UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR, MODALIDAD

ESTUDIO DE CASO.

TEMA:

“Análisis del sistema de Control Interno de la cuenta de Inventarios de la empresa La Casa del Jean, ubicada en Otavalo, año 2025.”

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

Línea de investigación: GESTIÓN, PRODUCCIÓN, PRODUCTIVIDAD, INNOVACIÓN Y DESARROLLO SOCIO ECONÓMICO.

AUTOR:

Jeferson Fernando Pallo Andrade

DIRECTOR:

Dr. Luis Vinicio Saráuz Estévez

Ibarra, Ecuador - 2026

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento al 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	
APELLIDOS Y NOMBRES:	Pallo Andrade Jeferson Fernando

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis del sistema de Control Interno de la cuenta de Inventarios de la empresa La Casa del Jean, ubicada en Otavalo, año 2025.
AUTOR (ES):	Pallo Andrade Jeferson Fernando
FECHA: AAAAMMDD	2026/09/11
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN	
CARRERA/PROGRAMA:	■ **GRADO** □ **POSGRADO**
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
DIRECTOR:	Dr. Luis Vinicio Saráuz Estévez
ASESOR:	MSc. Pablo Danilo Baez Posso

2. CONSTANCIAS

El autor manifiesta 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 el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 11 días del mes de septiembre de 2026

EL AUTOR:



Firmado electrónicamente por:
JEFERSON FERNANDO PALLO ANDRADE
Fecha: 2026-09-11T15:23:21Z
Nexus Soluciones

……

Pallo Andrade Jeferson Fernando

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, 11 de septiembre del 2026

Dr. Luis Vinicio Saráuz Estévez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
LUIS VINICIO SARAUZ ESTEVEZ

(f) ……

Dr. Luis Vinicio Saráuz Estévez

C.C.: 1002248225

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular “Análisis del sistema de Control Interno de la cuenta de Inventarios de la empresa La Casa del Jean, ubicada en Otavalo, año 2025”, elaborado por Pallo Andrade Jeferson Fernando, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
LUIS VINICIO SARAUZ ESTEVEZ

(f)…….

Dr. Luis Vinicio Saráuz Estévez

C.C : 1002248225

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
PABLO DANILO BAEZ POSSO

(f)…….

MSc. Pablo Danilo Baez Posso

C.C : 1002067773

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de titulación a todas y cada una de las personas que confiaron en mí incondicionalmente, en primer lugar, a mi Dios por darme la sabiduría y brindarme este momento tan importante al culminar mis estudios universitarios por ser una luz en medio de tinieblas por lo maravilloso que es y por ser ese padre que siempre me escucha.

A mi madre Consuelo Andrade, por ser una mamá que a pesar de todas las dificultades que pasó, siempre estuvo conmigo incondicionalmente y nunca me dejó rendirme y por ser ese pilar fundamental en mi vida, por enseñarme a trabajar y hacer el buen ser humano que ahora soy.

A mi hermano David, por siempre darme esa voz de aliento a seguir pase lo que pase.

A Reinaldo porque en momentos difíciles fue un apoyo, a pesar de todo estuvo ahí en los buenos y malos momentos, por ser mi refugio en días difíciles.

A mis profesores Vinicio Saráuz, Pablo Baez y Sandra Guevara muchas gracias por ser una luz de enseñanzas por brindarme sus conocimientos y el ejemplo del compromiso necesario para cumplir esta meta, su apoyo me ha marcado una huella que jamás se me borrará.

A mi prima Erika por siempre ser una fuerza y darme una palabra de aliento sobre todo quiero agradecerle por no dejarme rendir y por apoyarme moralmente.

A mis amigos/as Diego, Naty, Karla, Joselyn, Melani y Daniela con quienes he compartido momentos difíciles y alegres en esta travesía de mi vida, pero hoy puedo decir que dedico este trabajo a todas y cada una de las personas que Dios puso en mi camino para poder ser ese aliento de seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por permitirme compartir este momento tan especial junto a mi madre y por brindarme esta alegría de poder culminar mis estudios llenos de retos y aprendizajes, agradezco a todas y cada una de las personas que estuvieron en mi vida y me brindaron esa ayuda y apoyo.

Un profundo agradecimiento a mi madre por enseñarme a no rendirme y a ser resiliente, por ser un motivo de alcanzar y cumplir mis metas. El sacrificio, el amor y la confianza que ha depositado en mí, a pesar de que esté lejos siempre estuvo en mi corazón y en mis pensamientos, así como en los de ella.

Agradecerle a mi director, asesor y mi profesora, quienes con una voz de aliento me han hecho recapacitar y ver de todo lo que puedo ser capaz de llegar a ser, por su valioso tiempo que me han dedicado para compartirme su valiosa sabiduría y conocimiento, por la paciencia que han tenido conmigo. A mis profesores de toda la carrera agradezco por brindarme sus conocimientos valiosos.

A mis compañeros y amigos, gracias por su compañía su apoyo que me enseñaron a ser una excelente persona y poder entender a todos, por sus alegrías y tristezas agradezco todos por formar parte de mi aprendizaje.

Finalmente, agradezco a la prestigiosa Universidad Técnica del Norte por ser un hogar de aprendizajes y enseñanzas que a futuro me van a servir gracias a cada una de las personas que conforma esta universidad gracias por ser ese pilar de enseñanzas y aprendizajes de calidad.

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN 9

Planteamiento del Problema 9

Justificación 12

Objetivos 14

Objetivo General 14

Objetivos Específicos 14

CAPÍTULO I 15

MARCO TEÓRICO 15

1. Contextualización de las MIPYMES y del sector textil 15

1.1. Importancia de las MIPYMES en la economía 15

1.2. Las MIPYMES en el Ecuador 16

1.3. El sector textil como actividad estratégica 16

2. Gestión de inventarios en empresas textiles 17

2.1. Conceptualización de inventarios 17

2.2. Importancia de la gestión de inventarios 18

2.3. Problemas frecuentes en la gestión de inventarios 19

2.4. Gestión de inventarios en empresas textiles con producción externa 19

3. Control interno: fundamentos teóricos 20

3.1. Definición de control interno 20

3.2. Importancia del control interno en las MIPYMES 21

CAPÍTULO II 23

MATERIALES Y MÉTODOS.....23
Tipos de Investigación.....23
Enfoque de la Investigación.....23
Investigación Aplicada.....23
Investigación Descriptiva.....24
Investigación de Campo.....24
Ubicación del lugar.....25
Materiales, equipos y software.....25
Métodos, Técnicas e Instrumentos.....26
Métodos de Investigación.....26
Método Inductivo.....26
Método Cualitativo.....26
Método cuantitativo.....26
Universo – Población.....27
Muestra.....27
Técnicas e Instrumentos de Investigación.....28
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....28
Técnicas.....28
Instrumentos.....28
Procedimiento y análisis de datos.....28
CAPÍTULO III.....31
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....31

Hallazgos realizados Posterior a la investigación.....31

Matriz de Nivel de Confianza y Riesgo para la Evaluación del Control Interno 34

Resultados del cuestionario de control interno basado en el COSO I. 34

Análisis e Interpretación de Resultados.....36

Análisis e Interpretación de Resultados.....37

Análisis e Interpretación de Resultados.....39

Análisis e Interpretación de Resultados.....41

Análisis e Interpretación de Resultados.....42

Costurera.....43

Análisis e Interpretación de Resultados.....44

Análisis e Interpretación de Resultados.....45

Análisis e Interpretación de Resultados.....47

Análisis e Interpretación de Resultados.....49

Análisis e Interpretación de Resultados.....50

Entrevista a la gerente y contadora.....51

Análisis e Interpretación de la Entrevista realizada a la Gerente. 53

Análisis e Interpretación de la Entrevista realizada a la Gerente. 56

Deficiencias de control interno.....57

Matriz de Riesgos 59

CAPÍTULO IV 62

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 62

CONCLUSIONES.....62

RECOMENDACIONES 62

Referencias bibliográficas 64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. *Personas encargadas del proceso de producción* 32

Tabla 2. *Matriz de operacionalización de variables* 34

Tabla 3. *Determinación de los niveles de confianza y de riesgos* 38

Tabla 4. *Preguntas para el Ambiente de Control (Bodeguero)* 38

Tabla 5. *Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control* 39

Tabla 6. *Preguntas para la Evaluación del Riesgo* 40

Tabla 7. *Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación del Riesgo* 40

Tabla 8. *Preguntas de Actividades de Control* 42

Tabla 9. *Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control* 42

Tabla 10. *Preguntas de Información y Comunicación* 43

Tabla 11. *Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación* 44

Tabla 12. *Preguntas de Monitoreo y Seguimiento* 45

Tabla 13. *Nivel de Confianza y Riesgo - Monitoreo y Seguimiento* 45

Tabla 14. *Preguntas para el Ambiente de Control (Costurera)* 46

Tabla 15. *Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control* 47

Tabla 16. *Preguntas para la Evaluación del Riesgo* 47

Tabla 17. *Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación del Riesgo* 48

Tabla 18. *Preguntas de Actividades de Control* 49

Tabla 19. *Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control* 50

Tabla 20. *Preguntas de Información y Comunicación* 50

Tabla 21. *Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación* 51

Tabla 22. *Preguntas de Monitoreo y Seguimiento* 51

Tabla 23. *Nivel de Confianza y Riesgo - Monitoreo y Seguimiento* 52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 *Árbol de problemas*.....13

Figura 2 *Mapa de ubicación de La Casa del Jean*.....27

RESUMEN

La presente investigación analizó el sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa La Casa del Jean, ubicada en el cantón Otavalo, durante el año 2025, el propósito fue identificar las principales falencias en el manejo de los inventarios y determinar cómo estas afectan el control de los recursos y la toma de decisiones.

Se aplicó un enfoque mixto con alcance descriptivo y trabajo de campo, la información se obtuvo mediante entrevistas, cuestionarios, observación directa y revisión documental, dirigidos al personal que participa en la administración de inventarios, la evaluación se realizó considerando los cinco componentes del modelo COSO I.

Los resultados evidenciaron deficiencias en el control de inventarios, entre ellas la inexistencia de procedimientos formalizados, funciones poco definidas, registros manuales, escasa capacitación del personal y supervisiones poco frecuentes, estas situaciones aumentan el riesgo de errores, diferencias entre el inventario físico y los registros contables, además de limitar la disponibilidad de información confiable para la gestión de la empresa.

Se concluye que el sistema de control interno requiere mejoras orientadas a establecer procedimientos claros, fortalecer la asignación de responsabilidades, capacitar al personal y realizar controles permanentes que permitan reducir los riesgos y mejorar la administración de los inventarios.

Palabras clave: control interno, inventarios, COSO I, gestión de inventarios, empresa textil.

ABSTRACT

This research analyzed the internal control system for the inventory account of the company La Casa del Jean, located in the Otavalo canton, during the year 2025. The purpose was to identify the main shortcomings in inventory management and determine how these affect resource control and decision-making.

A mixed-methods approach with a descriptive scope and fieldwork was applied. Information was obtained through interviews, questionnaires, direct observation, and document review, directed at the personnel involved in inventory management. The evaluation was carried out considering the five components of the COSO I model.

The results revealed deficiencies in inventory control, including the lack of formalized procedures, poorly defined roles, manual records, insufficient staff training, and infrequent supervision. These situations increase the risk of errors, discrepancies between physical inventory and accounting records, and limit the availability of reliable information for company management. It is concluded that the internal control system requires improvements aimed at establishing clear procedures, strengthening the allocation of responsibilities, training staff, and implementing ongoing controls to reduce risks and improve inventory management.

Keywords: internal control, inventories, COSO I, inventory management, textile company.

INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema

El control de inventarios constituye una actividad esencial dentro de la gestión empresarial, ya que permite garantizar el uso adecuado de los recursos, mantener información confiable para la toma de decisiones y contribuir al cumplimiento eficiente de las operaciones organizacionales, en empresas dedicadas a la confección y comercialización de prendas de vestir, como La Casa del Jean, ubicada en la ciudad de Otavalo, los inventarios representan una parte importante de sus activos, debido a que comprenden materia prima, productos en proceso de elaboración y productos terminados destinados a la venta, disponer de mecanismos de control interno adecuados resulta indispensable para preservar los recursos de la organización y fortalecer su desempeño operativo.

Durante el año 2025 se evidenciaron diversas limitaciones en el sistema de control interno de inventarios de la empresa. Entre las principales se encuentra la ausencia de procedimientos documentados que orienten las actividades relacionadas con el registro, control y verificación de los movimientos de inventario, así como la falta de una asignación específica de responsabilidades, esta situación ha ocasionado dificultades en la organización de los procesos, debilidades en la supervisión y escasa capacidad para realizar un seguimiento oportuno de las operaciones efectuadas sobre la mercadería.

La empresa continúa utilizando registros manuales para controlar las entradas y salidas de inventario, práctica que incrementa la posibilidad de errores involuntarios en el manejo de la información, la dependencia de estos registros puede generar inconsistencias, omisiones y retrasos en la actualización de datos, dificultando la comparación entre las existencias físicas y los saldos registrados en los sistemas de control, la información disponible para la administración pierde precisión y limita el análisis oportuno de la situación real de los inventarios.

Por otra parte, se identificaron debilidades en el seguimiento de los talleres externos que participan en determinadas etapas del proceso productivo, la información recibida desde estos establecimientos no siempre se presenta de manera completa o dentro de los tiempos requeridos, lo que dificulta el control de las transferencias de materiales, los productos en proceso y las devoluciones, la inexistencia de procedimientos formales para supervisar estas operaciones reduce la capacidad de la empresa para verificar la integridad y el movimiento de los inventarios que se encuentran fuera de sus instalaciones.

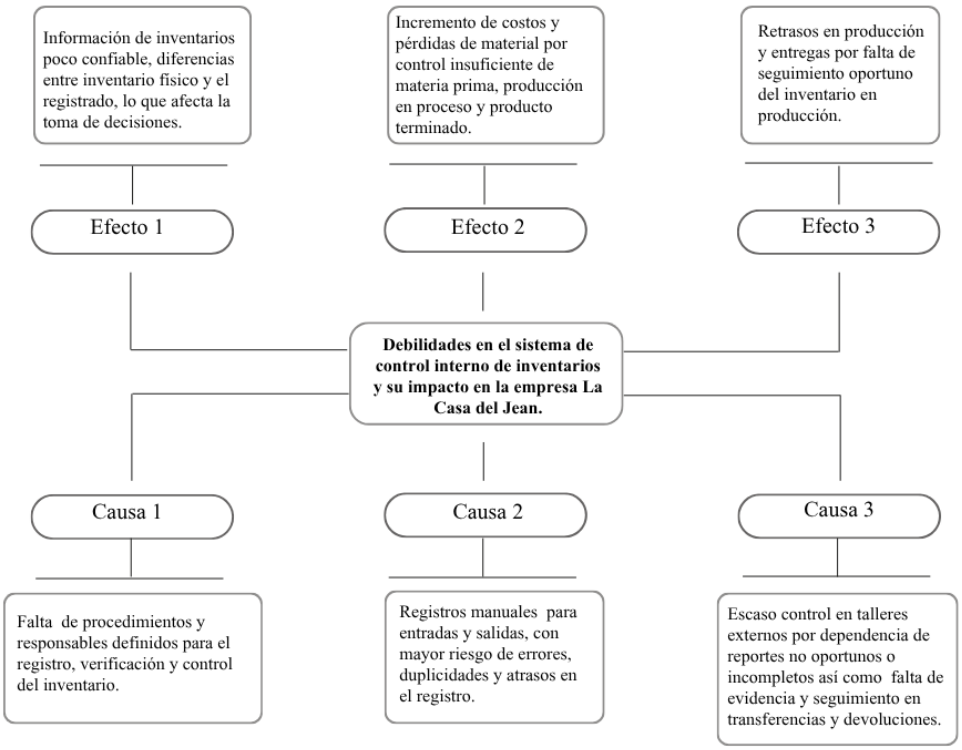
Las deficiencias descritas han provocado diferencias entre las existencias físicas y los registros de control, afectando la confiabilidad de la información utilizada para la planificación y la toma de decisiones, se han observado incrementos en los costos asociados a pérdidas de materia prima, productos en proceso y productos terminados, además de retrasos en la producción y en la entrega de pedidos, estas situaciones repercuten negativamente en la eficiencia operativa, la rentabilidad y la imagen comercial de La Casa del Jean, evidenciando la necesidad de fortalecer el sistema de control interno de inventarios para mejorar la gestión empresarial.

Este estudio de caso se analizará la cuenta Inventarios en el periodo 2025 de la matriz ubicada en la ciudad de Otavalo.

Estos aspectos evidencian la necesidad de analizar el sistema de control interno de inventarios que utiliza La Casa del Jean, con el fin de identificar sus debilidades y proponer mejoras que permitan una administración más confiable y segura de los recursos destinados a la producción, la ausencia del control impacta directamente en los costos operativos y en la planificación de la producción.

Figura 1

Árbol de problemas



Nota. Esta figura representa el análisis del problema de investigación mediante causas y efectos.

Justificación

Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) constituyen un sector fundamental para el desarrollo económico y social de los países. Su importancia radica en la generación de empleo, el impulso de la actividad productiva y su contribución al crecimiento de las economías locales en América Latina, estas organizaciones representan más del 99 % del total de empresas, mientras que en Ecuador superan el 90 % de las unidades productivas registradas, lo que evidencia su relevancia dentro de la estructura económica nacional (CEPAL, 2025; INEC, 2024).

Dentro de este contexto, el sector textil ocupa un lugar estratégico por su aporte a la producción manufacturera y la generación de fuentes de trabajo, en la provincia de Imbabura, la confección y comercialización de prendas de vestir forma parte de las principales actividades económicas, siendo las MIPYMES actores clave para el desarrollo local, estas empresas enfrentan desafíos relacionados con la competitividad, la innovación y la gestión eficiente de sus recursos (AITE, 2024).

Uno de los recursos más importantes dentro de las empresas textiles son los inventarios, ya que garantizan la continuidad de las operaciones productivas y comerciales. Según la NIC 2, los inventarios comprenden activos destinados a la venta, en proceso de producción o utilizados como materiales y suministros dentro de la actividad empresarial en este sector, incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados.

La administración inadecuada de los inventarios puede ocasionar pérdidas económicas, exceso de existencias, desabastecimiento y mayores costos operativos, estas situaciones afectan la liquidez, la rentabilidad y la capacidad de respuesta de las empresas frente a las necesidades del mercado, una gestión eficiente permite optimizar los recursos disponibles y mejorar el desempeño organizacional (Heizer y Render, 2022).

Ante esta realidad, el control interno se convierte en una herramienta indispensable para garantizar el adecuado manejo de los inventarios, su aplicación permite establecer procedimientos de registro, custodia, supervisión y verificación que contribuyen a prevenir errores, pérdidas e irregularidades, fortalece la confiabilidad de la información financiera y mejora el control de las operaciones empresariales (COSO, 2013).

Por esta razón, resulta pertinente analizar el sistema de control interno aplicado a los inventarios en una MIPYME del sector textil, este análisis permitirá identificar posibles deficiencias en los procesos de control y plantear alternativas de mejora orientadas a fortalecer la gestión administrativa, optimizar los recursos y contribuir a la sostenibilidad empresarial.

Objetivos

Objetivo General

Analizar el sistema de Control Interno de la cuenta de Inventarios de la empresa La Casa del Jean, ubicada en Otavalo, año 2025.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno en los inventarios de La Casa Del Jean.
- Establecer herramientas necesarias para el análisis del control interno.
- Identificar riesgos en los procesos y procedimientos de inventarios a través de una matriz de riesgos.

Con base en el objetivo general y específicos, resulta importante el planteamiento de las preguntas de investigación. Para el presente caso de estudio, se determinaron las siguientes:

1. ¿Cómo se encuentra estructurado y aplicado el control interno de los inventarios de producción de la empresa *La Casa del Jean*, considerando los cinco componentes del modelo COSO I, durante el período 2025?
2. ¿Qué debilidades en el control interno generan riesgos en los procesos de preparación de la materia prima, despacho y recepción de la producción, y cómo se manifiestan dichos riesgos en la gestión de los inventarios de producción?

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Contextualización de las MIPYMES y del sector textil

1.1.1. Importancia de las MIPYMES en la economía

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) son fundamentales para el desarrollo económico debido a su aporte en la generación de empleo y al fortalecimiento de las actividades productivas, en América Latina, representan la mayor parte de las unidades empresariales y contribuyen al crecimiento de las economías locales mediante la producción de bienes y servicios (Cevallos Bravo, 2022).

A pesar de su importancia, muchas MIPYMES enfrentan dificultades que limitan su desarrollo, entre ellas el acceso restringido al financiamiento, la escasa incorporación de tecnología y las debilidades en los procesos administrativos, estas condiciones pueden afectar su eficiencia y competitividad, por lo que resulta necesario fortalecer los sistemas de gestión y control para garantizar su sostenibilidad y crecimiento (Namicela, 2021).

Otro de los problemas recurrentes en las MIPYMES corresponde a la limitada capacidad de planificación financiera y operativa. Muchas empresas manejan sus procesos mediante procedimientos empíricos, lo cual genera dificultades en el control de recursos, manejo de inventarios y toma de decisiones gerenciales. La ausencia de sistemas documentados de control incrementa los riesgos de pérdidas económicas, inconsistencias contables y deficiencias operativas, afectando directamente la rentabilidad empresarial (Cabeza & Quinde, 2023).

1.1.2. Las MIPYMES en el Ecuador

En el Ecuador, las MIPYMES constituyen la mayor parte de las unidades productivas registradas y representan una fuente importante de empleo y dinamización económica. Su participación resulta especialmente relevante en actividades comerciales,

manufactureras y artesanales, donde generan oportunidades laborales para amplios sectores de la población.

Las MIPYMES desempeñan un papel importante en las economías locales debido a su capacidad para adaptarse a las necesidades del mercado y responder con mayor flexibilidad a los cambios del entorno, su cercanía con los consumidores les permite contribuir al desarrollo productivo y comercial de los territorios donde operan (Flores-Cevallos et al., 2023).

En Ecuador, estas empresas tienen una presencia significativa en provincias con tradición manufacturera y artesanal, como Imbabura, Tungurahua y Azuay, su actividad favorece el fortalecimiento de las cadenas productivas locales y contribuye a la conservación de actividades económicas vinculadas al sector textil y artesanal, generando empleo e impulsando el desarrollo regional.

De esta manera muchas de estas organizaciones aún mantienen modelos administrativos tradicionales con escasa formalización documental y limitados sistemas de control financiero y operativo (Chancay et al., 2022).

1.1.3. El sector textil como actividad estratégica

El sector textil es una actividad económica importante por su aporte a la producción, la generación de empleo y el desarrollo industrial, su actividad abarca procesos de confección, comercialización y distribución de prendas de vestir y otros productos textiles, involucrando tanto a empresas manufactureras como a pequeños talleres productivos.

En Ecuador, el sector textil mantiene una participación relevante dentro de la economía nacional y constituye una fuente significativa de ingresos para miles de familias, su crecimiento ha favorecido el desarrollo de actividades relacionadas con la

manufactura y el comercio, fortaleciendo la dinámica productiva del país (Cevallos Bravo, 2022).

Además, esta actividad posee una importante incidencia social debido a la generación de empleo directo e indirecto, en provincias como Imbabura, especialmente en Otavalo, la producción y comercialización de textiles forman parte de la tradición económica local y representan una de las principales fuentes de sustento para numerosas familias (Guerrero et al., 2021).

No obstante, las empresas textiles enfrentan desafíos relacionados con el control de costos, la administración de recursos y la gestión de inventarios, estas dificultades pueden afectar la eficiencia operativa y aumentar los riesgos financieros cuando no existen procedimientos adecuados de control interno (Castro y Fariño, 2022).

1.2. Gestión de inventarios en empresas textiles

1.2.1. Conceptualización de inventarios

Los inventarios representan uno de los activos corrientes de mayor relevancia dentro de las empresas comerciales y manufactureras, debido a que constituyen recursos destinados a la venta, producción o consumo interno. Según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, los inventarios incluyen bienes mantenidos para su comercialización, productos en proceso de producción y materiales o suministros que serán utilizados en el proceso productivo(Cabeza & Quinde, 2023).

En las empresas textiles, los inventarios adquieren una importancia estratégica debido a la necesidad de mantener disponibilidad permanente de materia prima, insumos y productos terminados, por lo tanto, la adecuada administración de inventarios permite garantizar continuidad en la producción y cumplimiento oportuno de pedidos.

Los inventarios pueden clasificarse en diferentes categorías según su función dentro del proceso productivo, la materia prima comprende aquellos materiales básicos

utilizados para la elaboración de prendas, la producción en proceso corresponde a productos que aún no concluyen todas las etapas de fabricación y finalmente el producto terminado incluye mercancías listas para su comercialización, mientras que los materiales y suministros abarcan elementos auxiliares necesarios para la producción (Ali et al., 2025).

1.2.2. Clases de inventarios

Los inventarios pueden clasificarse de acuerdo con la función que cumplen dentro de las actividades de una empresa, esta clasificación permite diferenciar los materiales que serán utilizados durante la producción de aquellos productos que ya se encuentran listos para la venta, entre los principales se encuentran la materia prima, los productos en proceso, los productos terminados y los materiales o suministros, cada categoría cumple una función diferente y requiere controles adecuados para conocer sus cantidades y condiciones, (Delgado Saeteros et al., 2024).

En una empresa textil, la materia prima está relacionada con los materiales utilizados para elaborar las prendas, mientras que los productos en proceso corresponden a aquellos que todavía se encuentran en alguna etapa de fabricación, los productos terminados ya han concluido su elaboración y pueden ser comercializados, por su parte, los materiales y suministros sirven como apoyo para las actividades productivas, reconocer estas categorías facilita el control de las existencias y permite identificar con mayor facilidad los movimientos realizados dentro de la empresa, (Delgado Saeteros et al., 2024).

1.2.3. Características de los inventarios

Los inventarios se caracterizan por mantener un movimiento constante dentro de las empresas, debido a las compras, producción, ventas, devoluciones y consumo de materiales, por esta razón necesitan registros actualizados que permitan conocer las

cantidades disponibles, también requieren condiciones adecuadas de almacenamiento y mecanismos de verificación que ayuden a identificar diferencias, pérdidas o deterioros que puedan afectar las operaciones, (Flores-Flores et al., 2025).

En el sector textil, estas características adquieren importancia por la variedad de materiales y productos que se manejan durante la fabricación, controlar correctamente las existencias permite conocer su ubicación, cantidad y estado, además facilita la identificación de mermas y diferencias entre los registros y el inventario físico, contar con información confiable contribuye a mejorar la planificación y el uso de los recursos disponibles, (Flores-Flores et al., 2025).

1.2.4. Importancia de la gestión de inventarios

La gestión de inventarios constituye un elemento fundamental dentro de la administración financiera y operativa de las empresas, debido a su relación directa con la liquidez y el capital de trabajo. Según Qureshi et al. (2025), un manejo eficiente de inventarios permite mantener niveles adecuados de abastecimiento sin generar acumulaciones innecesarias que incrementen costos de almacenamiento y deterioro.

En las empresas textiles, el control adecuado de inventarios influye directamente en los costos de producción y en la rentabilidad empresarial. Una administración deficiente puede ocasionar pérdidas económicas derivadas de obsolescencia, desperdicios o faltantes de productos, por el contrario, una gestión eficiente contribuye a optimizar recursos y mejorar la capacidad competitiva de la organización (Castro & Fariño, 2022).

Los inventarios constituyen una herramienta esencial para la planificación de la producción y el cumplimiento de pedidos, la disponibilidad oportuna de materiales permite evitar interrupciones en los procesos productivos y garantizar tiempos adecuados de entrega al cliente. Según Naranjo et al. (2023), las empresas que implementan sistemas

formales de control de inventarios logran mejorar la confiabilidad de la información financiera y fortalecer la toma de decisiones administrativas.

1.2.5. Sistemas de control de inventarios

Los sistemas de control de inventarios permiten registrar y supervisar los movimientos de las existencias dentro de una empresa, mediante estos mecanismos se controlan las entradas, salidas y saldos disponibles, pueden utilizarse registros manuales, Kardex, hojas de cálculo o sistemas informáticos, dependiendo de las características de la organización, su finalidad es mantener información ordenada que facilite el seguimiento de los productos y materiales, (Valenzuela Velasco & Ortiz Ramírez, 2025).

Un sistema de control requiere procedimientos definidos para registrar los movimientos y establecer responsabilidades entre las personas encargadas, también es necesario realizar verificaciones físicas para comparar las existencias con la información registrada, en las empresas pequeñas estas medidas pueden ayudar a disminuir errores, mejorar la trazabilidad y disponer de información más confiable para tomar decisiones relacionadas con compras, almacenamiento y producción, (Valenzuela Velasco & Ortiz Ramírez, 2025).

1.2.6. Métodos de valoración de inventarios

La valoración de inventarios permite determinar el costo asignado a los materiales y productos que permanecen en existencia, este procedimiento influye en la información financiera de la empresa y debe realizarse mediante criterios establecidos, la NIIF para las PYMES contempla los inventarios como bienes destinados a la venta, productos en proceso y materiales o suministros utilizados en la producción, estableciendo criterios para su medición, (IFRS Foundation, 2025).

Para determinados inventarios, la normativa permite utilizar fórmulas de costo como primera entrada, primera salida, conocida como FIFO, y el costo promedio

ponderado, estos métodos permiten mantener un criterio definido para determinar el valor de las existencias, en una empresa textil su aplicación facilita el control de los costos relacionados con telas, insumos y productos elaborados, además permite mantener registros contables ordenados, (IFRS Foundation, 2025).

1.2.7. Stock de seguridad

El stock de seguridad representa una cantidad adicional de inventario que se mantiene para responder ante variaciones inesperadas en la demanda o retrasos en el abastecimiento, su finalidad es disminuir la posibilidad de que las existencias lleguen a agotarse antes de recibir una nueva reposición, por ello constituye una herramienta utilizada dentro de las políticas de control y abastecimiento de inventarios, (Valenzuela Velasco & Ortiz Ramírez, 2025).

En una empresa textil, mantener un nivel adecuado de stock de seguridad puede ayudar a evitar interrupciones cuando determinados materiales son necesarios para continuar la producción, sin embargo, conservar cantidades excesivas puede generar mayores necesidades de almacenamiento y recursos inmovilizados, por esta razón, su nivel debe establecerse considerando el comportamiento de la demanda, el tiempo de entrega y las necesidades particulares de la empresa, (Flores et al., 2025).

1.2.8. Punto de reorden

El punto de reorden permite establecer el nivel de existencias en el que una empresa debe iniciar la reposición de determinados materiales, su aplicación ayuda a anticipar las necesidades de abastecimiento y disminuir la posibilidad de interrupciones por falta de productos, para establecer este nivel se deben considerar aspectos como el consumo habitual y el tiempo requerido para recibir los pedidos, facilitando así una planificación más ordenada de las compras, (Vásquez et al., 2023).

En una empresa textil, esta herramienta puede utilizarse para controlar materiales necesarios durante la elaboración de prendas, como telas, hilos o accesorios, cuando las existencias alcanzan el nivel establecido se puede iniciar el proceso de adquisición, evitando esperar hasta que el material se agote, de esta manera se busca mantener la continuidad de las actividades productivas y reducir los problemas ocasionados por una reposición tardía, (González & Salazar, 2024).

1.2.9. Rotación de inventarios

La rotación de inventarios es un indicador que permite conocer el movimiento de las existencias durante un periodo determinado, su análisis ayuda a identificar si los productos permanecen almacenados durante demasiado tiempo o si mantienen una salida frecuente, esta información puede utilizarse para evaluar el comportamiento de los inventarios y apoyar decisiones relacionadas con las compras, producción y comercialización, (Cabrera et al., 2023).

En las empresas textiles, el análisis de la rotación permite observar el comportamiento de las materias primas y productos terminados, una rotación baja puede relacionarse con acumulación de existencias o dificultades en la comercialización, mientras que una rotación adecuada puede reflejar un mejor aprovechamiento de los recursos, por ello este indicador debe analizarse considerando las características y necesidades particulares de cada empresa, (Mendoza & Torres, 2024).

1.2.10. Problemas frecuentes en la gestión de inventarios

Uno de los problemas más frecuentes en las empresas textiles son las diferencias entre las existencias físicas y los registros de inventario, estas inconsistencias suelen producirse por errores en los registros, falta de control en los movimientos de mercadería y deficiencias en los procesos de supervisión, factores como el deterioro, las mermas y la

obsolescencia pueden afectar el valor de los inventarios y generar pérdidas económicas para la empresa (Marín et al., 2022).

Muchas MIPYMES aún utilizan métodos manuales para controlar sus inventarios, situación que aumenta la probabilidad de errores y retrasos en el registro de la información, la falta de herramientas automatizadas dificulta el seguimiento de las existencias y reduce la confiabilidad de los datos utilizados para la toma de decisiones administrativas y financieras (Cabeza y Quinde, 2023).

Los retrasos en entradas, salidas y transferencias también generan inconvenientes operativos, especialmente cuando los procesos productivos involucran talleres externos. De esta manera, el seguimiento inadecuado de materiales y productos puede ocasionar pérdidas, incumplimientos y falta de trazabilidad documental (Argumedo-Gonzales et al., 2021).

1.2.11. Gestión de inventarios en empresas textiles con producción externa

Diversos estudios señalan que, parte del proceso productivo se desarrolla mediante talleres externos o artesanos independientes encargados de confección, bordado o acabado de prendas. Esta modalidad productiva requiere controles adicionales debido al movimiento constante de materia prima y productos en proceso fuera de la empresa.

El control de materia prima entregada a talleres externos constituye una actividad crítica dentro de la gestión de inventarios. Por ende, la ausencia de registros adecuados puede generar pérdidas de materiales, inconsistencias contables y dificultades para determinar costos reales de producción (Rimawan et al., 2019).

El seguimiento de productos en proceso fuera de las instalaciones empresariales requiere mecanismos de control que permitan conocer ubicación, estado y avance de producción de cada pedido. La falta de monitoreo limita la capacidad de supervisión y aumenta riesgos asociados con retrasos, faltantes y devoluciones incompletas, otro

aspecto importante corresponde al control de devoluciones y recepción de productos terminados (Erlygina & Potapova, 2024).

Las empresas deben verificar cantidades, calidad y cumplimiento de especificaciones antes de incorporar los productos al inventario final teniendo en cuenta que estas actividades requieren documentación adecuada y procedimientos claramente definidos. De acuerdo con Rosales Namicela (2021), las actividades textiles artesanales y descentralizadas demandan procesos logísticos y administrativos más eficientes que permitan garantizar coordinación y control dentro de la cadena productiva.

1.3. Control interno: fundamentos teóricos

1.3.1. Definición de control interno

El control interno puede definirse como un conjunto de políticas, procedimientos y actividades diseñadas para proporcionar seguridad razonable respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales. El modelo COSO establece que el control interno constituye un proceso integrado orientado a mejorar la eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento normativo (Fanani et al., 2022).

Desde esta perspectiva, el control interno no se limita únicamente al ámbito contable, sino que abarca todas las áreas operativas y administrativas de la organización, de esta manera su finalidad consiste en minimizar riesgos, prevenir errores y fortalecer la capacidad de gestión empresarial. En ese sentido el COSO identifica componentes fundamentales del control interno, estos elementos permiten estructurar procedimientos orientados a mejorar la administración organizacional y reducir vulnerabilidades operativas (Muhammad et al., 2024).

El control interno mantiene una estrecha relación con la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera, debido a que facilita la generación de información precisa y oportuna para la toma de decisiones teniendo en cuenta el área de

inventarios, los controles permiten verificar existencias, registrar movimientos y prevenir pérdidas derivadas de errores o irregularidades (Cheng et al., 2018).

1.3.2. Importancia del control interno en las MIPYMES

Para las MIPYMES, el control interno representa una herramienta significativa para fortalecer la formalización administrativa y mejorar la organización empresarial, varias empresas pequeñas desarrollan sus actividades mediante procedimientos empíricos, sin políticas documentadas ni responsabilidades claramente definidas (Santosuosso, 2025).

La ausencia de procedimientos formales incrementa riesgos relacionados con errores administrativos, pérdida de información y deficiencias en el control de recursos, la inexistencia de prácticas adecuadas de control interno afecta directamente la gestión de inventarios y limita la eficiencia de los procesos empresariales.

Debido a las características estructurales de las MIPYMES, resulta necesario implementar controles simples, prácticos y sostenibles que puedan adaptarse a sus capacidades operativas y financieras. Los sistemas excesivamente complejos suelen generar dificultades de aplicación, especialmente en empresas familiares o artesanales(Belesis et al., 2025).

Para concluir, el control interno constituye una base importante para la toma de decisiones gerenciales, ya que proporciona información confiable sobre operaciones, inventarios y situación financiera. La adecuada implementación de controles permite fortalecer la competitividad empresarial y mejorar la sostenibilidad organizacional en el largo plazo.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

Tipos de Investigación

Enfoque de la Investigación

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, que integró los enfoques cualitativo y cuantitativo, de forma que se recolectó información tanto descriptiva como numérica relacionada con el sistema de control interno de la cuenta inventarios en la empresa la Casa del Jean, el enfoque cualitativo permitió comprender la manera en que se ejecutaron los procesos de control interno mediante la aplicación de entrevistas, encuestas, observación directa y análisis documental, lo que facilitó la identificación de procedimientos, falencias y riesgos existentes dentro del manejo de inventarios, mientras que el enfoque cuantitativo ayuda al análisis de datos numéricos relacionados con diferencias de inventarios, niveles de control, cumplimiento de procedimientos y resultados obtenidos a través de las encuestas aplicadas al personal de la empresa.

Investigación Aplicada

Esta investigación tomó como punto de vista metodológico riguroso, diferentes tipos de aprendizajes obtenidos como el análisis, la tabulación de resultados, la correcta interpretación de datos y los elementos pertinentes para de esta manera comprender y mejorar el sistema de control interno implementado en La Casa Del Jean.

Investigación Descriptiva

La investigación tuvo un nivel descriptivo, puesto que se centró en analizar y evaluar el estado actual del sistema de control interno de la cuenta inventarios. El estudio se fundamentó en la descripción y análisis de los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de identificar fortalezas, debilidades y riesgos presentes en los procesos

relacionados con el manejo de materia prima, productos en proceso y productos terminados. Para el desarrollo de esta investigación se aplicaron encuestas estructuradas y entrevistas dirigidas al personal clave involucrado en la gestión de inventarios, permitiendo interpretar información obtenida y evaluar la calidad de los controles internos aplicados dentro de la empresa.

Investigación de Campo

La investigación de campo se realizó en las instalaciones de la empresa *La Casa del Jean*, ubicada en la ciudad de Otavalo, durante el período 2025. Para la recolección de información se aplicaron encuestas al personal directamente vinculado con la gestión y control de los inventarios, entre ellos responsables de bodega, costurera, así como entrevistas dirigidas a la gerencia y al área contable. El propósito fue obtener información clara, precisa y verificable sobre los procedimientos aplicados en el registro, control y seguimiento de la materia prima, producción en proceso y producto terminado, a fin de sustentar técnicamente los hallazgos identificados y respaldar las conclusiones del estudio.

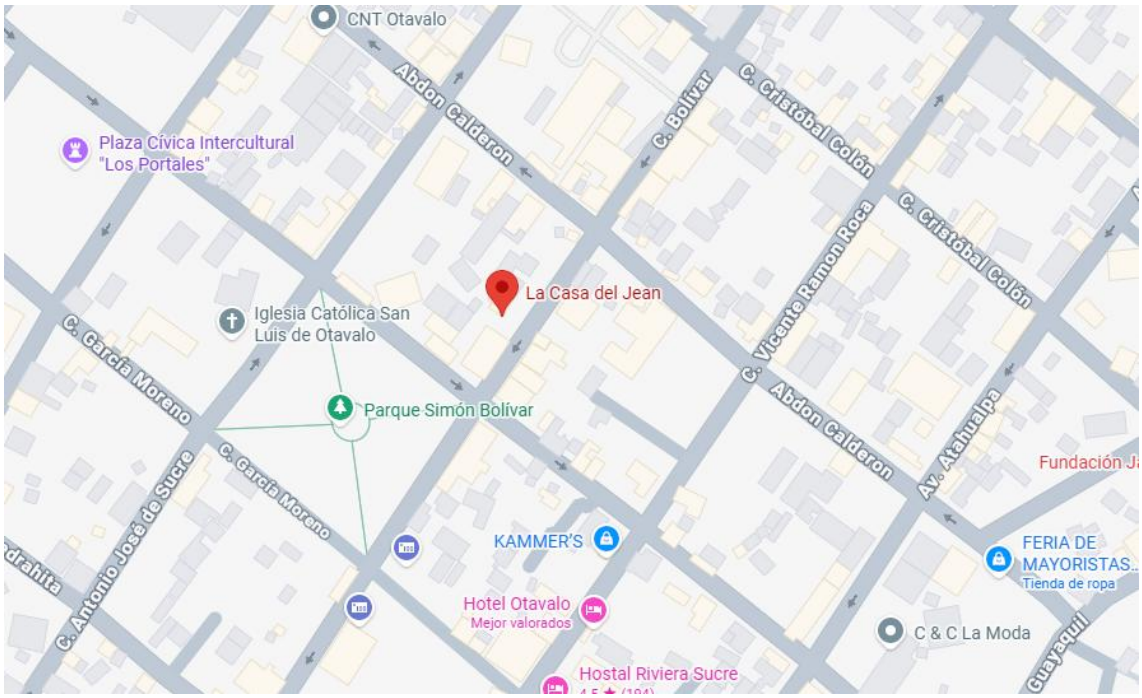
Ubicación del lugar

Provincia de Imbabura, cantón Otavalo, parroquia de San Luis.

Mapa:

Figura 2

Mapa de ubicación de La Casa del Jean



Nota. Mapa de ubicación. Tomado de *Ubicación de La Casa del Jean* [Fotografía] Google maps, 2024.

Materiales, equipos y software

Los materiales de campo, equipos y software que se utilizaron en el desarrollo de la investigación están descritos en la tabla: Métodos, técnicas e instrumentos.

Métodos, Técnicas e Instrumentos

Métodos de Investigación

Método Inductivo.

El método inductivo permitió desarrollar el estudio partiendo del análisis de situaciones particulares observadas en el control de los inventarios de producción de la empresa La Casa del Jean, para posteriormente establecer conclusiones de manera general

sobre la efectividad de su sistema de control interno. Este método facilitó interpretar la realidad empresarial mediante la observación directa de los procedimientos internos relacionados con el manejo de inventarios, permitiendo identificar problemas específicos, deficiencia de control y posibles riesgos dentro de los procesos.

Método Cualitativo

El método cualitativo permitió analizar la situación actual del sistema de control interno de los inventarios, considerando la realidad de la empresa y la percepción del personal involucrado en los procesos. Este método facilitó comprender las prácticas internas, los procedimientos aplicados, niveles de control y las debilidades existentes dentro del área de inventarios, de tal forma que permitió identificar aspectos relacionados con el cumplimiento de funciones, segregación de actividades, registro de inventarios y control de existencias, contribuyendo al análisis integral de la problemática investigada.

Método cuantitativo

El enfoque cuantitativo permitió obtener y analizar información numérica mediante encuestas aplicadas al personal de la empresa, con el propósito de evaluar el cumplimiento de los procedimientos de control interno relacionados con los inventarios.

Los datos recopilados fueron procesados en Microsoft Excel utilizando herramientas estadísticas básicas. Posteriormente, los resultados se presentaron mediante tablas y gráficos, facilitando su análisis e interpretación.

Este método contribuyó a determinar la frecuencia de problemas relacionados con diferencias de inventarios, control de registros, almacenamiento y supervisión de existencias dentro de la empresa.

Universo – Población

La población que va a ser investigada de La Casa del Jean, basada en el tema y campo de estudio está conformada por todo el personal interno por lo que está vinculado al proceso de producción e inventarios y de igual forma las personas externas que prestan sus servicios, dado que la población es accesible y delimitada se considera en su totalidad para el estudio.

Tabla 1

Personas encargadas del proceso de producción.

Nro.	Cargo del personal
1	Gerente
1	Contador
1	Bodeguero
1	Costurera

Nota. Esta tabla representa el personal encargado en la producción.

Muestra

Considerando que la población de estudio estuvo conformada por un número reducido de individuos, no fue necesario aplicar una fórmula estadística para determinar la muestra, por lo que se trabajó con la totalidad de la población existente.

Técnicas e Instrumentos de Investigación

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas

La encuesta fue una de las principales técnicas utilizadas para recopilar información cualitativa y cuantitativa sobre el sistema de control interno de inventarios de la empresa “La Casa del Jean”. Mediante preguntas estructuradas se obtuvo información relacionada con los procedimientos aplicados en el manejo de inventarios,

permitiendo identificar debilidades, riesgos y niveles de cumplimiento dentro de las actividades desarrolladas en el área de producción y control de existencias.

Instrumentos

El principal instrumento utilizado fue el cuestionario de control interno, elaborado con base en los componentes del modelo COSO I, permitiendo evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en el área de inventarios e identificar posibles falencias y riesgos dentro del sistema de control interno.

Procedimiento y análisis de datos.

Se aplicará listas de verificación basada en los cinco componentes de COSO I, analizando cada proceso e identificando debilidades, riesgos potenciales en cada componente del control interno.

Tabla 2
Matriz de Operacionalización de Variables

Objetivos Específicos	**Variables**	**Dimensiones**	**Indicadores**	**Técnicas**	**Fuentes de Información**
Diagnosticar la situación actual del control interno en los inventarios de La Casa Del Jean.	Control interno de inventarios	Ambiente de control Actividades de control Información y comunicación	Existencias de políticas internas para el manejo de inventarios; segregación de funciones entre registro, custodia y autorización; procedimientos aplicados para entradas y salidas de inventario; autorización de movimientos de inventarios.	Entrevistas, encuestas, observación directa y revisión documental.	Gerente, contador, costurera, políticas internas, manuales, registros de inventario y documentos administrativos.
Establecer herramientas necesarias para	Evaluación del control interno.	Componentes del modelo COSO I. Supervisión y monitoreo.	Nivel de confianza del sistema de control interno; nivel de riesgos de control; identificación de fortalezas y debilidades;	Aplicación de cuestionario	Gerente, contador, bodeguero, reportes de conteo físico, registros

el análisis del control interno.	Frecuencia de supervisión de inventarios; conciliaciones entre inventario físico y contable.	de control interno.	contables y documentos de control.
Identificar riesgos	Errores en los registro manuales o duplicidad en entradas y salidas; ausencia de documentos de entrega y recepción, devoluciones no verificadas.	Observación directa, revisión documental, entrevista y encuesta.	Resultados de cuestionarios, entrevistas, observación directa, registros internos y documentos de inventario.

Nota. Elaboración propia.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación de instrumentos de investigación al personal relacionado con la gestión de inventarios de La Casa Del Jean de tal forma que está conformado por el gerente, la contadora, el bodeguero y la costurera, de igual manera, se consideró la información recopilada a través de la observación directa relacionada con el manejo y control de los inventarios, con la finalidad de poder evaluar la situación actual del sistema de control interno.

Por otra parte, se desarrolló el análisis basado en los cinco componentes del COSO I, es decir ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. La aplicación de estos instrumentos permitió identificar el nivel de cumplimiento de los controles implementados en los procesos de inventarios, así como los riesgos que se pueden presentar y afectar la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información.

Hallazgos identificados durante la investigación

El análisis de la información recopilada mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno relacionados con el modelo de COSO I, las entrevistas realizadas a la gerente y a la contadora de igual forma las encuestas aplicadas al personal de bodega y al personal de costura, así como la observación directa permitió identificar diversos aspectos que reflejan la situación del control interno de la cuenta inventarios de la empresa La Casa Del Jean.

Los resultados obtenidos evidenciaron que la empresa posee controles básicos para la administración de los inventarios, sin embargo, la efectividad de los controles se basa únicamente en la experiencia del personal, sin contar con procedimientos formales documentados que regulen las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento, custodia, producción y despacho de materiales, de tal forma que se evidenció la ausencia de

manuales específicos para el control de inventarios y de funciones claramente definidas para los responsables de cada proceso debido a que aumenta la posibilidad de errores operativos.

De igual manera la información obtenida permitió encontrar que el registro de las entradas y salidas de inventarios se realizan de forma manual con un posible riesgo de errores, de esta forma se dificulta la obtención de información actualizada, incrementando el riesgo de inconsistencias entre inventario físico y el registro contable por esta razón la información no es confiable para la toma de decisiones.

Del mismo modo la inexistencia de un proceso formal para la identificación, evaluación y seguimiento de los riesgos asociados a los inventarios, cabe destacar que el personal reconoce situaciones que pueden afectar en el control de materiales, en algunos casos, cuando estos son identificados no son tratados conforme se presentan o mediante un proceso previamente establecido de tal forma que esto reduce la capacidad preventiva del sistema de control interno frente a posibles pérdidas, desperdicios y diferencias en inventarios.

Adicionalmente se evidenció que la capacitación del personal se desarrolla principalmente con la experiencia adquirida en el puesto de trabajo más no por una capacitación formal donde abarquen temas como el control interno, administración de inventarios o en gestión de riesgos, conviene señalar que sin una capacitación formal podría tener un impacto fuerte en el control interno de los inventarios y así mismo en el incremento de los riesgos.

Finalmente, las deficiencias detectadas en la investigación impactan de forma considerable la gestión de las cuentas de inventario, por lo tanto, se incrementa el riesgo de errores en los asientos contables, extravío de materiales, discrepancias entre los inventarios físicos y los registros contables, demoras en las operaciones de producción y problemas para obtener datos confiables y oportunos para una toma de decisiones para poder mitigar o controlar los riesgos que están afectando la empresa.

Matriz de Nivel de Confianza y Riesgo para la Evaluación del Control Interno

La matriz de nivel de confianza y riesgos se considera una herramienta fundamental para evaluar el rendimiento del sistema de control interno de la cuenta de inventarios de la empresa La Casa Del Jean, mediante esta matriz se analizarán los resultados obtenidos de la aplicación de los cuestionarios de control interno, considerando los cinco componentes del COSO I, de tal forma que esta evaluación nos permitirá determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo asociado a cada componente, clasificando los resultados en niveles alto, moderado y bajo lo que facilita la identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de gestión de inventarios y servirá como base para la formulación de recomendaciones que ayudarán al fortalecimiento del control interno de la empresa (Briones et al., 2023).

Tabla 3

Determinación de los niveles de confianza y niveles de riesgos.

Nivel de Confianza		
Bajo	**Moderado**	**Alto**
0%-50%	51%-75%	76%-95%
90%-50%	49%-25%	24%-0%
Alto	**Moderado**	**Bajo**
Nivel de Riesgo		

Nota. Elaboración propia.

Resultados del cuestionario de control interno basado en el COSO I.

Tabla 4

Preguntas para el Ambiente de Control Bodeguero.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**	Jefferson Pallo		**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Bodeguero				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Conoce las normas éticas relacionadas con la custodia de inventarios?		**X**			0

2	¿Tiene definidas sus funciones y responsabilidades dentro de bodega?	**X**	Se observó que ellos tienen personal delegado, pero no formalmente.	0
3	¿Ha recibido capacitación sobre almacenamiento y control de inventarios?	**X**	Se identificó una debilidad por falta de capacitación al personal para el manejo de inventarios.	0
4	¿Cumple los procedimientos establecidos para el manejo de inventarios?	**X**		1
	TOTAL			1

Nota. Cuestionario de Control Interno del Ambiente de Control.

Tabla 5

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	1	
Valoración total	4	
Nivel de Confianza	0.25	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.75	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	25%	25
Nivel de Riesgo	75%	**75**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

El nivel de confianza alcanzó el 25 %, mientras que el nivel de riesgo se ubicó en el 75 %, reflejando un escenario desfavorable para este componente. Esta situación responde a que el personal de bodega no cuenta con funciones formalmente establecidas, carece de capacitación en materia de control de inventarios y presenta un conocimiento limitado sobre las normas éticas vinculadas con la custodia de los bienes, estas deficiencias limitan el

desarrollo eficiente de las actividades y aumentan el riesgo de errores en el manejo de los inventarios, los resultados del mapa de calor ubican este componente en una zona crítica, representada por el color rojo, lo que refleja la necesidad de fortalecer la asignación de responsabilidades, mejorar la capacitación del personal y establecer políticas que contribuyan a reforzar el ambiente de control y disminuir los riesgos identificados.

Tabla 6

Preguntas para la Evaluación del Riesgo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jefferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Bodeguero				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Se identifican riesgos de daños o pérdidas de mercadería?	**X**				1
2	¿Se reportan productos deteriorados o faltantes?	**X**				1
3	¿Se evalúa periódicamente el estado físico de los inventarios?		**X**	Llevan un registro de los inventarios y su fecha de compra, pero el estado físico de los inventarios es escaso.		0
4	¿Se toman medidas para prevenir robos o desperdicios?	**X**				1
5	¿Existe un procedimiento para actuar ante diferencias de inventario?		**X**	No existen procedimientos para ajustar diferencias en inventarios.		0
TOTAL						3

Nota. Cuestionario de Control Interno de Evaluación del Riesgo.

Tabla 7

Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación del Riesgo

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	3	
Valoración total	5	
Nivel de Confianza	0.6	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.4	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	60%	**60**
Nivel de Riesgo	40%	**40**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados muestran un nivel de confianza moderado del 60 % y un nivel de riesgo del 40 %. Aunque la empresa reconoce riesgos asociados con daños, pérdidas y robos de mercadería, no realiza evaluaciones periódicas del estado físico de los inventarios ni dispone de procedimientos para atender las diferencias que puedan presentarse. Esta situación limita la capacidad de prevenir y corregir oportunamente posibles incidentes. En consecuencia, el mapa de calor ubica este componente en una zona de riesgo moderado, representada por el color amarillo, lo que pone de manifiesto la conveniencia de establecer evaluaciones periódicas y procedimientos que permitan gestionar de forma oportuna los riesgos relacionados con los inventarios.

Tabla 8

Preguntas de Actividades de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jefferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Bodeguero				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Las funciones de recepción y despacho están separadas?		**X**	No cuentan con separación de funciones una sola persona hace las dos actividades.		0
2	¿Las salidas de mercadería requieren autorización?	**X**			1	
3	¿Se revisan los ingresos y egresos de inventarios diariamente?		**X**	Se identificó que no se revisa periódicamente los inventarios solo realizan una revisión cada 6 meses.		0
4	¿Existe supervisión periódica del stock en bodega?		**X**	Nos comentó que no realizan supervisión periódicamente por falta de tiempo.		0
5	¿Se mantiene documentación de entradas y salidas de productos?	**X**			1	
			TOTAL			2

Nota. Cuestionario de Control Interno de actividades de control.

Tabla 9

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control

Nivel de Confianza	
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total
Puntuación Total	2
Valoración total	5
Nivel de Confianza	0.4
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	0.6

Mapa de calor		Color
Nivel de Confianza	40%	40
Nivel de Riesgo	60%	**60**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

En este componente se obtuvo un nivel de confianza del 40 % y un nivel de riesgo del 60 %, resultados que evidencian importantes debilidades en los controles existentes. La principal dificultad radica en la ausencia de una adecuada segregación de funciones entre la recepción y el despacho de mercadería, a lo que se suma la falta de revisiones y supervisiones periódicas del inventario. Si bien las salidas de productos requieren autorización y los movimientos quedan documentados, estas medidas resultan insuficientes para reducir los riesgos operativos. Por ello, el mapa de calor clasifica este componente en una zona crítica, representada por el color rojo, lo que hace necesaria la implementación de controles preventivos, el fortalecimiento de la supervisión y la definición clara de responsabilidades.

Tabla 10

Preguntas de Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**	Jefferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Bodeguero			
N	Preguntas	**Respuestas**		Observaciones	Calificación
		Si	**No**		Si=1 No=0
1	¿Se registran correctamente las entradas y salidas de mercadería?		**X**	Su registro es manual mediante un libro de registros.	0
2	¿La información de inventarios se actualiza diariamente?		**X**	No cuentan con una actualización diaria solo se emite un informe cuando se acaba el stock.	0

3	¿Existe comunicación inmediata sobre faltantes o sobrantes?	**X**			1
4	¿Los reportes de bodega son enviados a contabilidad?		**X**	Si son enviados pero cada seis meses por medio de un informe de cuadre de inventario.	0
5	¿Se informa oportunamente sobre productos dañados?	**X**			1
		TOTAL			2

Nota. Cuestionario de Control Interno de información y comunicación.

Tabla 11

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	2	
Valoración total	5	
Nivel de Confianza	0.4	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.6	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	40%	40
Nivel de Riesgo	60%	**60**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

El nivel de confianza obtenido fue del 40 %, mientras que el nivel de riesgo alcanzó el 60 %, lo que refleja debilidades en la gestión de la información relacionada con los inventarios. La empresa mantiene registros manuales que no se actualizan de manera diaria y los reportes para el área contable se elaboran semestralmente, esta situación limita la disponibilidad de información oportuna y confiable para apoyar el control de los inventarios y la toma de decisiones, de acuerdo con el mapa de calor, este componente se encuentra en una zona crítica, representada por el color rojo, por lo que resulta necesario mejorar el registro, la actualización y la comunicación oportuna de la información sobre los inventarios.

Tabla 12

Preguntas de Monitoreo y Seguimiento

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jefferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Bodeguero				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Se verifica continuamente el estado de la mercadería?	**X**		No se verifica continuamente los inventarios solo se verifican cada 6 meses.		0
2	¿Se efectúan inventarios físicos periódicos?	**X**		Solo se verifica al momento de la entrega y recepción de inventarios.		0
3	¿Se reportan diferencias encontradas en inventarios?	**X**				1
4	¿Se implementan mejoras después de los controles realizados?	**X**				1
TOTAL						2

Nota. Cuestionario de Control Interno de monitoreo y seguimiento.

Tabla 13

Nivel de Confianza y Riesgo - Monitoreo y Seguimiento

Nivel de Confianza	
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total
Puntuación Total	2
Valoración total	4
Nivel de Confianza	0.5
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	0.5

Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	50%	**50**
Nivel de Riesgo	50%	**50**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

Este componente alcanzó un nivel de confianza del 50 % y un nivel de riesgo del 50 %, lo que evidencia oportunidades de mejora en las actividades de monitoreo, la verificaciones físicas de los inventarios no se realizan con la frecuencia necesaria, dificultando la detección oportuna de diferencias e irregularidades, aunque las novedades identificadas son comunicadas y se aplican medidas correctivas, el seguimiento de estas acciones aún es insuficiente, en el mapa de calor, este resultado se ubica en una zona crítica, representada por el color rojo, lo que demuestra la necesidad de fortalecer los controles periódicos, mejorar las revisiones físicas y garantizar un seguimiento continuo de las acciones implementadas.

Costurera

Tabla 14

Preguntas para el Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jefferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Costurera				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Ha recibido capacitación sobre control y utilización de materiales?		**X**	Las capacitaciones que proporciona la empresa son sobre costura y patronaje.	1	
2	¿Existe comunicación con bodega para solicitar materiales de trabajo?	**X**				0
3	¿Cumple las políticas establecidas para el uso y devolución de materiales?	**X**				0
			TOTAL			1

Nota. Cuestionario de Control Interno del Ambiente de Control.

Tabla 15

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	1	
Valoración total	3	
Nivel de Confianza	0.333333333	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.666666667	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	33%	33
Nivel de Riesgo	67%	**67**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

Este componente registró un nivel de confianza del 33 % y un nivel de riesgo del 67 %, evidenciando debilidades significativas, la capacitación se centra principalmente en actividades de producción, dejando de lado aspectos relacionados con el control de inventarios, la falta de lineamientos claros sobre el uso y devolución de materiales incrementa el riesgo de inconsistencias en el mapa de calor, este resultado se ubica en una zona crítica, representada por el color rojo.

Tabla 16

Preguntas para la Evaluación del Riesgo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jeferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Costurera				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Se identifican riesgos por desperdicio de materiales?	**X**			1	
2	¿Se informa cuando existen materiales defectuosos?		**X**	En ocasiones no se informa por motivo de que se produce en grandes cantidades y no se puede identificar a simple vista.	0	

3	¿Se controla el uso adecuado de telas e insumos?	**X**		1
4	¿Se aplican medidas para evitar desperdicios durante la producción?	**X**		1
5	¿La empresa establece acciones para reducir pérdidas de materiales?	**X**	No se han podido tomar acción para perdidas de materiales por cuestión de que envían a coser con hilos, pero muchas veces los hilos no son devueltos.	0
	TOTAL			3

Nota. Cuestionario de Control Interno de Evaluación del Riesgo.

Tabla 17

Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación del Riesgo

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	3	
Valoración total	5	
Nivel de Confianza	0.6	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.4	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	60%	**60**
Nivel de Riesgo	40%	**40**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

Este componente alcanzó un nivel de confianza del 60 % y un nivel de riesgo del 40 %, lo que refleja una situación de riesgo moderado, aunque se identifican riesgos relacionados con el desperdicio de materiales y se aplican algunas medidas de control, aún existen debilidades en el reporte de materiales defectuosos y en la reducción de pérdidas en el mapa de calor, este resultado se ubica en la zona amarilla, evidenciando la necesidad de fortalecer la gestión de riesgos.

Tabla 18

Preguntas de Actividades de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jeferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Costurera				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿La entrega de materiales está controlada por bodega?		**X**	No porque muchas veces solo se entrega la producción y mas no los materiales que son entregados.	0	
2	¿Se autoriza la salida de materiales para producción?	**X**			1	
3	¿Se revisa el uso de materiales asignados?		**X**	No se revisan porque muchas veces se piden varios materiales y es difícil el control de cada material.	0	
4	¿Existe supervisión sobre el desperdicio de materiales?		**X**	No hay una adecuada supervisión porque muchas veces son insumos muy pequeños que son difíciles de ser controlados.	0	
5	¿Se registran los materiales utilizados en producción?	**X**			1	
TOTAL					2	

Nota. Cuestionario de Control Interno de actividades de control.

Tabla 19

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	2	
Valoración total	5	
Nivel de Confianza	0.4	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.6	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	40%	40
Nivel de Riesgo	60%	**60**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

Este componente obtuvo un nivel de confianza del 40 % y un nivel de riesgo del 60 %, lo que evidencia debilidades en los controles aplicados durante el proceso productivo, la supervisión de la entrega y utilización de materiales es limitada, aumentando el riesgo de desperdicios, existen autorizaciones y registros de control, estos no garantizan un seguimiento efectivo, este resultado se ubica en una zona crítica, representada por el color rojo, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y supervisión.

Tabla 20

Preguntas de Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jeferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Costurera				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Se registran los materiales recibidos para producción?	**X**			1	
2	¿Se informa el consumo de materiales utilizados?		**X**	No se registra ni se informa por la cantidad de prendas que se producen y no se puede informar.	0	

3	¿Existe comunicación con bodega para solicitar materiales?	**X**		1
4	¿Se reportan materiales defectuosos o sobrantes?	**X**		1
5	¿Recibe información sobre políticas de control de inventarios?		**X** Se informa políticas de forma general mas no en el control de los inventarios.	0
	TOTAL			3

Nota. Cuestionario de Control Interno de información y comunicación.

Tabla 21

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	3	
Valoración total	5	
Nivel de Confianza	0.6	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.4	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	60%	**60**
Nivel de Riesgo	40%	**40**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

Este componente presenta un nivel de confianza moderado del 60 % y un nivel de riesgo del 40 %. Existe comunicación entre el área de costura y bodega para la solicitud de materiales, además de reportes relacionados con productos defectuosos o sobrantes. Sin embargo, el consumo de materiales no se registra oportunamente y tampoco se comunican políticas específicas sobre el control de inventarios. Como resultado, el mapa de calor sitúa este componente en una zona de riesgo moderado, representada por el color amarillo, lo que evidencia la necesidad de fortalecer el flujo de información, mejorar el registro de materiales y optimizar la comunicación entre las áreas involucradas.

Tabla 22

Preguntas de Monitoreo y Seguimiento

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Institución: La casa del Jean		**Elaborado por:**		Jeferson Pallo	**Fecha:**	
Cuestionario Realizado a:		Costurera				
N	**Preguntas**	**Respuestas**		**Observaciones**	**Calificación**	
		Si	**No**		**Si=1**	**No=0**
1	¿Se controla periódicamente el uso de materiales asignados?		**X**	No se controla de forma periódica porque hay materiales que no pueden ser controlados.	0	
2	¿Se supervisa el desperdicio de materiales durante producción?	**X**			1	
3	¿Se evalúa el cumplimiento de procedimientos de uso de inventarios?		**X**	No en cumplimiento como tal sino más bien como un seguimiento en el control de calidad de las prendas.	0	
4	¿Se reportan inconsistencias en materiales utilizados?	**X**			1	
5	¿Se aplican mejoras para optimizar el uso de inventarios?	**X**			1	
TOTAL					3	

Nota. Cuestionario de Control Interno de monitoreo y seguimiento.

Tabla 23

Nivel de Confianza y Riesgo - Monitoreo y Seguimiento

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	Puntuación Total / Valoración Total	
Puntuación Total	3	
Valoración total	5	
Nivel de Confianza	0.6	
Nivel de Riesgo	1- Nivel de Confianza	
Nivel de Riesgo	0.4	
Mapa de calor		**Color**
Nivel de Confianza	60%	**60**
Nivel de Riesgo	40%	**40**

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación de Resultados

El análisis de este componente muestra un nivel de confianza del 60 % y un nivel de riesgo del 40 %. Aunque se reportan inconsistencias y se implementan mejoras para optimizar el uso de los materiales, el control periódico y la evaluación del cumplimiento de los procedimientos continúan siendo insuficientes. Esta situación limita la detección temprana de posibles desviaciones dentro del proceso productivo. En consecuencia, el mapa de calor ubica este componente en una zona de riesgo moderado, representada por el color amarillo, evidenciando la necesidad de fortalecer el seguimiento continuo, verificar el cumplimiento de los controles establecidos y evaluar periódicamente los resultados obtenidos.

Entrevista a la gerente y contadora.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: Obtener información sobre la estructura organizacional, las políticas, los procedimientos y las decisiones gerenciales relacionadas con el sistema de control interno de la cuenta de inventarios en la empresa La Casa del Jean, con el fin de identificar riesgos presentes en su gestión.

Entrevistador: Jeferson Pallo

Nombre de la entrevistada: Jaemy Pavon

Función dentro de la empresa: Gerente

Fecha de la entrevista: 10 de Julio del 2026

Entrevista general sobre el control interno de inventarios.

- **Dígame en su experiencia ¿ Cómo está estructurada la organización de la empresa para llevar a cabo el control de los inventarios?**

Actualmente, el control de inventarios no se sustenta en una estructura organizacional formalmente definida. Aunque el personal desempeña sus actividades con base en la experiencia acumulada durante su permanencia en la empresa, no se evidencia la existencia de documentos que establezcan la distribución de responsabilidades ni la organización funcional del proceso de administración de inventarios.

- **¿ Cómo se encuentran establecidas las funciones y responsabilidades del personal encargado de los inventarios?**

Las responsabilidades del personal son distribuidas de acuerdo con los requerimientos operacionales; hay veces que una sola persona se encarga de varias cosas o funciones en la empresa por ende no tenemos un manual o una delegación de funciones definida.

- **¿Cómo se desarrolla la capacitación del personal en relación con los procedimientos de control de inventarios?**

El personal no recibe exactamente capacitación sobre el control de los inventarios sino tratamos de ver capacitaciones que abarquen necesidades que se presenta en la empresa y de esa forma poder tratar algunos problemas que se presentan, pero exactamente capacitaciones para eso no.

- **¿Cómo identifica la empresa los riesgos asociados con las posibles pérdidas de inventarios?**

Bueno riesgos como tal no, pero si hemos tratado de poder mitigar o ayudar a que el encargado tenga cuidado en los registros y en las entregas de materiales, bueno sobre si identificamos riesgos como perdidas si hemos ido identificando en algunos casos como por ejemplo cuando se entrega botones hay veces que falta y hay veces que sobra de igual forma en hilos hay veces que el momento de la entrega se registra la salida, pero muchas veces no se registra si se entregó o no el hilo.

- **¿Qué medidas o acciones se han establecido para prevenir o mitigar los riesgos relacionados con los inventarios?**

Un plan para prevenir los riesgos en el inventario creo que no hemos pensado por que como le repito las cuestiones de los inventarios tratamos de solo designar a una sola persona por cuestión de confianza, pero con lo que usted ahora me vine a preguntar me deja con esa espinita para poder ir mejorando y poder tratar de sentarme a buscar o indagar sobre si existen varios riesgos en la cuestión de bodega ver si en realidad se esta llevando de una forma correcta.

- **¿Cómo se distribuyen y separan las funciones del personal que interviene en el manejo de los inventarios?**

No existe segregación por motivo de que la persona encargada ya sabe todo en cuestión de insumos telas, hilos entre otras cosas que se necesitan para producir por esa forma hemos

optado en que el desempeñe todo eso y hemos tratado de poner a otra persona, pero no ha rendido como nosotros esperamos.

- **¿De qué manera la gerencia supervisa el cumplimiento de los controles establecidos en bodega?**

Supervisar no solo hemos tratado de coordinar con el encargado que me pase un reporte de faltantes o de conteos que se realiza cada 6 meses por cuestiones de tiempo por que como usted ve estamos a veces en temporadas altas y casi no tenemos mucho tiempo en ir supervisar.

- **¿Cómo se elaboran y utilizan los reportes de inventarios para garantizar que la información sea confiable y oportuna?**

Desde mi punto de vista como gerente de la empresa pues creería que si es oportuna y confiable porque hemos tratado de ir creciendo en la industria textil entonces creería que si es confiable y oportuna por que de igual forma eso nos ayuda a poder tomar decisiones.

- **¿De qué manera la gerencia realiza el seguimiento al sistema de control de inventarios?**

Casi en ese tema de control o de ir revisar cada cosa casi no me meto mucho eso ya directamente se encarga de que todo cuadre con la contadora y si hay alguna novedad que ellos me informen para poder solventar o buscar una solución al problema que se presenta.

- **¿Qué acciones correctivas se implementan cuando se identifican deficiencias en el control de inventarios?**

Acciones correctivas creería que si porque yo como máxima autoridad en la empresa tengo la obligación de poder corregir si algo esta mal o si se encuentra diferencias tratar de solucionar para así seguir creciendo como hemos ido creciendo durante estos años.

Análisis e Interpretación de la Entrevista realizada a la Gerente.

La entrevista realizada a la gerente evidenció debilidades en el sistema de control interno de inventarios, principalmente por la falta de procedimientos formalizados, una

adecuada segregación de funciones y programas de capacitación específicos, la gestión de inventarios depende en gran medida de la experiencia del personal y el monitoreo se realiza mediante reportes periódicos y conteos físicos, estos resultados reflejan la necesidad de fortalecer los controles, la supervisión y la gestión de riesgos para mejorar la administración de los inventarios.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: Recopilar información sobre los procedimientos contables, el registro, control, conciliación y seguimiento de la cuenta de inventarios en la empresa La Casa del Jean, con el propósito de evaluar la efectividad del sistema de control interno e identificar posibles riesgos y oportunidades de mejora.

Entrevistador: Jeferson Pallo

Nombre de la entrevistada: Paola Tavango

Función dentro de la empresa: Contadora

Fecha de la entrevista: 10 de julio del 2026

Entrevista general sobre el control interno de inventarios.

- **Diga mediante su experiencia ¿Cómo se desarrolla la coordinación entre el área contable y la bodega para el control de las existencias?**

Si se mantiene una comunicación entre el departamento de contabilidad y la bodega, aunque no con frecuencia, pero si coordinamos para poder ir viendo y registrando las existencias que hay o los faltantes de insumos.

- **¿Cómo se aplican las políticas institucionales para el registro de los movimientos de inventario?**

En lo personal creería que si ya que yo soy la persona encargada de registrar los movimientos de los inventarios en los programas que tenemos para poder estar pendiente de si falta materiales y poder hacer un informe de reposición que va dirigido directamente a la gerenta.

- **¿Cómo se identifican y gestionan las diferencias entre el inventario físico y los registros contables?**

En muchos casos el encargado de bodega es el que se encarga de eso yo solo soy la personan que registra lo que él me envía claro que en el informe que el me envía se detalla si éxito o no diferencia para yo poder ver en mis cuentas en donde esta mal o que le falto de registrar.

- **¿De qué manera se analiza el impacto financiero generado por las pérdidas de inventario?**

Si analizamos el impacto financiero que tiene relación con la perdida de tal forma que se ha podido ir mejorando en cuestión de perdidas ahí podemos decir que se ha implementado una guía de lo que el encargado de bodega entrega para tener un control y mitigar las perdidas.

- **¿Cómo se encuentra distribuida la separación de funciones entre el registro y la custodia de los inventarios?**

De mi parte no he visto que se lleve una separación de funciones la misma persona que entrega es la misma persona que se encarga de custodiar todo lo que es los inventarios, pero con la implementación de las guías que le comenté hemos tratado de tener una mejor coordinación y poder mitigar perdidas a futuro.

- **¿Cómo se realizan y supervisan las conciliaciones entre el inventario físico y los registros contables?**

Si desde la máxima autoridad de la empresa me supervisan que tenga un control en lo que son inventario por que como manejamos volúmenes de inventarios grandes tengo que tener todo cuadrado y consolidado para poder pasar esa información a la gerenta y que ella tome decisiones en cuestión de reposesión o de reabastecer los insumos.

- **¿De qué manera el sistema contable facilita el registro, control y seguimiento de los inventarios?**

Creería que si porque con el sistema que manejamos podemos tener un reporte de cómo se están manejando los inventarios claro que eso se emite una vez el encargado de bodega me pase el informe de el para yo poder registrar y controlar los inventarios

- **¿Cómo se comunican a la gerencia las inconsistencias detectadas en los inventarios y qué acciones se toman posteriormente?**

Sí. Cuando se identifican diferencias significativas o cualquier otra novedad relacionada con los inventarios, estas son puestas en conocimiento de la gerencia para que sean adoptadas las medidas que se consideren pertinentes.

- **¿Cómo se desarrollan las auditorías internas relacionadas con el control de los inventarios?**

No se realizan auditorías internas en la cuestión de los inventarios por que hemos considerado que no es necesario al cien porciento de manera que no a existido perdidas muy grandes y por esa cuestión es que no se ha tomado la iniciativa de poder comunicar a la gerenta que se realice una auditoria interna a los inventarios.

- **¿De qué manera y con qué periodicidad se evalúa el sistema de control de inventarios?**

En cuestión de inventario no se evalúa periódicamente sino cada 6 meses se emite un informe de como se esta manejando claro detallando si hay faltantes perdidas entre otras cosas y de esa forma yo como contadora me encargo de registrar, pero si hay un error al algo así pues trato de informar para buscar una solución a ese inconveniente.

Análisis e Interpretación de la Entrevista realizada a la Gerente.

La entrevista realizada a la contadora permitió identificar que el registro de los inventarios depende principalmente de la información proporcionada por bodega, sin

mecanismos permanentes de verificación, se evidenciaron debilidades en la segregación de funciones y la falta de evaluaciones periódicas del control interno, estos resultados reflejan la necesidad de fortalecer los procedimientos de control para mejorar la confiabilidad de la información y la gestión de los inventarios.

Deficiencias de control interno

En el análisis de las diferencias del control interno, la tabla 34, en relación con los resultados obtenidos a partir de la información recopilada incorporando la evidencia que los respalda, las causas que lo original y las consecuencias que estas causan.

Tabla 24

Identificación de deficiencia del control interno en La Casa Del Jean.

Diferencias identificadas	Evidencias	Causa	Consecuencias
No existe una estructura organizacional formal para la gestión de inventarios.	La gerente manifestó que las responsabilidades se asignan de acuerdo con las necesidades operativas y no existe documentación que establezca la estructura organizacional ni la distribución formal de funciones.	Ausencia de documentos organizacionales y de una planificación administrativa.	Confusión en las responsabilidades, duplicidad de funciones y mayor riesgo de errores en la administración de inventarios.
No se encuentran definidas formalmente las funciones y responsabilidades del personal de bodega.	El cuestionario aplicado al bodeguero evidenció que no existen funciones formalmente establecidas y la observación confirmó que las actividades son asignadas verbalmente.	Falta de manuales de funciones y procedimientos internos.	Incremento del riesgo operativo, dificultad para exigir responsabilidades y debilidad en el ambiente de control.

El personal no recibe capacitación específica sobre control interno e inventarios.	Tanto la gerente como el personal indicaron que las capacitaciones se orientan a otras actividades y no al control de inventarios.	La empresa no dispone de un plan de capacitación relacionado con control interno y gestión de inventarios.	Desconocimiento de procedimientos, incremento de errores y aplicación inadecuada de controles.
No existe un procedimiento formal para identificar, evaluar y gestionar los riesgos de inventarios.	La investigación evidenció que los riesgos son reconocidos únicamente por experiencia y no mediante un proceso estructurado.	Ausencia de políticas y metodología para la administración de riesgos.	Baja capacidad preventiva frente a pérdidas, desperdicios y diferencias de inventario.
Los registros de entradas y salidas de inventarios se realizan manualmente.	Se constató que los movimientos se registran en libros manuales y posteriormente se reportan a contabilidad.	Falta de un sistema informático para el control permanente de inventarios.	Riesgo de errores en los registros, información desactualizada e inconsistencias entre inventario físico y contable.
No se realizan revisiones físicas ni supervisiones periódicas del inventario.	Los conteos físicos y reportes se realizan aproximadamente cada seis meses por falta de tiempo.	Falta de planificación y seguimiento continuo de las actividades de control.	Dificultad para detectar oportunamente faltantes, sobrantes o deterioros de materiales.
No se realizan auditorías internas ni evaluaciones periódicas del sistema de control interno.	La contadora indicó que la empresa no considera necesario efectuar auditorías internas sobre inventarios y únicamente se emiten informes semestrales.	Falta de políticas de evaluación y monitoreo del control interno.	Debilidades de control que permanecen sin ser detectadas o corregidas oportunamente.
El control sobre el uso y devolución de materiales	La costurera manifestó que no existe supervisión permanente ni control.	Ausencia de procedimientos específicos para controlar.	Incremento del desperdicio, pérdidas de materiales.

Nota. Elaboración propia.

En función a lo descrito, el análisis en conjunto permitió identificar posibles causas que podrían esta dando como consecuencia debilidades que pueden estar afectando al rendimiento del sistema de control interno, puesto que una de las principales diferencias se relacionan con la falta de segregación de funciones y la ausencia de controles para mitigar, controlar riesgos en los inventarios, esto podría estar afectando de forma directa el rendimiento de la empresa y teniendo perdidas significativas por falta de controles.

Matriz de Riesgos

Con base a los resultados de los cuestionarios, entrevistas y los hallazgos, en la tabla 35, en relación con las diferencias encontradas en el control interno, la siguiente matriz de riesgos resume y valora las principales debilidades detectadas en la gestión de inventarios.

Tabla 25

Matriz de riesgos asociados a la diferencia del control interno (Tabla 34)

Diferencias identificadas	Riesgos asociados	Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo	Justificación	Medidas propuestas
No existe una estructura organizacional formal para el control de inventarios.	Duplicidad u omisión de funciones y falta de responsabilidades definidas.	Alta	Alto	**Alto**	La empresa no dispone de una estructura organizacional ni documentación que establezca responsabilidades específicas para la gestión de inventarios.	Elaborar un organigrama funcional y un manual de funciones para el personal relacionado con inventarios.
No existen funciones formalmente definidas para el personal de bodega.	Errores en la recepción, almacenamiento y despacho de materiales.	Alta	Alto	**Alto**	Las funciones son asignadas verbalmente y dependen de la experiencia del personal.	Diseñar y aprobar un manual de funciones y procedimientos.

El personal no recibe capacitación sobre control interno e inventarios.	Aplicación incorrecta de procedimientos y aumento de errores operativos.	Alta	Medio	**Alto**	Se comprobó que no existen capacitaciones específicas sobre control de inventarios.	Implementar un programa anual de capacitación en control interno, inventarios y gestión de riesgos.
No existe un procedimiento formal para identificar y evaluar riesgos.	Pérdidas, desperdicios y diferencias de inventario sin tratamiento oportuno.	Alta	Alto	**Alto**	Los riesgos únicamente son identificados por experiencia y no mediante un proceso estructurado.	Elaborar una matriz de riesgos y establecer procedimientos para su evaluación y seguimiento.
Los registros de inventarios son manuales.	Errores de digitación, pérdida de información e inconsistencias contables.	Alta	Alto	**Alto**	Registro de entrada y salida de supervisa manualmente	Implementar un registro de inventarios.
Información de inventario desactualizada.	Toma de decisiones centrada en información.	Alta	Medio	**Alto**	Los reportes son periódicos y evaluados rotundamente.	Actualizar diariamente movimientos inoportunos.
No se realizan auditorías internas sobre inventarios.	Debilidades del control interno no detectadas oportunamente.	Media	Alto	**Alto**	La empresa manifestó que no considera necesario realizar auditorías internas.	Incorporar auditorías internas periódicas al proceso de inventarios.

El control sobre materiales utilizados en producción es insuficiente.	Desperdicio, pérdida de materiales y aumento de costos de producción.	Alta	Medio	**Alto**	No existe supervisión permanente ni control sobre todos los materiales entregados a producción.	Implementar formatos de entrega y devolución de materiales, junto con supervisiones permanentes durante el proceso productivo.

Nota. Elaboración propia.

Como se observa en la matriz de riesgos, la evaluación permitió identificar que las principales debilidades del sistema de control interno de la cuenta de inventarios presentan un nivel de riesgo alto, debido a la falta de procedimientos formalizados, la escasa segregación de funciones, los registros manuales y la ausencia de un seguimiento continuo. Estas deficiencias incrementan la probabilidad de errores, diferencias de inventario y afectan la confiabilidad de la información para la toma de decisiones, por lo que es necesario fortalecer los controles internos de la empresa.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

El análisis realizado determinó que el sistema de control interno de inventarios presenta debilidades relacionadas con la falta de procedimientos formalizados, escasa segregación de funciones, limitada capacitación y uso de registros manuales, estas condiciones afectan la confiabilidad de la información y aumentan el riesgo de errores en la gestión de los inventarios.

El diagnóstico evidenció deficiencias en los cinco componentes del modelo COSO I, los mayores riesgos se identificaron en el ambiente de control, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, mientras que la evaluación de riesgos presentó un desempeño moderado, esto demuestra que los controles existentes se aplican de forma empírica y carecen de una estructura formal.

La aplicación de cuestionarios, entrevistas, observación directa y revisión documental permitió evaluar el sistema de control interno e identificar las principales fortalezas y debilidades relacionadas con el manejo de los inventarios.

La matriz de riesgos reveló que las mayores debilidades se concentran en la preparación de materia prima, recepción y despacho de producción, la falta de controles adecuados y de supervisión permanente incrementa el riesgo de pérdidas, desperdicios e inconsistencias en los inventarios, afectando la eficiencia operativa y la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de La Casa del Jean implementar un sistema formal de control interno basado en el modelo COSO I, incorporando procedimientos documentados, funciones definidas y una adecuada distribución de responsabilidades para fortalecer la gestión de inventarios y reducir riesgos operativos.

Asimismo, se sugiere establecer controles permanentes mediante la automatización de registros, conciliaciones periódicas entre inventario físico y contable, y supervisiones continuas que permitan mejorar la confiabilidad de la información.

También es importante desarrollar capacitaciones sobre control interno y manejo de inventarios, además de realizar evaluaciones periódicas de riesgos para garantizar la mejora continua de los procesos.

La investigación demuestra la utilidad del modelo COSO I para evaluar el control interno en una MIPYME textil, identificando deficiencias y proporcionando una base para fortalecer la administración de inventarios, optimizar recursos y mejorar la toma de decisiones.

Referencias bibliográficas

AITE. (2024). *AITE - Asociación de industrias textiles del Ecuador—Hilos—Telas—Prendas de vestir—Sábanas y toallas*. https://www.aite.com.ec/

Ali, M. K. M., Rabiu, S., & Ismail, M. T. (2025). *Analytical Inventory Management and Optimization: Theories, Methods and Applications*. CRC Press. https://doi.org/10.1201/9781003534860

Argumedo-Gonzales, K., Pumahuare-Ayala, A., Aparicio-Lora, E., Altamirano-Flores, E., & Nunura-Nunura, C. (2021). Proposal to Improve the Inventory Management Model in a Textil SME based on the Plan for Every Part. *Proc. LACCEI int. multi-conf. eng. educ. technol.*, *2021-July*. https://doi.org/10.18687/LACCEI2021.1.1.498

Belesis, N. D., Kampouris, C. G., Fousteris, A. E., & Varouxis, D. (2025). Evaluating the effectiveness of internal control systems: Evidence from financial and audit performance data. *Corporate Board: Role, Duties and Composition*, *21*(3), 76.

Briones, M. L. C., Macías, M. F. P., & Vinces, M. E. M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, (44), 151-166. https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Cabeza, S., & Quinde, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, *8*, 662-683. https://doi.org/10.23857/pc.v8i8.5870

Castro, J., & Fariño, C. S. (2022a). La gestión de las mercancías desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir: Goods management from a clothing inventory Perspective. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, *9*(2), 77-98. https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.650

Castro, J., & Fariño, C. S. (2022b). La gestión de las mercancías desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir: Goods management from a clothing inventory

Perspective. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, *9*(2), 77-98. https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.650

CEPAL. (2025). *Lanza el Anuario Estadístico 2025 con indicadores clave del desarrollo económico, social y ambiental de América Latina y el Caribe | CEPAL*. CEPAL. https://www.cepal.org/es/comunicados/cepal-lanza-anuario-estadistico-2025-indicadores-clave-desarrollo-economico-social

Cevallos Bravo, M. (2022a). Statistical Analysis of Manufacturing, Trade and Service in the Textile Industry in Ecuador, 2000-2020. *Open Journal of Social Sciences*, *10*, 252-267. https://doi.org/10.4236/jss.2022.1013020

Cevallos Bravo, M. (2022b). Statistical Analysis of Manufacturing, Trade and Service in the Textile Industry in Ecuador, 2000-2020. *Open Journal of Social Sciences*, *10*, 252-267. https://doi.org/10.4236/jss.2022.1013020

Chancay, T. S. A., López, V. E. R., Mogrovejo, M. I. P., & Quiroz, C. A. M. (2022). Small and medium enterprises and the international trade policy of Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*, *28*(4), 448-469. https://doi.org/10.31876/rcs.v28i4.39141

Cheng, Q., Goh, B. W., & Kim, J. B. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research*, *35*(2), 1102-1139. https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409

COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. https://www.coso.org/guidance-on-ic

Erlygina, E. G., & Potapova, E. P. (2024). QUALITY MANAGEMENT IN TEXTILE INDUSTRY. *Izvestiya Vysshikh Uchebnykh Zavedenii, Seriya Teknologiya Tekstil'noi Promyshlennosti*, *4*(412), 66-72. https://doi.org/10.47367/0021-3497_2024_4_66

Fanani, W. A., Iswara, J. D., & Nurdiansyah, D. H. (2022). ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF COSO'S INTERNAL CONTROL SYSTEM ON INVENTORIES OF A

COMPANY. *Eqien - Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *11*(03), 1432-1439. https://doi.org/10.34308/eqien.v11i03.1042

Flores-Cevallos, K. L., del Carmen Pérez-González, M., & Flores-Tapia, C. E. (2023). Analysis of local production systems: The case of the province of Cotopaxi-Ecuador. *Problemas del Desarrollo*, *54*(212), 79-103. https://doi.org/10.2110/palo.2022.053

Guerrero, M. S. C., Merlo, O. T. X., & Chugá, J. F. E. (2021). Estudio de la asociatividad textil en el cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura. *Universidad y Sociedad*, *13*(S1), 461-468.

Heizer, J. H., & Render, B. (2022). *Principios de administración de operaciones* (7a ed). Pearson Educación.

INEC. (2024). *Directorio de Empresas 2022*. Instituto Nacional de Estadística y Censos. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/directorio-de-empresas-2022/

Maldonado-Cepeda, E. S., & Pazmiño-Enríquez, J. E. (2023). Prácticas de control interno del inventario en la industria papelera, caso: Milagro-Ecuador. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, *6*(2), 299-309. https://doi.org/10.62452/894rfj56

Marin, M. A., Ordonez, A. J., & Macassi, I. A. (2022). Improvement Proposal to Increase the Level of Order Fulfillment in A Textile Company Using Inventory Management and the 5s Methodology. *ACM Int. Conf. Proc. Ser.*, 183-189. https://doi.org/10.1145/3568834.3568886

Muhammad, K., Rafi, R. H. M., Ghani, E. K., & Sukmadilaga, C. (2024). Can Internal Control Components Influence Internal Customer Satisfaction? An Applied Study in a Shared Service Centre. *Management and Accounting Review*, *23*(2), 211-236. https://doi.org/10.24191/MAR.V23i02-10

Namicela, M. B. R. (2021). Revisión teórica de modelos de gestión logístico para el sector artesanal Macanero Gualaceo- Ecuador. *ConcienciaDigital*, *4*(3.2), 19-47. https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i3.2.1842

Naranjo, W. F. O., Noboa, M. L. A., & Arias, R. L. C. (2023). Plan de gestión de inventarios bajo NIIF pymes: Empresa PROLASE. *RHS-Revista Humanismo y Sociedad*, *11*(2), e2/1-13. https://doi.org/10.22209/rhs.v11n2a02

NIIF - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2024). https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/

Qureshi, A., Dubey, D., Choudhary, H., Pathak, H., & Mathariya, S. K. (2025). Inventory Management System. *Int. Conf. Adv. Comput., Control, Telecommun. Technol., ACT*, *2*, 15050-15054.

Rimawan, E., Mardono, U., Kustiadi, O., Lutfi, M. A., & Saraswati, I. (2019). Design analysis of raw materials inventory on TC1118 cloth products with JIT approach. *IOP Conf. Ser. Mater. Sci. Eng.*, *673*(1). https://doi.org/10.1088/1757-899X/673/1/012103

Rosales Namicela, M. B. R. (2021). Revisión teórica de modelos de gestión logístico para el sector artesanal Macanero Gualaceo- Ecuador. *ConcienciaDigital*, *4*(3.2), 19-47. https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i3.2.1842

Rupley, K. (2011). CORPORATE GOVERNANCE CHARACTERISTICS OF FIRMS REPORTING INTERNAL CONTROL DEFICIENCIES. *Corporate Ownership and Control*, *8*(2 F), 363-390. https://doi.org/10.22495/cocv8i2c3p4

Santosuosso, P. (2025). A practical approach to designing internal control systems in SMEs. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, *11*(2), 100565. https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2025.100565

Saráuz Estévez Luis Vinicio & Brucil Almeida, Juan Guillermo. (2025). *Talento, Innovación y Rendimiento de la MIPYME en Imbabura*. https://doi.org/10.53358/libfacae/ZNGF4798

ANEXOS

Solicitud a la empresa.

REPÚBLICA DEL ECUADOR

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Acreditada Resolución Nro. 173-SE-33-CACES-2020

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÌA

Oficio nro. UTN-FACAE-CCA-2026-0009-O

Ibarra, 13 de enero de 2026

ASUNTO: Solicitud de Información para Trabajo de Titulación

Señor
Patricio Velasco
Gerente General
LA CASA DEL JEAN

De mi consideración:

La Universidad Técnica del Norte a través de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, expresa un atento y cordial saludo.

Con la finalidad de contribuir al fortalecimiento académico, solicito muy comedidamente facilitar la autorización de acceso a la información y efectuar entrevistas relacionadas al tema de investigación. Para que la estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría detallada a continuación, realice su Trabajo de Titulación denominado:

"ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA LA CASA DEL JEAN, UBICADA EN LA CIUDAD DE OTAVALO PERIODO 2025."

#	Apellidos y Nombres	Nro. Cédula	Correo
1	PALLO ANDRADE JEFERSON FERNANDO	1724423858	jfpalloa@utn.edu.ec

Por su favorable atención, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,
"CIENCIA Y TÉCNICA AL SERVICIO DEL PUEBLO"

MSc. Marlon Pineda
DECANO FACAE

MSc. Cristina Villegas
COORDINADORA CARRERA

CVJ.Molina

Ciudadela Universitaria Barrio El Olivo
Av.17 de Julio 5-21 y Gral. José María Córdova
Ibarra-Ecuador
Teléfono: (06) 2997-800 RUC: 1060001070001
www.utn.edu.ec

Página 1 de 1