas



Área de Estampado



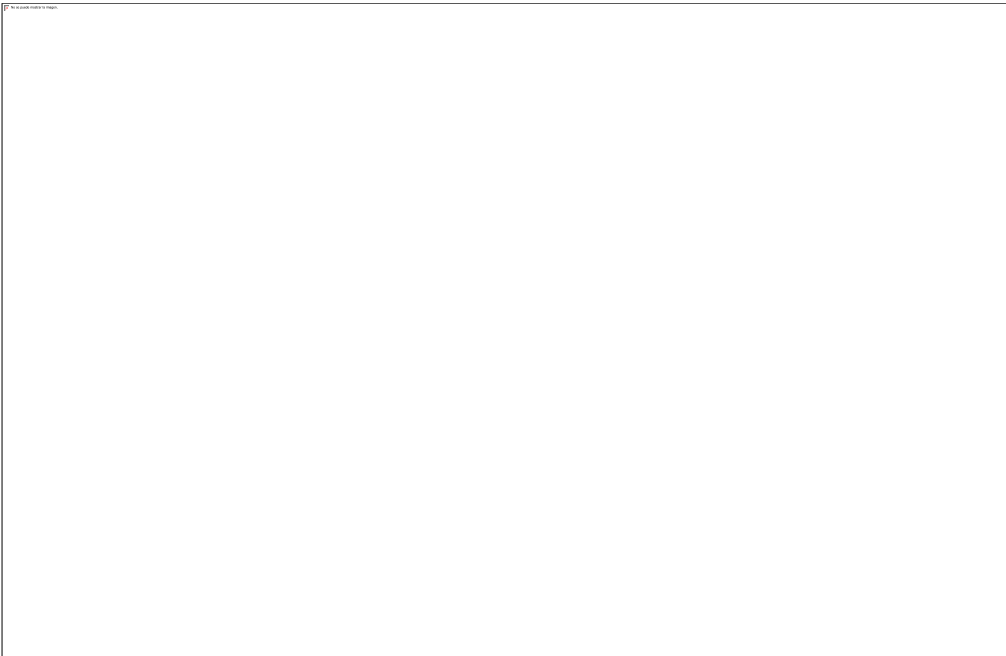
Área de Estampado



Área de costura y estampado prendas



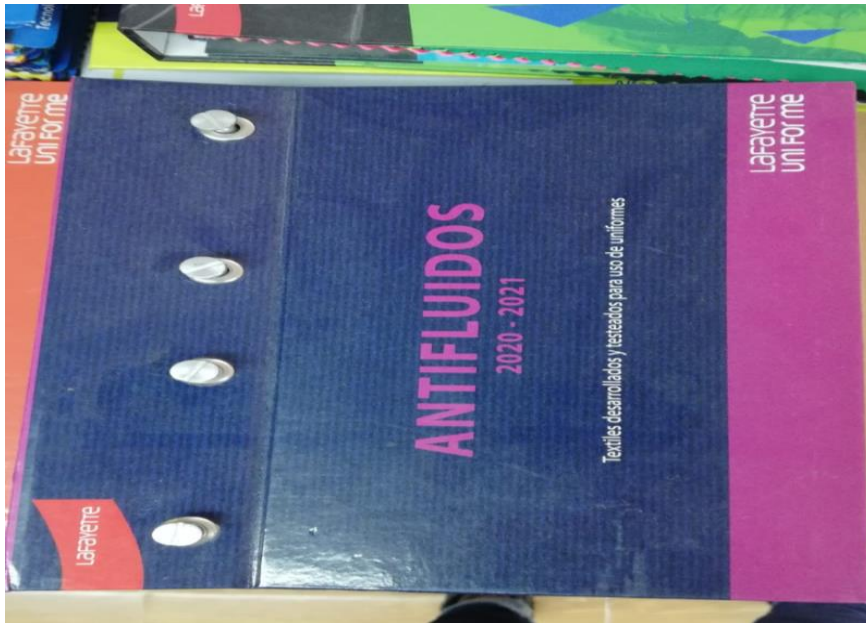
Área de corte



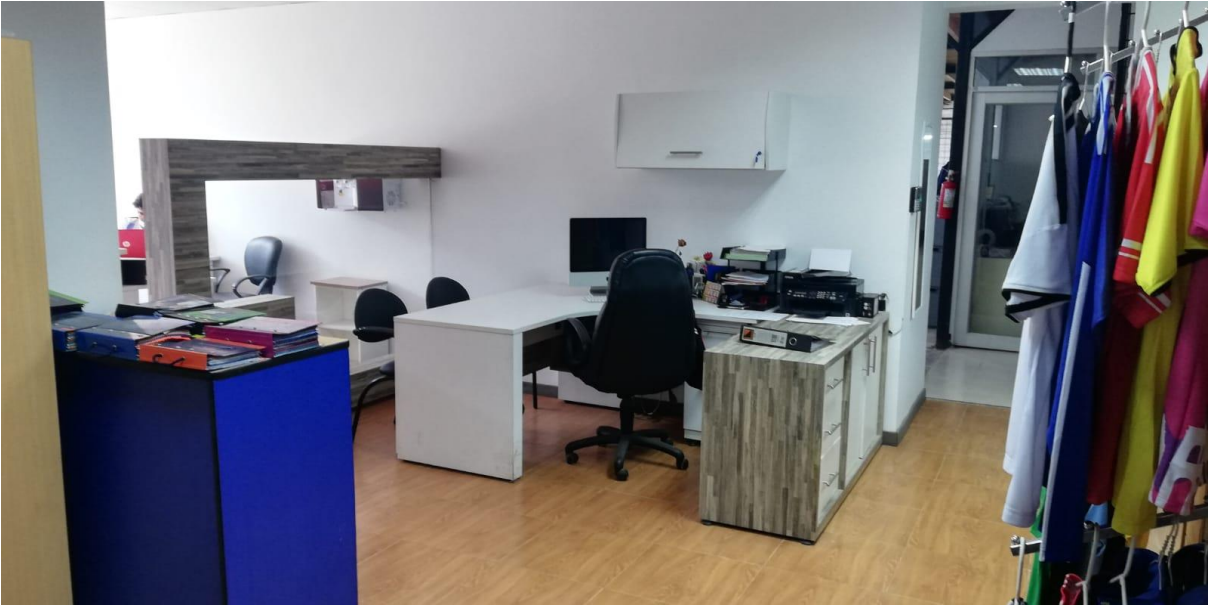
Muestra de camisas terminada



Catálogos de tela



Catálogos de tela



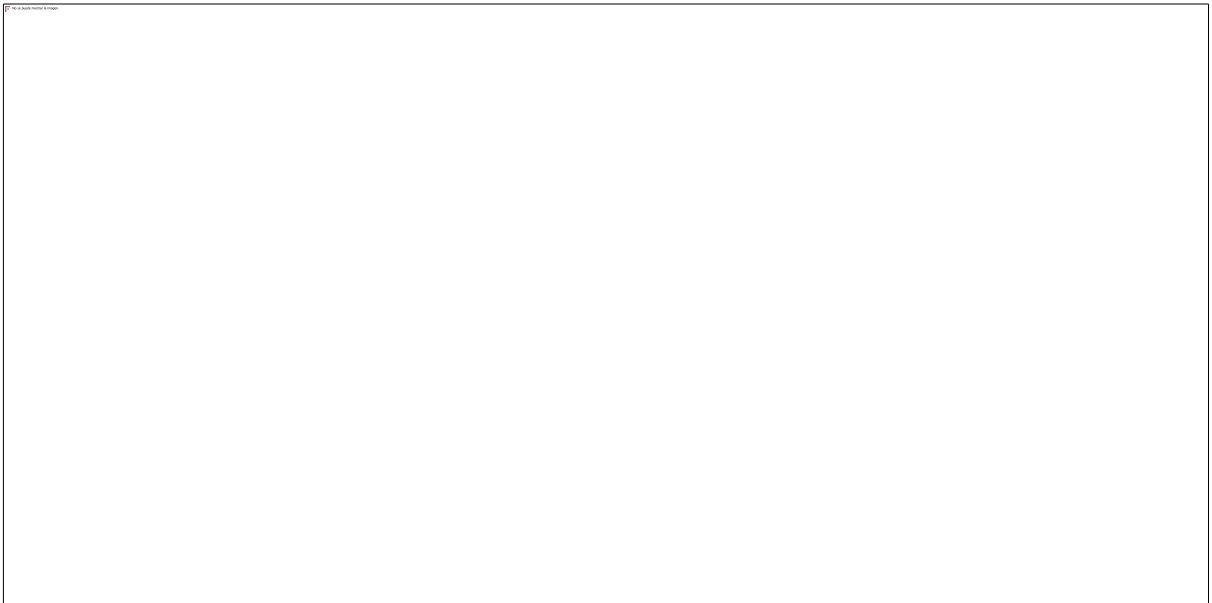
Productos terminados para muestra



Etiqueta de talla y sello de empresa



Materiales indirectos



Empacado del producto terminado



Empacado del producto terminado