

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema:

**“ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS
TERMINADOS EN LA EMPRESA INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL”
CIA. LTDA. UBICADA EN EL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE
IMBABURA EN EL AÑO 2021”**

AUTOR(AS):

Salgado Irua Susan Nicol

Tixi Pérez Tamara Valeria

DIRECTOR (A):

Msc. Henry Marcelo Vallejos Orbe

ASESOR (A):

Dra. Alba Grisela Cevallos Pineda

Ibarra, 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo tiene como propósito analizar la gestión del inventario de productos terminados en la empresa industrial textil “TextiRodal” ubicada en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura, en el año 2021. Se planteó una metodología con enfoque cuantitativo y cualitativo, de alcance descriptivo permitiendo la recolección de datos a través de técnicas como la entrevista, encuesta, observación y revisión documental, logrando recoger información de los procesos de la gestión de inventarios y el control de las existencias.

Como resultado de la metodología aplicada se identificó deficiencias en la custodia del producto terminado ocasionando descuadre en el sistema contable con relación a las tomas físicas realizadas, además se evidenció que no se planifica la gestión de inventarios debido a la inexistencia de políticas, normas y manuales que controlen las existencias. Por último, se evidenció que no se capacita al personal sobre las funciones y actividades que deben realizar ocasionando duplicidad de funciones y falta de comunicación en todas las áreas de la empresa.

Finalmente, se aplicó un cuestionario de control interno COSO II que evaluó el nivel de riesgo y confianza en la gestión de inventarios, dando como resultado un nivel de riesgo alto de 70,83% y un nivel de confianza bajo de 29,16%. En consecuencia, estos datos reflejaron que existen pérdidas económicas por debilidad en el control y prevención de riesgos identificados, esto se debe a que no se realizan controles preventivos para asegurar el inventario. Esta información facilitará la toma de decisiones para que la empresa “TextiRodal” pueda reestablecer e implementar estrategias para reducir los riesgos que afectan directamente a la actividad económica de la compañía.

Palabras claves: inventarios, gestión de inventarios, productos terminados, control interno, nivel de riesgo y nivel de confianza.

ABSTRACT

The purpose of this paper is to analyze the inventory management of finished products in the textile industrial company “TextiRodal”, located in the canton Antonio Ante, province of Imbabura, in the year 2021. The methodology used is based on a quantitative and qualitative research, with a Descriptive Research approach, The methodology was based on quantitative and qualitative research, with a descriptive research approach, allowing data collected through techniques such as interviews, surveys, observation, and documentary review, achieving to collect information on inventory management and control processes.

As a result of the applied methodology, deficiencies in the custody of the finished product were identified, causing a mismatch in the accounting system in relation to the physical inventory count, it was also evidenced that inventory management is not planned due to the absence of policies, standards, and manuals. Finally, it was evidenced that staff are not trained on the functions and activities they must carry out, causing duplication of functions and miscommunication in all areas of the company.

Finally, a COSO II internal control questionnaire was applied that evaluated the level of risk and confidence in inventory management, resulting in a high-risk level of 70.83% and a low confidence level of 29.16%. Consequently, these data reflected that there are economic losses due to weakness in the control and prevention of identified risks, this is due to the fact that preventive controls are not carried out to ensure the inventory. This information will facilitate decision-making so that the company "TextiRodal" can reestablish and implement strategies to reduce the risks that directly affect the economic activity of the company.

Keywords: inventory, inventory management, finished products, internal control, confidence level

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

Ibarra, 21 de septiembre del 2023

DIRECTOR DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En mi calidad de Director del Trabajo de Integración Curricular, presentado por las egresadas Salgado Irua Susan Nicol y Tixi Pérez Tamara Valeria, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: Análisis de la Gestión del Inventario de Productos Terminados en la empresa Industria Textil "TextiRodal" Cía. Ltda. ubicada en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura en el año 2021. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública.



Msc. Vallejos Orbe Henry Marcelo

C.I.: 1001813821

APROBACIÓN DEL COMITE CALIFICADOR

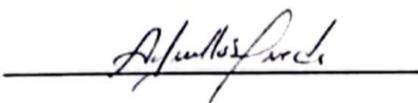
En calidad de jurado examinador del presente trabajo de titulación "Análisis de la Gestión del Inventario de Productos Terminados en la empresa Industria Textil TextiRodal Cía. Ltda. ubicada en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura en el año 2021" elaborado por Salgado Irua Susan Nicol y Tixi Pérez Tamara Valeria para optar por el título de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría, considerando que reúne los requisitos suficientes, aprueba el presente trabajo de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte.



Msc. Vallejos Orbe Henry Marcelo

C.I.: 1001813821

DIRECTOR



Dra. Cevallos Pineda Alba Grisela

C.I.: 1002418703

ASESORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
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:	1004725808		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Salgado Irua Susan Nicol		
DIRECCIÓN:	Atuntaqui, Santo Domingo		
EMAIL:	snsalgadoi@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0981930939

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1005018674		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Tixi Pérez Tamara Valeria		
DIRECCIÓN:	Ibarra, La Campiña		
EMAIL:	tvtxip@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0980771285

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis de la Gestión del Inventario de Productos Terminados en la empresa Industria Textil "TextiRodal" Cía. Ltda. ubicada en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura en el año 2021
AUTOR (ES):	Salgado Irua Susan Nicol Tixi Pérez Tamara Valeria
FECHA: DD/MM/AAAA	21/09/2023
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:	Msc. Marcelo Vallejos Dra. Alba Cevallos

2. CONSTANCIAS

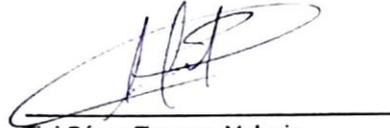
El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 15 días del mes de noviembre de 2023.

AUTOR (ES):



Salgado Irua Susan Nicol
CI: 1004725808



Tixi Pérez Tamara Valeria
CI: 1005018674

DEDICATORIA

“Todos nuestros sueños pueden hacerse realidad, si tienes el coraje de perseguirlos” - Walt Disney.

Mi presente trabajo de titulación se lo dedico principalmente a mis padres Paúl y Vilma, por ser mi motivación y mi motor de todos los días, gracias a ellos me he convertido en la persona que soy, han estado a mi lado en los buenos y malos momentos. Gracias a su apoyo y sus consejos he logrado alcanzar este sueño. Les agradezco por todo el amor tan sincero que siempre me han brindado.

A mis hermanos Andrick y Andrea, que me han apoyado y escuchado constantemente en todo este proceso académico dándome ánimos para continuar y no rendirme, gracias por creer en mí y por brindarme todo su cariño.

A mis compañeros y amigos que me han acompañado durante mi carrera universitaria, gracias por todos sus consejos y apoyo en los momentos más difíciles.

Finalmente, a todas las personas que han creído en mí y me han apoyado incondicionalmente.

Nicol Salgado

DEDICATORIA

“Aunque ande en valle de sombra de muerte, no temeré mal alguno, porque tú estarás conmigo; tu vara y tu cayado me infundirán aliento” Salmo 23:4

Quiero agradecer a Dios por todo lo maravilloso que ha hecho en mi vida, por guiarme durante todo este proceso, por brindarme sabiduría para culminar esta hermosa etapa de mi vida, y por ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, por los aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis queridos padres Cecilia y Luis por ser el motor de mi vida, inspiración y confianza, gracias por cada palabra de aliento, por inculcarme desde niña el valor de la educación, por ser el ejemplo de esfuerzo y valentía, agradezco por enseñarme a no temer en las dificultades y siempre confiar en Dios y sobre todo gracias por su apoyo incondicional porque con amor y cariño me han permitido cumplir este anhelado sueño.

A mis queridos hermanos Carola, Andrés y Alejandro por su amor y apoyo incondicional por ser como mis segundos padres, y a todos mis familiares por todas sus oraciones y los consejos que con cariño hicieron de mí una mejor persona, no tengo palabras para agradecer todo lo que hicieron para que cumpla mis sueños y metas, los amo.

A mi abuelita que, aunque ya no esté presente me motivo cada día a luchar por lo que quiero, y a mis sobrinos que con sus ocurrencias permitieron llevar este proceso con diversión.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mis amigas, por apoyarme cuando más las necesito, por acogerme y brindarme su cariño en los momentos más complicados, de verdad mil gracias, siempre las llevo en mi corazón.

Tamara Tixi

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios, porque sin el nada de esto hubiera sido posible, gracias por nunca dejarme sola y por brindarme salud para poder disfrutar de todo este proceso en mi vida.

A mi familia quienes estuvieron conmigo en todo momento, gracias por todo su apoyo, comprensión y esfuerzos que han hecho para que logre cumplir mis sueños, son mi inspiración y mi ejemplo a seguir.

A mi novio Rony por sus consejos y apoyo en los momentos más duros de mi carrera, gracias por su amor infinito y por creer en mí.

A mis amigos de carrera quienes fueron mis compañeros en toda esta etapa universitaria, gracias por todo su cariño y ayuda mutua durante todo este ciclo académico, los voy a recordar siempre.

A mi director Marcelo Vallejos y asesora de tesis Alba Cevallos por guiarme en el presente trabajo de titulación, gracias por compartir todos sus valiosos conocimientos.

A mi querida Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, principalmente a mi carrera Contabilidad y Auditoría y a todos sus docentes que me han guiado para ser una excelente profesional con valores y ética.

Nicol Salgado

AGRADECIMIENTO

Principalmente quiero agradecer a Dios por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento ofreciéndome lo mejor y buscando lo mejor para mí.

A la Universidad Técnica del Norte, a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, al Msc. Marcelo Vallejos director del trabajo de titulación y de igual manera a la asesora la Dra. Alba Cevallos por sus enseñanzas y por ser guías en este proceso para lograr cumplir con una meta más de mi vida.

Agradezco a mis padres por toda su dedicación y apoyo, por enseñarme valores e incentivarme día a día a esforzarme por lo que realmente quiero, a mis hermanos por estar siempre presentes ayudándome en cada situación e incluso económicamente.

Finalmente quiero agradecer a todos aquellos que de una u otra forma participaron de esta etapa de mi vida, especialmente a mis amigos, quienes estuvieron presentes en los momentos más difíciles y me ayudaron a seguir adelante.

Tamara Tixi

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	I
ABSTRACT	II
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR	III
APROBACIÓN DEL COMITE CALIFICADOR	IV
DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	IX
1. CAPÍTULO I	1
DESCRIPCIÓN DEL CASO	1
1.1. Introducción	1
1.2. Planteamiento Del Problema	2
1.3. Preguntas De Investigación	4
1.4. Justificación	5
1.5. Objetivos	7
1.5.1. Objetivo General	7
1.5.2. Objetivos Específicos	7
2. CAPÍTULO II	8
MARCO REFERENCIAL	8
2.1. Gestión De Inventarios	8
2.1.1. Importancia De La Gestión De Inventarios	8
2.2. Inventarios	8
2.2.1. Importancia De Los Inventarios	9
2.2.2. Administración De Inventarios	9
2.3. Tipos De Inventarios	9
2.3.1. Inventario De Materia Prima	9
2.3.2. Inventario De Productos En Proceso	9
2.3.3. Inventario De Productos Terminados	10
2.3.4. Inventario En Tránsito	10

2.4. Métodos De Valoración De Inventarios Reconocidos Por La NIC	10
2.4.1. <i>Método PEPS O FIFO</i>	10
2.4.2. <i>Método Promedio Ponderado</i>	11
2.4.3. <i>Identificación Especifica</i>	11
2.5. Indicadores De Control De Inventarios	11
2.5.1. <i>Stock Máximo</i>	11
2.5.2. <i>Stock Mínimo</i>	11
2.5.3. <i>Stock De Seguridad</i>	12
2.6. Medición De Los Inventarios	12
2.6.1. <i>Sistema De Inventario Periódico</i>	12
2.6.2. <i>Sistema De Inventario Permanente</i>	12
2.7. Análisis Del Inventario	12
2.8. Métodos Para El Control De Inventario	13
2.8.1. <i>Control De Inventarios Justo A Tiempo</i>	13
2.8.2. <i>Método De Control De Inventario ABC</i>	13
2.8.3. <i>Modelo Básico Para Productos Terminados</i>	13
2.8.4. <i>Modelo De La Cantidad De Pedido De Producción</i>	14
2.9. Kárdex	14
2.10. Control Interno	14
2.10.1. <i>Componentes Del COSO II</i>	14
2.11. Marco Legal	16
2.11.1. <i>Organismos De Control</i>	17
2.12. Norma Internacional De Contabilidad 2 Inventarios Y NIIF Para Pymes	
Sección 13 Inventarios	18
3. CAPÍTULO III	20
MARCO METODOLOGÍCO	20
3.1. Metodología De Investigación	20
3.2. Tipos De Investigación	20
3.2.1. <i>Investigación Descriptiva</i>	20
3.3. Enfoque De Investigación	21

3.3.1.	<i>Enfoque Cualitativo</i>	21
3.3.2.	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	21
3.4.	Métodos De Análisis	22
3.4.1.	<i>Método Inductivo</i>	22
3.4.2.	<i>Método Deductivo</i>	22
3.5.	Población	22
3.5.1.	<i>Población De Individuos</i>	23
3.6.	Técnicas De Investigación	23
3.6.1.	<i>Encuesta</i>	23
3.6.2.	<i>Entrevista</i>	24
3.6.3.	<i>Observación</i>	24
3.6.4.	<i>Revisión Documental</i>	24
3.7.	Instrumentos De La Investigación	25
3.7.1.	<i>Cuestionario Y Formulario</i>	25
3.7.2.	<i>Ficha De Observación</i>	25
3.7.3.	<i>Ficha De Trabajo</i>	26
3.8.	VARIABLES De Investigación	26
3.9.	Matriz De Operacionalización De Variables	26
4.	CAPITULO IV:	30
	DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO	30
4.1.	Recolección Y Análisis De La Información	30
4.1.1.	<i>Análisis De La Entrevista Gerente</i>	30
4.1.2.	<i>Análisis De La Entrevista Contador</i>	33
4.1.3.	<i>Análisis De La Entrevista Bodeguero</i>	35
4.1.4.	<i>Análisis De La Encuesta Área De Producción</i>	38
4.1.5.	<i>Análisis De La Ficha De Observación</i>	43
4.1.6.	<i>Análisis De La Ficha De Trabajo</i>	45
4.1.7.	<i>Flujogramas</i>	48
4.2.	Presentación Y Análisis De Resultado Del Caso	51
4.2.1.	<i>Cuestionario COSO II</i>	51
4.2.2.	<i>Cálculo Del Nivel De Confianza Y Riesgo</i>	55

4.2.3. Matriz De Mitigación	57
4.2.4. Matriz De Recomendaciones	63
Conclusiones	66
Recomendaciones	67
ANEXOS	68
Bibliografía	81

ÍNDICE TABLAS

Tabla 1. <i>Normativa de inventarios</i>	18
Tabla 2. <i>Población a investigar</i>	23
Tabla 3. <i>Matriz de operacionalización de variables</i>	27
Tabla 4. <i>Recolección de información de la entrevista al gerente</i>	30
Tabla 5. <i>Recolección de información entrevista al contador</i>	33
Tabla 6. <i>Recolección de información entrevista al bodeguero</i>	35
Tabla 7. <i>Recolección de información ficha de observación</i>	43
Tabla 8. <i>Recolección de información ficha de trabajo</i>	45
Tabla 9. <i>Cuestionario de control interno COSO II</i>	51
Tabla 10. <i>Valoración de los componentes</i>	55
Tabla 11. <i>Confiabilidad de los componentes del COSO II</i>	55
Tabla 12. <i>Calificación del nivel de confianza</i>	56
Tabla 13. <i>Matriz de mitigación</i>	57
Tabla 14. <i>Matriz de recomendaciones</i>	63

ÍNDICE FIGURAS

Figura 1. <i>Planificación de materia prima</i> _____	38
Figura 2. <i>Elaboración de ordenes de trabajo</i> _____	39
Figura 3. <i>Existencia de políticas de inventario</i> _____	40
Figura 4. <i>El actual manejo de inventarios permite hacer frente a la demanda con los clientes</i> _____	41
Figura 5. <i>Las ordenes de pedidos se envían con anticipación</i> _____	42
Figura 6. <i>Flujograma de la adquisición de la materia prima</i> _____	48
Figura 7. <i>Flujograma de la producción de las prendas de vestir</i> _____	49
Figura 8. <i>Flujograma del proceso de ventas</i> _____	50

CAPÍTULO I

DESCRIPCIÓN DEL CASO

1.1.Introducción

En la actualidad el control de inventarios es fundamental en las empresas debido a que constituyen en la mayoría de los casos uno de los principales componentes del capital de trabajo, el cual permite el orden, distribución y abastecimiento de los productos, fortaleciendo el desempeño de la productividad de la entidad (Navarrete, 2019).

La empresa “TextiRodal” desconoce la importancia de contar con una adecuada gestión de inventarios, lo cual impide que cumpla con los objetivos de la organización. A causa de esto surge la necesidad de dar seguimiento al proceso que se maneja, con el fin de conocer los procedimientos de control y registros contables que se realizan. Por otro lado, las industrias textiles abarcan diferentes actividades como la fabricación de telas y confección de prendas, razón por la cual, poseen varios ítems de materiales y productos terminados, mismos que son complicados de controlar, debido a que se genera acumulación y desorden en el almacén y bodega.

La gestión del inventario de productos terminados empieza con un control operativo que se basa en la planificación de la compra de materia prima y el proceso para la transformación de los insumos. Luego, el control preventivo en el cual se verifica si se compró lo necesario a fin de evitar la acumulación excesiva de mercadería y, por último, el control contable que se contrasta el registro correcto de la entrada y salida de dichos artículos.

1.2.Planteamiento Del Problema

Las empresas dedicadas a la actividad textil requieren tener conocimiento del adecuado manejo de la gestión de inventarios, el mercado globalizado exige la implementación de herramientas que permitan optimizar los recursos a fin de lograr que las compañías sean competitivas (Cruz, 2017). Por lo tanto, es importante manejar de forma eficiente las existencias para que no exista pérdidas debido a la falta de control sistemático.

A nivel mundial las empresas textiles son fuente de ingreso y empleo directo, en particular para países en desarrollo. Según (Ramírez, 2020) señala que “Este mercado se encuentra en constante crecimiento, con competidores clave que son: China, La Unión Europea, Estados Unidos y la India” (pág.1). Por lo tanto, la industrialización de estos crece tecnológicamente, en la actualidad las industrias textiles cuentan con instalaciones modernas que son capaces de producir telas y prendas de vestir de alta calidad.

Según (Durán, 2012), los inventarios deben ser administrados eficientemente, puesto que garantiza la operatividad de la empresa, es decir, es necesario conocer el stock adecuado, si son demasiado elevados implican problemas financieros causados por el excesivo costo de mantenimiento, ocasionando que estos recursos económicos no sean utilizados en otras áreas. Por esta razón, el correcto control permite evitar pérdidas por productos obsoletos debido a que por el tiempo pueden dañarse.

En América Latina durante los últimos años (Torres & García, 2017) mencionan que la evolución de las empresas ha sido de manera acelerada y no cumplen los objetivos por la mala gestión administrativa, así como también, existe deficiencia en el manejo de inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados. Este tipo de problemas pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias.

En el Ecuador las industrias textiles han evolucionado desde la época colonial, lo cual generó diversas fuentes de ingreso (Aguirre & Cumbe, 2019). Según (Aite, 2018) señala que “Los sectores con mayor concentración en el ámbito textil son: Azuay, Imbabura, Guayas, Pichincha y Tungurahua” (pág.1). Además, en base a los datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2021) afirma que aproximadamente 158 mil personas son empleadas directamente por empresas de este sector. Por ende, la industria manufacturera, es concebida como una zona importante debido al movimiento de capital e ingresos que genera estas entidades.

Actualmente en el Ecuador, las industrias textiles han optado por integrar herramientas informáticas y métodos de control del inventario, a fin de garantizar el buen desempeño productivo (Cevallos, 2015). Por ende, es importante que se apliquen “estrategias y políticas de control de inventarios, enmarcándose en la selección de metodologías de inventarios, para contribuir con el mejoramiento económico y desarrollo sustentable de la administración” (Arciniegas, 2013, pág. 20). Consecuente, el no aplicar estos controles pueden reflejar información financiera poco confiable.

Según (Macías, 2018) en el cantón Antonio Ante, la industria textil es muy activa debido a que confeccionan todo tipo de prendas. Adicionalmente, la feria textil de Atuntaqui es reconocida a nivel nacional, puesto que da origen a una propuesta comercial moderna y por ende incrementa la productividad de los negocios.

La industria textil “TextiRodal” cuenta con un inadecuado y deficiente control de inventario debido a la falta de capacitación del personal y las escasas políticas que evalúen el seguimiento de los procesos de producción de la empresa. Además, existe falencia en la custodia del producto terminado que reduce la eficiencia en las bodegas, lo cual ocasiona que la información de los estados financieros no sea confiable, y que las constataciones físicas que se realizan no cuadren con lo que se registra en el sistema.

Al no contar con una adecuada gestión del inventario de productos terminados la industria “TextiRodal” experimenta algunos problemas, como no reflejar la cantidad real de existencias, baja competitividad y datos contables erróneos lo cual impide que la gerencia tome decisiones acertadas y pierda espacio en el mercado.

1.3.Preguntas De Investigación

¿Es adecuada la gestión del inventario de productos terminados en la empresa industria “TextiRodal” Cía. Ltda. ubicada en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura en el año 2021?

1.4. Justificación

La carencia de control de inventarios ha llevado a que varias empresas presenten pérdidas económicas, al no tener herramientas que ayuden a determinar las cantidades adecuadas de existencias. En todo tipo de compañías deben cumplir a cabalidad el adecuado manejo de existencias con la finalidad de minimizar los costos de producción para obtener mayor utilidad, por lo cual es fundamental que cuenten con personal capacitado en el área de bodega a fin de llevar un correcto control de la mercadería existente.

En base a un estudio previo que se realizó se identificó algunos problemas como: el deficiente control en la recepción e ingresos de materiales en el área de producción lo cual puede ocasionar pérdidas económicas, faltantes y sobrantes. Además, la compañía posee fallencias en la custodia del producto terminado, puesto que en las constataciones físicas existe un descuadre con lo que se registra en el sistema, debido al inadecuado descargo del costo por no contar con personal que controle periódicamente.

Por lo tanto, la investigación a realizarse es de gran utilidad para la compañía “TextiRodal”, porque ayuda a obtener una mayor seguridad razonable de la información financiera, así como lograr cumplir los objetivos organizacionales, mantener un control y orden en los procesos del inventario. De esta manera, permite evitar riesgos, mejorar políticas y ayudar a la toma de decisiones de la empresa.

La presente investigación es viable debido a que se dispone de información y los recursos necesarios para llevarla a cabo. Es indiscutible la importancia que tiene el control de existencias, por eso y a causa de todos los problemas que existen en la compañía “TextiRodal” surge la necesidad de dar seguimiento a todo el proceso de inventarios para que de alguna manera se pueda ayudar a la administración a “decir que cantidad de material se necesita y cuando colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro del sistema” (García, Maldonado, Galarza, & Grijalva, 2019).

En esta investigación se centró en examinar los procesos de la gestión de inventarios de mercadería, se utilizó un cuestionario de control interno que permitió identificar el tipo y el nivel de riesgo en la gestión de inventarios, así como también, se aplicó una matriz de mitigación para identificar las causas que generan estos riesgos y se estableció las

actividades de control de los hallazgos encontrados, a fin de mejorar la situación que atraviesa la empresa “TextiRodal”.

Por consiguiente, esta investigación se centra en conocer los errores de la gestión de inventarios de productos terminados mediante el análisis de los procesos que son deficientes. La elaboración de este estudio brinda beneficios no solo a la empresa textil, sino también se direcciona a profundizar en la importancia de desarrollar e implementar los conocimientos profesionales estudiados.

1.5.Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Analizar la gestión del inventario de productos terminados en la empresa industrial textil “TextiRodal” ubicada en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura, en el año 2021.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Levantar información del proceso de gestión de inventarios en la empresa “TextiRodal”.
- Identificar el proceso de ejecución de inventarios desde la planificación, producción y ventas.
- Evaluar los riesgos existentes en los procesos de la gestión de inventarios mediante el cuestionario de control interno.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. Gestión De Inventarios

La gestión de inventarios según (Meana, 2017) es un proceso que se encarga de planificar, ejecutar y controlar los recursos que la entidad tiene almacenado para la venta o proceso de producción, busca determinar las políticas y parámetros de control para producir el nivel de productos o servicios deseado de la forma más económicamente posible.

Por ende, la gestión de inventarios se enfoca principalmente en verificar y comprobar el tipo de existencias dispone la empresa, por medio del registro contable y un recuento físico de los materiales en existencia con la finalidad de que la entidad pueda tener un control en bodega y en el área de producción.

2.1.1. Importancia De La Gestión De Inventarios

La gestión de inventarios es necesaria en toda empresa permite llevar un control apropiado de todo el proceso productivo, según (Meana, 2017) menciona “es importante gestionar un volumen adecuado de productos, garantizar el cumplimiento de las demandas y el buen funcionamiento de la producción” (p. 3).

Por lo tanto, la gestión de inventarios es esencial porque favorece al bienestar productivo, permite llevar el adecuado control de las existencias y sobre todo conocer los movimientos realizados tanto de las entradas y como de las salidas, este proceso ayuda a la empresa a tomar decisiones correctas y mejorar los productos, para así tener una ventaja competitiva en el mercado.

2.2. Inventarios

Para toda compañía es prioridad las actividades productivas y económicas que se realizan para obtener rentabilidad (Delfín & Acosta, 2016), las entidades se centran en la compra y venta de los productos, pero para tener un adecuado manejo y que exista transparencia en cada tarea realizada se debe ejercer una correcta gestión de los inventarios, según (Cruz, 2017) define al “inventario como un listado ordenado y valorado de productos de la empresa, por tanto, ayuda a la empresa al abastecimiento de los almacenes y bienes, mejorando el proceso comercial o productivo, refleja el bienestar de dicha empresa” (p. 15).

Por ende, el simple hecho de implementar un adecuado manejo de inventarios a empresas pequeñas, medianas y grandes hacen una gran diferencia y permite visualizar

todos los aspectos positivos y corregir errores tanto en los productos como en el personal, con la finalidad de mejorar la eficiencia y eficacia de cada área y la calidad de productos a ofrecer al cliente.

2.2.1. Importancia De Los Inventarios

Radicalmente cuando se mencionan la palabra inventarios siempre pensamos en lo importante que es para cualquier negocio o empresa porque permite llevar un balance equilibrado de las existencias de los productos tanto en físico como en los registros realizados en el momento correspondiente, la importancia de conocer la cantidad de existencias de productos para evitar problemas en ventas, llevar un control involucra aumentar la supervisión, reducir costos innecesarios y cubrir la demanda de los clientes.

2.2.2. Administración De Inventarios

La administración de los inventarios permite analizar en diferentes enfoques las actividades realizadas, es decir, existen diversas técnicas para administrar el inventario y el propósito es la reducción al mínimo de los costos totales, optimizando de esta manera las utilidades, sin embargo, el hecho de controlar el inventario de manera eficaz es importante porque puede satisfacer las demandas de los clientes con mayor rapidez (Durán, 2012).

2.3. Tipos De Inventarios

2.3.1. Inventario De Materia Prima

Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: compra de materia prima, transferencia de materia prima a la producción (Elizalde-Marín, 2018). Por ende, los inventarios de materia prima consisten en todos los insumos que la empresa necesita para fabricar los productos, está constituido por todos los materiales que aún no son intervenidos por el hombre.

2.3.2. Inventario De Productos En Proceso

Los inventarios en productos en procesos son importantes para obtener el producto final, según (Remache, Ocampo, Sandoya, & Encalada, 2020) mencionan son los productos en proceso o también conocido como semielaborados, en si son los materiales que han sido alterados por el ser humano, pero aún no son parte de la venta. Por lo tanto, son los artículos

que se encuentran en un grado intermedio de producción y que en cada transformación va aumentando el valor. Por lo tanto, son los artículos que se encuentran en un grado intermedio de producción y que en cada transformación va aumentando de valor.

2.3.3. *Inventario De Productos Terminados*

Los inventarios en productos terminados son importantes porque se considera como el ciclo final de producción para lograr continuar con la actividad económica. “Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta” (Remache, Ocampo, Sandoya, & Encalada, 2020). Por ende, los productos terminados se encuentran listos para la venta, es decir, cuentan con todos los acabados necesarios para entregar al cliente.

2.3.4. *Inventario En Tránsito*

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con los proveedores y clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro (Serna, González, & Aristizabal, 2018). Por lo tanto, cuando analizamos los datos de la entidad en relación con los abastecedores y comprador de acuerdo con los pedidos, los cuales se relacionan con los inventarios en tránsito son aquellos que no se encuentran en un almacén y están pagados, es decir, están en proceso de distribución.

2.4. Métodos De Valoración De Inventarios Reconocidos Por La NIC

Los métodos de valoración de inventarios son herramientas que permiten llevar un adecuado control de las existencias, manteniendo así la información actualizada y útil para la toma de decisiones en las empresas de acuerdo con la normativa, según la NIC 2 establece que existen los siguientes:

2.4.1. *Método PEPS O FIFO*

El método PEPS hace referencia a que el lote de stock que primero entra es el primero en salir, la compañía debe llevar un registro correcto del costo de cada unidad comprada del inventario, para calcular el costo de las mercancías vendidas bajo esta técnica, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen por las mercancías vendidas (Trujillo, 2020). Por consecuente, se sigue un orden cronológico que permite llevar un registro de los productos comprados, vendidos y en existencia.

2.4.2. Método Promedio Ponderado

El método ponderado consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia, esta operación se ejecuta cada vez que se produzca una compra o alguna modificación del saldo de las existencias (FAEDIS, 2018). Por ende, el método promedio se basa en hallar el costo promedio de cada uno de los productos o artículos a la venta; siempre y cuando las unidades sean idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición.

2.4.3. Identificación Específica

Este tipo de método de identificación específica es usado cuando el inventario posee un gran valor por lo que generalmente la empresa posee pocas unidades, lo cual no tiene problemas al realizar el control de estos artículos. Según (Weygandt, Kieso, & Kimmel, 2009) menciona que cuando una entidad utiliza esta técnica mantendrá en los registros contables los costos originales de cada objeto incluido en los inventarios. Por ende, este sistema brinda a los gerentes o al personal mayor posibilidad de manipular las ganancias.

2.5. Indicadores De Control De Inventarios

2.5.1. Stock Máximo

Es la cantidad máxima de cada artículo que es conveniente almacenar para mantener un servicio de atención al cliente de calidad al menor coste posible (Mikel, 2008). Por lo tanto, el stock tiene ciertos límites entre ellos: el físico que hace referencia al tamaño del almacén, financiero se basa en la disponibilidad financiera de la empresa y económico es el coste de almacenaje.

La fórmula es la siguiente:

$$EMx = \frac{\text{Venta máxima mensual}}{30 \text{ días}} * \text{tiempo mínimo de reemplazo}$$

2.5.2. Stock Mínimo

El stock mínimo es la cantidad mínima de mercancía necesaria para servir los pedidos de los clientes y no quedar desbastecido (Mikel, 2008). Por lo tanto, en el caso de estar debajo de la cantidad del stock mínimo se entraría a una ruptura de stock al no tener los

artículos necesarios para subsistir. Se determina teniendo en cuenta la venta mínima mensual y el tiempo mínimo de cambio o cambio.

Se aplica la siguiente fórmula:

$$EMn = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ días}} * \text{tiempo mínimo de reemplazo}$$

2.5.3. Stock De Seguridad

El stock de seguridad es la cantidad de producto que hay que tener almacenada como garantía de mantenimiento del stock mínimo en la peor de las situaciones previstas (Mikel, 2008). Por ende, este tipo de stock permite a la empresa anticiparse ante cualquier cambio en la demanda o problemas con el abastecimiento de los proveedores.

2.6. Medición De Los Inventarios

La medición de los inventarios se debe basar en la normativa, según la (NIC 2 , 2020) menciona que existen 2 sistemas para la medición de los inventarios que son los siguientes:

2.6.1. Sistema De Inventario Periódico

El sistema de inventario periódico obliga a las entidades a determinar el inventario final de la empresa a través de un conteo físico realizado al menos anualmente, generalmente al final del período contable (Fuertes, 2015). Por ende, se obtiene a través de un conteo físico, y usando este sistema no se lleva un adecuado control del inventario final.

2.6.2. Sistema De Inventario Permanente

El sistema de inventario permanente provee a la entidad un mayor control interno sobre este tipo de activos, permite identificar las diferencias entre las unidades que indican los registros de contabilidad y las unidades que resultan el conteo físico del inventario (Fuertes, 2015). Por consecuente, este tipo de sistema implica que la empresa debe actualizar el importe de los inventarios cada vez que la compañía realiza una operación de compras o de ventas.

2.7. Análisis Del Inventario

El análisis del inventario permite gestionar el flujo de caja y presupuesto establecido, de tal manera que se pueda observar exactamente el stock vendido, los artículos que quedan

obsoletos. Cabe recalcar que las organizaciones invierten el tiempo y recursos para analizar los inventarios, evitando de esta manera pérdidas, es importante brindar un seguimiento de los niveles de inventario a fin de ayudar a la empresa a mantener la productividad.

2.8.Métodos Para El Control De Inventario

Existen varios métodos de control de inventarios cuyo objetivo es determinar el nivel más eficiente y eficaz de inventarios en cuanto a materias primas, productos en proceso y productos terminados, para dar un buen servicio al comprador y tener una producción adecuada que satisfaga los niveles mínimos como para abastecer al cliente. (Gordillo, 2009) Por ende, para lograr el éxito de una compañía cumpliendo las metas establecidas.

2.8.1. *Control De Inventarios Justo A Tiempo*

Este tipo de control de inventarios permite a la empresa fabricar y entregar los artículos solo cuando se necesita, lo que se necesita y en la cantidad necesaria justo en el momento en que se demanda, con este método se ahorran grandes cantidades de almacenaje. Cabe recalcar que para ponerlo en práctica se requiere que la administración determine en forma rápida y veraz las cantidades a solicitar al proveedor (Coronado, 2014). Por lo tanto, en este método se requiere modificar los procedimientos, productos y equipo para reducir tiempo y costos de embalaje.

2.8.2. *Método De Control De Inventario ABC*

El método de control de inventarios ABC es una herramienta que permite relacionar los artículos con el precio unitario y la demanda a fin de establecer el valor de los artículos para priorizarlos de forma descendente, optimizando así la administración de los recursos de inventario y logrando mejorar la toma de decisiones (Gordillo, 2009). Por consiguiente, este método beneficia la participación monetaria de cada artículo logrando así la determinación exacta del origen de los costos de almacenaje.

2.8.3. *Modelo Básico Para Productos Terminados*

Este modelo se basa en lograr un balance o equilibrio del inventario de producto terminado para que no se estanque, sino que fluya de acuerdo con la demanda de los clientes (Coronado, 2014). Por consiguiente, es importante realizar un estudio de mercado a fin de mejorar las decisiones futuras.

2.8.4. Modelo De La Cantidad De Pedido De Producción

El modelo de la cantidad de pedido de producción se basa en que el pedido se recibe a lo largo de un período de tiempo. Este modelo es aplicable cuando el inventario fluye continuamente o las unidades se producen y se venden simultáneamente (Coronado, 2014), este método es apropiado para actividades de producción en el que el inventario se crea de forma continua, es decir, la fábrica considera la demanda y como varía según la temporada del año para implementar este método.

2.9.Kárdex

El Kárdex es un documento administrativo de control de inventarios, en el cual incluye datos generales del artículo, permite tener un control de las entradas y salidas de las mercaderías para que de esta manera se pueda conocer las existencias de todos los productos que están a disponibilidad de la empresa (Ramírez, 2019), es una herramienta que permite brindar informes sobre la información resumida acerca de las transacciones efectuadas.

2.10.Control Interno

El control interno permite llevar a cabo un correcto funcionamiento de las actividades dentro de una empresa, implementando normas y regulaciones con la finalidad de minimizar los riesgos que incurren en las operaciones, y alcanzar los objetivos, buscando la confiabilidad en los registros contables. (García, Maldonado, Galarza, & Grijalva, 2019) Por lo tanto, para la eficiencia de esta investigación se aplicó el uso del control interno sobre inventarios considerando el COSO II.

2.10.1. Componentes Del COSO II

➤ Ambiente De Control.

El ambiente de control se debe considerar como eje central para que las empresas puedan contar con un ambiente laboral apto y logren cumplir con las metas que se han establecido mediante la filosofía de la entidad y la relación del personal. “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización” (Rodríguez, 2015). Por tal motivo, se consideró el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de las actividades sobre todo con respecto a los inventarios.

➤ **Establecimiento De Objetivos.**

Este componente se enfoca principalmente en lograr alcanzar las metas para incrementar el nivel de eficiencia que existe en la empresa. Por lo tanto, se verifica que existan objetivos para lograr un correcto manejo de los inventarios y todas las actividades operativas involucradas y aumente la productividad y rentabilidad.

➤ **Identificación De Eventos.**

La identificación de eventos está totalmente relacionada a la misión, objetivos y metas de la organización, está compuesto por un conjunto de técnicas enfocadas a detectar todas las situaciones que hayan representado o puedan representar en un futuro, eventos con impacto tanto positivo como negativo. (Fernández & Dallape, 2019)

➤ **Evaluación Del Riesgo.**

“La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan la consecución de objetivo” (Jaya, 2015, pág. 31). Por lo tanto, es esencial que se tome en cuenta las actividades que puedan ocasionar riesgos con respecto a los inventarios para controlarlos.

➤ **Respuesta Al Riesgo.**

Se enfoca principalmente en el control de los riesgos para lograr mitigar los errores, mediante la implementación de planes de acción, considerando que en esta investigación el eje central son los inventarios se tomó en cuenta la existencia de riesgos, es decir, se puede detectar las amenazas para corregirlas, evitarlas o compartir lo cual permite reducir el impacto negativo.

➤ **Actividades De Control.**

Las actividades de control son las acciones basadas en las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (Villeda, 2020) Para las empresas es importante reconocer e implementar este componente, ya que ayuda a disminuir los problemas laborales y permite dar una respuesta a los riesgos de forma oportuna.

➤ **Comunicación E Información.**

El sistema de control interno de una organización permite la coordinación en la divulgación y la interacción que se ejerce para transmitir los planes, estrategias, políticas y demás instrucciones y tareas a realizar para mejorar las actividades operativas. (Auditool, 2011) Es decir, es esencial que la empresa cuente con canal que permita compartir la información entre el personal y áreas para que sea correcta y logre cumplir con las tareas de forma adecuada evitando que existan problemas por falta de comunicación.

➤ **Monitoreo Y Evaluación.**

Los sistemas de monitoreo y evaluación son instrumentos de gestión, responsables de proveer la información sobre el desempeño para alimentar la toma de decisiones, y generar mejoras en las actividades. (CEPAL, 2021) Por lo tanto, es fundamental que las entidades consideren supervisar y valorar el funcionamiento de cada departamento para verificar que las acciones de mejoras se están ejecutando correctamente o implementar nuevas.

2.11.Marco Legal

La empresa “TextiRodal Cía. Ltda.”, inicio las actividades productivas desde el año 2013 como compañía limitada, (Ley de Compañías , 2018) es una sociedad mercantil, que contiene razón social y denominación, el capital se encuentra dividido en participaciones y los socios responden solo hasta el monto de los aportes, empezó siendo un negocio familiar que fue creciendo a lo largo de los años. La representante legal es la Sra. Piedad Cevallos y el RUC de la compañía es 1091744852001.

Actualmente cuenta con 66 empleados, se enfoca principalmente en la fabricación y comercialización de todo tipo de prendas de vestir para toda edad. “TextiRodal” trabaja con marcas de ropa muy reconocidas en el Ecuador como Marathon, Etafashion, De Prati y RM, esta entidad cuenta con un valor de activos de \$2.500.000,00 aproximadamente, los ingresos anuales son de \$2.960.000 e ingresos mensuales de \$246.666,67, es una empresa mediana.

El Servicio de Rentas Internas (SRI, 2012), a las PYMES reconoce como al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo con el volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y el nivel de producción o activos. Según la (Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros , 2021) en base a la información de la empresa con respecto a la cuenta de inventarios posee un valor de \$199.376,01 de mercaderías en el año

2021. Según la (Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros , 2021) la clasificación de medianas empresas deben constar entre 50 - 199 trabajadores, valor bruto de ventas anuales 1.000.001 - 5.000.000 y un total de activos de \$750.001 hasta \$ 3.999.999.

2.11.1. Organismos De Control

La empresa rige sus actividades económicas de acuerdo con lo que se estipulan en las leyes, normas y reglamentos de diversos organismos de control como los siguientes:

2.11.1.1. Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social.

Es una entidad pública que vela por la seguridad de los trabajadores, de acuerdo con la (Constitución Política de la República del Ecuador, 2008) en el Artículo 55 sección sexta seguridad social menciona que *será deber del Estado y derecho irrenunciable de todos sus habitantes. Se prestará con la participación de los sectores público y privado, de conformidad con la ley* (pág. 11). Por lo tanto, la empresa “TextiRodal” debe afiliar a sus empleados y cumplir con las obligaciones que se estipulan en este organismo de control, tales como la inscripción del empleado desde su primer día en la página web del IESS, registro de novedades y pago de aportes.

2.11.1.2. Superintendencia De Compañías, Valores Y Seguros.

Es un organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley. Es decir, toda compañía controlada por esta entidad debe presentar la constitución de la empresa y hasta el 30 de abril de cada año los estados financieros, cambio de patrimonio, flujo de efectivo, auditoría externa, RUC, lista de socios y administradores.

2.11.1.3. Ministerio De Trabajo.

Es un organismo de control encargado de mejorar la relación entre empleador y trabajador mediante la implementación de políticas de empleo, las obligaciones a cumplir es celebrar un contrato de trabajo, inscribir el contrato al Ministerio de Relaciones Laborales, afiliar al empleado desde el primer día al IESS, salario básico, pagar los décimos tercero y cuartos, asumir el 11,15% del empleado por la seguridad social, fondos de reservas y pagar utilidades si la empresa obtiene beneficios.

2.11.1.4. Servicio De Rentas Internas.

Es una entidad que se encarga de gestionar las políticas tributarias y permite la recaudación de los tributos de forma efectiva y eficiente para financiar el presupuesto general del estado, las compañías tienen la obligación de cumplir con el SRI con la siguiente información inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta que sean autorizados por este organismo, presentar declaraciones de impuestos en base al plazo estipulado por el noveno dígito de su RUC, anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS) de forma anual, anexo de dividendos (ADI), Anexo de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia (RDEP), formulario 104 de IVA, retenciones, anexo transaccional simplificado mensual y sobre todo llevar contabilidad de acuerdo con el sistema de partida doble.

En la presente investigación es esencial conocer las referencias legales y normativas vigentes del Ecuador en base a los inventarios, las cuales se mencionan a continuación:

2.12. Norma Internacional De Contabilidad 2 Inventarios Y NIIF Para Pymes Sección 13 Inventarios

Es esencial conocer las normas de contabilidad que permiten controlar los inventarios en las empresas para evitar que se incumplan, por ende, se considera en esta investigación como eje central la NIC 2 y la NIIF para Pymes sección 13 Inventarios las cuales se detalla a continuación:

Tabla 1.

Normativa de inventarios

Norma	Aspecto	Artículos	Referencia
Norma Internacional de Contabilidad	Inventarios	NIC2	<ul style="list-style-type: none">Describe el tratamiento de las existencias, además provee una guía práctica para determinar el costo, el mismo que será reconocido como un activo para luego ser diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Los inventarios serán medidos al costo de los inventarios que comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación así que hayan incurrido para darles la ubicación actual, o al valor neto realizable, que constituye el precio estimado de venta de un activo en el

			trascuro normal de la operaci3n, menos los costos estimados para determinar la producci3n y los necesarios para llevar a cabo la venta.
Normas Internacionales de la Informaci3n Financiera para PYMES	Inventarios	Secci3n 13	<ul style="list-style-type: none"> La secci3n 13 de las NIIF para las pymes establece los principios para el reconocimiento y medici3n de los inventarios. Al final del per3odo los inventarios se deben medir entre el costo y el valor neto de realizaci3n.

Nota. Descripci3n breve de la normativa de inventarios

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se identifica la metodología de la investigación para la recopilación de información relacionada con el tema de estudio, se seleccionó diferentes técnicas e instrumentos que permitió extraer o construir datos de primera mano de la población, a fin de verificar que se cumplan los objetivos planteados.

3.1. Metodología De Investigación

Es una herramienta en el campo de la investigación que estudia sistemáticamente los métodos que se utilizan en la indagación científica (Martínez, 2013). Por lo tanto, esta estrategia sirve para definir los caminos a seguir en una indagación a través de un proceso eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados.

3.2. Tipos De Investigación

Los tipos de investigación son los diferentes enfoques y modalidades que se emplea en un estudio, existen ciertos aspectos que los definen como el objetivo que persigue y la profundidad de la información. De acuerdo con (Zafra, 2006) clasifica los tipos de investigación en exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativas.

3.2.1. Investigación Descriptiva

Según (Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020) la investigación descriptiva se usa para dar a conocer las cualidades que tiene el objeto de estudio, lo cual permite analizar el conjunto de datos para llegar a describir la información recopilada, logrando descubrir las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas del objeto de estudio.

La presente investigación es de tipo descriptiva puesto que se centró en examinar los procesos de la gestión de inventarios de mercadería como la planificación de la compra de materia prima, recepción en la bodega, fabricación, control de existencias de mercadería, toma física de inventario y el proceso de entrega del producto terminado.

3.3. Enfoque De Investigación

El enfoque de investigación es la orientación metodológica que busca producir conocimiento en el campo científico. “La perspectiva de esta indagación incluye los métodos, principios y orientaciones del sistema investigativo sin reducirlos a acciones instrumentales y determinaciones operacionales” (Ortiz, 2015, pág. 14). Por lo tanto, se clasifica en: enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto.

3.3.1. Enfoque Cualitativo

Se basa en aspectos no numéricos, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno debido a que busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. Según (Arribas, Gómez, Guillen, & Ramírez, 2021) el “enfoque cualitativo en la investigación tiene dificultad para poder informar los resultados con claridad y exactitud, sin embargo, permite analizar y comprender los sujetos y fenómenos desde la perspectiva” (p. 176).

Por tal motivo, se consideró que en la presente investigación se describan detalladamente las situaciones y los eventos de las personas que son observados, teniendo una valoración propia desde la perspectiva del conocimiento y experiencia en relación con el proceso de inventarios, antes, durante y después del manejo.

3.3.2. Enfoque Cuantitativo

Se utiliza la recolección y el análisis de datos numéricos. Según (Pérez, Guerrero, González, Pérez, & Caballero, 2014) “el enfoque cuantitativo se centra en mediciones objetivas de los datos recopilados mediante encuestas y cuestionarios que permiten explicar un fenómeno en particular” (p. 39). Se aplicó este enfoque porque a través de la encuesta y el cuestionario de control interno se realizó un análisis estadístico, y se determinó el nivel de riesgo y confianza del proceso de inventarios.

Por lo tanto, en el desarrollo de la investigación se aplicó un enfoque mixto, debido a que permitió recoger información basada en la observación de comportamientos y respuestas abiertas en relación con el manejo de existencias. Por otro lado, el enfoque cuantitativo se implementó debido al análisis estadístico para establecer pautas sobre el comportamiento de la gestión de inventarios.

3.4.Métodos De Análisis

Son procesos que permiten que la investigación sea lógica y razonable, sirven para medir y comparar hechos. Cada uno tiene una forma particular de acercamiento al objeto de estudio, lo que origina diferentes clasificaciones: el método inductivo y deductivo.

3.4.1. Método Inductivo

Según (Prieto, 2017) el método inductivo permite explorar y describir la investigación para luego generar perspectivas teóricas, lo cual van de los hechos particulares a lo general. Por ende, este método se basa en estudiar las experiencias peculiares a fin de llegar a conclusiones que puedan reflejar los fundamentos de una teoría.

En la presente investigación se utilizó el método inductivo en relación con el enfoque cualitativo para la ejecución de las entrevistas, que permitió definir conclusiones generales del comportamiento; utilizado para el levantamiento de información del proceso de gestión de inventarios.

3.4.2. Método Deductivo

Es un proceso secuencial que permite analizar la realidad de manera objetiva. Según (Alonso, 2010) es un procedimiento que descompone un todo en distintos elementos básicos y, por tanto, va de lo general a lo específico. Este método es parte de un estudio cuantitativo, en el desarrollo de la investigación se utilizó encuestas y un cuestionario de control interno como herramienta para establecer el nivel de riesgo y el análisis estadístico.

En la investigación, se utilizó el método inductivo y el método deductivo los cuales tienen relación con el enfoque cualitativo y cuantitativo debido a que permitió analizar la planificación de la materia prima, el almacenamiento y los controles de inventarios que existen en base a las experiencias de los trabajadores dentro del área de producción y el área administrativa. Además, mediante el cuestionario de control interno se identificó los hallazgos y el nivel de riesgo y confianza que posee la gestión de inventarios.

3.5.Población

Según (Carrillo, 2015) la población es el conjunto de individuos, objetos, elementos o fenómenos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible de ser

estudiada. Para esta investigación la población estuvo conformada por los 8 colaboradores de la empresa “TextiRodal”, en la cual se consideró como eje central el personal y las áreas directamente involucradas con la gestión de inventarios de productos terminados.

3.5.1. Población De Individuos

En base a la información antes proporcionada se consideró que la población en esta investigación fueron algunos trabajadores de los cargos y áreas más importantes como el gerente, contador, el área de producción y el encargado de bodega, los cuales permitieron de manera directa e indirecta conocer sobre los procesos de producción y el manejo del sistema de control de inventarios con la finalidad de obtener información suficiente para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

Tabla 2.

Población a investigar

Áreas	Cargos / Fuentes de información
Área Administrativa	Gerente (entrevista)
Área Financiera	Contador (entrevista)
Área Bodega	Bodeguero (entrevista)
Área Producción	5 personal de producción (encuesta)
TOTAL	8

Nota. Población de individuos a entrevistar y encuestar

3.6. Técnicas De Investigación

Las técnicas de investigación son un conjunto de procedimientos, herramientas e instrumentos que permiten recopilar información y conocimiento. Según (Maya, 2014) menciona que el proceso de las técnicas de investigación orienta al investigador a profundizar en el planteamiento de nuevas líneas de investigación.

3.6.1. Encuesta

Una de las técnicas más importante en la investigación es la encuesta, la cual permite obtener y elaborar datos de manera rápida y eficaz. Según (Casas & Repullo, 2017) afirma que esta logra recopilar información que se recoge mediante un cuestionario, y a su vez, analiza una serie de datos de una población.

En el estudio de caso se estableció la encuesta a los 5 trabajadores del área de producción con la finalidad de realizar un análisis estadístico sobre el manejo de inventarios. Además, se realizó un cuestionario de control interno, que permitió identificar los hallazgos y el nivel de riesgo encontrado en la empresa.

3.6.2. Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación que permitió obtener datos de manera directa. Según (Folgueiras, 2020) esta herramienta tiene como objetivo conseguir información de forma oral y personalizada sobre acontecimientos, experiencias y opiniones de personas, a fin de enriquecer distintos enfoques teóricos.

En la presente investigación se aplicó la entrevista al gerente, contador y bodeguero a fin de conocer cómo se realiza la gestión de inventarios y los riesgos y deficiencias que existen en “TextiRodal”.

3.6.3. Observación

La observación se basa en que el investigador forma parte activa del grupo observado y analiza cada individuo en base al comportamiento. Según (Piza, Amaiquema, & Beltrán, 2019) esta suele utilizarse cuando se quiere explorar contextos, describir las actividades que se desarrollan y comprender procesos.

La técnica de observación ayudó a analizar el comportamiento del personal en cada uno de los procesos que realizan dentro de la industria, con la finalidad de determinar si existen acciones incorrectas en el manejo de inventarios de productos terminados y en el almacenamiento de las existencias.

3.6.4. Revisión Documental

La revisión documental son fuentes de información secundaria las revistas, textos, manuales, periódicos, informes de otras investigaciones, internet, videos, etc. Según (Valencia, 2019) la técnica documental permite identificar y conocer los documentos elaborados con anterioridad y delinear el objeto de estudio.

Por ende, mediante la revisión documental se comprobó la realidad que se está manejando en la empresa “TextiRodal”, obteniendo evidencias exactas sobre la gestión de

inventarios, además permitió identificar las falencias y riesgos que se presentan en la organización, debido a la inexistencia de documentos y fichas necesarios para un adecuado control de inventarios.

3.7. Instrumentos De La Investigación

Son un conjunto de herramientas que permiten recopilar información de forma rápida y efectiva. Según (Martínez, 2013) los instrumentos de investigación se enfocan principalmente en clasificar, medir y en la recolección de datos con la finalidad de proporcionar resultados verídicos que ayuden a solventar los problemas encontrados y realizar un seguimiento.

3.7.1. Cuestionario Y Formulario

Uno de los instrumentos más esenciales para recopilar información es el cuestionario, según (Martínez, 2013) establece que el formulario son los más utilizados para la elaboración de las encuestas en el ámbito o método deductivo, debido a que permite conocer directamente los problemas de la entidad de manera cuantitativa.

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de control interno al contador y el formulario en relación con la encuesta se realizó al área de producción, con la finalidad de lograr medir el nivel de confianza y riesgo en la gestión de inventarios; y a su vez, tabular los datos e información que se recopiló en base al objeto de estudio.

3.7.2. Ficha De Observación

“La ficha de observación es una herramienta que permite organizar y recolectar la información proporcionada por la industria con la finalidad de comprobar si se realizó los procesos correspondientes de acuerdo con el tema de investigación” (Arias, 2021, pág. 17). Además, confronta el fenómeno que se desea comprender y describirlo, tomando notas de sus peculiaridades y de su entorno.

Por lo tanto, la ficha de observación permitió conocer como es la situación de la empresa “TextiRodal” como se maneja el proceso de inventarios de manera física y documental con el objetivo de identificar si existen errores y deficiencias que puedan perjudicar a la empresa, a través de esta ficha se logró sistematizar, cuantificar y conservar los resultados de las observaciones.

3.7.3. Ficha De Trabajo

La ficha de trabajo es un instrumento que aportó grandes beneficios para la presente investigación, la cual permitió revisar apropiadamente la documentación existente de los inventarios y conocer si la empresa “TextiRodal” tiene establecido políticas y manual de procedimientos para llevar un eficiente manejo del proceso de existencias, estos datos de la indagación fueron con la intención de corroborar la información expuesta en la entrevista y en las encuestas.

3.8. Variables De Investigación

Las variables de investigación que se utilizó en este estudio son: control interno y el proceso de gestión de inventarios. La variable de control interno se centró en examinar los componentes del COSO II a fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de los hallazgos, por tal motivo, se realizó una matriz de mitigación para controlar los riesgos. Por otro lado, la variable del proceso de gestión de inventarios se basa en investigar y analizar desde la compra de materia prima, almacenamiento y ventas del producto terminado a fin de conocer cómo se realiza este proceso de la gestión de inventarios.

3.9. Matriz De Operacionalización De Variables

Según (Townsend, 2021) la matriz de operacionalización es un proceso que permitió desintegrar las variables del caso de estudio para determinar y elaborar los instrumentos de recolección de datos, con la finalidad de conocer a profundidad el tema de investigación y evaluar la consistencia semántica, estructura y coherencia.

Tabla 3.

Matriz de operacionalización de variables

Variabes	Dimensiones	Indicador	Técnicas / Instrumentos	Fuentes de información	Población de estudio
Control interno	<ul style="list-style-type: none"> Componentes del COSO II 	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control 	Revisión documental / Entrevista	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de observación Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador Área de producción <ul style="list-style-type: none"> Producción
		<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de objetivos 	Revisión documental / Entrevista	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II Flujograma Formulario 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador Área de producción <ul style="list-style-type: none"> Producción
		<ul style="list-style-type: none"> Identificación de eventos 	Revisión documental / Entrevista	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de observación Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador Área bodega <ul style="list-style-type: none"> Bodeguero

		<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de riesgos 	Revisión documental / Entrevista /	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador
		<ul style="list-style-type: none"> Respuesta al riesgo 	Revisión documental / Entrevista / Encuesta	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador
		<ul style="list-style-type: none"> Actividades de control 	Revisión documental / Entrevista / Encuesta	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario COSO II Formulario 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador
		<ul style="list-style-type: none"> Comunicación e información 	Revisión documental / Entrevista	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de observación Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador Área bodega <ul style="list-style-type: none"> Bodeguero
		<ul style="list-style-type: none"> Monitoreo y evaluación 	Revisión documental / Entrevista /	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista Cuestionario COSO II 	Área administrativa <ul style="list-style-type: none"> Gerente Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador

Proceso de gestión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Compras 	<ul style="list-style-type: none"> Cantidad de materiales comprados y utilizados 	Revisión documental	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo 	Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador
		<ul style="list-style-type: none"> Costos de adquisición de materia prima e insumos 	Revisión documental	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo 	Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador
	<ul style="list-style-type: none"> Almacenamiento 	<ul style="list-style-type: none"> Verificación de ingresos y salidas de materiales 	Revisión documental	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: Flujograma	Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador Bodeguero
		<ul style="list-style-type: none"> Clasificación, codificación de los materiales en almacenes 	Revisión documental	Secundaria: <ul style="list-style-type: none"> Ficha de trabajo Primaria: Flujograma	Área bodega <ul style="list-style-type: none"> Bodeguero
	<ul style="list-style-type: none"> Ventas 	<ul style="list-style-type: none"> Niveles mínimos, máximos y de seguridad 	Entrevista	Primaria: <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario entrevista 	Área financiera <ul style="list-style-type: none"> Contador

Nota. Análisis de las variables propuestas en el objeto de estudio

CAPITULO IV: DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

4.1.Recolección Y Análisis De La Información

Para la recolección de la información se aplicaron diferentes técnicas como la entrevista, encuesta, observación, revisión documental y un cuestionario de control interno los cuales permitieron obtener los datos necesarios para el estudio de caso. La presente investigación se enfocó en cumplir los 3 objetivos específicos planteados.

- ✓ **Objetivo 1: Levantar información del proceso de gestión de inventarios en la empresa “TextiRodal”**

Con el fin de obtener información detallada acerca de la gestión de inventarios, las políticas y las actividades realizadas al momento de efectuar las compras, almacenar los productos terminados en bodegas y de registrar las entradas y salidas de stock; se realizó tres entrevistas, al gerente de la empresa, contador y bodeguero. Además, se realizó una encuesta a 5 trabajadores del área de producción.

4.1.1. Análisis De La Entrevista Gerente

En la tabla 4 se evidencia la información que se recolecto de la entrevista al gerente con el respectivo análisis.

Tabla 4.

Recolección de información de la entrevista al gerente

Objetivo de la entrevista:	Conocer la gestión de inventarios de los productos terminados que maneja la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. Desde la Gerencia.
Cargo:	Gerente General
Nombre y Apellido:	Piedad Cevallos
Fecha de entrevista:	06/02/2023
<i>Cuestionario</i>	<i>Respuesta</i>
1. ¿Cómo la empresa ha gestionado desde sus	La empresa desde el inicio se enfocó en mantener un control de los inventarios, pero en ese momento no contaban con personal capacitado que ayude a controlar las existencias, sin embargo, realizaban

inicios el manejo de los inventarios?	constataciones físicas de los productos terminados una vez al año y registraban la entrada y salida de stock, para posteriormente registrar en el sistema contable.
2. ¿Actualmente, cómo planifica el proceso de la gestión inventarios?	Actualmente la empresa no dispone de un plan estratégico y operativo para cumplir con los objetivos y metas de la empresa. El proceso que siguen es el siguiente: primero para la compra de materia prima realizan proyecciones, es decir compran anticipadamente y el contador se encarga de separar el presupuesto para realizar dicha adquisición a los proveedores. Segundo para el registro de la materia prima, el bodeguero se encarga de ingresar la factura al sistema contable y generar el ítem de la materia prima y la cantidad adquirida, para que luego se genere las cuentas por pagar al proveedor. Tercero para la fabricación, el bodeguero pasa la tela e insumo al área de producción para que se proceda a confeccionar las prendas de vestir, luego se descarga el inventario de todo lo utilizado y se genera un ingreso del producto terminado a la bodega, para que finalmente se proceda con la correspondiente factura para el cliente.
3. ¿Se identifican los riesgos que pueden ocurrir en el proceso de gestión de inventarios?	En el caso de que existan riesgos en la gestión inventarios, el personal de la empresa comunica a la administración en el momento de que se suscite este evento, pero no cuentan con una matriz de mitigación para controlar estos eventos contingentes.
4. ¿Cuáles son las falencias que se presentan al momento de manejar y controlar los inventarios?	Las falencias que se presentan en los inventarios son las siguientes: existen errores en el custodio del producto terminado debido a que el personal encargado de bodega no tiene mucho conocimiento de las funciones, además existe descuadre en relación con lo que se registra en el sistema contable y en las constataciones físicas.
5. ¿Qué medidas se toman al encontrarse con este tipo de inconvenientes?	Actualmente no se toman medidas para este tipo de inconvenientes debido a que no se cuenta con el presupuesto necesario para realizar capacitaciones al bodeguero y con respecto al descuadre no se ha tomado medidas.
6. ¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las	No, no se realiza seguimiento al cumplimiento de los objetivos y metas en relación con el inventario. Existe un proceso para cumplir con las

metas según los inventarios?	cadenas que solicitan los clientes, mas no se evalúa que se cumpla las metas.
7. ¿Cómo se sostiene la demanda de los clientes?	Para cumplir con la demanda de los clientes, se basan en un proceso en el cual primero se solicita muestras de prendas con el tipo de tela e insumo que desea el cliente, luego se aprueba esta muestra por medio de una ficha técnica, finalmente se procede a realizar la compra de la materia prima a los proveedores. Además, se verifica que en el stock estén disponibles las prendas de vestir que solicitan los clientes.
8. ¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de gestión de inventarios?	No disponen de indicadores de desempeño para el proceso de gestión de inventarios.
9. ¿Qué indicadores de desempeño aplican para el proceso de gestión de inventarios?	No aplican indicadores de desempeño en el proceso de gestión de inventarios.
10. ¿Con qué periodicidad supervisa los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios?	Una vez cada 3 meses supervisa los inventarios en el área de producción, almacenamiento y bodega.

Nota. Elaboración propia. Fuente: entrevista 06 de febrero, 2023

Análisis entrevista gerente

De acuerdo con la información recopilada por medio de la entrevista realizada a la Sra. Piedad Cevallos gerente de textil “TextiRodal Cía. Ltda.”, realizada el 6 de febrero del 2023, en la cual menciono aspectos fundamentales del proceso de gestión de inventarios, se identificó que existe falencia puesto que la empresa no realiza una planificación que permita establecer logros y alcance de las metas, sin esta herramienta existen varios riesgos como la insuficiencia de recursos que permitan a la empresa continuar con las actividades económicas y que perjudiquen la reputación.

Según (González, 2019) la administración de inventarios no solo consiste en reducir al máximo el stock para derrocar los costos, ni tampoco tener un gran volumen de inventario para satisfacer la demanda, sino consiste en mantener la cantidad adecuada para que la industria alcance sus prioridades competitivas con mayor eficacia y eficiencia (p.1).

Por lo tanto, es fundamental establecer el balance entre las presiones y el exceso de costos que actúan a favor del stock mínimo y máximo, a fin de lograr determinar los niveles apropiados de inventarios que permitan mantener un registro de las necesidades que tiene la empresa de su mercancía, para así tomar acción de abastecimiento.

Por otro lado, la empresa tampoco cuenta con los recursos necesarios para capacitar al personal encargado de la custodia de los inventarios, es decir, el personal no tiene los conocimientos y habilidades para llevar un correcto control de las existencias en bodega, también se determinó que la empresa no desarrolla continuamente los indicadores sobre el desempeño del proceso de la gestión de los inventarios, ya que no cuentan con metas u objetivos, lo cual no permite conocer en datos verídicos y exactos si logran cumplirlos.

4.1.2. Análisis De La Entrevista Contador

En la tabla 5 se evidencia la información que se recolecto de la entrevista al contador con el respectivo análisis.

Tabla 5.

Recolección de información entrevista al contador

Objetivo de la entrevista:	Conocer la gestión de inventarios de los productos terminados que maneja la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. Desde el área financiera.
Cargo:	Contador
Nombre y Apellido:	Arturo Donoso
Fecha de entrevistas:	06/02/2023
Cuestionario	Respuesta
1. ¿Se realiza una planificación para la compra de materia prima?	La empresa no cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr establecer metas, sin embargo, se hacen proyecciones de materia prima, por lo tanto, la empresa

	compra anticipadamente y luego se procede a separar el presupuesto para la materia prima.
2. ¿Cómo se aplica la NIC 2 para la gestión de inventarios?	Se conoce sobre la NIC 2 para la contabilización, la determinación del costo, los gastos del periodo y con el método promedio, sin embargo, se aplica la NIIF pymes sección 13.
3. ¿Qué afectaciones contables pueden presentarse de la NIC 2?	Variación en el costo.
4. ¿Cómo aplica la NIIF pymes sección 13 para la gestión de inventarios?	Para la gestión de inventarios la empresa se debe realizar midiendo el valor razonable menos el costo de los inventarios.
5. ¿Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto?	Sí, se basa en la NIC 2, en la que menciona el tratamiento contable, es decir si los inventarios sufren un deterioro por obsolescencia, se debe medir al menor costo entre el importe en libros y valor neto realizable.
6. ¿Constata que las existencias de mercadería cuadren con lo que se registra en el sistema contable?	La empresa para el mejoramiento y salvaguardar los inventarios verifican que coincidan los saldos del sistema contable con las existencias en mercadería, pero en ocasiones no cuadra la información, debido a que no se lleva un control continuo de los registros de salida de inventarios.
7. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utiliza?	El método de valoración de inventarios que implementa la industria es el Promedio Ponderado.
8. ¿Cómo calcula el valor de inventario?	Sumando los valores existentes del inventario y dividiendo entre el número de unidades existentes en el inventario.
9. ¿Los movimientos de entradas, salidas o bajas de los artículos son registrados oportunamente?	Sí, cada vez que ingresa materia prima se registra en el sistema contable y se procede a crear la codificación.
10. ¿La empresa lleva un control de existencias, con niveles máximos, mínimos y seguridad?	Sí, la empresa para mejorar la producción implemento los niveles máximos, mínimos y seguridad.

Nota. Elaboración propia. Fuente: entrevista 06 de febrero, 2023

Análisis de la entrevista al Contador

De acuerdo con la información por medio de la entrevista al Sr. Arturo Donoso contador de la empresa industria textil “TextiRodal Cía. Ltda.” realizada el 06 de febrero del 2023, en la cual se dio a conocer aspectos esenciales sobre la gestión y control de los inventarios, menciona que para el correcto manejo de los inventarios se debe considerar la Norma Internacional de Contabilidad 2, sin embargo, existen falencias debido a que la empresa no planifica la compra de materia prima, la cual es parte esencial para el desarrollo de la actividad económica y existen deficiencias en los saldos de acuerdo al sistema contable con los inventarios en bodega.

De acuerdo (NIC 2, 2019) el objetivo es prescribe el tratamiento contable de los inventarios, esta norma suministra una guía práctica para los costos, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Por tal motivo, la empresa se fundamenta en esta norma, ya que el método de valoración de los inventarios es el promedio ponderado, lo cual permite salvaguardar los inventarios verifican que coincidan los saldos del sistema contable con las existencias en mercadería

4.1.3. Análisis De La Entrevista Bodeguero

En la tabla 6 se evidencia la información que se recolecto de la entrevista al bodeguero con el respectivo análisis.

Tabla 6.

Recolección de información entrevista al bodeguero

Objetivo de la entrevista:	Conocer la gestión de inventarios de los productos terminados que maneja la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. Desde el área de bodega.	
Cargo:	Bodeguero	
Nombre y Apellidos:	Edgar Castillo	
Fecha de entrevistas:	06/02/2023	
	Cuestionario	Respuesta
	1. ¿Se efectúa de forma periódica constataciones físicas de las existencias?	Sí, se realizan constataciones físicas de las existencias una vez al año.

<p>2. ¿Con los resultados de las verificaciones físicas se elaboran las correspondientes actas y las novedades establecidas las cuales son comunicadas a la máxima autoridad para la toma de decisiones?</p>	<p>No, en el caso de que exista descuadre de las constataciones físicas con lo que se registra en el sistema contable, se comunica personalmente al contador de estas inconsistencias, mas no, se elaboran actas de las novedades encontradas.</p>
<p>3. ¿Existe documentación para el ingreso y salida de inventario?</p>	<p>Sí, en el caso del ingreso de materia prima se utiliza la factura por parte del proveedor para registrar el ingreso de inventario en el sistema, también se realiza una ficha técnica de costeo en donde se identifica el peso inicial y final de la materia prima utilizada. Luego se procede a generar el ingreso de productos terminados a bodega a través del sistema contable.</p>
<p>4. ¿La empresa cuenta con un lugar seguro y adecuado para salvaguardar las existencias?</p>	<p>Sí, la empresa si dispone de un lugar seguro en donde se ubican los productos terminados por cada tipo de prenda, sin embargo, en relación con la materia prima existe una desorganización puesto que son demasiados materiales y suministros, además que son pequeños, estos se los ubica en cajas o fundas.</p>
<p>5. ¿Cómo están organizadas las existencias?</p>	<p>Las existencias de la empresa se encuentran organizadas por el tipo de prenda. Sin embargo, no existe organización en la materia prima y suministros.</p>
<p>6. ¿La empresa cuenta con una codificación para los ítems de inventarios?</p>	<p>Sí, se codifican la materia prima que ingresa y los productos terminados, se van creando los ítems en el sistema.</p>
<p>7. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando egresa (sale) mercadería de bodega?</p>	<p>Se descarga el inventario de materia prima e insumos utilizados para luego generar el ingreso del inventario de producto terminado a bodega para que el bodeguero proceda con la respectiva orden entregar al cliente.</p>
<p>8. ¿Qué responsabilidad tiene usted en las existencias y gestión?</p>	<p>El bodeguero tiene responsabilidades sobre las existencias puesto que se debe encargar de ordenar, codificar, pesar, registrar en el sistema contable la</p>

	entrada y salida de existencias, entregar las telas y suministros al área de producción, etc.
9. ¿Cómo se detecta las pérdidas y daños en las existencias?	Las pérdidas y daños en las existencias se detectan mediante las tomas físicas periódicas que se realizan una vez al año.
10. ¿Cuál es el proceso de control que se sigue para estas ocasiones eventuales?	Debido a la gran cantidad de las existencias la empresa opta por verificar mediante muestreos el control en el caso de estos eventos contingentes.

Nota. Elaboración propia. Fuente: entrevista 06 de febrero, 2023

Análisis de la entrevista al Bodeguero

Con base a la recolección de información de la entrevista que se realizó al Sr. Edgar Castillo bodeguero de la textil “TextiRodal Cía. Ltda.”, realizada el 6 de febrero del 2023, se identificó que la empresa si cumple con algunos aspectos con respecto a inventarios, y además realizan constataciones físicas de forma periódica de las existencias. Sin embargo, el bodeguero comento que la entidad no le brindó una capacitación sobre las funciones que debía cumplir, según (Cota, 2017) considera que la capacitación es una herramienta efectiva para mejorar el desempeño de los empleados, el cual permite que el personal tenga mejor visión de las funciones.

Por lo tanto, es esencial que todo el personal reciba una capacitación con la finalidad de mejorar, el bodeguero no cuenta con la capacidad y habilidad necesaria puesto que a veces tiene problemas en la custodia del producto terminado, debido a que una vez que se costea se pasan los ingresos de inventario a producción para que una vez terminada la mercadería se dirija a bodega para el custodio y facturación.

Este proceso no se realiza al 100% debido a que existen varias funciones que tiene que cumplir el bodeguero, lo cual provoca un mal descargo del costeo al no contar con el tiempo suficiente para controlar periódicamente la materia prima y los productos terminados. También nos comentó que algunas veces no se registran las devoluciones en un tiempo prudente ocasionando errores en los registros contables.

4.1.4. Análisis De La Encuesta Área De Producción

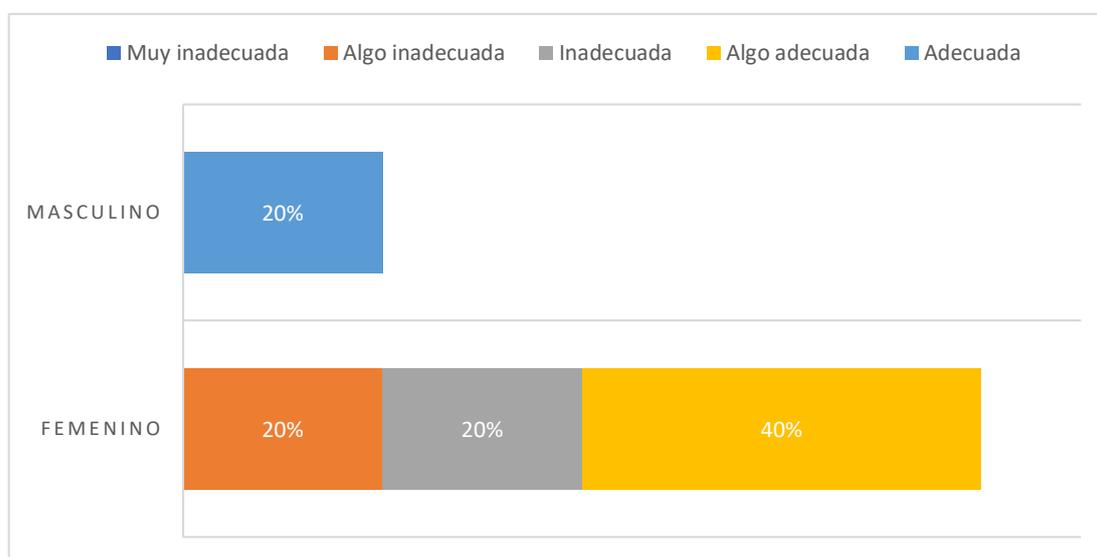
Con base a la encuesta realizada a 5 trabajadores del área de producción de la empresa “TEXTIRODAL”, se pudo identificar lo siguiente:

CUESTIONARIO

1. ¿Cree usted que la empresa planifica adecuadamente la compra de materia prima e insumos?

Figura 1.

Planificación de materia prima



Nota. Elaboración propia. Fuente: encuesta 06 de febrero, 2023

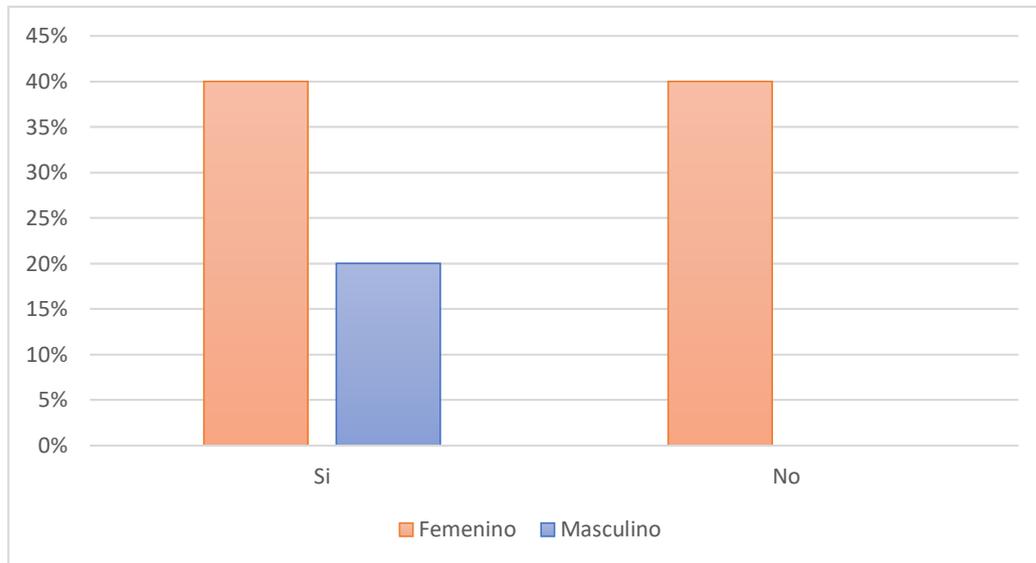
Análisis:

Con base a la información recopilada se puede interpretar que la mayoría del personal de producción consideran que es “algo adecuada” la planificación de materia prima, esto debido a que la administración no dispone de un plan estratégico que permita mejorar el proceso de gestión de inventarios. Según (Castro, 2021) menciona que “planificar todo el proceso de compras de forma automática te ayudara a obtener mayor orden y a ahorrar tiempo y recursos dentro de la empresa”. Por lo tanto, considero que la empresa “TextiRodal” debe mantener un monitoreo constante del inventario, en donde se identifique cuáles son las prendas de vestir que más demanda tiene, para que se reabastezcan de ellas rápidamente, así como también, deben conocer cuáles son los productos que más baja rotación poseen para evitar recompras innecesarias.

2. ¿Elabora órdenes de trabajo de los productos en proceso que se transforman en productos terminados?

Figura 2.

Elaboración de ordenes de trabajo



Nota. Elaboración propia. Fuente: encuesta 06 de febrero, 2023

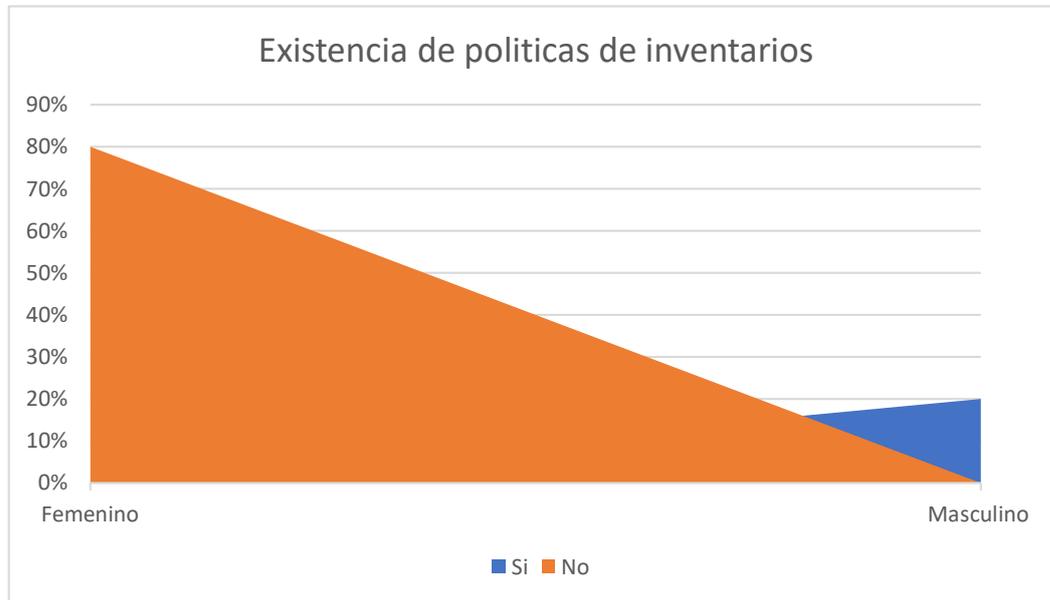
Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos se puede evidenciar que si se elaboran las ordenes de trabajo de los productos en proceso, ocasionando un impacto positivo para la empresa puesto que existe un control de las actividades que se realizan para la confección de las prendas de vestir. Según (Aguirre, 2018) afirma que la orden de trabajo permite cumplir con lo que requiere el cliente en relación con las cadenas que solicitan. Por ende, se identificó que la empresa “TextiRodal” maneja un sistema de costeo por órdenes de trabajo esto debido a que produce las prendas de vestir de acuerdo con las especificaciones del cliente, por ello la gerencia debería controlar y evaluar el uso de los recursos de la producción de manera eficiente.

3. ¿Existen políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento, y conservación de inventarios?

Figura 3.

Existencia de políticas de inventario



Nota. Elaboración propia. Fuente: encuesta 06 de febrero, 2023

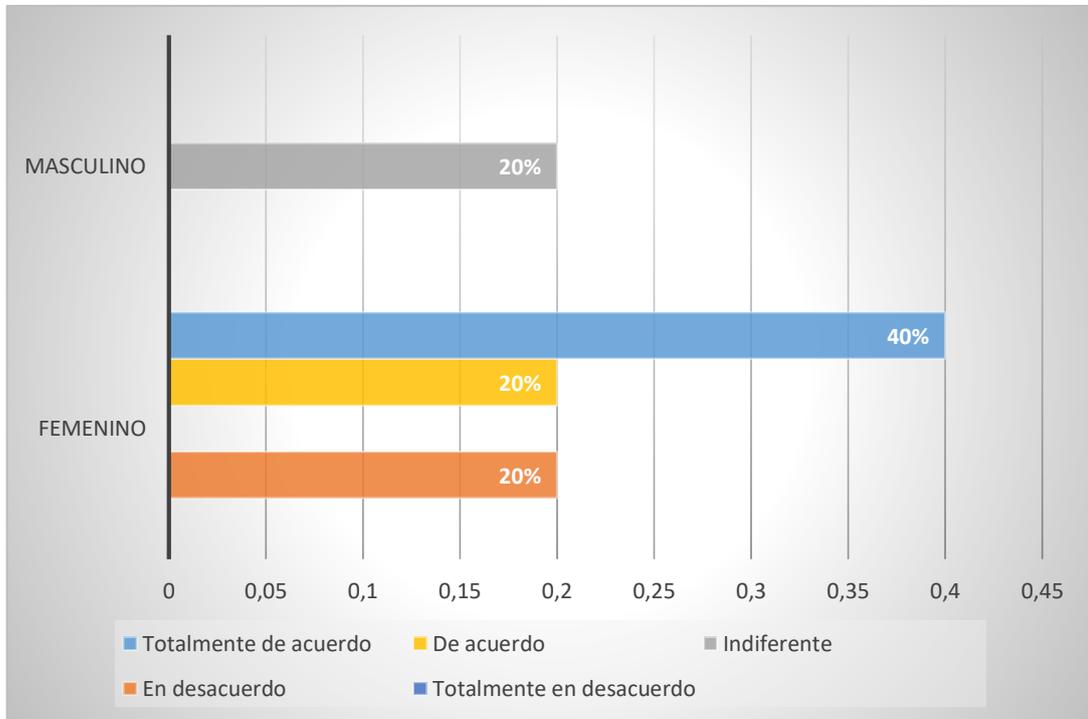
Análisis:

En relación con la información recopilada se puede analizar que la empresa no implementa políticas y normas que controlen la gestión de inventarios. Según (Salinas, 2020) menciona que “las políticas de inventarios cumplen un rol significativo, ya que son estrategias que permiten mantener el nivel de existencias de manera eficiente, reducir los costos de mantenimiento y mejorar la calidad de servicio a los clientes”. Por consiguiente, es fundamental que se implemente un manual de políticas, normas y procedimientos, para que exista un mayor control de la gestión de inventarios, además considero que este manual se debe socializar con todo el personal de la empresa.

4. ¿Cree usted que el actual manejo de inventarios que tiene la empresa le permite hacer frente a la demanda?

Figura 4.

El actual manejo de inventarios permite hacer frente a la demanda con los clientes



Nota. Elaboración propia. Fuente: encuesta 06 de febrero, 2023

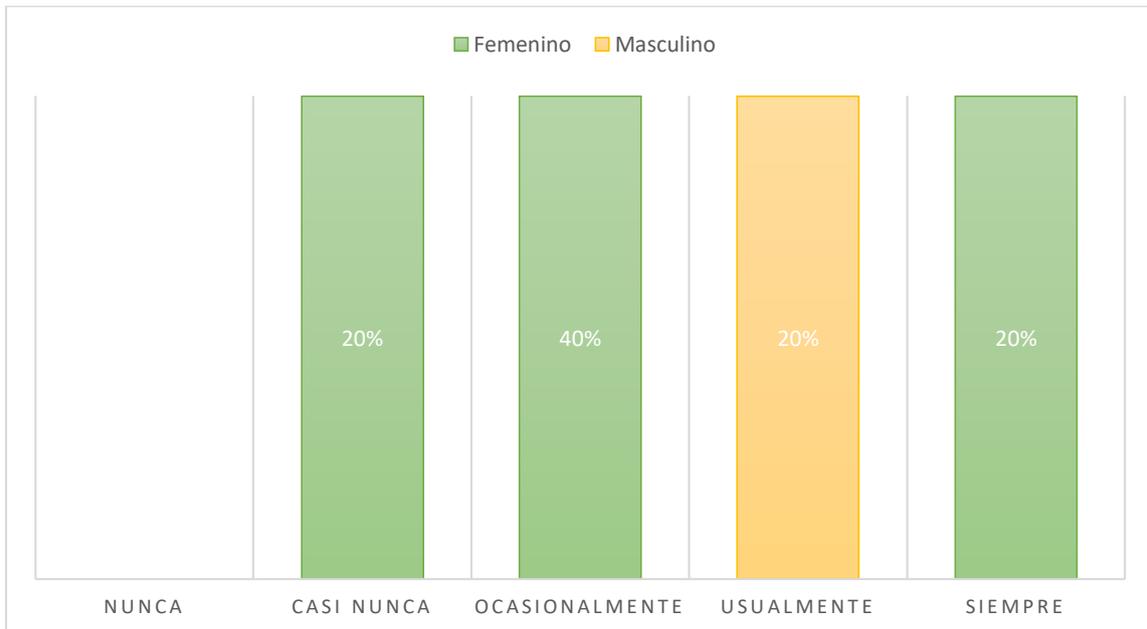
Análisis:

En base a los resultados obtenidos se puede evidenciar que la mayoría del personal de producción considera que la empresa si puede hacer frente a la demanda de los clientes, puesto que “TextiRodal” maneja cadenas con marcas muy importantes y reconocidas a nivel nacional. Según (Raeburn, 2022) afirma que “planificar la demanda con anticipación te permite analizar la inestabilidad del entorno y detectar posibles riesgos, para poder responder más rápidamente a las solicitudes y mantener la cadena de suministro en movimiento”. Por lo tanto, implementar estrategias para la gestión de la demanda permite optimizar los procesos para satisfacer las necesidades de los clientes.

5. ¿Las ordenes de pedidos son enviadas al área de producción con anticipación para cubrir con los productos que solicita el cliente?

Figura 5.

Las ordenes de pedidos se envían con anticipación



Nota. Elaboración propia. Fuente: encuesta 06 de febrero, 2023

Análisis:

Con relación a la información recopilada se puede evidenciar que las ordenes de pedido no se envían anticipadamente al área de producción de manera eficiente, por lo que la mayoría del personal de producción manifiesta que ocasionalmente trabajan bajo presión. Según (Sanmiguel, 2019) menciona que enviar las ordenes de pedido a tiempo permite que la organización garantice que la producción pueda cubrir con la demanda que se produzca en cada momento. Por lo tanto, mantener una adecuada planificación con respecto a las órdenes de producción permite ahorrar costes en los procesos productivos y automatizar la cadena de abastecimiento.

4.1.5. Análisis De La Ficha De Observación

Se realizó una ficha de observación para constatar cómo es el manejo del proceso de la gestión de inventarios, se registró de manera ordenada todos los datos que se observó en la empresa “TextiRodal” con la finalidad de llevar un control de la información que se plasma en el estudio de caso.

Tabla 7.

Recolección de información ficha de observación

Nombre del Observador:	Susan Nicol Salgado Irúa Tamara Valeria Tixi Pérez
Nombre de la empresa:	INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA.
Fecha:	06/02/2023
Objetivo:	Observar la gestión del control de inventario de productos terminados en la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. durante el año 2021.
Desarrollo:	Durante la visita a la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA, se elaboró la presente guía de observación para recopilar información con el fin de determinar la problemática existente en el área de inventario y analizar a profundidad el manejo de la cuenta de inventarios de productos terminados.

N°	Indicadores	Si	No	Observaciones
1	Los productos terminados se encuentran en un lugar seguro	X		Cuentan con un espacio físico seguro, pero no existe un control adecuado del ingreso del personal.
2	Los productos están debidamente clasificados por cada tipo de prenda	X		Pero se evidencio, que la empresa tiene las bodegas de materia prima, desorganizada y en cajas.
3	Se aplica una codificación a la materia prima y productos almacenados	X		Al momento de llegar la materia prima se registra y se crea la codificación.
4	El personal registra la entrada de materia prima al almacén, verifica	X		La empresa de acuerdo con la orden de pedidos informa al proveedor con la

	el peso, cantidad y tipo de telas y se registra el ingreso de inventario en el sistema contable			cantidad y tipo de tela, o sea funciona mediante los pedidos confirmados en base a la ficha técnica.
5	La infraestructura de la empresa ¿permite contar con un espacio exclusivo para el almacenamiento de todos los productos y/o artículos?	X		Sí, pero los artículos importantes se encuentran en fundas y en el suelo.
6	Se han instalado medidas de seguridad (cámaras) en el área de bodega y almacenaje	X		La empresa cuenta con la seguridad correspondiente para cada área.
7	Existen manuales para la toma física de inventario		X	No cuentan con un manual específico para la toma física de inventarios.
8	Se realizan conteos físicos de los productos terminados	X		Sí, se evidencio que la empresa al finalizar la producción realiza el conteo físico para cumplir con el pedido.
9	La tecnología con que cuenta la empresa permite llevar un adecuado sistema de control de inventario	X		La empresa cuenta con un sistema contable y el registro inmediato del inventario para crear la codificación.
10	Los productos terminados se encuentran en otra bodega diferente a la de materias primas	X		Sí, pero no está debidamente organizada.

Nota. Elaboración propia. Fuente: ficha de observación 06 de febrero, 2023

4.1.6. Análisis De La Ficha De Trabajo

Se realizó una ficha de trabajo para verificar si cuentan con los documentos necesarios para una adecuada gestión de inventarios.

Tabla 8.

Recolección de información ficha de trabajo

Guía de revisión de documentos para el control de la gestión de inventarios				
Documentos	Forma del documento		Fecha de revisión	Observaciones
	Física	Digital		
Manual de procedimientos para la gestión de inventarios		X	7/02/2023	La empresa cuenta con un manual administrativo y financiero desactualizado realizado por un caso de estudio.
Políticas y normas para el control de inventario		X	7/02/2023	La empresa cuenta con políticas y normas no específicas de inventarios, las cuales no son conocidas por el personal y solo se utilizan para requisito de la auditoría.
Informe de cumplimiento del proceso de gestión de inventarios	X		7/02/2023	No cuentan con informes sobre el cumplimiento del proceso de gestión de inventarios, lo cual no refleja que se lleve un adecuado control.
Codificación de productos terminados y materia prima	X		7/02/2023	La empresa al momento de recibir la materia prima lo principal es el registro al sistema contable y se crea la codificación de acuerdo con el tipo de prenda que se va a realizar.
Ficha de pedidos	X		7/02/2023	La empresa cuenta con fichas de pedidos de los clientes y para los proveedores, con toda la información necesaria para justificar la producción.

Ficha técnica de costeo del peso inicial y final de materia prima	X		7/02/2023	Después del proceso de transformación en la producción se pasa la ficha técnica al personal encargado de costeo en la cual identifican el peso inicial y final, y otros costos de la prenda, el personal encargado elabora y verifica en base a la información del pedido los costos totales.
Órdenes numeradas y autorizadas en las entradas de inventario	X		7/02/2023	Las entradas de inventario se realizan a través de las órdenes numeradas y autorizadas, la cual se evidencio el documento físicamente.
Orden de producción	X		7/02/2023	La empresa trabaja bajo órdenes de producción para poder realizar las prendas, las órdenes se realizan de acuerdo con el pedido del cliente y se guardan para el proceso contable.
Orden de trabajo	X		7/02/2023	La empresa si cuenta con órdenes de trabajo numeradas y aprobadas por el contador para pasar a los departamentos y que cumplan con el pedido. Estas órdenes se guardan para constatar el proceso realizado por el personal y evitar errores.
Ficha del costo unitario de producción	X		7/02/2023	Después del proceso de producción, se realizan las fichas correspondientes de los costos unitarios en base a las prendas producidas, estas fichas pasan al contador para ser verificadas y aprobadas de acuerdo con el pedido.
Kárdex	X		7/02/2023	La empresa cuenta con los Kárdex de acuerdo con los inventarios, estos contienen la documentación que respalda los Kárdex que manejan de acuerdo con

				las constataciones físicas realizadas y de acuerdo a las ventas.
Sistema contable	X		7/02/2023	La empresa cuenta con un excelente sistema contable que permite llevar el registro de inventarios y la codificación e información financiera.
Planes de acción para la prevención de riesgos			7/02/2023	No cuentan con planes de acción en caso de riesgos, esto es un riesgo para la empresa ya que no previene los inventarios.
Proyecciones de la compra de materia prima		X	7/02/2023	La empresa cuenta con documentos electrónicos en Excel de las proyecciones de la compra de materia prima, sin embargo, no cuentan con un plan estratégico y operativo para reducir los costos de producción.

Nota. Elaboración propia. Fuente: ficha de trabajo 06 de febrero, 2023

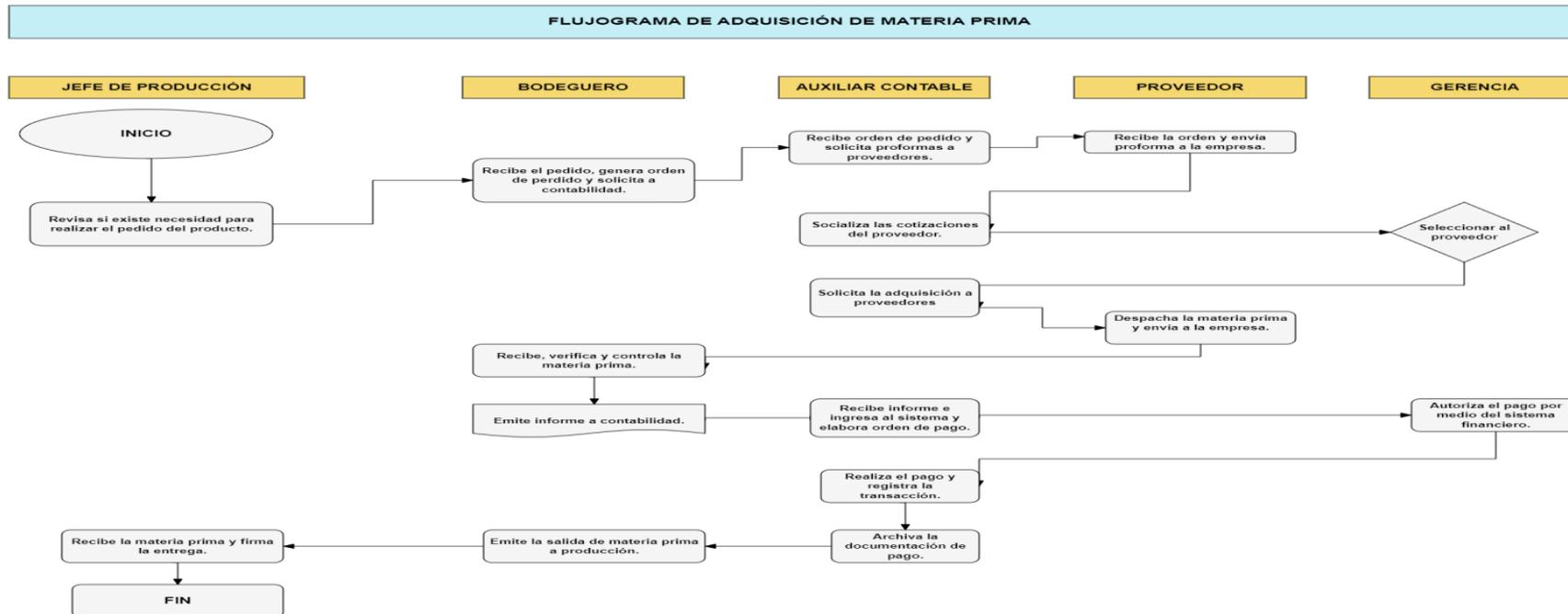
4.1.7. Flujogramas

✓ **Objetivo 2: Identificar el proceso de ejecución de inventarios desde la planificación, producción y ventas.**

Para identificar el proceso de ejecución de inventarios desde la producción, almacenamientos y ventas se realizó 3 flujogramas en la empresa “TextiRodal” con la finalidad de conocer como el proceso de las actividades productivas y comerciales.

Figura 6.

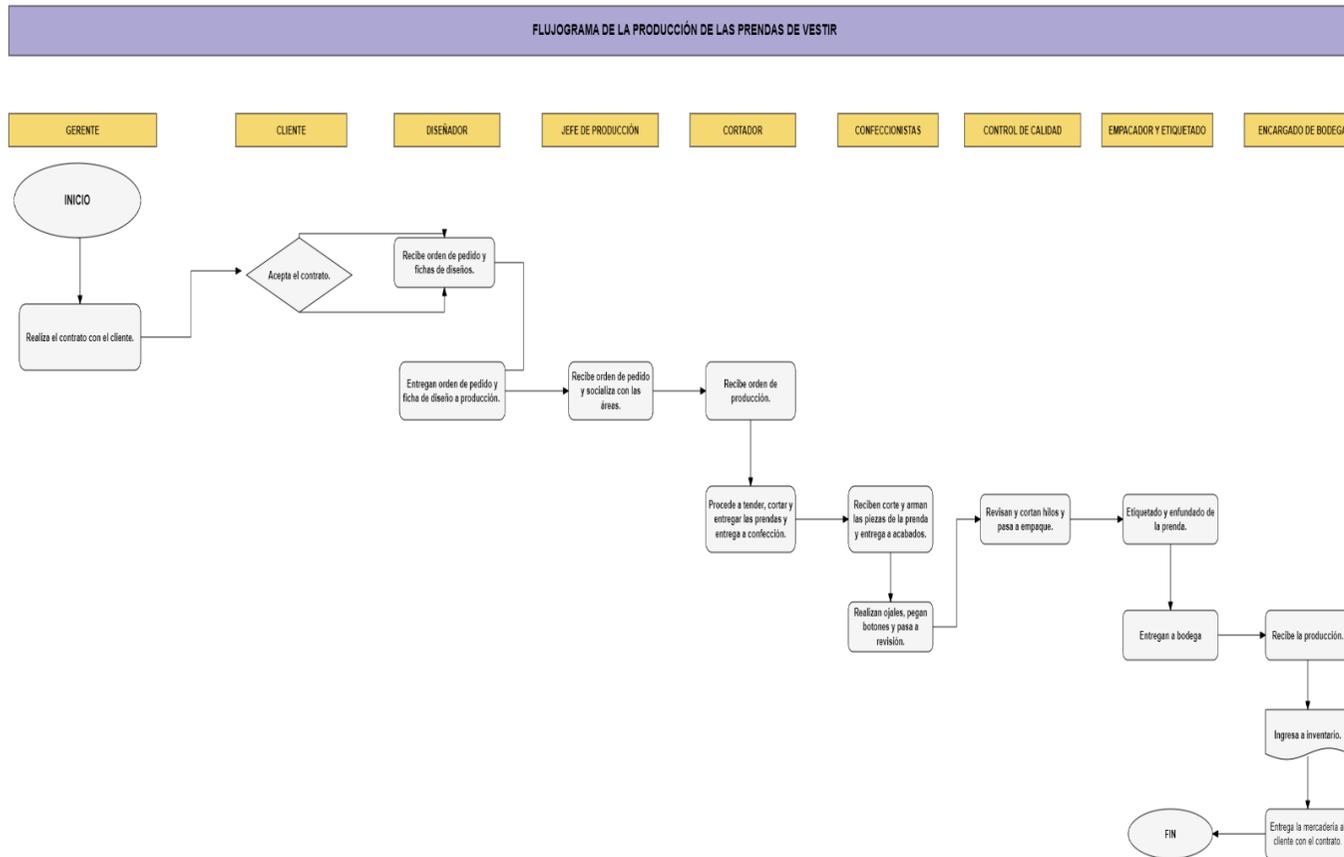
Flujograma de la adquisición de la materia prima



Nota. Descripción del proceso de adquisición de materia prima de la empresa industria textil “TextiRodal Cía. Ltda.”

Figura 9.

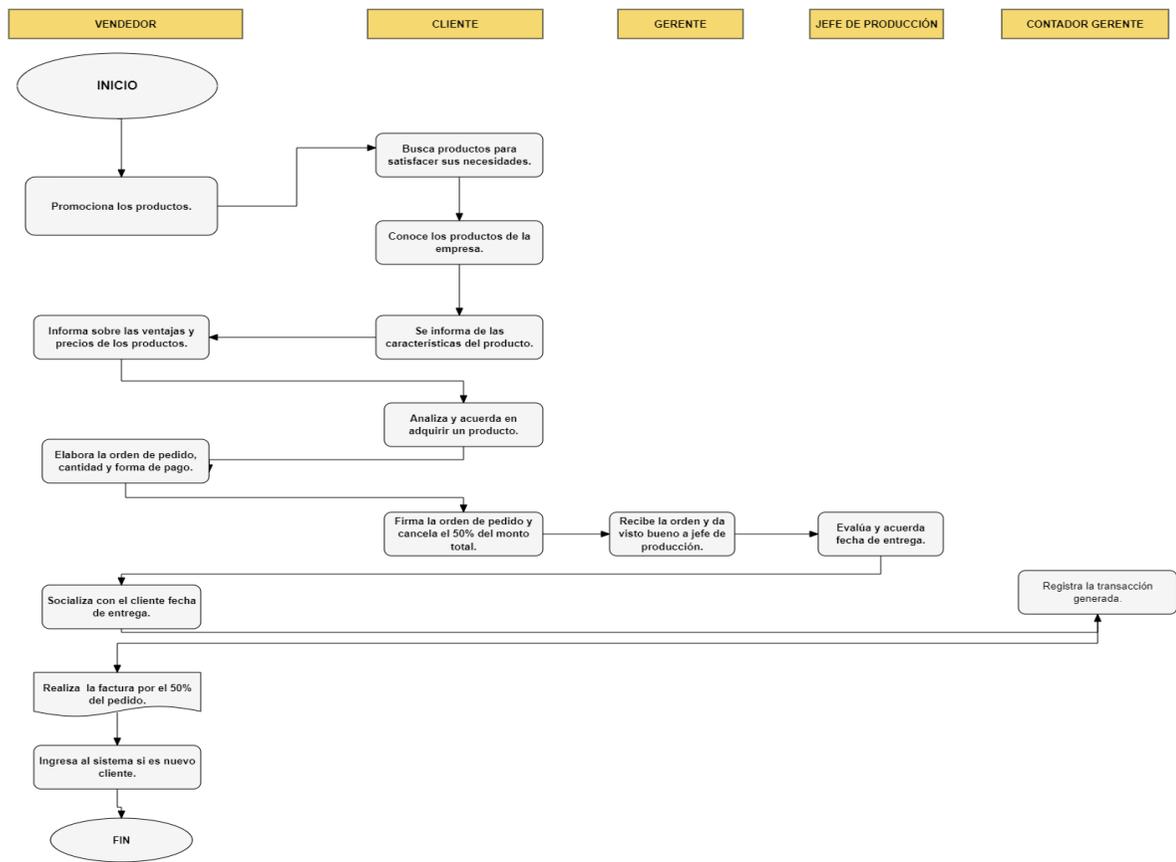
Flujograma de la producción de las prendas de vestir



Nota. Descripción del proceso de producción de las prendas de vestir de la empresa industria textil “TextiRodal Cía. Ltda.”

Figura 12.

Flujograma del proceso de ventas



Nota. Descripción del proceso de venta de la empresa industria textil “TextiRodal Cía. Ltda.”

4.2. Presentación Y Análisis De Resultado Del Caso

4.2.1. Cuestionario COSO II

- ✓ **Objetivo 3: Evaluar los riesgos existentes en los procesos de la gestión de inventarios mediante el cuestionario de control interno**

Se identifico los riesgos existentes en la gestión de inventarios mediante el cuestionario de control interno COSO II, el cual permitió que a través de los componentes se evalué el nivel de riesgo y confianza del manejo de inventarios, además se aplicó una matriz de mitigación para calificar el riesgo en base a la importancia, probabilidad e impacto, y permitió establecer actividades de control para mitigar estos riesgos. Finalmente, se determinó una matriz de recomendaciones para la empresa “TextiRodal”.

Tabla 9.

Cuestionario de control interno COSO II

N°	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
<i>Ambiente de control</i>					
1	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional definida?		X		Sí cuenta con un organigrama, pero no está bien estructurado ni actualizado, en otras palabras, no especifica las responsabilidades y actividades de cada empleado, por otro lado, el personal desconoce que exista una estructura organizacional.
2	¿El personal responsable de la gestión de inventarios cuentan con la experiencia y habilidades necesarias para realizar el trabajo?		X		El bodeguero no cuenta con el conocimiento apropiado para la correcta gestión de inventarios debido a que cumple doble función, provocando que existan falencias en la información de entradas y salidas.
3	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de gestión de inventarios?		X		La empresa “TextiRodal Cía. Ltda.”, por el momento no cuenta con manuales, normas, políticas y procedimientos específicos de inventarios, mucho menos generales que estén aprobados ni actualizados por la junta de socios.

<i>Establecimiento de objetivos</i>					
4	¿La empresa planifica la compra de materia prima e insumos?	X			La empresa planifica la compra de materia prima e insumo en base a proyecciones, sin embargo, no mantiene un monitoreo constante del inventario.
5	¿El inventario de mercadería es planificado y controlado oportunamente?		X		Si planifica la compra de materia prima, pero no cuentan con un plan de mitigación en el caso de que ocurran riesgos en el inventario.
6	¿Tiene presupuestado las ventas anuales?	X			
<i>Identificación de eventos</i>					
7	¿Se registra oportunamente la entrada y salida de la mercadería en la bodega?		X		En ocasiones existen falencias debido a que el bodeguero cumple doble función y no puede controlar al 100% este proceso.
8	¿Se hacen tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año?	X			
9	¿Cuándo se realiza una venta se entrega la factura correspondiente al cliente?	X			
<i>Evaluación de riesgos</i>					
10	¿Coinciden los registros del sistema contable con las existencias?		X		La empresa “TextiRodal Cía. Ltda.”, no supervisa adecuadamente debido a la falta de comunicación que existe en diferencias áreas, por lo que en

				ocasiones no se registran las salidas de inventarios en el momento exacto.
11	¿Se registra oportunamente las devoluciones de mercadería del cliente?		X	La empresa no cuenta con personal que controle periódicamente las devoluciones, por lo que en ocasiones no se han registrado a tiempo o son registradas con errores.
12	¿Se identifican los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Gestión de Inventarios?		X	La empresa no establece planes de acción para identificar los riesgos que pueden ocurrir
Respuesta al riesgo				
13	¿Se realizan controles preventivos para asegurar el inventario?		X	La empresa no cuenta con controles para asegurar el inventario.
14	¿Se verifica que las adquisiciones de mercadería sean correctas comparando la factura con la ficha de pedido?		X	No existen políticas que permitan que este proceso se verifique.
15	¿Se revisa la calidad en que se encuentra los productos terminados?		X	No existen documentos que detallen como se realiza el proceso de calidad de los productos terminados.
Actividades de control				
16	¿Las entradas de inventario se hacen con órdenes debidamente numeradas y autorizadas?	X		

17	¿Existen políticas definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios?		X		No existen políticas y normas establecidas en la empresa con relación a la recepción y almacenamiento de inventarios.
18	¿Realizan conciliaciones luego de la toma física de inventarios?	X			
Información y comunicación					
19	¿El sistema contable de la empresa proporciona información confiable sobre los inventarios?		X		No, debido a que existen ocasiones en las que el sistema contable no coincide con las existencias.
20	¿El bodeguero informa oportunamente a gerencia las irregularidades que las existencias presentan en ocasiones?	X			
21	¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Gestión de Inventarios?		X		No cuentan con canales que permitan denunciar los procesos de fraude de la gestión de inventarios.
Monitoreo y evaluación					
22	¿Se corrigen las debilidades encontradas en la gestión de inventarios?		X		La empresa "TextiRodal Cía. Ltda.", no incorpora estrategias que permitan eliminar o reducir las debilidades existentes en la gestión de inventarios por falta de comunicación, por tal motivo siguen presentes en el proceso.

23	¿Se evalúa periódicamente el nivel de cumplimiento de los proveedores, en cuanto a la entrega de materia prima?		X	La empresa “TextiRodal Cía. Ltda.”, no aplica un seguimiento con respecto al nivel de cumplimiento de los proveedores provocando que existan deficiencias en la entrega de materia prima.
24	¿Se hace seguimiento periódico al desempeño de la Gestión de Inventarios de la organización?		X	El personal encargado de la gestión de inventarios no realiza seguimientos que permitan determinar el desempeño adecuado de la gestión de inventarios.
Total:		7	16	1

Nota. Recolección de información a través del cuestionario COSO II aplicado al contador.

4.2.2. Cálculo Del Nivel De Confianza Y Riesgo

- **Valoración de los componentes**

Tabla 10.

Valoración de los componentes

Calificación	Porcentaje
Confiable	76% - 100%
Aceptable	51% - 75%
No confiable	Menos del 50%

Nota. Elaboración propia.

- **Calificación de los componentes y nivel de confiabilidad**

Tabla 11.

Confiabilidad de los componentes del COSO II

Componentes	Respuestas positivas	Respuestas negativas	Total Preguntas	Porcentaje confianza	Porcentaje de riesgo	Confiabilidad
Ambiente de control		3	3	0%	100%	No confiable
Establecimiento de objetivos	2	1	3	66,67%	33,33%	Aceptable
Identificación de eventos	2	1	3	66,67%	33,33%	Aceptable

Evaluación de riesgos		3	3	0%	100%	No confiable
Respuesta al riesgo		3	3	0%	100%	No confiable
Actividades de control	2	1	3	66,67%	33,33%	Aceptable
Información y comunicación	1	2	3	33,33%	66,67%	No confiable
Monitoreo y evaluación		3	3	0%	100%	No confiable
TOTAL:	7	17	24			

Nota. Elaboración propia.

- **Cálculo del nivel de confianza y riesgo**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total repuestas}} = \frac{7}{24} = 29,16\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = \frac{\text{Respuestas negativas}}{\text{Total de respuestas}} = \frac{17}{24} = 70,83\%$$

- **Calificación del nivel de confianza**

Tabla 12.

Calificación del nivel de confianza

Rangos	Nivel de confianza	Calificación	Nivel de riesgo
75% - 95%	Alto		1
50% - 74%	Moderado		2
15% - 49%	Bajo	29,16%	3

Nota. Elaboración propia

4.2.3. Matriz De Mitigación

Tabla 13.

Matriz de mitigación

Nombre de la Institución	Componente	Subcomponente	Riesgo	Tipo de proceso	Descripción del riesgo	Factores externos	Factores internos	Importancia	Probabilidad	Impacto	Calificación del riesgo	Actividades de control	Responsables	Recursos	Cronograma
EMPRESA INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRO DAL” CIA. LTDA	Ambiente de control	Principio Nro 3.- Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.	Pérdida de inventario por inadecuada segregación de funciones en la recepción, registro y administración del inventario	Proceso administrativo	Existe el riesgo de pérdida de inventario por la inadecuada segregación de funciones en los inventarios, ocasionando problemas de comunicación y estrategias de crecimiento en la empresa.		Procesos Tecnológicos	10	2	2	Alto	1.Elaborar, aprobar y socializar al personal sobre el organigrama. 2. Fortalecer los procedimientos de control en todas las áreas de la empresa "TextiRodal". 3.- Supervisar y monitorear su cumplimiento.	Gerente	Talento humano, materiales y financieros	90 días
	Ambiente de control	Principio Nro 1.- Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	Pérdida económica en el control del inventario recibido en la bodega por ausencia de conocimiento por parte del bodeguero.	Proceso administrativo	Información financiera no confiable por errores en el registro de entradas, ajustes y salidas, lo cual implica un riesgo grave, debido a que se genera errores, fallas en la		Procesos Tecnológicos	10	1	3	Mod erado	1. Elaborar, aprobar y socializar el manual, políticas al personal para mejorar la capacidad de la empresa. 2. Capacitar al bodeguero sobre sus funciones, para evitar errores en los	Gerente	Talento humano, materiales y financieros.	150 días

					producción, pérdidas y falta de competitividad.							registros de las entradas y salidas de mercadería, y a su vez evitar la duplicidad de funciones. 3. Supervisar y monitorear su cumplimiento.			
Ambiente de control	Principio Nro 2.- Ejerce responsabilidad de supervisión.	Riesgo reputacional por incumplimiento normativo.	Proceso administrativo	Existe el riesgo de pérdida de reputación por incumplimiento normativo, por parte del personal administrativo, provocando el riesgo de multas, sanciones e incumplimiento de los compromisos con los clientes y proveedores.	Personal Procesos Tecnológicos	10	2	3	Alto	1. Elaborar, aprobar y socializar los manuales de las actividades operativas, administrativas y financieras que debe cumplir el personal. 2. Capacitar al personal para mejorar sus destrezas y habilidades. 3. Supervisar y monitorear su cumplimiento.	Gerente	Talento humano, materiales y financieros	150 días		
Establecimiento de objetivos	Principio Nro 6.- Especifica objetivos relevantes.	Fraude por movimientos de inventario no autorizado.	Proceso administrativo y financiero	Existe el riesgo de fraude por movimientos de inventario no autorizado, por parte del personal administrativo, ocasionando que el proceso de gestión de inventarios no sea controlado al no elaborar un plan de mitigación que controle la existencia de riesgos.	Personal Procesos Tecnológicos	10	2	3	Alto	1. Elaborar y aprobar la planificación tanto estratégicas y operativas, las cuales proporcionan un marco para los objetivos financieros 2. Fortalecer los procedimientos de control a través de un plan de mitigación que controle los riesgos que pueden ocurrir en el proceso de inventarios. 3. Supervisar y monitorear que se cumplan.	Gerente Contador	Talento humano, materiales y financieros.	180 días		
Identificación del riesgo	Principio Nro. 7.- Identifica y analiza los riesgos.	Fraude por ingresos, salidas y/o bajas de inventario no autorizadas.	Proceso administrativo y financiero	Existen riesgo de fraude por ingresos, salidas y/o bajas de inventario, debido a que el bodeguero cumple doble función y no puede controlar al 100% el ingreso y salida de la mercadería de la bodega.	Personal Procesos Tecnológicos	5	3	3	Alto	1. Elaborar, aprobar y socializar el manual de funciones. 2. Establecer políticas para evitar duplicidad de funciones y evitar falencias en la información financiera 3. Capacitar al personal. 4. Supervisar y monitorear que se cumplan.	Gerente Contador Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros	90 días		

Evaluación del riesgo	Principio Nro. 8.- Evalúa el riesgo de fraude.	Fraude y robos internos del inventario de mercaderías.	Proceso financiero	Registro errado o no registro de las cantidades de materia prima y productos terminados recibidos en el almacén, las cuales difieren a la físicamente recibida, por parte del personal administrativo y producción	Personal Procesos Tecnológicos	10	3	3	Alto	1. Establecer políticas para el manejo correcto de los inventarios. 2. Mejorar la supervisión del personal a cargo de la custodia de los inventarios. 3. Realizar constataciones físicas de forma continua.	Contador Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros.	30 días
Evaluación del riesgo	Principio Nro. 8.- Evalúa el riesgo de fraude.	Pérdidas económicas por debilidad en el control y registro de devoluciones.	Proceso financiero	Materia prima y productos terminados no conforme sin registro de devolución al proveedor y/o devolución inoportuna con los clientes.	Personal Procesos Tecnológicos	10	1	3	Mod erado	1. Establecer políticas para el manejo correcto de los inventarios. 2. Mejorar la supervisión del personal a cargo de la custodia de los inventarios. 3. Implementar un mecanismo de gestión de devoluciones eficiente, que permita automatizar la gestión de devoluciones.	Contador Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros.	30 días
Evaluación del riesgo	Principio Nro. 8.- Evalúa el riesgo de fraude.	Pérdida de inventario por ausencia e inoportunidad de conciliación de existencias y traslados en las bodegas.	Proceso financiero	Existe riesgo de pérdida de inventario por ausencia e inoportunidad de conciliación de existencias, al no implementar planes de acción que controle los posibles riesgos.	Personal Procesos Tecnológico	10	2	2	Alto	1. Establecer objetivos sobre el proceso de gestión de inventarios para lograr reducir al mínimo los niveles de productos en existencia. 2. Implementar planes de acción para mitigar posibles riesgos en el proceso de inventarios. 3. Supervisar y monitorear que se cumplan.	Contador Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros.	30 días
Respuesta al riesgo	Principio Nro. 9.- Identifica y analiza cambios importantes.	Robos por favorecimiento a terceros debido al mal control de inventarios.	Proceso financiero	Pérdida de inventario por favorecimiento a terceros en consecuencia del mal control de inventarios, por parte del personal de mandos medios y superiores.	Personal Procesos Tecnológico	10	3	3	Alto	1. Implementar un sistema de control de inventarios que permita llevar una administración eficiente del movimiento y almacenamiento de mercancías. 2. Capacitar al personal sobre el manejo de inventarios	Gerente Contador Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros.	60 días

												3. Supervisar y monitorear que se cumpla adecuadamente.			
Respuesta al riesgo.	Principio Nro. 9.- Identifica y analiza cambios importantes.	Riesgo reputacional por incumplimiento a clientes.	Proceso administrativo y financiero	Existe riesgo reputacional por incumplimiento a clientes debido a que no existen informes que verifiquen que la factura de la salida de mercadería sea correcta con la ficha de pedido del cliente.	Personal Procesos Tecnológico	10	2	3	Alto	1. Elaborar, aprobar y socializar las políticas y normas sobre el adecuado control en el despacho de mercadería. 2. Implementar informes en donde se evidencie el control de la comparación de la factura con la ficha de pedido del cliente. 3. Supervisar y monitorear su cumplimiento.	Gerente	Talento humano, materiales y financieros.	60 días		
Respuesta al riesgo.	Principio Nro. 9.- Identifica y analiza cambios importantes.	Pérdida de clientes por productos de baja calidad.	Proceso financiero	Pérdida económica por ausencia de controles de calidad del producto terminado, por parte del personal de mandos superiores.	Personal Procesos Tecnológico	10	2	3	Alto	1. Elaborar, aprobar y socializar las políticas y normas sobre el control de calidad de los productos terminados. 2. Emitir informes de calidad en donde se verifique que cada producto terminado cumple con los estándares de calidad requeridos. 3. Supervisar y monitorear su cumplimiento.	Gerente Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros.	60 días		
Actividades de control	Principio Nro. 12.- Se implementa a través de políticas y procedimientos.	Altos costos de inventario por inadecuada administración, almacenamiento y custodia del inventario	Proceso administrativo	Movimiento de inventario entre el almacén y el área de producción sin trazabilidad al no existir políticas en requerir transacciones de requisición y/o solicitud, entradas y aceptación de inventario en el sistema de información	Personal Procesos Tecnológico	10	1	3	Modero	1. Elaborar, aprobar y socializar las políticas y normas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios. 2. Capacitar al personal sobre sus funciones y responsabilidades que deben cumplir en sus actividades. 3. Supervisar y monitorear su cumplimiento.	Gerente	Talento humano, materiales y financieros.	60 días		
Información y	Principio Nro. 14.- Comunica internamente.	Fraude por favorecimiento a	Proceso administrativo	Existe riesgo de fraude por favorecimiento a terceros y/o conflictos de	Personal	10	1	3	Modero	1. Implementar canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien	Gerente	Talento humano, materiales	60 días		

	comunicación		terceros y/o conflictos de interés.		interés por parte de mandos superiores, debido a que no cuentan con canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones fraudulentas.	Procesos Tecnológico						situaciones fraudulentas de manera anónima. 2. Socializar con el personal sobre estos canales de comunicación y su incidencia y funcionamiento. 3. Supervisar y monitorear su cumplimiento.		s y financieros.	
	Monitoreo y evaluación	Principio Nro. 17.- Evalúa y comunica deficiencias.	Pérdidas económicas por debilidad en el control y prevención de riesgos identificados.	Proceso Administrativo	Información financiera no confiable por debilidad en el control y prevención de riesgos identificados, por parte de mandos superiores.	Personal Procesos Tecnológico	10	2	3	Alto	1. Elaborar un plan de acción para mitigar los riesgos. 2. Implementar estrategias que permitan reducir o eliminar las falencias de la gestión de inventarios. 3. Implementar herramientas que faciliten la comunicación entre áreas. 4. Supervisar que se cumpla.	Gerente	Talento humano, materiales y financieros.	60 días	
	Monitoreo y evaluación	Principio Nro. 16.- Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.	Demandas por incumplimiento en las entregas a los clientes.	Proceso Administrativo	Existe el riesgo de demandas y multas por incumplimiento en las entregas a los clientes, debido a que no se aplica un seguimiento con respecto al nivel de cumplimiento de los proveedores provocando que existan retrasos en la entrega del producto terminado.	Personal Procesos Tecnológicos	10	1	2	Medio	1. Implementar fichas de evaluaciones al proveedor para el cumplimiento de entrega a fin de evitar impactos negativos en la actividad económica de la empresa. 2. Establecer políticas con los proveedores en caso de incumplimiento en la entrega de materia prima. 3. Supervisar y monitorear que se cumpla.	Gerente	Talento humano, materiales y financieros	60 días	
	Monitoreo y evaluación	Principio Nro. 17.- Evalúa y comunica deficiencias.	Riesgo de deterioro por una mala gestión del stock.	Proceso Administrativo	Errores en la rotación de inventarios provocando deterioro de la materia prima y productos terminados, por parte del personal de mandos medios y superiores.	Personal Procesos Tecnológicos	10	2	2	Alto	1. Incorporar planes de seguimiento y control al stock de inventarios. 2. Capacitar al personal encargado para que realice el seguimiento adecuado y verificar si este proceso se ejecuta apropiadamente. 3. Implementar informes y reportes sobre el stock de	Gerente Contador Bodeguero	Talento humano, materiales y financieros	60 días	

												inventarios de manera periódica. 4. Supervisar y monitorear que se cumpla.			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--

Nota. Elaboración propia

4.2.4. Matriz De Recomendaciones

Tabla 14.

Matriz de recomendaciones

Matriz de recomendaciones				
N°	Componentes	Riesgos	Impacto	Recomendaciones
1	Ambiente de control	Pérdida de inventario por inadecuada segregación de funciones en la recepción, registro y administración del inventario	ALTO	Establecer formalmente una estructura organizacional de acuerdos con los cargos existentes a fin de que no exista duplicidad de funciones y elaborar un manual de funciones que contenga las tareas específicas de cada empleado.
2		Pérdida económica en el control del inventario recibido en la bodega por ausencia de conocimiento por parte del bodeguero.	MODERADO	Capacitar al bodeguero sobre el registro de las entradas y salidas de inventario. Además, se debe implementar fichas de registro de inventario en donde se controle diariamente los movimientos de inventario.
3		Riesgo reputacional por incumplimiento normativo.	ALTO	Elaborar, aprobar y socializar los manuales, normas y procedimientos de las actividades operativas, administrativas y financieras que debe cumplir el personal.
4	Establecimiento de objetivos	Fraude por movimientos de inventario no autorizado.	ALTO	Fortalecer los procedimientos de control a través de un plan de mitigación que controle los riesgos que pueden ocurrir en el proceso de inventarios.
5	Identificación del riesgo	Fraude por ingresos, salidas y/o bajas de inventario no autorizadas.	ALTO	Establecer políticas para evitar que el personal realice doble función y que no exista falencias en la información financiera.

6	Evaluación del riesgo	Fraude y robos internos del inventario de mercaderías.	ALTO	Mejorar la supervisión del personal a cargo de la custodia de los inventarios y realizar constataciones físicas de forma continua.
7		Pérdidas económicas por debilidad en el control y registro de devoluciones.	MODERADO	Implementar un mecanismo de gestión de devoluciones eficiente, que permita automatizar la gestión de devoluciones.
8		Pérdida de inventario por ausencia e inoportunidad de conciliación de existencias y traslados en las bodegas.	ALTO	Establecer objetivos sobre el proceso de gestión de inventarios para lograr reducir al mínimo los niveles de productos en existencia e implementar planes de acción para mitigar posibles riesgos en el proceso de inventarios.
9	Respuesta al riesgo	Robos por favorecimiento a terceros debido al mal control de inventarios.	ALTO	Implementar un sistema de control de inventarios que permita llevar una administración eficiente del movimiento y almacenamiento de mercancías.
10		Riesgo reputacional por incumplimiento a clientes.	ALTO	Implementar informes en donde se evidencie el control de la comparación de la factura con la ficha de pedido del cliente.
11		Pérdida de clientes por productos de baja calidad.	ALTO	Emitir informes de calidad en donde se verifique que cada producto terminado cumple con los estándares de calidad requeridos y supervisar su cumplimiento.
12	Actividades de control	Altos costos de inventario por inadecuada administración,	MODERADO	Elaborar, aprobar y socializar las políticas y normas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios.

		almacenamiento y custodia del inventario		
13	Información y comunicación	Fraude por favorecimiento a terceros y/o conflictos de interés	MODERADO	Implementar canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones fraudulentas de manera anónima y socializar con el personal.
14	Monitoreo y evaluación	Pérdidas económicas por debilidad en el control y prevención de riesgos identificados.	ALTO	Implementar estrategias que permitan reducir o eliminar las falencias de la gestión de inventarios y elaborar herramientas que faciliten la comunicación entre áreas.
15		Demandas por incumplimiento en las entregas a los clientes.	MODERADO	Implementar fichas de evaluaciones al proveedor para el cumplimiento de entrega a fin de evitar impactos negativos en la actividad económica del ente.
16		Riesgo de deterioro por una mala gestión del stock.	ALTO	Incorporar planes de seguimiento y control al stock de inventarios y elaborar informes y reportes sobre el stock de inventarios de manera periódica.

Nota. Elaboración propia

Conclusiones

- En base al estudio realizado se identificó que la entidad no planifica la gestión de inventarios por ende no hay indicadores de desempeño que midan y verifiquen que se cumplan las metas y objetivos planteados. Además, se evidencio que no se capacita al personal sobre las funciones y actividades que deben realizar ocasionando problemas en la custodia del producto terminado debido a que cuando se realizan las tomas físicas no cuadran con lo que se registra en el sistema provocando retrasos en los envíos al cliente.
- Al analizar los procesos de ejecución de los inventarios desde la planificación, producción y ventas se encontró que existía desconocimiento por parte del personal en el orden para lograr una eficiente comunicación entre estas áreas, debido a que la entidad no realiza flujogramas de procesos que permitan organizar y cumplir sus funciones.
- En la presente investigación se evaluó el nivel de riesgo y confianza sobre la gestión de inventarios para lo cual se utilizó como herramienta un cuestionario de control interno COSO II que reflejo que existen deficiencias dando como resultado que el nivel de riesgo sea de 70,83%, esta información facilitará la toma de decisiones para que la empresa “TextiRodal” pueda reestablecer e implementar estrategias para reducir los riesgos que afectan directamente a la actividad económica de la compañía.
- Por todo lo expuesto, se concluye que el nivel de riesgo Alto en la empresa “TextiRodal” se debe a que no se realizan controles preventivos para asegurar el inventario, lo cual existe el riesgo de fraude por movimientos de inventario no autorizado debido a que no se efectúa planes de acción en el caso de que ocurran riesgos en el proceso de gestión de inventario

Recomendaciones

- Para lograr una adecuada planificación de la gestión de inventarios se recomienda elaborar e implementar un sistema de control permanente que permita controlar los niveles de inventario a fin de brindar un seguimiento continuo y actualizado de todos los movimientos de existencias. Por otro lado, es importante implementar formularios de indicadores de desempeño para verificar que se cumplan las metas y objetivos de la entidad. Además, se recomienda elaborar programas de capacitación trimestralmente sobre las funciones y actividades que debe realizar el personal para mejorar las destrezas y habilidades.
- Se recomienda que la gerencia considere realizar flujogramas de los procesos de las diferentes áreas de la empresa con la finalidad de que el personal tenga conocimientos de las actividades que deben realizar para mejorar el desempeño productivo e incrementar las ventas.
- Implementar estrategias que permitan fortalecer el sistema de control interno de la empresa como realizar conteos físicos y contables, resguardar los documentos de respaldos, capacitar al personal en el ámbito de control interno para lograr cumplir los procedimientos con responsabilidad y seguridad.
- Planificar, diseñar e implementar un plan de mitigación de riesgos en el cual se establezca estrategias para mitigar riesgos y detectar fraudes. Dentro de las estrategias es recomendable que se implemente el modelo de control justo a tiempo el cual permite fabricar y entregar los artículos en el momento en que se demanda, con este modelo se ahorran grandes cantidades de almacenaje logrando minimizar los desperdicios y el exceso del inventario a fin de reducir tiempo y costos innecesarios.

ANEXOS



Identificación de reporte de similitud. oid:21463:237084164

NOMBRE DEL TRABAJO

Salgado_Tixi_Tesis Completa.pdf

AUTOR

Tamara Tixi

RECuento DE PALABRAS

21099 Words

RECuento DE CARACTERES

124101 Characters

RECuento DE PÁGINAS

92 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.9MB

FECHA DE ENTREGA

May 30, 2023 8:26 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 30, 2023 8:28 AM GMT-5

● 7% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 14 palabras)

Anexo 1: Área financiera y de gerencia



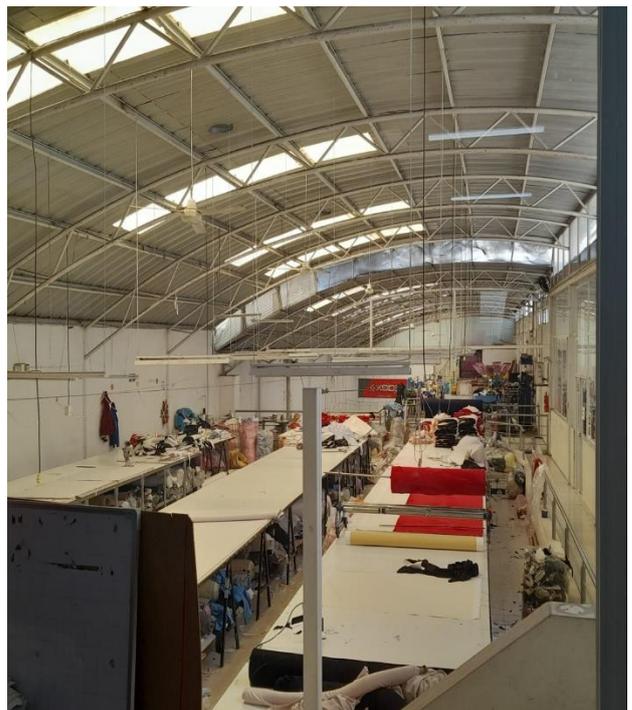
Anexo 2: Área de bodega de insumos



Anexo 3: Área de almacenaje de materia prima



Anexo 4: Área de producción y corte de tela



Anexo 5: Área de muestras de tela y catalogo



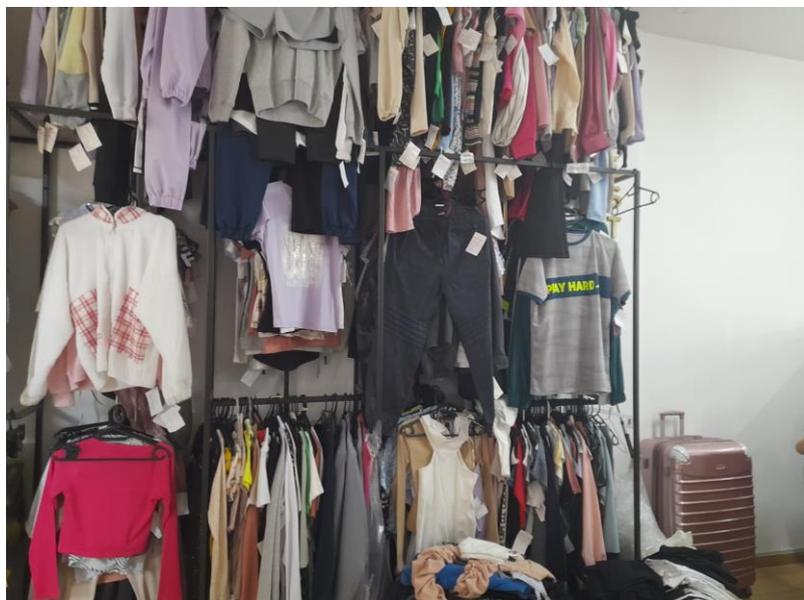
Anexo 6: Área de archivo



Anexo 7: Área de bodega materia prima



Anexo 8: Área del local



Anexo 9: Formato Entrevista Gerente

Objetivo de la entrevista:	Conocer la gestión de inventarios de los productos terminados que maneja la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. Desde la gerencia.	
Cargo:	Gerente General	
Nombre y Apellido:		
Fecha de entrevista:		
	<i>Cuestionario</i>	<i>Respuesta</i>
	1. ¿Cómo la empresa ha gestionado desde sus inicios el manejo de los inventarios?	
	2. ¿Actualmente, cómo planifica el proceso de la gestión inventarios?	
	3. ¿Se identifican los riesgos que pueden ocurrir en el proceso de gestión de inventarios?	
	4. ¿Cuáles son las falencias que se presentan al momento de manejar y controlar los inventarios?	
	5. ¿Qué medidas se toman al encontrarse con este tipo de inconvenientes?	
	6. ¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las metas según los inventarios?	
	7. ¿Cómo se sostiene la demanda de los clientes?	
	8. ¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de gestión de inventarios?	
	9. ¿Qué indicadores de desempeño aplican para el proceso de gestión de inventarios?	
	10. ¿Con qué periodicidad supervisa los procedimientos relacionados con el manejo de inventarios?	

Fuente: Tixi Tamara y Nicol Salgado

Anexo 10: Formato Entrevista Contador

Objetivo de la entrevista:	Conocer la gestión de inventarios de los productos terminados que maneja la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. Desde el área financiera.	
Cargo:	Contador	
Nombre y Apellido:		
Fecha de entrevistas:		
<i>Cuestionario</i>		
1. ¿Se realiza una planificación para la compra de materia prima?		
2. ¿Cómo se aplica la NIC 2 para la gestión de inventarios?		
3. ¿Qué afectaciones contables pueden presentarse de la NIC 2?		
4. ¿Cómo aplica la NIIF pymes sección 13 para la gestión de inventarios?		
5. ¿Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto?		
6. ¿Constata que las existencias de mercadería cuadren con lo que se registra en el sistema contable?		
7. ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que utiliza?		
8. ¿Cómo calcula el valor de inventario?		
9. ¿Los movimientos de entradas, salidas o bajas de los artículos son registrados oportunamente?		
10. ¿La empresa lleva un control de existencias, con niveles máximos, mínimos y seguridad?		

Fuente: Tixi Tamara y Nicol Salgado

Anexo 11: Formato Entrevista Bodeguero

Objetivo de la entrevista:	Conocer la gestión de inventarios de los productos terminados que maneja la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. Desde el área de bodega.	
Cargo:	Bodeguero	
Nombre y Apellidos:		
Fecha de entrevistas:		
<i>Cuestionario</i>		
1. ¿Se efectúa de forma periódica constataciones físicas de las existencias?		
2. ¿Con los resultados de las verificaciones físicas se elaboran las correspondientes actas y las novedades establecidas las cuales son comunicadas a la máxima autoridad para la toma de decisiones?		
3. ¿Existe documentación para el ingreso y salida de inventario?		
4. ¿La empresa cuenta con un lugar seguro y adecuado para salvaguardar las existencias?		
5. ¿Cómo están organizadas las existencias?		
6. ¿La empresa cuenta con una codificación para los ítems de inventarios?		
7. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando egresa (sale) mercadería de bodega?		
8. ¿Qué responsabilidad tiene usted en las existencias y gestión?		
9. ¿Cómo se detecta las pérdidas y daños en las existencias?		
10. ¿Cuál es el proceso de control que se sigue para estas ocasiones eventuales?		

Fuente: Tixi Tamara y Nicol Salgado

Anexo 12: Formato Cuestionario Encuesta a Producción

CUESTIONARIO

Género: Femenino Masculino

1. ¿Cree usted que la empresa planifica adecuadamente la compra de materia prima e insumos?

- Muy inadecuada
Algo inadecuada
Inadecuada
Algo adecuada
Adecuada

2. ¿Elabora órdenes de trabajo de los productos en proceso que se transforman en productos terminados?

- Si
No

3. ¿Existen políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, almacenamiento, y conservación de inventarios?

- Si
No

4. ¿Considera usted que el actual manejo de inventarios que tiene la empresa le permite hacer frente a la demanda?

- Totalmente en desacuerdo
En desacuerdo
Indiferente
De acuerdo
Totalmente de acuerdo

5. ¿Las ordenes de pedidos son enviadas al área de producción con anticipación para cubrir con los productos que solicita el cliente?

- Nunca
Casi nunca
Ocasionalmente
Usualmente
Siempre

Anexo 13: Formato Cuestionario de Control Interno Coso II

Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
	Ambiente de control				
1	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional definida?				
2	¿El personal responsable de la gestión de inventarios cuentan con la experiencia y habilidades necesarias para realizar el trabajo?				
3	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de gestión de inventarios?				
	Establecimiento de objetivos				
4	¿La empresa planifica la compra de materia prima e insumos?				
5	¿El inventario de mercadería es planificado y controlado oportunamente?				
6	¿Tiene presupuestado las ventas anuales?				
	Identificación de eventos				
7	¿Se registra oportunamente la entrada y salida de la mercadería en la bodega?				
8	¿Se hacen tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año?				
9	¿Cuándo se realiza una venta se entrega la factura correspondiente al cliente?				
	Evaluación de riesgos				
10	¿Coinciden los registros del sistema contable con las existencias?				
11	¿Se registra oportunamente las devoluciones de mercadería del cliente?				
12	¿Se identifican los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Gestión de Inventarios?				
	Respuesta al riesgo				
13	¿Se realizan controles preventivos para asegurar el inventario?				

14	¿Se verifica que las adquisiciones de mercadería sean correctas comparando la factura con la ficha de pedido?				
15	¿Se revisa la calidad en que se encuentra los productos terminados?				
Actividades de control					
16	¿Las entradas de inventario se hacen con órdenes debidamente numeradas y autorizadas?				
17	¿Existen políticas definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de inventarios?				
18	¿Realizan conciliaciones luego de la toma física de inventarios?				
Información y comunicación					
19	¿El sistema contable de la empresa proporciona información confiable sobre los inventarios?				
20	¿El bodeguero informa oportunamente a gerencia las irregularidades que las existencias presentan en ocasiones?				
21	¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Gestión de Inventarios?				
Monitoreo y evaluación					
22	¿Se corrigen las debilidades encontradas en la gestión de inventarios?				
23	¿Se evalúa periódicamente el nivel de cumplimiento de los proveedores, en cuanto a la entrega de materia prima?				
24	¿Se hace seguimiento periódico al desempeño de la Gestión de Inventarios de la organización?				
Total:					

Anexo 14: Formato Ficha de Observación

Nombre de la empresa:	INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA.
Objetivo:	Observar la gestión del control de inventario de productos terminados en la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA. durante el año 2021.
Desarrollo:	Durante la visita a la INDUSTRIA TEXTIL “TEXTIRODAL” CIA. LTDA, se elaboró la presente guía de observación para recopilar información con el fin de determinar la problemática existente en el área de inventario y analizar a profundidad el manejo de la cuenta de inventarios de productos terminados.

N°	Indicadores (Aspectos a observar)	Si	No	Observaciones
1	Los productos terminados se encuentran en un lugar seguro			
2	Los productos están debidamente clasificados por cada tipo de prenda			
3	Se aplica una codificación a la materia prima y productos almacenados			
4	El personal registra la entrada de materia prima al almacén, verifica el peso, cantidad y tipo de telas y se registra el ingreso de inventario en el sistema contable			
5	La infraestructura de la empresa ¿permite contar con un espacio exclusivo para el almacenamiento de todos los productos y/o artículos?			
6	Se han instalado medidas de seguridad (cámaras) en el área de bodega y almacenaje			
7	Existen manuales para la toma física de inventario			
8	Se realizan conteos físicos de los productos terminados			
9	La tecnología con que cuenta la empresa permite llevar un adecuado sistema de control de inventario			
10	Los productos terminados se encuentran en otra bodega diferente a la de materias primas			

Elaborado por: Tamara Tixi y Nicol Salgado

Anexo 15: Formato Ficha de Trabajo

Guía de revisión de documentos para el control de la gestión de inventarios				
Documentos	Forma del documento		Fecha de revisión	Observaciones
	Física	Digital		
Manual de procedimientos para la gestión de inventarios				
Políticas y normas para el control de inventario				
Informe de cumplimiento del proceso de gestión de inventarios				
Codificación de productos terminados y materia prima				
Ficha de pedidos				
Ficha técnica de costeo del peso inicial y final de materia prima				
Órdenes numeradas y autorizadas en las entradas de inventario				
Orden de producción				
Orden de trabajo				
Ficha del costo unitario de producción				
Kárdex				
Sistema contable				
Planes de acción para la prevención de riesgos				
Proyecciones de la compra de materia prima				

Elaborado por: Tixi Tamara y Nicol Salgado

Bibliografía

- Aguirre , S., & Cumbe, K. (2019). Estudio de ingeniería de la máquina tejedora circular industrial marca Mayer & CIE. para la industria Textiles del Pacífico. (*Tesis de Ingeniería*). Universidad Politécnica Salesiana, Quito. Obtenido de Estudio de ingeniería de la máquina tejedora circular industrial marca Mayer & CIE. para la industria Textiles del Pacífico.:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/17041/1/UPS-ST004018.pdf>
- Aguirre. (12 de Noviembre de 2018). *Gestiopolis*. Obtenido de
<https://www.gestiopolis.com/sistema-de-costeo-por-ordenes-de-trabajo/>
- Aite. (2018). *Historia y actualidad de las industrias textiles*. Obtenido de
<https://www.aite.com.ec/industria.html>
- Alonso, C. (2010). *Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias*. Mexico. Obtenido de
https://clasesluisalarcon.weebly.com/uploads/4/9/8/7/4987750/hs_et_al2010captulo_1.pdf
- Arciniegas. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. 2(2), págs. 11-26. Recuperado el 14 de Mayo de 2013, de <https://www.redalyc.org/pdf/5217/521752181003.pdf>
- Arias, J. (2021). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Arequipa. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Jose-Arias-Gonzales-3/publication/350072286_TECNICAS_E_INSTRUMENTOS_DE_INVESTIGACION_CIENTIIFICA/links/604f8431458515e8344a4467/TECNICAS-E-INSTRUMENTOS-DE-INVESTIGACION-CIENTIIFICA.pdf
- Arribas, P., Gómez, Y., Guillen, A., & Ramírez, C. (2021). La comunicación científica en investigaciones que asumen el enfoque cualitativo: una mirada valorativa. *SciELO*, pp.172-191. Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2077-28742021000200172
- Asencio, & Cristobal. (2017). *Importancia de los inventarios* . Colombia .
- Auditool. (5 de Enero de 2011). *La Comunicación y la Información, como componentes del Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno>
- Carrillo, N. (2015). *POBLACIÓN Y MUESTRA*. Mexico: ESCUELA PREPARATORIA TEXCOCO. Obtenido de
<http://ri.uaemex.mx/oca/bitstream/20.500.11799/35134/1/secme-21544.pdf>

- Casas, J., & Repullo, J. (2017). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*. Madrid, España. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>
- Castro. (27 de 10 de 2021). *CORPONET*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/4-tips-para-optimizar-tu-proceso-de-planificacion-de-compras>
- CEPAL. (10 de noviembre de 2021). *Introducción a los sistemas de monitoreo y evaluación*. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/courses/files/introduccion_sistemas_monitoreo_y_evaluacion.pdf
- Cevallos, R. (2015). Diseño, desarrollo e implementación de un sistema para la gestión de la producción, manejo de personal de la Empresa Textil Katty confecciones. Aplicativo: sistema para la gestión y control de la producción, manejo de personal de la Empresa Textil Katty. (*Bachelor's thesis*). Universidad Técnica del Norte, Ibarra. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/4662>
- Código de Comercio. (2019). Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Constitución Política de la República del Ecuador. (2008). *Constitución Política de la República del Ecuador*. Obtenido de <https://pdba.georgetown.edu/Parties/Ecuador/Leyes/constitucion.pdf>
- Coronado, O. (2014). *Control del Inventario de productos terminados en la Fábrica de FAREM-MATAGALPA*: <https://repositorio.unan.edu.ni/7029/1/6549.pdf>
- Cota, J. (2017). La capacitación como herramienta efectiva para mejorar el desempeño de los empleados. Obtenido de <http://www.cyta.com.ar/ta1602/v16n2a3.htm>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios UF0476*. Málaga: Antequera. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/59186?page=15>
- Delfín, F., & Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Redalyc*(40), 184-202. doi:<https://doi.org/10.14482/pege.40.8810>
- Durán, Y. (enero de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. (1), 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

- Elizalde-Marín, L. (2018). *Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios*. Observatorio de la economía Latinoamericana,. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- Espinoza, E. (2018). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Parte I. *Scielo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442018000500039&script=sci_arttext&lng=en
- Estado, E. C. (2017). *REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACIÓN, UTILIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES E INVENTARIOS DEL SECTOR PÚBLICO*. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/diciembre/LA2_OCT_DIJU_RegSustBienesSecPub.pdf
- FAEDIS. (2018). *GESTIÓN DE INVENTARIOS*. págs. 1-16. Obtenido de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/logistica/unidad_3/DM.pdf
- Fernández, M., & Dallape, V. (2019). *Identificación de eventos desde la óptica del control interno en una organización encuadrada como PYME familiar en Argentina*. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/15684/identificaciondeeventos.pdf
- Folgueiras, P. (2020). *La entrevista*. Bogota: Técnica de recogida de información. Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. (R. d. (AJOICA), Ed.) (14), 48-65. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- García, X., Maldonado, H., Galarza, C., & Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación científica*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5732/573263325002/573263325002.pdf>
- González. (2019). *Gestión de stocks*. Argentina: Universidad Nacional de Mar del Plata. Obtenido de http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/1830/1/gestion_stock.pdf
- Gordillo, V. (2009). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios.
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

- INEC. (2021). *El sector textil y de confecciones y su importancia para Ecuador*. Ecuador .
- Jaya, G. (2015). *DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO II PARA PRONTOCASA CONSTRUCCIONES CIA LTDA*. Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7763/1/UPS-CT004619.pdf>
- Ley de Compañías . (2018). *Ley de Compañías* . Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Ley de Compañías Registro Oficial No. 312 , 5 de Noviembre 1999*. (28 de Noviembre de 2020). Obtenido de https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-03/Documento_LEY-COMPANIAS.pdf
- LEY ORGANICA DE DEFENSA DEL CONSUMIDOR*. (2015). Obtenido de https://www.dpe.gob.ec/lotaip/pdfenero/JURIDICO/a2/a2_ley_org_defen_consum.pdf
- López, P. (2004). Población, muestra y muestreo. *Scielo*. Obtenido de <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Macías, W. (2018). *ANÁLISIS SOCIOECONÓMICO DE LA INDUSTRIA TEXTIL DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA, PERIODO 2011-2016*”. Guayaquil, Guayas, Ecuador : Universidad de Guayaquil. Obtenido de https://node2.123dok.com/dt02pdf/123dok_es/000/680/680488.pdf.pdf?X-Amz-Content-Sha256=UNSIGNED-PAYLOAD&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=aa5vJ7sqx6H8Hq4u%2F20220911%2F%2Fs3%2Faws4_request&X-Amz-Date=20220911T182752Z&X-Amz-SignedHeaders=ho
- Martinez. (2012). *Metodología de la investigación*. Mexico: D.F. Cengage Learning. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39957>
- Martínez, V. (2013). *Métodos, técnicas e instrumentos de investigación*. Perú.
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de Méxic. Obtenido de http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y#:~:text=Las%20t%C3%A9cnicas%20de%20investigaci%C3%B3n%20comprenden,de%20nuevas%20t%C3%ADneas%20de%20investigaci%C3%B3n.

- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Ediciones Paraninfo, SA. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&q=gesti%C3%B3n+de+inventarios+y+almacenes&ots=6wx7tzDtGY&sig=F6W1MO2BNtX34v3MQfs8ZAN8IJ0#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios%20y%20almacenes&f=false>
- Mikel, M. (2008). *Unidad 3: Gestión de stocks*. Obtenido de https://www.macmillaneducation.es/wp-content/uploads/2018/10/gestion_logistica_libroalumno_unidad3muestra.pdf
- Navarrete. (2019). IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS. Obtenido de [file:///C:/Users/NICOL%20SALGADO/Downloads/143-Texto%20de%20art%C3%ADculo-458-2-10-20200115%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/NICOL%20SALGADO/Downloads/143-Texto%20de%20art%C3%ADculo-458-2-10-20200115%20(1).pdf)
- NIC 2 . (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad* .
- NIC 2. (2019). *Normas internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. (2018). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normas/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Ortiz. (2015). *Enfoques y métodos de investigación en las ciencias sociales y humanas*. Bogota: Ediciones: de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/70250>
- Pérez. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018. *Universidad el bosque, XIV(27)*.
- Pérez, V., Guerrero, F., González, M., Pérez, F., & Caballero, R. (2014). La sostenibilidad de los destinos cubanos de turismo de naturaleza: un enfoque cuantitativo. *Redalyc, vol. 10*, pp. 32-40. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3887/388743882005.pdf>
- Piza, N., Amaiquema, F., & Beltrán, G. (2019). Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. *SciELO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442019000500455&script=sci_arttext&tlng=pt
- Prieto. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. 1-27. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v18n46/0123-1472-cuco-18-46-00056.pdf>
- Raeburn. (22 de Julio de 2022). *Asana*. Obtenido de <https://asana.com/es/resources/demand-management>

- Ramírez. (2019). *SCRIBD*. Obtenido de Qué es un kárdex?:
<https://es.scribd.com/document/388382071/Que-Es-Un-Kardex>
- Ramírez. (2020). *INDUSTRIA TEXTIL: CRECIMIENTO, TENDENCIAS, IMPACTO DE COVID-19 Y PRONÓSTICOS (2023 - 2028)*. *Mordor Intelligence*. Obtenido de
<https://www.mordorintelligence.com/es/industry-reports/global-textile-industry---growth-trends-and-forecast-2019---2024>
- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Encalada, G. (2020). *Control de los inventarios en las empresas agrícolas*. Obtenido de chrome-extension://dagcmkpagjlhakfdhnbomgmjdpkdklff/enhanced-reader.html?openApp&pdf=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F8042582.pdf
- Rodríguez, E. (2015). *El ambiente de control y el riesgo de auditoría en la empresa de calzado "INOLA" de la ciudad de Ambato en el año 2014*. Ambato. Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17515/1/T3064i.pdf>
- Salinas. (2020). Políticas de control de inventarios y su importancia en la elaboración de presupuestos de producción. Obtenido de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/15396#:~:text=Las%20pol%C3%AAdticas%20de%20inventarios%20cumplen,de%20servicio%20a%20los%20clientes.>
- Sanmiguel. (2019). *Cegid Ekon*. Obtenido de <https://www.ekon.es/blog/objetivo-y-beneficios-control-ordenes-produccion/#:~:text=El%20control%20que%20se%20realiza,esta%20forma%20se%20evitan%20retrasos.>
- Santiesteban. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Cuba: Editorial Académica Universitaria (Edacun). Las Tunas. Obtenido de
<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/151737>
- Seguros, S. d. (2021). *Estado Financiero*. Quito. Obtenido de
file:///C:/Users/NICOL%20SALGADO/Downloads/documento_1662928467425.pdf
- Serna, J., González, L., & Aristizabal, A. (2018). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO*. Obtenido de
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO.pdf?sequence=1>
- SRI. (20 de Noviembre de 2012). *¿Qué son las PYMES?* Recuperado el 10 de Febrero de 2023, de <http://www.sri.gob.ec>

- Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros . (2021). *Estado Financiero Compañía "TextiRodal"*. Quito. Obtenido de file:///C:/Users/NICOL%20SALGADO/Downloads/documento_1662928467425.pdf
- Torres, & García. (2017). *Proceso de inventarios*. Bogota.
- Torres, M., & Paz, K. (2006). *TAMAÑO DE UNA MUESTRA*. Obtenido de https://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin02/URL_02_BAS02.pdf
- Townsend, J. (2021). De lo abstracto a lo concreto en la construcción de una matriz de operacionalización. *Scielo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000500586#:~:text=La%20matriz%20de%20operacionalizaci%C3%B3n%20es,tratamiento%20de%20las%20variables%20emp%C3%ADricas.
- Trujillo. (2020). *SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "INVERSIONES NOVILLO DE ORO S.A.S"*. (M. Y. REVISTA INGENIERÍA, Ed.) Obtenido de <file:///C:/Users/NICOL%20SALGADO/Downloads/Dialnet-SistemaParaElControlDeInventariosEnLaEmpresaInvers-7894529.pdf>
- UNIR. (9 de Junio de 2021). *Tipos de muestreo: los principales y sus características*. Obtenido de [https://www.unir.net/ingenieria/revista/tipos-de-muestreo/#:~:text=El%20muestreo%20es%20un%20conjunto,elementos%20de%20inter%C3%A9s%20\(poblaci%C3%B3n](https://www.unir.net/ingenieria/revista/tipos-de-muestreo/#:~:text=El%20muestreo%20es%20un%20conjunto,elementos%20de%20inter%C3%A9s%20(poblaci%C3%B3n)
- Valencia, V. (2019). *REVISIÓN DOCUMENTAL EN EL PROCESO DE INVETSIGACIÓN*. Bogota: Universidad Tecnologica de Pereira. Obtenido de <https://univirtual.utp.edu.co/pandora/recursos/1000/1771/1771.pdf>
- Villeda, J. (4 de Agosto de 2020). *Actividades de Control: COSO Parte 1*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/actividades-de-control-coso-parte-1-jose-luis-villeda-#:~:text=Las%20actividades%20de%20control%20se,impacto%20potencial%20en%20los%20objetivos>.
- Vivero, R., & Salazar, E. (2010). Modelo de planificación de producción para un sistema multiproducto con múltiples líneas de producción. *Ingeniería de Sistemas, XXIV*. Obtenido de <https://www.dii.uchile.cl/~ris/RISXXIV/Viveros89.pdf>
- Weygandt, J., Kieso, D., & Kimmel, P. (2009). *Accounting Principles* (9a ed.). Wiley.
- Zafra. (2006). Tipos de Investigación. (E. M. "Gener, Ed.) *Revista Científica General José María Córdova*, 4(4), 13-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4762/476259067004.pdf>