



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS TEXTILES

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

**ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA LA
COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y GLOBAL**

Autora:

DAYANA ESTEFANÍA TUBÓN PILLANA

Director:

MG. ING. NELSON DANILO BOMBÓN ORELLANA

Ambato – Ecuador

Septiembre 2021

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS
TEXTILES

Línea de Investigación:

Administración Eficiente y Eficaz de las Organizaciones para la Competitividad Sostenible
local y global

Autora:

Dayana Estefanía Tubón Pillana

Nelson Danilo Bombón Orellana Mg.

f.  _____

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López Mg.

f.  _____

CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo Mg.

f.  _____

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez Mg.

f.  _____

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel Dr.

f.  _____

SECRETARIO GENERAL PUCESA

Ambato – Ecuador

Septiembre 2021

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

- Yo: **DAYANA ESTEFANÍA TUBÓN PILLANA**, con **CC. 185100168-3**, autora del trabajo de graduación intitulado: “PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EMPRESAS TEXTILES”, previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.
- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para, que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
 - 2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, Septiembre 2021



DAYANA ESTEFANÍA TUBÓN PILLANA

CC. 185100168-3

AGRADECIMIENTO

Concluir esta etapa de mi vida era uno de mis sueños más grandes, el apoyo de mis padres ha sido fundamental en esto, por ello, quiero agradecerles infinitamente por brindarme todo lo necesario durante mi formación profesional, por hacer de mí una persona responsable y comprometida, por brindarme su amor y caminar conmigo hacia esta meta, también, estoy inmensamente agradecida con todas las personas maravillosas que han sido parte de este recorrido.

Gracias infinitas a todos.

RESUMEN

La carencia de procedimientos de control interno desfavorece en gran medida a las empresas textiles, por lo cual, han sido notables las deficiencias económicas y de recursos que varias de estas organizaciones han presenciado a lo largo de sus actividades, por el desconocimiento o inexperiencia de sus propietarios en el manejo y existencia de sistemas de control.

El objetivo central del estudio es diseñar un procedimiento de control interno de inventarios para la toma de decisiones en empresas textiles. Esto es, por la necesidad de obtener altos niveles de rentabilidad y que la producción sea más fuerte. En este sentido la metodología, se sustenta en un enfoque mixto a partir de un tipo de investigación descriptiva-explicativa para confirmar la teoría con la metodología del estudio.

El resultado, que se espera es el correcto uso y aplicación del procedimiento de control interno de los inventarios en las empresas textiles, lo cual, ayuda a identificar los puntos débiles en esta sección de las empresas y mejorar la información para la gestión de los inventarios. Palabras clave: control interno, inventarios, procedimientos.

ABSTRACT

The lack of internal control procedures prejudice textile companies. For that reason, notable economic and resource deficiencies have faced throughout their activities. In these organizations, due to the deficiency of knowledge or inexperience of their owners in the management and existence of control systems.

The principal objective of the study is to design an internal inventory control procedure for decision-making in textile companies. To obtain high levels of profitability and to make its production stronger. Therefore, the methodology consists on a mixed approach based on a type of descriptiveexplanatory research to confirm the theory with the study methodology.

The expected result is the perfect use and application of the internal inventory control procedure in textile companies which helps to identify weaknesses and improve information for inventory management in these companies.

Keywords: Internal control, inventories, procedures.

ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA	6
1.1. Análisis de la evolución de los procedimientos del control interno para inventarios y su aplicación en las empresas productivas, por medio del sistema COSO.....	6
1.2. Estudio de la estructura del control interno de inventarios para las empresas textiles, mediante el sistema COSO	12
1.3. Análisis de los componentes que inciden en el éxito del control interno de las empresas productivas.....	15
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	20
2.1. Tipos, enfoques, métodos e instrumentos de investigación para empresas textiles	20
2.2. Identificación de las variables que influyen en el control interno de la empresa Pelileo Ciudad Azul.....	22
2.3. Identificación de las herramientas de control interno para la ejecución de las estrategias operativas en las empresas textiles	24
CAPÍTULO III. PROPUESTA	33
3.1. Propuesta del procedimiento de control interno de inventarios para la toma de decisiones en las empresas	33
3.1.1. Método ABC.....	33
3.1.2 Método de Conteo Cíclico.....	34
3.2. Desarrollo de la propuesta para el mejoramiento del control interno de inventarios en las empresas textiles	38

3.2.1. Procedimiento de implementación del método ABC	39
3.2.2. Procedimiento de implementación del método por conteo cíclico	43
CONCLUSIONES	46
RECOMENDACIONES	46
ANEXOS	50

INTRODUCCIÓN

El control interno, es una herramienta aplicada desde décadas anteriores, con el fin de mantener vigiladas las actividades administrativas, financieras y de producción, a medida que evolucionan las actividades antes mencionadas sus formas de control también lo hacen, se generan cambios de acuerdo a la necesidad de actuar de forma proactiva en las empresas, para reducir los riesgos, que se presentarán en estas independientemente de su tipo, empresas públicas o privadas y que tengan fines lucrativos o no.

Así mismo, es importante resaltar que a lo largo del tiempo los sistemas y componentes desarrollados dentro del control interno han permitido a las empresas tener una visión clara de las actividades realizadas en cada una de ellas y obtener informes precisos en cuanto a sus costos y su reducción. Otros de los beneficios, que se obtienen con estos sistemas de control interno son: mayor utilidad, beneficio óptimo, prevención de errores o violación a las normas impuestas para el ejercicio contable.

Por lo tanto, el control interno de inventarios en las empresas es de total importancia, mediante esta herramienta y su evolución tecnológica que permite mejorarla día a día, se tiene información oportuna y saber con exactitud las existencias en una empresa, la cantidad de productos que tiene para ofrecer al mercado, así como, también, permite obtener un estado económico confiable al final de un período. Así mismo, llevar un control de inventarios permite conocer de manera más sencilla y ágil, lo que necesita una empresa para producir en la cantidad adecuada y realizar presupuestos económicos para cubrir dichas necesidades según como se requiera para cumplir con la producción en la empresa.

Según Blanco (2013), el control interno es entendido y definido de maneras diferentes y, por consiguiente, aplicado en formas distintas. Este autor, considera que, el sistema más exitoso es el COSO, dado que, evalúa distintos aspectos, como, la administración y otro tipo de personal dentro de la empresa y busca proveer seguridad de manera razonable y con relación al cumplimiento y logro de los objetivos de la organización. Este sistema está conformado por bases de análisis que permiten conocer las diferentes formas de entendimiento del control interno y evitar exponer un concepto erróneo del mismo, de esta manera, impide su uso y aplicación incorrecta.

El sistema, que se menciona cuenta con cuatro modelos, los cuales, se diferencian por el enfoque que cada uno tiene, el modelo COSO I está enfocado en un marco integrado de

control interno, a la vez, busca garantizar un ambiente de control adecuado para avalar la eficiencia, eficacia, fiabilidad y cumplimiento de las reglas y normas de las operaciones e información financiera de una empresa. Por otra parte, se encuentra el modelo COSO II, el cual, está direccionado a un marco integrado de administración de riesgo empresarial, también, maneja el ambiente de control interno adecuado, con la diferencia de, que se basa en la creación de objetivos estratégicos para su cumplimiento.

También, se presenta el modelo COSO III, el cual, es un renovado marco integrado de gestión de riesgos, con el que es posible elevar la confianza de disminuir riesgos y conseguir objetivos, por otra parte, describe el concepto de control interno con más amplitud y claridad, con el fin de explicar las condiciones actuales del mercado y la economía global. Por último, se encuentra el modelo COSO IV, trata de un marco de gestión de riesgos empresariales, integra estrategia y desempeño, propone fomentar una cultura empresarial consistente al riesgo de manera, que se identifiquen, evalúen y administren los riesgos, así como también, aprovechar las oportunidades para lograr su estrategia.

Por consiguiente, se determina que, el control interno y sus modelos son fundamentales en una empresa, por sus actividades y componentes, permiten que todas las operaciones sean realizadas de forma adecuada y que los riesgos sean detectados a tiempo y manejados correctamente.

Por otro lado, se expone la razón por la, que se llevaría un control interno de inventarios dentro de las empresas, se hace énfasis en la correcta utilización de los materiales en la producción, como también, la adquisición de los mismos, de ese modo, obtener una reducción en sus costos, mayor calidad en los productos que ofrece y aumento de la capacidad productiva, con lo cual, la empresa tiene más que ofrecer al mercado y a la vez la rotación de sus inventarios sea continua, conjunto con una buena administración y planificación para que esto sea posible.

Es importante señalar que, con la aplicación de un correcto procedimiento de control interno dentro de la organización, se mide la eficiencia y eficacia de las operaciones y procesos, que se llevan a cabo dentro de la producción y la logística, por lo tanto, es necesario determinar y explicar el procedimiento y actividades en el área de inventarios, esto permitirá que la información, que se desea obtener sea concreta y real. Cabe recalcar que, no todas las empresas textiles manejan su producción mediante procesos, la situación problemática, se explica a continuación.

Actualmente, las empresas textiles no llevan un registro adecuado de sus inventarios, realizan la compra de sus materiales de manera aleatoria, lo cual, no les permite saber con exactitud la cantidad de materiales que tienen y necesitan, desconociéndose los recursos, que se emplearán en los niveles de producción, puesto que, no existe una planificación y gestión proactiva de los recursos que tiene en *stock* para, que no existan interrupciones en los procesos. En este sentido, la investigación propone como problema científico: ¿Cómo mejorar el manejo de inventarios para la producción en la empresa textil?

Por consiguiente, se plantea la siguiente hipótesis: con la aplicación de procedimientos de control interno para los inventarios, se logra la obtención de información y datos eficientes para el mejoramiento de las actividades de control interno en empresas textiles.

De tal manera que, para llegar al cumplimiento de lo planteado, se ha determinado un objetivo general expuesto a continuación:

Diseñar un procedimiento de control interno de inventarios para la toma de decisiones en empresas textiles.

Para dar apoyo al cumplimiento del objetivo general, se han planteado los objetivos específicos, los cuales, están enfocados en el estado del arte y la práctica, metodología y los resultados del estudio de investigación.

1. Fundamentar teóricamente los sistemas de control interno para la toma de decisiones.
2. Identificar los puntos débiles que afectan el incremento de los niveles de producción y el mal uso de los recursos en las empresas textiles.
3. Determinar los componentes del procedimiento de control interno que ayude al rendimiento de producción en las empresas textiles.

Resulta útil explicar de qué manera, se llegará a obtener los resultados de la investigación, por la cual, se procede a describir el enfoque metodológico a utilizar.

Enfoque de investigación mixto: este enfoque surge de la necesidad de aplacar la complejidad de los problemas de investigación, aprovecha las fortalezas del método cualitativo y cuantitativo, con el fin de minimizar las debilidades, que se presentan dentro de una investigación. Este enfoque busca dar respuesta a un problema reúne datos, mediante diseños concurrentes, secuenciales, de conversión o integración, utiliza herramientas de levantamiento de datos mismos, que se procederán a tabular y realizar las correspondientes

interpretaciones, de tal manera, que se obtiene una perspectiva amplia y profunda del objeto de estudio.

Tipo descriptivo-explicativo: el fin principal del tipo descriptivo es detallar con amplitud los aspectos que abarcan el proyecto de investigación, toma en cuenta las circunstancias que presenta a medida, que se desarrolla la investigación, a la vez, que con lo descriptivo, se enfatiza en el problema planteado, en el cual, el enfoque está en buscar una solución al mismo.

Una vez determinados y explicados los puntos antes mencionados, se espera tener información útil, que mantenga un orden y dé realce a la investigación, como también, la veracidad de los datos dentro de la misma, la cual, brinda mayor soporte teórico y arroja mejores resultados que permitirá establecer una propuesta que resuelva el problema dentro de la investigación.

A continuación, se procede a detallar cada uno de los capítulos que integran esta investigación:

La primera parte de la investigación está enfocada en la introducción, en la cual, se detalla una síntesis de los antecedentes teóricos sobre el control interno y el sistema COSO que es el, que se va utilizar en la investigación. En esta primera parte, no se integran los epígrafes, tiene por objetivo el dar a conocer la situación problemática y el planteamiento del problema, hipótesis, objetivo general y sus objetivos específicos, la metodología a ser utilizada en la investigación y la justificación de la misma.

La segunda parte la conforma el Capítulo I el estado del arte y la práctica, en este fragmento, se expone la parte teórica del control interno y el sistema COSO la manera en cómo, se ha desarrollado investigaciones anteriores, sus componentes, estructuras, beneficios y ventajas de este sistema. Esto permite tener un amplio conocimiento del tema y lograr un mejor desarrollo del mismo.

En una tercera parte, se desarrolla el capítulo II, titulado diseño metodológico, en el cual, se aborda los tipos, enfoques, métodos e instrumentos de control interno para empresas textiles, con los cuales, se busca responder al porqué de la investigación y de esa manera, encaminarse a una propuesta adecuada para el procedimiento de control interno de inventarios. Con la ayuda de un instrumento de investigación, se recoge información directamente desde donde, se origina la problemática, lo cual, genera resultados exactos, son

obtenidos por personas que ven de cerca el problema y lo describen desde su propia perspectiva, se cuenta con la colaboración de la empresa Pelileo Ciudad Azul, la cual, facilita su información para desarrollar de forma precisa la propuesta.

En la cuarta parte de la investigación, correspondiente al capítulo III, se presenta la propuesta de un procedimiento de control interno de inventarios para empresas textiles, pone énfasis en los fabricantes de jeans, busca que cada uno de estos tengan un mayor control de sus inventarios al implementar procedimientos que ayudan en la clasificación y conteo de las mercancías, para ello, se decide utilizar el método ABC y el método de conteo cíclico respectivamente, con las características que ambos métodos poseen, logran complementarse y permiten obtener un informe con mayor detalle y precisión de las existencias en los inventarios.

La quinta parte abarca las conclusiones y recomendaciones de toda la investigación, en la cual, las recomendaciones enfatizan todos los recursos utilizados dentro de la investigación, como los teóricos metodológicos y la propuesta presentada. Por otra parte, se presentan las recomendaciones, en las cuales, se incluye argumentos útiles que abren nuevas investigaciones a nivel general o para empresas específicas.

Como soporte y complemento, se añaden las fuentes bibliográficas utilizadas en la investigación, mismas que han permitido lograr el conocimiento requerido para el desarrollo de este proyecto. Se integran, también, los anexos correspondientes al trabajo de investigación.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Análisis de la evolución de los procedimientos del control interno para inventarios y su aplicación en las empresas productivas, por medio del sistema COSO

La gestión de inventarios es un área de trabajo práctico bastante tradicional, que comienza a desarrollarse como una dirección independiente a principios de los años 20 del siglo pasado. La acumulación paulatina de material acarrea en los años 50 y 60 a la formación de una teoría de la gestión de inventarios, enfocada a optimizar el nivel de inventario en una organización. En este caso el énfasis, se hizo exclusivamente en el componente estimado del *stock*. Para la reestructuración y el desarrollo de una economía, los problemas de la gestión directa de las acciones parecían haberse desvanecido en un segundo plano, comienza a considerarse solo el nivel de gestión más bajo (Serrano et al., 2018).

En cualquier organización relacionada con el movimiento de inventarios, por regla general, las cuestiones de la importancia del *stock*, su nivel, la tasa de renovación, se plantean y discuten a menudo. Para evaluar las posibles consecuencias de una actitud particular hacia las acciones, es aconsejable recurrir a la generalización de la experiencia histórica en este tema, así como a ejemplos modernos de la organización del trabajo de las empresas en las que las acciones desempeñan un papel diferente según la evaluación disponible de su papel en los negocios (Serrano et al., 2018).

Se menciona que la ciencia extranjera y la práctica de la gestión y sobre todo la logística relacionada con la gestión del flujo de materiales, durante los últimos 20 años ha dado un paso gigante desde la mejora de métodos y modelos para calcular los niveles de inventario hasta la mejora del proceso de gestión de inventario basado en el análisis y los resultados del cálculo de los niveles de existencias. El resultado de este paso es muy tangible al comparar los principales problemas resueltos en las empresas en el exterior y en nuestro país (Norika, 2005).

Por otro lado, se contextualiza la ley sobre la contabilidad establece que "una entidad económica está obligada a organizar y ejercer control interno sobre los hechos de la vida económica comprometidos" (Imbaquingo & García, 2019). Aquello, se trata del control de todas las transacciones, que van más allá que solo el control a efectos contables. Este es, de hecho, un control operativo, que persigue no solo los objetivos de confiabilidad de la

contabilidad y la presentación de informes, sino también, los objetivos de eficiencia operativa y cumplimiento de los documentos reglamentarios. Por lo tanto, la ley menciona específicamente que para las organizaciones cuyas actividades están sujetas a auditoría obligatoria, es necesario organizar y ejercer control interno sobre la contabilidad y la presentación de informes.

Cabe señalar que la viabilidad del control, se determina en cada caso específico, tiene en cuenta la importancia del riesgo. El control será efectivo y el costo del control no excede el beneficio de su implementación. Por tanto, habrá casos en los, que sea suficiente realizar el control por un lado el cliente o el contratista. Para evaluar en general la integridad de la cobertura de todos los riesgos y la efectividad de los procedimientos de control, es necesario compilar una matriz de riesgos.

En la práctica mundial, existen varios conceptos de control interno (por ejemplo, COSO, CoCo, COBIT, SAC, SAS 55, SAS 78 y otros). El más común, es el Concepto Integrado de Control Interno en adelante, el modelo COSO, desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión *Tridway* (COSO). El modelo COSO establece enfoques generales para la construcción del Sistema de Control Interno (SCI) y consta de 5 componentes y 20 principios (Martínez & Blanco, 2018).

Al evaluar el SCI de una organización de acuerdo con el modelo COSO, en primer lugar, se evalúa el cumplimiento de cada principio, cada componente sobre la base de ellos y, como resultado, se proporciona una evaluación general del SCI. Los principios, se evalúan en función de dos preguntas: "¿Está disponible?" y "¿Funciona?" si hay deficiencias significativas en el control interno, se proporcionan comentarios y, se identifican controles de compensación. Además, se señalan deficiencias de control interno relacionadas con algún otro principio, que afectarían la deficiencia identificada (Dextre & Del Pozo, 2012). En general, todos estos principios están formulados a un nivel bastante general y para la evaluación es necesario tener en cuenta los aspectos específicos de las actividades de la organización, señala, en su caso, las deficiencias del control interno (Riva, 2011).

En el campo de la regulación de las actividades de las organizaciones, no hay muchos documentos que definan el procedimiento y la metodología para organizar SCI. Existen

documentos que hablan de la necesidad de control interno o documentos que definen enfoques generales para la construcción de sistemas de gestión de riesgos, pero prácticamente no existen documentos que brinden bases metodológicas para la construcción de un SCI eficaz (Cortés, 2019).

Uno de los pocos documentos que detallan la redacción general de COSO es “Recomendaciones metodológicas para la organización e implementación del control interno” (Martínez & Blanco, 2018). Este es un documento integral que define las metas y objetivos del SCI, la estructura del SCI, los principios básicos de su funcionamiento, el procedimiento para organizar e implementar el control interno de la contabilidad y la elaboración de estados contables, así como las características de la construcción del SCI sobre la preparación de estados financieros. De hecho, brinda recomendaciones sobre cómo organizar el control interno de acuerdo con la Ley de Contabilidad.

A pesar de que este documento tiene como objetivo la formación del SCI para la contabilidad y la presentación de informes, los enfoques descritos en él son de naturaleza universal y, se utilizarían para construir el SCI de la organización en su conjunto, que, por un lado, es una ventaja absoluta. Por otro lado, el documento no contiene detalles sobre la organización del SCI específicamente para fines de contabilidad y reporte, no se indican propuestas específicas para el desarrollo del control interno en esta área. Por ejemplo, no hay recomendaciones sobre exactamente qué riesgos existirán en la contabilidad y la presentación de informes y qué procedimientos de control prevendrán estos riesgos (Velasco, 2016).

En los círculos de expertos existen diferentes puntos de vista sobre la evaluación integral y el desarrollo de los SCI, pero todos, de una forma u otra, se basan en modelos de control interno generalmente aceptados. El más común es el modelo COSO antes mencionado, cuyos cinco componentes y 17 principios, por regla general, se reflejan en los enfoques de los expertos. La diferencia está en la composición de direcciones y principios en el contexto de cada componente, interpretación y detalle de componentes y principios, adición de nuevos componentes y principios. (Norka, 2005).

El desarrollo del SCI de las organizaciones tiene como objetivo principal y exclusivamente el cumplimiento de los documentos reglamentarios. En consecuencia, las organizaciones

mejoran el SCI en una dirección estrecha, determinada por los enfoques de estos documentos, y perderán una visión holística en el desarrollo de su SCI. Cualquier especificación conlleva, no solo ventajas en términos de reducción de riesgos en una dirección. Surgirán algunos riesgos, que no están cubiertos por un SCI, que tarde o temprano, se harán sentir y con los que la organización tiene que lidiar (Cortés, 2019).

La salida, se ve en la aplicación en la organización, en primer lugar, la básica. un concepto universal de SCI, basado, por ejemplo, en el modelo COSO, tiene en cuenta todos sus elementos en todos los aspectos de las actividades de la organización. Además, todos los componentes básicos, que complementan y detallan, tienen en cuenta las características específicas de una línea de negocio en particular. La exclusión de cualquier elemento del modelo COSO, no se práctica de hecho, se relacionan con el nivel más general de gestión y cubren todos los aspectos de las actividades de la organización (Velasco, 2016).

En la literatura científica, se encuentran varias definiciones del procedimiento de control, COSO define un procedimiento de control como acciones establecidas por políticas y procedimientos que ayudan a asegurar, que se sigan las instrucciones de la administración para mitigar los riesgos que impiden el logro de las metas (Riva, 2011). En las recomendaciones del Centro Metodológico Contable (BMC) bajo control, se entienden las políticas, procedimientos, prácticas, acciones de los empleados o la funcionalidad de los sistemas de información, desarrolladas para brindar garantías razonables de que la organización logrará sus metas, como así como la oportuna identificación o prevención de riesgos (Velasco, 2016).

Los procedimientos de control tienen como objetivo prevenir o minimizar los riesgos que afecten el logro de las metas de la organización (Riva, 2011). Según COSO, todos los procesos están orientados a lograr ciertos objetivos en el campo del procesamiento de la información:

- Integridad: cómo, se reflejan en la contabilidad las operaciones realizadas en su totalidad;
- Correcto: las transacciones, se registran en la cantidad correcta en la cuenta correcta y a tiempo en cada etapa del procesamiento;

- Legalidad (confiabilidad) - las transacciones reflejadas en la contabilidad representan los hechos de la actividad económica que realmente tuvieron lugar y, se llevaron a cabo de acuerdo con los procedimientos establecidos;
- Oportunidad: cuán oportuno, se procesan las transacciones, que se considera como un riesgo separado o tomarse en cuenta dentro del objetivo de asegurar la integridad o corrección del procesamiento de la información (Cortés, 2019).

Al mismo tiempo, se entienden como transacciones los elementos tanto de los procesos financieros, como de los procesos operativos o de cumplimiento. Este concepto, se aplica a las actividades de cualquier tipo de organización (Norka, 2005). Por ejemplo, un fabricante de galletas implementará procedimientos de control para garantizar que todos los ingredientes, se incluyan en el proceso de cocción (integridad) en la cantidad correcta (corrección) a tiempo (puntualidad) y, que se reciban solo de proveedores aprobados cuyos productos hayan pasado el control de calidad (elegibilidad). Se establecerán analogías en relación con los procesos de las actividades contables.

La siguiente definición de procedimiento de control (CP) , dada por S.A. Martynov: “el procedimiento de control son las acciones, que se realizan regularmente para identificar ciertas desviaciones de ciertos parámetros del proceso de los valores esperados” (Riva, 2011). Según S.A. Martynov, la principal diferencia entre KP y otros métodos de reducción de riesgos es la siguiente:

- CP está integrado en el proceso, es decir, es una parte integral de él: una operación, una función, una etapa en un proceso;
- La CP, se realiza con regularidad y no de vez en cuando, surge el riesgo, se asume que el riesgo siempre está presente en el proceso. El seguimiento de la implementación de procesos y la reevaluación de riesgos, se llevan a cabo periódicamente. En caso de revelar la ineficiencia de la propuesta comercial como consecuencia de la pérdida de relevancia del riesgo, la propuesta comercial es excluida del proceso;
- CP no monitorea ninguno, sino solo los parámetros individuales del proceso (términos, cantidades);
- CP revela desviaciones en la "zona de admisibilidad". Superar el límite establecido, se considerará una desviación (Riva, 2011).

Se distinguen varios niveles de control COSO, a nivel de transacciones y procesos que tienen un alcance más amplio y generalmente, se llevan a cabo en niveles superiores de gobierno. Estos incluyen, por ejemplo, evaluaciones de desempeño o revisiones analíticas que incluyen una comparación de varios conjuntos de datos operativos o financieros (Dextre & Del Pozo, 2012). Por separado, COSO rastrea la división de controles en procedimientos generales en las tecnologías, incluidos los automatizados utilizados en los procesos comerciales (Norka, 2005). Se entiende por medios generales de control sobre tecnologías los procedimientos sobre la infraestructura tecnológica, gestión de la seguridad, adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías.

Las recomendaciones enfatizan el primer nivel a nivel corporativo, incluye mecanismos de gestión, el segundo nivel incluye los procedimientos de control de los procesos (Norka, 2005). La base de estos CP es una comparación de los resultados reales de la implementación de los procesos con los planificados (esperados), para lo cual, se realiza el análisis de informes, otra información, incluidos varios conjuntos de datos operativos o financieros sobre los procesos. Si, se revela una discrepancia con los resultados o expectativas planificados, se inician acciones correctivas.

El tercer nivel son los procedimientos de control a nivel de operaciones, que se llevan a cabo dentro de un proceso separado. Estos procedimientos de control son básicos. Cada operación del proceso es inherente al riesgo de no lograr los objetivos de su implementación y los procedimientos de control sobre las operaciones son medidas directas de respuesta a los riesgos de las operaciones individuales significativas que conforman todo el proceso en su conjunto (Cortés, 2019).

El proceso de control a nivel de operaciones incluye las siguientes etapas:

1. Establecimiento de metas y objetivos;
2. Establecer estándares / normas alcanzables;
3. Comparación de los resultados del proceso / operación con los estándares establecidos;
4. Evaluación de resultados y posterior adecuación de actividades o su regulación de acuerdo con los resultados de las mediciones (Sánchez, 2015).

1.2. Estudio de la estructura del control interno de inventarios para las empresas textiles, mediante el sistema COSO

Es importante que en la actualidad los enfoques de la gestión de inventarios no solo se apliquen, sino que también, reciban su forma organizativa. Desde el punto de vista de la organización de la empresa en su conjunto, existen cuatro modelos básicos, cada uno de los cuales, se basa en un papel diferente de las reservas en el mantenimiento del funcionamiento de la empresa.

El sistema de organización y planificación de las actividades empresariales basado en la reposición de existencias, se centra en la necesidad de mantener las existencias a un nivel determinado, generalmente óptimo, en todas las etapas del movimiento de inventarios en el entorno de gestión interna (a la entrada, salida de la empresa, entre los eslabones internos de la cadena de suministro, entre los lugares de trabajo) (Norka, 2005). Las existencias, se forman de antemano, antes de que surja una necesidad real.

La ventaja de este sistema, es que el mecanismo descrito es muy simple y funciona sobre la base de una información mínima. Las desventajas del sistema están asociadas, a la presencia de reservas, que conllevan todas las consecuencias negativas del hecho de su presencia en el sistema de control. La desventaja más significativa es el peligro de que el personal de gestión pierda su capacidad de respuesta a los requisitos del cliente, lo que conlleva el peligro potencial de perder competitividad si cambia la situación del mercado.

Una vez considerados los enfoques para la construcción del SCI en los documentos regulatorios, la comunidad experta y científica, el autor identificó las principales pautas para el desarrollo integrado del SCI, incluso para los centros contables:

- Construcción de SCI en todas las áreas de actividad de la organización mediante el establecimiento de componentes y principios comunes de SCI. Se propone utilizar los principios del Concepto COSO como base.
- Complementar y detallar los principios y componentes generales, tiene en cuenta las particularidades de las actividades y mejores prácticas de la organización en esta área.

COSO establece requisitos generales para la elaboración de un sistema de control interno, estos requerimientos, se detallan en documentos reglamentarios apartados. Sí, se aporta una

recomendación para defender la independencia del servicio de auditoría interna, es preciso tener en cuenta las referencias de sus actividades, que son las siguientes:

1. La esfera de actividad de la empresa - contabilidad y presentación de informes;
2. La prestación de servicios a las organizaciones, lo que significa la separación de procesos y sus riesgos inherentes entre las partes: el cliente y el ejecutante de la función contable
3. Pertenecer a un grupo de empresas relacionada
4. La distancia geográfica de la empresa
5. Los detalles del negocio de los clientes atendidos por la empresa

De acuerdo con el enfoque propuesto, para el SCI del centro contable de y con la metodología para la evaluación adicional del mencionado sistema de la empresa, que se basa en el concepto COSO, el marco regulatorio y las recomendaciones de las comunidades profesionales en el ámbito del control interno y la auditoría. Las principales ventajas de esta metodología son que, en primer lugar, no excluye la posibilidad de una evaluación general del SCI de acuerdo con los enfoques existentes, por ejemplo, según COSO o con fines de seguimiento fiscal, es utilizado, además, de ellos. En segundo lugar, tiene en cuenta las características específicas de las actividades de las organizaciones que brindan servicios de contabilidad y presentación de informes.

Esta técnica, se utiliza no solo en la evaluación, sino también, en la construcción y desarrollo integrado del SCI de los centros contables. La esencia de la metodología es que, para ciertas áreas del control interno, se han formulado criterios que detallan y complementan los principios básicos del control interno (Norcia, 2005). Cada criterio, se evalúa en una escala de 5 puntos, si hay una coincidencia incompleta, se indicarán comentarios sobre el motivo del incumplimiento.

La evaluación de SCI, se lleva a cabo en el contexto de los componentes y principios clásicos de COSO. Se compone por un total de cinco componentes relacionadas entre sí, fundamentados por 20 principios a tomar en consideración al momento de diseñar, incorporar o evaluar el control interno dentro de las organizaciones (Apunte & Rodríguez, 2016). Cada componente y principio, está relacionado con el mejoramiento continuo de una organización, por sus criterios de evaluación.

Tabla N°1: Componentes y principios del modelo COSO**Gobierno y Cultura**

1. Ejerce la función de supervisar los riesgos del consejo
2. Establece estructuras operativas
3. Define la cultura deseada
4. Demuestra compromiso con los valores básicos
5. Atrae, desarrolla y retiene al personal capacitado

Estrategia y Establecimiento de Objetivos

6. Analiza el contexto de negocios
7. Determina el apetito de riesgo
8. Evalúa estrategias alternativas
9. Formula objetivos de negocio

Desempeño

10. Identifica riesgos
11. Evalúa la gravedad de los riesgos
12. Prioriza riesgos
13. Implementa la respuesta ante los riesgos
14. Desarrolla la visión de la cartera

Revisión y Evaluación

15. Evalúa cambios importantes
16. Revisa los riesgos y el desempeño
17. Busca mejorar la administración de los riesgos empresariales

Información, Comunicación y Reporte

18. Aprovecha la información y la tecnología
19. Comunica información sobre los riesgos
20. Elabora reportes de riesgos, cultura y desempeño

Fuente: (PWC, 2017)

Elaborado por: Autora

La organización identifica inconsistencias en relación con el logro de las metas en todos los niveles y analiza los riesgos, crea una base para una mayor gestión de estos. Selecciona y desarrolla procedimientos de control que permiten reducir los riesgos que obstaculice a un nivel aceptable el logro de los objetivos (Norka, 2005).

Los procedimientos de control no surgen por sí mismos, sino que son medidas tomadas en respuesta a los riesgos existentes. Como, se menciona, los métodos de gestión de riesgos variarán. La organización acepta riesgos, evitarlos, transferirlos o reducirlos (Sánchez, 2015). Pero hay casos en los que una organización desarrolle procedimientos de control para evitar tal o cual riesgo.

Mediante esta estructura reformada del COSO, se logra obtener beneficios que proceden de tres enfoques como primera acción, se identificará la metodología a utilizar para controlar el riesgo, lo siguiente es documentar el riesgo parte de la estrategia para, que sean medidos, por último, identificar dicho riesgo con mayor cercanía, esto actúa como un medidor de

desempeño y permite saber cuál es el impacto en el negocio o empresa. Con lo mencionado anteriormente, se logra obtener una visión global de la empresa lo que genera un ambiente de confianza para todas las personas involucradas y que conforman la organización, como, proveedores y clientes de manera externa, y gerencia, consejo administrativo y empleados de manera interna.

1.3. Análisis de los componentes que inciden en el éxito del control interno de las empresas productivas

El autor Arciniegas (2013) señala al control interno, como, herramienta utilizada para el direccionamiento de todo tipo de empresa, con el propósito de garantizar una seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos institucionales, para lo que, se requiere la aplicación de instrumentos que fortalezcan oportunamente la continuidad de las empresas. Los factores ambientales internos incluyen la filosofía de gestión de riesgos de la organización; su apetito por el riesgo; supervisión por parte de la junta directiva; honestidad, valores éticos y competencia de los empleados de la organización; principios guiados, por los cuales, la dirección otorga autoridad y responsabilidad a los empleados, así como organiza y desarrolla los recursos humanos (Vargas, 2015).

Para Arciniegas (2013) el control interno es la base de todos los demás componentes del proceso de gestión, y determina la naturaleza y estructura de este proceso. El entorno interno influye en la estrategia y el establecimiento de objetivos, la organización empresarial y cómo, se identifican, evalúan y gestionan los riesgos. El entorno interno influye en la organización y el funcionamiento de los controles, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno incluye muchos elementos entre los, que se encuentran los valores éticos de la organización, la competencia y calificación del personal, la filosofía de gestión en el campo de la gestión de riesgos y las formas en, que se asignan sus poderes y responsabilidades. El consejo de administración es uno de los elementos clave del entorno interno y tiene un impacto significativo en sus otros elementos.

Todos los componentes del proceso de gestión de riesgos son importantes, pero el desarrollo de cada componente individual difiere de una organización a otra.

Gobierno y cultura

La filosofía de gestión de riesgos de una organización es un conjunto de creencias y actitudes comunes a la organización que caracterizan cómo una organización evalúa el riesgo en todas sus actividades, desde el desarrollo e implementación de la estrategia hasta las operaciones diarias (Durán, 2012). La gestión de riesgos refleja los valores de la organización, influye en su cultura y estilo de operaciones, también, afecta la aplicación de los componentes del proceso de gestión, incluida la forma de identificar los riesgos, los tipos de riesgos aceptados y los métodos.

Es probable que una empresa que ha tenido éxito en asumir riesgos importantes tenga una perspectiva diferente sobre la gestión de riesgos, al contrario de una empresa que ha experimentado consecuencias económicas graves o sanciones regulatorias como resultado de decisiones de gestión imprudentes (Arciniegas, 2013). Algunas organizaciones, se esforzarán por lograr una gestión de riesgos eficaz para cumplir con los requisitos de una parte interesada externa, como una empresa matriz o un regulador, sin embargo, esto es más común en empresas donde la dirección concede gran importancia a la gestión eficaz del riesgo de la organización para crear y mantener su valor.

Cuando una filosofía de gestión de riesgos está bien desarrollada, comprendida y aceptada por el personal, una organización identifica y gestiona los riesgos de forma eficaz. No hacerlo da lugar a una aplicación "desigual" de las prácticas de gestión de riesgos en las divisiones, departamentos y divisiones de la organización, lo que en sí mismo es inaceptable (Vargas, 2015). Sin embargo, incluso con una filosofía claramente articulada en la organización, hay diferencias culturales entre las divisiones, lo que lleva a una aplicación diferente de los métodos de gestión de riesgos. Algunos líderes empresariales están dispuestos a correr más riesgos, mientras que otros son más conservadores.

La filosofía en el campo de la gestión de riesgos, se refleja en casi todas las acciones de gestión en la gestión de la organización. Se refleja en la política corporativa, la comunicación oral y escrita y la toma de decisiones (Arciniegas, 2013). Ya sea que la gerencia esté utilizando procedimientos documentados, estándares de conducta, indicadores de desempeño y reporte de eventos adversos en la organización, o actúa de manera más informal a través del contacto

directo con gerentes en puestos clave, es imperativo que la gerencia refuerce la filosofía en más que palabras pero ,también, acciones diarias (Morales, 2017).

Estrategia y definición de objetivos

El apetito por el riesgo es el grado de riesgo que la organización en su conjunto considera aceptable para sí misma en el proceso de generación de ingresos. Es un reflejo de la filosofía de la gestión de riesgos y, a su vez, influye en la cultura corporativa y el estilo de la organización (Vargas, 2015). El desarrollo de la estrategia, y los resultados deseados de su implementación, estarán alineados con el apetito por el riesgo de la organización.

Las diferentes opciones de estrategia significan diferentes niveles de riesgo para la organización y, al desarrollar la estrategia, el proceso de gestión de riesgos ayuda a la dirección a seleccionar una estrategia que coincida con el apetito de riesgo de la organización (Arciniegas, 2013). Las organizaciones calificarán cualitativamente el apetito por el riesgo como alto, medio o bajo, o utilizar medidas cuantitativas para reflejar y ajustar los objetivos de crecimiento y rentabilidad de la organización en función del riesgo.

Desempeño

El consejo de administración es un elemento clave del entorno interno, que tiene un impacto significativo en todos los demás elementos del mismo. La independencia del consejo de administración de la administración, la experiencia y condición de sus miembros, el grado de su participación en las actividades de la organización y función de supervisión, y la idoneidad de sus acciones son de gran importancia (Durán, 2012). Otros factores incluyen la capacidad de la junta para plantear preguntas desafiantes sobre estrategia, planes y resultados de operaciones a la gerencia y resolverlas, así como la interacción de la junta directiva o el comité de auditoría con los auditores internos y externos.

Un consejo de administración u organismo similar productivo tiene los conocimientos y el compromiso de gestión, técnicos y de otro tipo necesarios para llevar a cabo sus funciones de supervisión (Norka, 2005). Es importante desarrollar un entorno de gestión de riesgos capaz de resolver y prevenir problemas dentro de una organización. Resulta adecuado elegir una junta misma, que se encarga de evaluar y revisar críticamente a la administración, proponer alternativas y responder a los inconvenientes.

Análisis y revisión

Es importante vigilar de cerca los cambios, que se presentan dentro de la organización, la variedad de cambios que surgirán, trae consigo nuevos riesgos, que se analizarán y tomar medidas para evitar problemas en los procesos tanto operativos como administrativos, a la vez, estar preparados con los instrumentos necesarios para sobrellevarlo tiene. Si bien es cierto, las empresas manejan un control interno eficaz, con la capacidad de reconocer con rapidez los riesgos, por ello, no se posterga su revisión, se la hace de forma continua, de tal manera que, al existir un problema inesperado, la organización actúa con eficiencia ante cualquier contratiempo.

No está por demás recordar que para tomar decisiones ante los riesgos, se tienen presentes los objetivos de la organización, el nivel de importancia del riesgo y las limitaciones inherentes del control interno, los factores externos o internos al ser cambiantes harán que el control pierda su eficiencia, con este conocimiento, se asegura que hay que mantener un constante análisis y revisión de los elementos y componentes de control, esto conduce a la descubrimiento de controles que son innecesarios, débiles o no son suficientes para la actividades de la organización, de tal manera, que se brinda el apoyo necesario para que estos sean cambiados o fortalecidos.

Información, comunicación y presentación de informes

Dar a conocer a detalle las inconsistencias y riesgos, que se presentan dentro de una organización es importante, de esta manera, la gerencia está al tanto y tiene la información necesaria para tomar decisiones más acertadas, apoya al cumplimiento de los objetivos planteados dentro del sistema, el propósito de este componente es tener un alto desarrollo, soporte técnico y mantenimiento del sistema de administración de la base de datos de una organización. Debido a que, en este sistema renovado, se hacen uso de las TIC (tecnologías de la información y comunicación), se logra tener una visión más acertada de los cambios en la información.

Mediante esta herramienta y su funcionalidad, se alcanza un procesamiento de información ágil, mayor integridad, veracidad y contabilidad, para las decisiones y planes futuros. Utilizar la tecnología en las organizaciones permite ir un paso adelante, permite evaluar de manera más sencilla la situación actual y como de mencionó anteriormente predecir

actividades futuras, con lo cual, se hace mejoras en la organización, entre ellas fortalecer la productividad y la competitividad.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Tipos, enfoques, métodos e instrumentos de investigación para empresas textiles

En este capítulo, se especifica los tipos, enfoques, métodos e instrumentos utilizados hacia un adecuado control interno de inventarios para las empresas textiles, los cuales, permiten establecer un fundamento real y concreto de manera detallada de las falencias existentes dentro de dichas empresas y, así lograr, dar un enfoque claro de la realidad productiva. Así, se da constancia de los objetivos específicos, como son, identificar los puntos débiles que afectan el incremento de los niveles de producción y el mal uso de los recursos en las empresas textiles, hasta llegar a comprobar las herramientas del procedimiento de control interno que ayude al rendimiento de la producción en las organizaciones. En este sentido, es necesario detallar los tipos de investigación:

Tipo de investigación descriptiva

Se hace uso porque, se detallan las características similares que tienen las empresas textiles, en cuanto al control de sus inventarios, insumos, mercadería, entre otros. A respecto, permite conocer su manera de operar la producción hasta la entrega de sus productos. Así mismo, facilita analizar la forma en que la administración supera los obstáculos que enfrenta para a la toma de decisiones, relacionados con a la oferta y demanda. De la misma manera, permite evaluar el nivel de competitividad de las organizaciones textiles en el mercado.

Enfoque de investigación mixto

Se determina este tipo de enfoque pues, se utiliza un método cualitativo y cuantitativo, en el cual, se detalla la conformidad en cuanto a los recursos utilizados en la empresa para determinar si la misma requiere un método para el conocimiento de los inventarios existentes en la fábrica. Además, de dar solución a la problemática planteada, se alcanza la necesaria información toma como muestra a una empresa textil, y a través de encuestas obtener los datos, utiliza las herramientas investigativas necesarias para el levantamiento de información, mismos, que se proceden a analizar, tabular y realizar las debidas interpretaciones, obteniéndose así un detallado estudio de la problemática.

Población

Para realizar la propuesta, que se encamina en diseñar un procedimiento de control interno de inventarios para la toma de decisiones en empresas textiles, se enfoca en una población

de 20 empresas textiles quienes brindan sus criterios a partir de un cuestionario, cuyo objetivo es conocer el control Interno de los inventarios. Se toma como muestra a una empresa del sector, dedicada a la fabricación del jean denominada “Pelileo Ciudad Azul”, se establece como población a todos los colaboradores de la compañía.

Tabla 2. Población

Talento Humano	Cargo que desempeña	Núm.
Sr. Jorge Luis Llerena	Gerente General	1
Ing. Diana Villarroel	Diseñadora	1
Sr. Sergio Gallegos	Obrero 1	1
Sr. Andrés Tapia	Obrero 2	1
Srta. Mery Guato	Obrero 3	1
Srta. Patricia Mayorga	Obrero 4	1
Total		6

Fuente: tomada de información de empresa Pelileo Ciudad Azul (2013)

Para el trabajo investigativo, se determina que la encuesta es el mejor instrumento de recolección de información puesto, que se detalla de manera minuciosa las falencias en cuanto al control de inventarios y las preguntas establecidas son directas y objetivas, no pierden el curso o enfoque de la investigación y su razón de ser.

También, la encuesta crea un contexto cerrado en la recolección de la información, pero sus preguntas son sujetas a mayor captación de información hay preguntas cerradas y abiertas, por un lado, de las preguntas cerradas, se obtienen respuestas precisas y exactas, mientras que en las preguntas abiertas serán, de un contexto amplio y justificativo que establecen diferentes criterios y por ende diferentes maneras de ver una solución por parte de la persona encuestada.

Al utilizar la encuesta con doce preguntas preliminarmente analizadas, las cuales, se observarán en el anexo 1, se pretende obtener la información necesaria en cuanto a la realidad que atraviesa la empresa, que tipo de recurso utiliza para el manejo de su control de inventarios o si carece de estos instrumentos, que son muy necesarios para que su empresa

mejore su productividad, y así no tenga retrasos con el personal operativo obtiene un stock en productos disponibles en venta, solventa la demanda de sus clientes.

La encuesta detallada anteriormente va a ser aplicada a todos los colaboradores de Pelileo Ciudad Azul que consten en nómina, la misma será enviada por la investigadora y contestada por parte de los colaboradores a través de un medio electrónico ,es decir, por WhatsApp mediante un previo comunicado el gerente informa a los colaboradores de la empresa para que ellos proporcionarán la información requerida y la finalidad que conlleva responder la misma requiere de exclusiva responsabilidad de cada uno de ellos y su criterio será previo a las falencias existentes en la empresa Pelileo Ciudad Azul.

Para esta problemática, se busca plantear un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas para un mayor análisis, se beneficia de una información amplia y por ende con mayor argumento justificativo, gracias a los puntos de vista expuestos por los colaboradores de la fábrica, que constituyen a la construcción de la propuesta del diseño de un procedimiento de control interno de inventarios para la toma de decisiones de la Empresa Pelileo Ciudad Azul.

2.2. Identificación de las variables que influyen en el control interno de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Para el presente estudio de esta problemática, se detalla a la variable dependiente e independiente, las cuales, se requiere para caracterizar los atributos que tiene en común las empresas textiles que participan en esta investigación.

Variables

Las variables dentro de una investigación, se usan para hacer referencia a una situación de causa y efecto, estas variables representan los atributos medibles del objeto de estudio mismo que va cambia a medida, que se efectúan los procesos para la obtención de resultados.

Variable independiente

Este tipo de variable tiene la capacidad de influir, incidir o afectar a otras variables. Su nombre lo explica de mejor modo en el hecho que de no depende de algo para estar allí, es decir, es aquella característica o propiedad, que se supone ser la causa del fenómeno estudiado. Son manipuladas experimentalmente por un investigador.

Variable Independiente: Diseño de un procedimiento de control interno de inventarios

Variable dependiente

Esta variable posee las características o cualidades, en los cuales, se efectúa cambios causados por la manipulación del investigador en la variable independiente. De tal manera que esta variable es la, que se observa para ver si cambia, como es el cambio depende de las condiciones en cómo, se manipule la variable de cual depende.

Variable Dependiente: La Empresa Pelileo Ciudad Azul.

Variable cualitativa

Se utilizan estas variables porque, se hace referencia a las cualidades, que no serán medidas con números y mediante el instrumento del cuestionario fue aplicado a 20 empresas textiles denominadas como la población, de las cuales, se aplicó las siguientes opciones: Siempre, Casi siempre, Rara vez, Casi nunca, Nunca, Si, No, Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Neutral, En desacuerdo, Totalmente en desacuerdo a través, de las cuales, se pudo establecer varios criterios que sirven de apoyo para argumentar una solución a esta necesidad.

Variable cuantitativa

Se utiliza esta variable al momento de realizar la tabulación de los datos recogidos a través del cuestionario aplicado a las Empresas Textiles mediante la aplicación de tablas y gráficos estadísticos y en el momento de obtener la muestra, es 6 participantes quienes sustentan la información indagada para conocer si aplican un control interno de inventarios en las empresas.

Otras de las variables a las, que se le va a dar respuesta con la encuesta realizada son, la obtención de mejores utilidades para el trabajador mediante el control interno, y con la correcta aplicación esto es posible, al llevar un mayor control, se conoce de cerca los puntos débiles y que serán mejorados con un proceso de control interno, permite un alza de las ganancias en los productos, que se ofrece al mercado. Así mismo, el conocer de cerca las falencias apoya a la alta gerencia a tomar decisiones de mejorar o reestructuración del control interno de inventarios de la empresa, a su vez ayuda a disminuir el nivel de incertidumbre y crear un mejor ambiente de trabajo, y como resultado incrementar el nivel de satisfacción de los miembros de la organización.

El uso de sistemas de información para el control interno es útil, pero hay varias empresas, sobre todo las pequeñas empresas, que no están en la disponibilidad económica de invertir

en esto, por lo que buscan la manera reemplazar a un sistema de control interno improvisa y adapta una manera de control para su empresa.

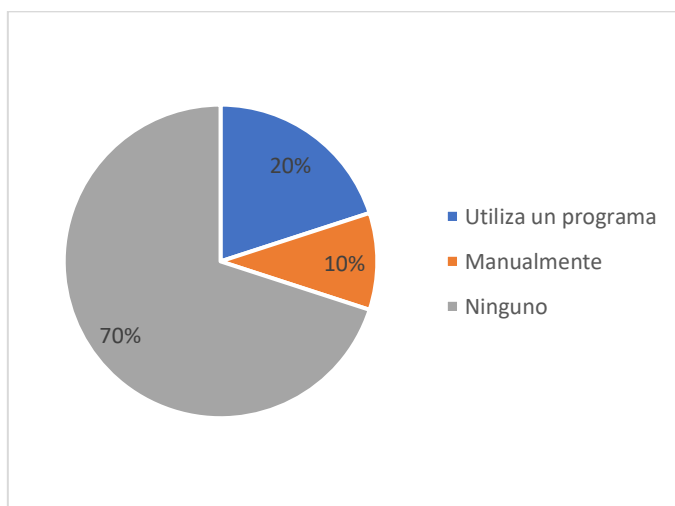
2.3. Identificación de las herramientas de control interno para la ejecución de las estrategias operativas en las empresas textiles

Dentro de una organización, se determina varias alternativas posibles para un control de inventarios y sus costos como la mano de obra, materiales, empaque y más. Mediante una encuesta aplicada a los colaboradores, se analiza los resultados tiene en cuenta el criterio para entender mejor el porqué de sus respuestas.

Según la información proporcionada por los colaboradores de Pelileo Ciudad Azul y otras personas conocedoras del tema en el ámbito textil, se detalla que el control de inventarios tiene mayor enfoque en los costos, en primera instancia en la materia prima, luego en la mano de obra y finalmente en el empackado del producto.

Para tener un amplio conocimiento en cuanto al control, utilizaría un método para verificar sus inventarios en la producción, para lo cual, se aplican las siguientes preguntas.

Gráfico 1. ¿De qué forma realiza el registro de los movimientos de su inventario?



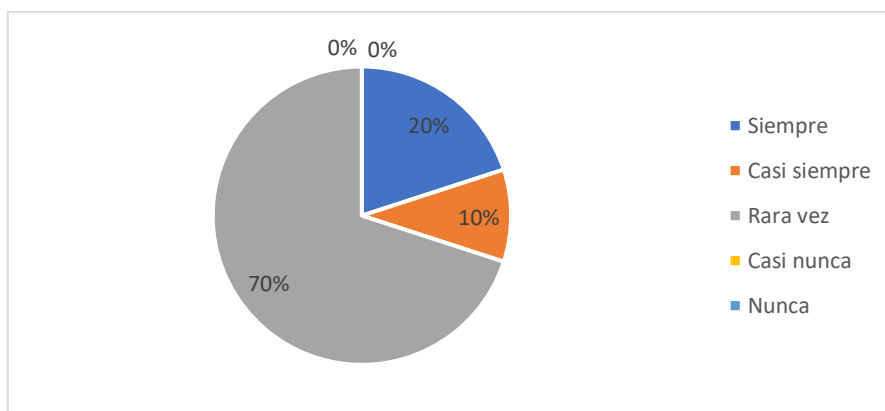
Fuente: elaboración propia

La mayoría de empresas textiles utilizan empíricamente un método de registro de inventarios pues por lo general los negocios son heredados y los nuevos gerentes son sus hijos o familiares más cercanos ,por lo cual, conocen de los movimientos de la producción, una cantidad reducida de empresas utilizan un libro diario o realizan un control contable a través

de programas en las cuales registran estos datos o trabajan con un contador o auditor, que a la vez, es la persona que controla estos datos en un registro diario y finalmente pocas son las empresas textiles, que no usan un sistema debido a, que no llevan contabilidad.

Lo más adecuado, para que cada empresa conozca con precisión la cantidad de sus inventarios y los movimientos, que se realizan en cada uno de ellos, es llevar un control, mediante un sistema de registro de las existencias, con el cual, se evita un exceso o desabasto en las de mercancías.

Gráfico 2. ¿Utilizan un registro para el control de ingresos y salidas de los productos del inventario?

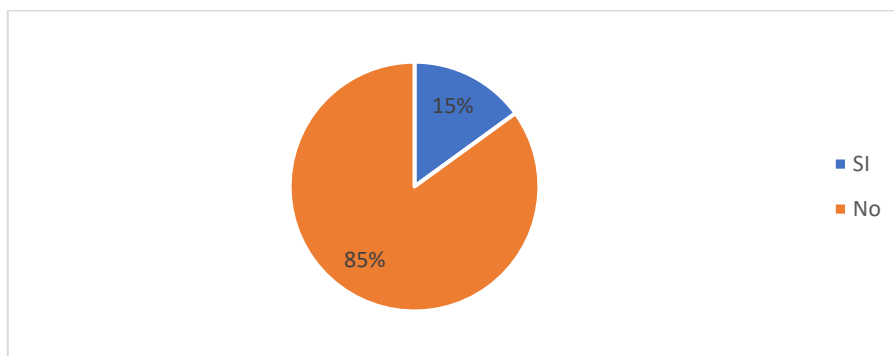


Fuente: elaboración propia

La mayor parte de las empresas de textiles no llevan un registro continuo de los ingresos y salidas de sus exigencias, las personas al frente de estas empresas consideran que el implementar sistemas automatizados les genera un gasto elevado, que se les hace difícil cubrir, hacen énfasis en la caída de las ventas en los últimos meses debido a la crisis que actualmente vive el país.

Para solucionar este problema, se diseña una hoja de registro, en donde, se detallan la cantidad de productos, que se despachan y producen el movimiento del inventario.

Gráfico 3. ¿Tienen una planificación anticipada del valor de sus inventarios?

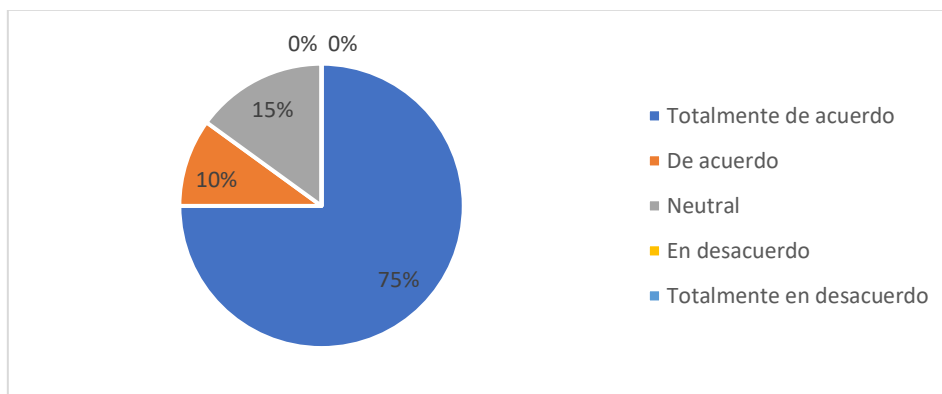


Fuente: elaboración propia

La mayoría de empresas no trabaja con una planificación en cuanto al valor de sus inventarios pues generalmente no varían sus precios y, se mantienen en largos períodos, o debido a que su presupuesto es variable pues el dinero ingresado corresponde a la venta de sus productos y es de donde, se solventa los gastos o compras de materia prima, insumos, empaque y otros.

Para que el dirigente de una empresa tome decisiones más acertadas dentro de la misma, conoce con exactitud los ingresos y gastos que ocurren por las actividades que realizan, por lo tanto, se propone a la empresa textil realizar un presupuesto adecuado que les permita desarrollar con mayor responsabilidad su actividad económica.

Gráfico 4. ¿Considera que el implementar un control de inventarios mejore la satisfacción de sus clientes?

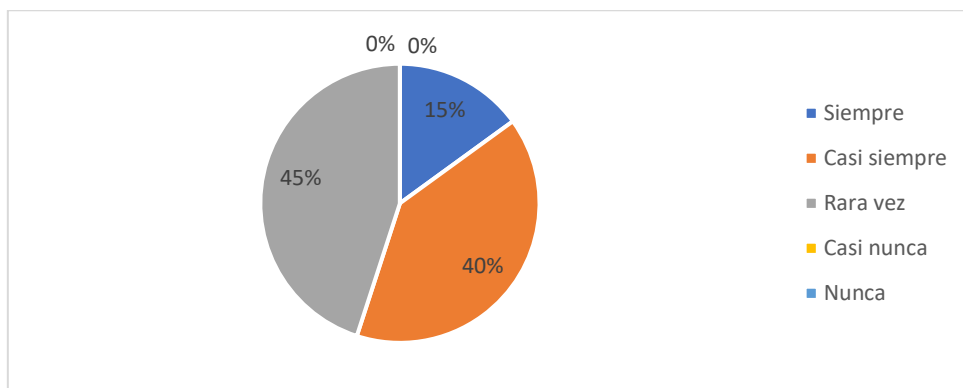


Fuente: elaboración propia

El implementar un control de inventarios en las empresas de textiles es aceptado, se tiene constancia de que manejar un control interno mejora y agiliza procesos y permite atender mejor a la necesidad del cliente, identificar nuevos requerimientos, brindar atención

personalizada, tener la capacidad de resolver inconvenientes con rapidez, el control permite tener una visión clara de lo que pasa en la organización.

Gráfico 5. ¿El *stock* que tiene en sus inventarios le permite abastecer lo que exige el mercado?

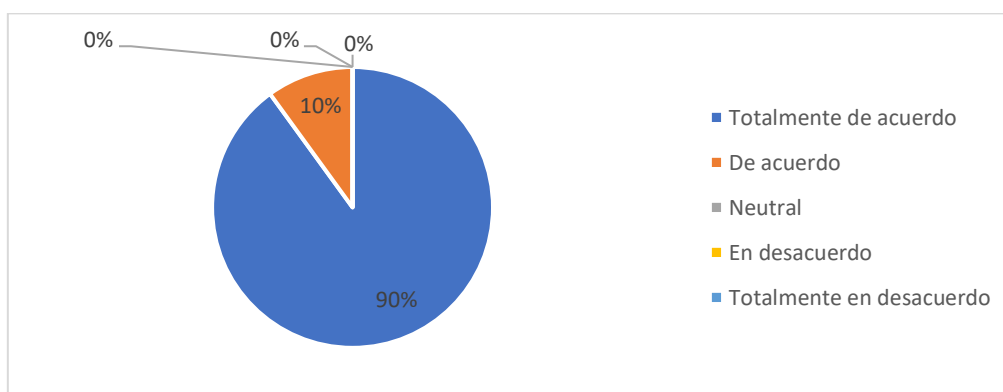


Fuente: elaboración propia

Las empresas textiles en realidad no cuentan con el *stock* necesario en sus inventarios para abastecer lo que exige el mercado, en su mayoría los productos son pocos y la demanda es mayor. Esto es debido a, que no planifican la cantidad de productos que obtendrán desde el proceso de corte hasta finalizar el proceso de empaquetado y por ello su porcentaje de utilidad disminuye.

Para contrarrestar este problema, sería idóneo identificar el mercado objetivo, identificar sus preferencias y tener claro cuál es la mercancía más demandada para aumentar su producción.

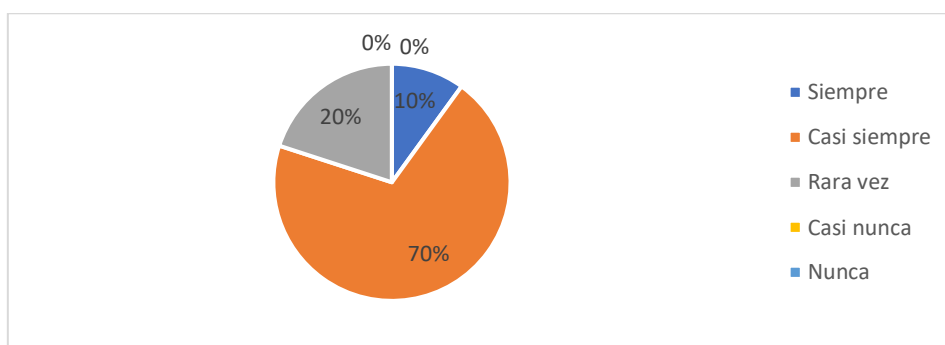
Gráfico 6. ¿Estaría dispuesto a implementar un método que le ayude a llevar un control eficiente de su inventario?



Fuente: elaboración propia

La mayoría de encuestados está totalmente de acuerdo en implementar un método que le ayude a llevar un control eficiente de su inventario, puesto que conocen los beneficios que van a obtener y aseguran que incrementan sus ingresos y la mejora de sus operaciones, esto demuestra que tiene gran acogida el implementar pues les ayudaría a tener el adecuado control en cada empresa de textiles, al manejar volúmenes grandes en materiales, insumos y más requieren tener un *stock* confiable para abastecer el mercado y de esta manera la producción, no se detenga.

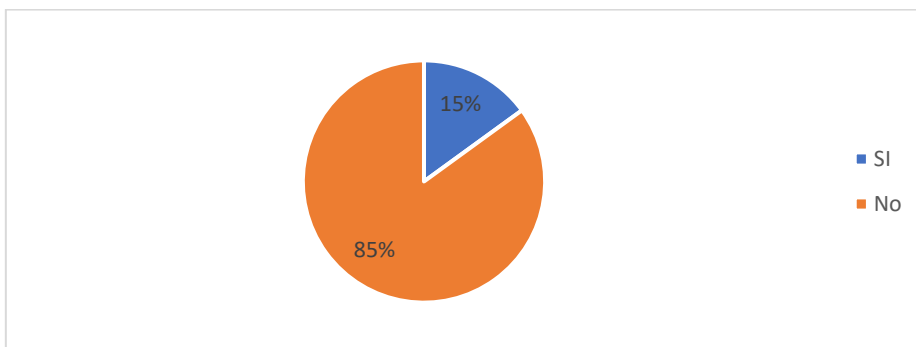
Gráfico 7. ¿La forma de control de su inventario ha causado retrasos en la entrega de sus pedidos?



Fuente: elaboración propia

La mayoría de empresas al llevar un control empírico de sus inventarios tienen retrasos en la entrega de sus pedidos y, se afirman que manejar un control de inventarios establecido con los procesos correctos les va a permitir una óptima y eficaz producción, pues hay empresas que, también, sí llevan un control de inventarios, pero debido a una mala gestión del personal encargado hay falencias en el conteo de los materiales, insumos y demás recursos.

Gráfico 8. ¿Existe en su empresa una persona encargada de hacer el conteo físico de la mercadería en inventario?

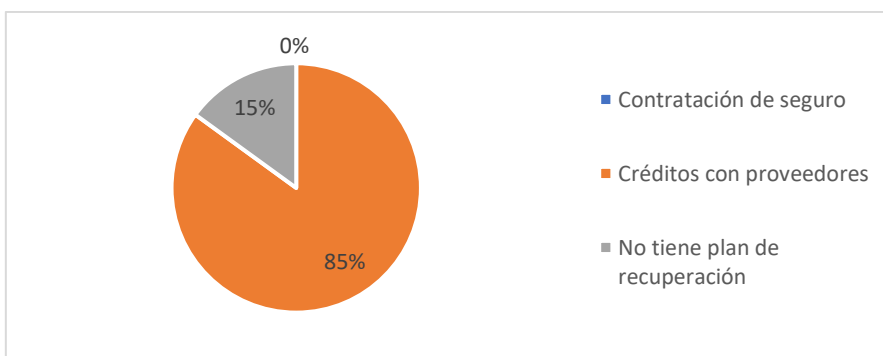


Fuente: elaboración propia

La mayoría de empresas no cuenta con una persona encargada de hacer el conteo físico de la mercadería en inventario pues trabajan solo con obreros dedicados a la confección y no cuentan con personas auxiliares en las demás necesidades que dispondrá la fábrica e inclusive el mismo gerente o por lo general un obrero es el encargado del conteo irregularmente, es decir, cada 3 meses y en fin de año en el mes de Diciembre esto en la empresa, mientras que en el local comercial la misma vendedora, se encarga de contar la mercadería indistintamente sí dispone de tiempo.

Es importante que una persona capacitada lleve el control y registro de los inventarios, por lo cual, es necesario brindar un asesoramiento para, que se emplee de manera correcta el proceso, que se va a diseñar.

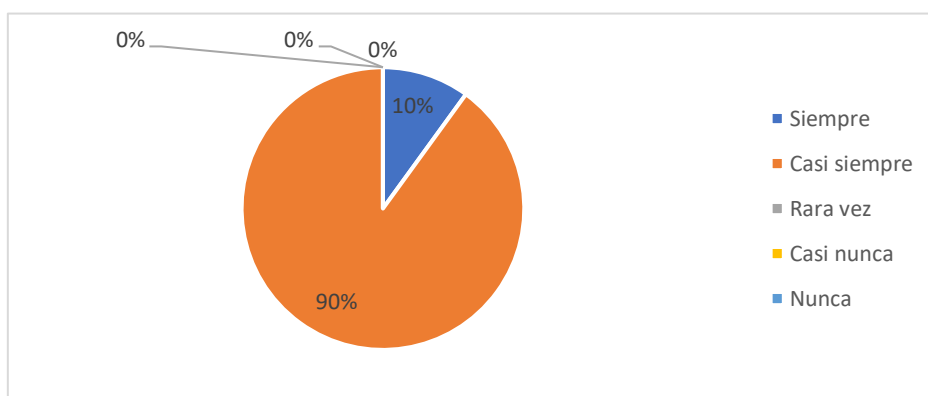
Gráfico 9. En caso de que su inventario tenga riesgo de pérdida ¿de qué manera lo recupera?



Fuente: elaboración propia

En caso de que el inventario tenga riesgo de pérdida ¿de qué manera lo recupera? Los Créditos con proveedores son la mejor opción que las empresas tienen, pero en la actualidad ha decaído las ventas por ello las empresas proveedoras de tela ya no ofrecen crédito y muchas empresas al no tener un plan de recuperación han quebrado y las deudas los han hecho perder muchas de sus propiedades y quedó en la ruina.

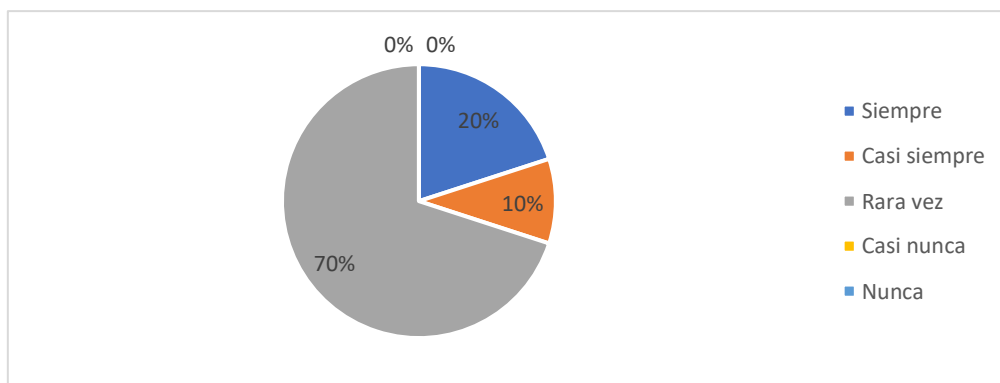
Gráfico 10. ¿Verifica continuamente que sus inventarios tengan las cantidades necesarias para solventar las necesidades de la empresa?



Fuente: elaboración propia

La mayoría de empresas verifica continuamente que sus inventarios tengan las cantidades necesarias para solventar las necesidades de la empresa, argumentan que para no parar su producción totalmente adquieren insumos depende la cantidad de ordenes de producción que les solicitan, es decir, adquieren lo que van a producir a la semana, por lo, que se podría decir que las empresas de textiles a veces verifican sus productos, por lo, que si hay falencias mínimas.

Gráfico 11. ¿Tienen un conocimiento concreto de la ganancia que obtiene por cada producto vendido del inventario?

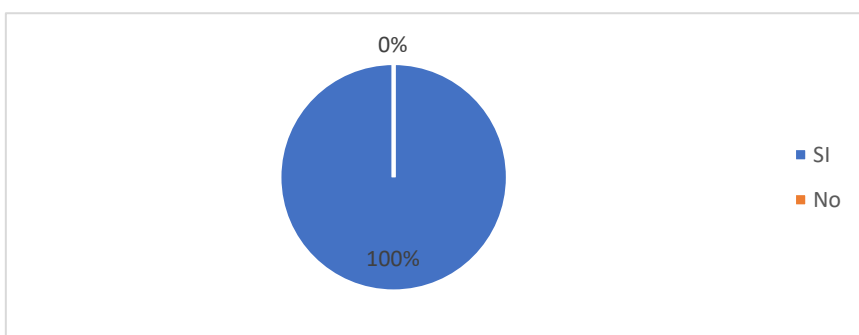


Fuente: elaboración propia

Las empresas de textiles tienen un conocimiento poco concreto de la ganancia que obtiene por cada producto vendido del inventario, el valor económico que recaudan en la venta en ocasiones es mayor a lo que les costó producir, de otra manera, recaudan el costo de la producción, desconocen cual es de su ganancia real, pues, no tienen conocimientos contables bien fundamentados cómo para establecer los porcentajes de utilidad y precio de venta al público, es por ello muy importante capacitarles para que determinen su costo de producción cuál sería el porcentaje de utilidad más idóneo para la venta de sus productos.

Con el diseño de un proceso adecuado, en donde, se conozcan con exactitud las cantidades de mercancías e insumos que ingresan y salen de los inventarios, se tiene con precisión los costos, con lo cual, se determina un margen de utilidad real para la empresa.

Gráfico 12. ¿El adecuado manejo del control interno de inventarios permitirá tomar mejores decisiones a la gerencia de la empresa?



Fuente: elaboración propia

A través de esta pregunta, se han emitido varios comentarios, en la cual, según el criterio del Sr. Jorge Luis Llerena Propietario de Pelileo Ciudad Azul al conocer la cantidad exacta en el inventario de materiales como son: cierres, botones, remaches que su compra es frecuente podrá llevar un conteo y ,por lo tanto, los trabajadores serán más responsables en caso de haber pérdidas en los mismos, o sí hay cierres dañados por fábrica podrá cambiarlos y no representar un gasto innecesario para la empresa.

Según criterio emitido por la Sra. Diana Ramos propietaria de la fábrica Dianely`s jeans el uso de formularios de entrega y recepción de prendas maquiladas son muy importantes, pues así, ninguna prenda queda en manos de los trabajadores y dada por pérdida. Esto conlleva, al adecuado manejo del control interno de inventarios que permite tomar mejores decisiones a la gerencia. De esta manera, se detalla las herramientas y la estrategia, que se va a utilizar

para dar solución a los inconvenientes, que se han encontrado tras la aplicación de la encuesta (ver tabla 2.1).

Tabla 3. Herramientas y estrategias, que se van a utilizar para solucionar los inconvenientes encontrados

Herramienta	Estrategia
Hoja de registro de existencias (Preguntas: 1 y 2)	Diseñar un formato, en donde se, registren las cantidades de los insumos y mercancías que ingresan y salen del inventario, de manera detallada (cantidad, artículo, medida, costo) en el cual, se registre, también la fecha, proveedor, la persona quien lo recibe y, en donde se, ubica cada uno.
Presupuesto de flujo de caja (Pregunta 3)	Realizar un presupuesto para saber cuándo, cómo y cuánto dinero podrá contar la empresa en un período determinado.
Índice <i>Customer Effort Score</i> (CES) (Pregunta 4)	Mediante esta herramienta, se conoce indirectamente el esfuerzo que el cliente hizo para resolver alguna duda, se usa una escala del 1 al 7 en él, que se indica el mayor o menor esfuerzo que hizo.
Orden de producción (Pregunta: 5, 7 y 12)	Sugerir el uso de una orden de producción, para conocer de manera exacta la cantidad a producir insumos, que se van a utilizar, fechas de inicio y entrega de la orden.
Método ABC y conteo cíclico (Pregunta 6, 8 y 10)	Utilizar estos métodos como herramientas de control de inventarios ambos, se complementan para obtener resultados más asertivos en cuanto al conteo de existencias, para esto es necesaria la presencia de una persona capacitada para realizar esta actividad
Créditos con proveedores (Pregunta 9)	Solicitar créditos a los proveedores de insumos es la opción más factible para reponer una pérdida en el inventario.
Estado de pérdidas y ganancias (Pregunta 11)	Desarrollar un estado de pérdidas y ganancias con los valores económicos reales de la empresa para determinar su utilidad.

Fuente: elaboración propia

Las herramientas y estrategias mencionadas en la tabla 3, ayudan a llevar una contabilidad ordenada y a controlar aspectos importantes en las actividades y movimientos de una empresa, cada una de las herramientas propuestas cumplen una función independiente. Al identificar y sintetizar cada una de las herramientas y sus estrategias, se busca un método efectivo que englobe y cumpla con todos los requerimientos para mejorar el control interno de inventarios. De tal manera, que se ha escogido el método ABC y el método de conteo cíclico, para dar solución a estos problemas.

CAPÍTULO III. PROPUESTA

En este apartado, se pretende desarrollar la propuesta que va a fortalecer las actividades operativas y económicas de la empresa Pelileo Ciudad Azul, también, ayuda a las distintas empresas, que se dediquen a actividades similares en el área textil. Es útil indagar estos estudios realizados por otros investigadores y tomar como referencia los resultados obtenidos, para lograr el cumplimiento del objetivo general y específicos, planteados para este proyecto.

3.1. Propuesta del procedimiento de control interno de inventarios para la toma de decisiones en las empresas

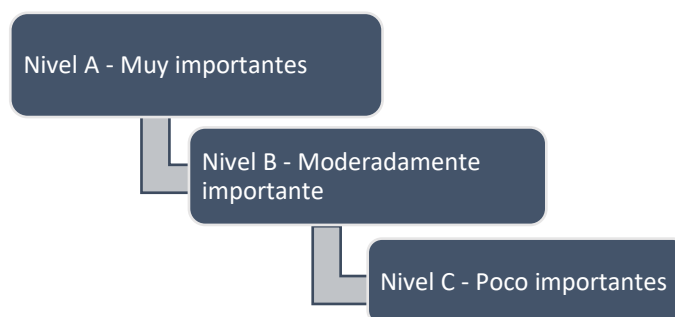
Para mejorar el control de inventarios, se propone implementar procedimientos que ayudan en la clasificación y conteo de las mercancías, para ello, se decide utilizar el método ABC y el método de conteo cíclico respectivamente, con las características que ambos métodos poseen, logran complementarse y permiten obtener un informe con mayor detalle y precisión de las existencias en los inventarios.

3.1.1. Método ABC

El método ABC, también, conocido como la regla 80/20 compone una de las técnicas más aplicadas universalmente para escoger los ítems dentro de una organización determinada, a su vez, ofrece a la persona que está al frente del sistema de inventarios, ciertos parámetros útiles para reconocer el tipo de control que requieren los artículos y permite focalizar a los que presentan mayor interés para la gestión con el objetivo de llevar un control de inventarios eficiente (Suárez, 2014).

El método antes mencionado consta de tres niveles, que se exponen a continuación:

Esquema 1. Niveles del método de inventario ABC.



Fuente: tomado de Suárez (2014).

La distribución para cada nivel, se determina por orden, según la necesidad o prisa del proceso, es así, que se coloca el nivel A como el de primera necesidad o mayor urgencia dentro del proceso, también, se lo determina como el de alto costo y tiene una baja frecuencia de ventas, en segundo lugar, se encuentra el nivel B en él, que se ubican los artículos de coste medio, este tiene una frecuencia de ventas moderada y su proceso no es urgente necesariamente, el último nivel es el C, este representa el inventario de menos costo y tiene una alta frecuencia en sus ventas.

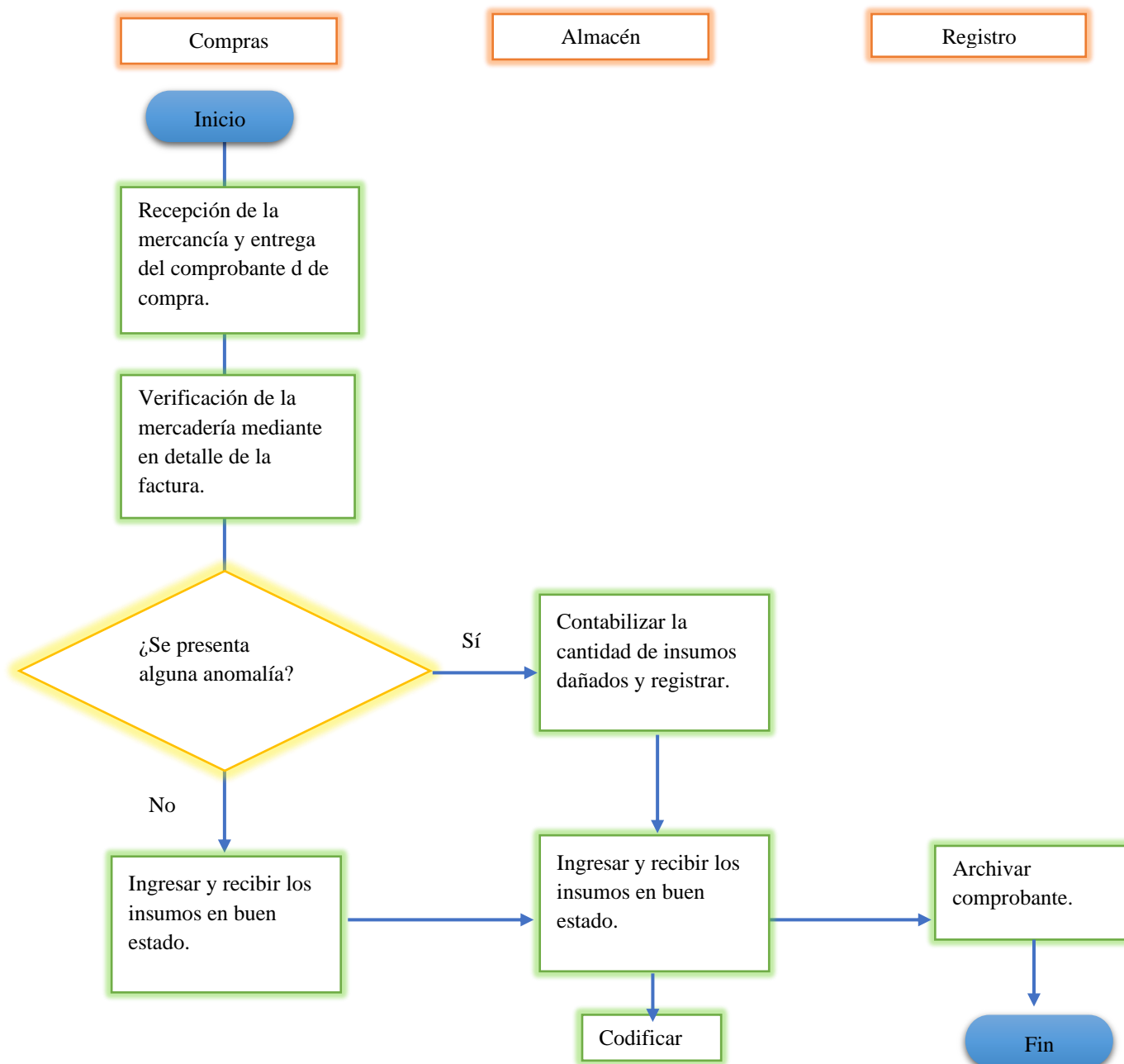
3.1.2 Método de Conteo Cíclico

El método de conteo cíclico, se realiza a lo largo de todo el año, lo idóneo es designar un equipo capacitado para esta actividad, una de las ventajas es la reducción de la desorganización en las instalaciones y la disminución de la carga de trabajo, se hace de manera continua. A su vez, permite el conteo físico de los artículos, con el fin de constatar la disponibilidad física y sistémica en los inventarios, y así realizar la verificación en los registros sí, se encuentran diferencias, se logra identificar con rapidez los errores en el proceso y corregirlos.

Una vez definidos los conceptos de cada método, se procede a identificar los problemas en cuanto a inventario, que se presentan dentro de la empresa, que se ha tomado como muestra para el desarrollo del proyecto investigativo.

En la empresa Pelileo Ciudad Azul no cuentan con un control de inventarios, realizan sus operaciones en base a las actividades de logística, que se han establecido desde el comienzo de la producción. Para fijar un procedimiento efectivo de control de inventario, se realiza un flujograma, con las actividades más frecuentes de la empresa como, se muestra en el esquema 2.

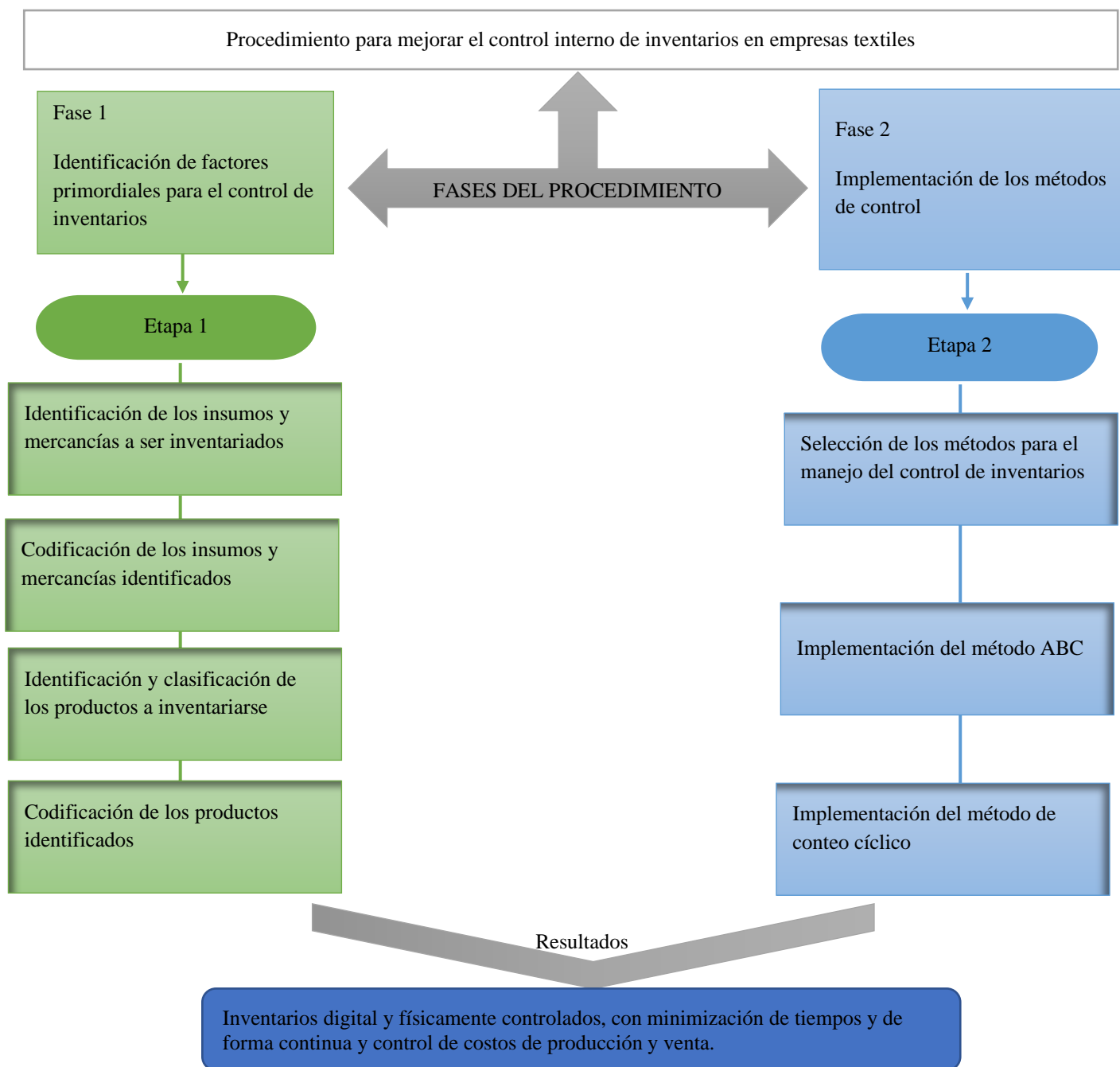
Esquema 2. Actividades logísticas de entrada y salida de insumos



Fuente: elaboración propia a partir de los documentos la empresa Pelileo Ciudad Azul

Actualmente, la empresa no cuenta con procesos definidos para el control de inventarios en el flujograma, se ejemplifica el procedimiento a realizar dentro de la logística de la empresa para que sus actividades lleven un orden establecido, según la necesidad de la empresa. Seguidamente, se sintetiza la propuesta para mejorar el manejo de control interno de inventarios, que se detalla en el esquema 3.

Esquema 3. Mejoramiento del manejo de control interno de inventarios



Fuente: elaboración propia

Después de conocer el manejo de inventarios, que se llevan en varias empresas textiles, se propone implementar mediante un procedimiento el método ABC y conteo cíclico, los cuales, serán desarrollados de la siguiente forma:

La propuesta consta de dos fases, la primera está relacionada con la identificación de los factores que intervienen en el control interno, como son los insumos utilizados en la producción de las prendas que la empresa confecciona y los productos que sacan a la venta.

Su primera etapa está integrada por cuatro actividades mismas, que se simplifican en dos pasos: identificación y codificación.

Identificación: el fin de esta actividad es reconocer todos los insumos directos e indirectos adquiridos para la producción, entre ellos, rollos de tela, botones, forro, cierres y más. Por otra parte, se repite la acción con la identificación de las prendas producidas para la venta, las diferencia por su talla, modelo y tipo.

Codificación: después de haber identificado los insumos y prendas, se procede a asignar un código, el cual permite reconocer con rapidez lo que se necesita para la producción, y llevar un registro y control preciso de las entradas y salidas de insumos, como también, del *stock* y la producción futura de las prendas.

Para la codificación, se utiliza el nombre de la empresa, las iniciales del insumo y prenda a ser codificado y la numeración que ayude a identificar la serie.

Prendas: PCA – Ip000

Insumos: PCA – Ii000

Donde:

CA Cuidad Azul

Ip Iniciales prenda

Ii Iniciales insumo

000 Número secuencial asignado

Para la identificación dentro del sistema, se asignan códigos numéricos de la siguiente forma:

Insumos

11000

Primer número: identifica la empresa

Segundo número: identifica el segmento insumos

Tercer número: secuencia de serie

Prendas

12000

Primer número: identifica la empresa

Segundo número: identifica el segmento prendas

Tercer número: secuencia de serie

En la segunda fase, se realiza la implementación de los métodos, en la primera actividad de la segunda etapa, se identifican los métodos más idóneos para el control de inventarios en la empresa Pelileo Ciudad Azul, estos son el método ABC y el método de conteo cíclico, cada uno ya fue explicado anteriormente.

3.2. Desarrollo de la propuesta para el mejoramiento del control interno de inventarios en las empresas textiles

Como solución al problema planteado en el trabajo de investigación, se realiza un procedimiento de implementación del método ABC y conteo cíclico para mejorar el control de inventarios en la empresa Pelileo Ciudad Azul.

Actualmente la empresa lleva un control rudimentario, no cuentan con un proceso determinado, por lo tanto, las entradas y salidas de sus insumos dependen de lo que van a confeccionar y en qué cantidad. Se detalla la forma en la que llevan el registro de su inventario, sin la utilización de un método adecuado en las tablas siguientes.

Tabla 4. Registro de insumos actual

Descripción	Demanda	P. Unitario
Tela	1800	\$3,8
Forro	150	\$0,88
Hilo	8	\$1,3
Remache	9600	\$0,1
Botón	2000	\$0,09
Cierres	1600	\$0,17
Marquillas	1500	\$0,35
Etiquetas	1500	\$0,3
Tallas	1500	\$0,2
Accesorios	500	\$0,18
TOTAL	20158	\$7,37

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Tabla 5. Registro de prendas actual

Descripción	Demanda	P. Unitario
Pantalón de hombre	500	\$9
Pantalón de hombre	250	\$10
Bermuda de hombre	180	\$8
Bermuda de hombre	200	\$7
Pantalón NIKO	300	\$7
Pantalón de mujer	280	\$9
Bermuda de niño	200	\$5
TOTAL	1910	\$55

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

3.2.1. Procedimiento de implementación del método ABC

A continuación, se desarrolla el procedimiento de mejoramiento de control interno de inventarios por el método ABC, toma los datos de la empresa Pelileo Ciudad Azul para su explicación.

Se establecen los rangos porcentuales de este método:

Tabla 6. Clasificación porcentual del método de inventario ABC

Nivel	Rango
A	0% - 80%
B	80% - 95%
C	95% - 100%

Fuente: elaboración propia

En cada rango existe una diferencia, la cual, indica el porcentaje de artículos del valor total del inventario.

Tabla 7. Clasificación de los insumos aplica el método de inventario ABC

COD	Descripción	Demanda	P. Unitario	Inversión	Inv. Acumulado	% Inv. Acumulado	Zona	%
CA-Re004	Remache	9600	\$0,12	\$1152	\$1152	10,86%	A	
CA-Bo003	Botón	2000	\$0,1	\$200	\$1352	12,74%	A	12,7%
CA-Te001	Tela	1800	\$4	\$7200	\$8552	80,60%	B	
CA-Ci005	Cierres	1600	\$0,185	\$296	\$8848	83,39%	B	
CA-Ma009	Marquillas	1500	\$0,4	\$600	\$9448	89,05%	B	
CA-Et010	Etiquetas	1500	\$0,35	\$525	\$9973	94,00%	B	81,3%
CA-Ta008	Tallas	1500	\$0,25	\$375	\$10348	97,53%	C	
CA-Ac006	Accesorios	500	\$0,2	\$100	\$10448	98,47%	C	
CA-Fo002	Forro	150	\$1	\$150	\$10598	99,89%	C	
CA-Hi007	Hilo	8	\$1,5	\$12	\$10610	100,00%	C	6,0%
TOTAL		20158		\$10610				100,0%

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

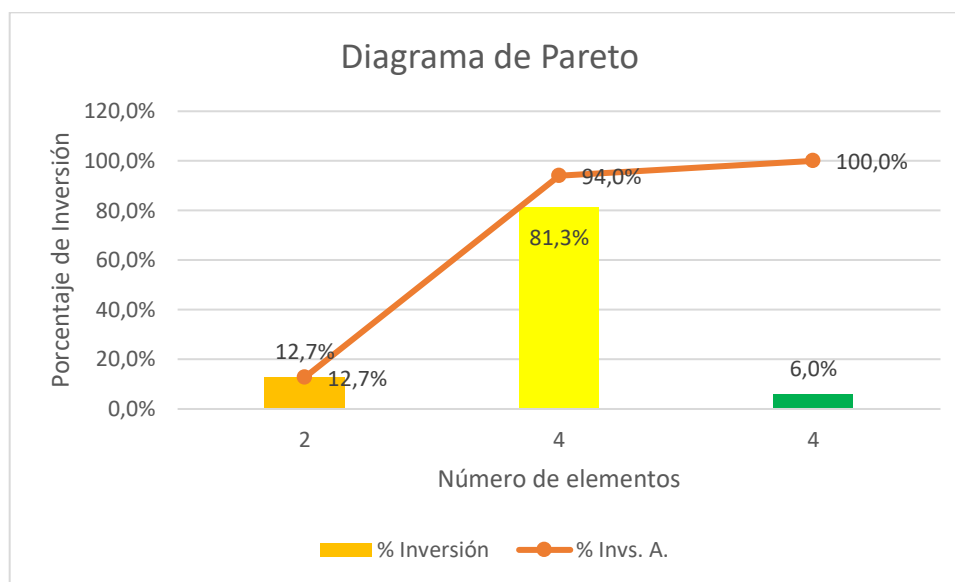
En el cuadro, se detalla los insumos codificados, las cantidades mensuales requeridas para la producción, la cantidad y valor unitario de cada insumo, el establecimiento de estos elementos permite conocer la inversión, que se realiza durante el mes, así mismo, facilita conocer en valores porcentuales lo invertido y determinar el rango en él, que se encuentran los artículos del valor total del inventario.

Tabla 8. Resumen de la clasificación de insumos por el método ABC

Rango	Zona	Nº Elementos	% Artículos	% Acumulado	% Inversión	% Invs. A.
0 - 80 %	A	2	20%	20%	12,7%	12,7%
80 - 95 %	B	4	40%	60%	81,3%	94,0%
95 - 100%	C	4	40%	100%	6,0%	100,0%
		10	100%		100,0%	

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

La tabla 8 muestra un resumen en porcentajes de la contabilización mediante el método ABC, diferencia que porcentaje pertenece a cada nivel como lo es el A, B y C.

Gráfico 13. Detalle de los porcentajes de inversión y cantidad de prendas clasificadas

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Con relación a los resultados obtenidos en la tabla 7 y el gráfico 13, se concluye, que se pone mayor enfoque en el control de los insumos del nivel B, es este el que tiene la mayor rotación, es decir, que sale gran cantidad de artículos para la producción, en los cuales, existe la probabilidad de que, no se usen de manera correcta estos insumos, lo que le provoca a la empresa un incremento en sus costos , al presentarse un faltante, de abastecerse continuamente de estos insumos de manera innecesaria.

Tabla 9. Clasificación de las prendas aplica el método de inventario ABC

COD	Descripción	Demand a	P. Unitari o	Inversió n	Inv. Acumulad o	% Inv. Acumulad o	Zona	%
CA-PhJ001	Pantalón de hombre	500	\$9	\$4500	\$4500	29,11%	A	75,16%
CA-Pm003	Pantalón de mujer	280	\$9	\$2520	\$7020	45,41%	A	
CA-PhC002	Pantalón de hombre	250	\$10	\$2500	\$9520	61,58%	A	
CA-NIKO007	Pantalón NIKO	300	\$7	\$2100	\$11620	75,16%	A	
CA-BhC005	Bermuda de hombre	180	\$8	\$1440	\$13060	84,48%	B	18,37%
CA-BhJ004	Bermuda de hombre	200	\$7	\$1400	\$14460	93,53%	B	
CA-Bn006	Bermuda de niño	200	\$5	\$1000	\$15460	100,00%	C	6,47%
TOTAL		1910		\$15460				100,0%

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

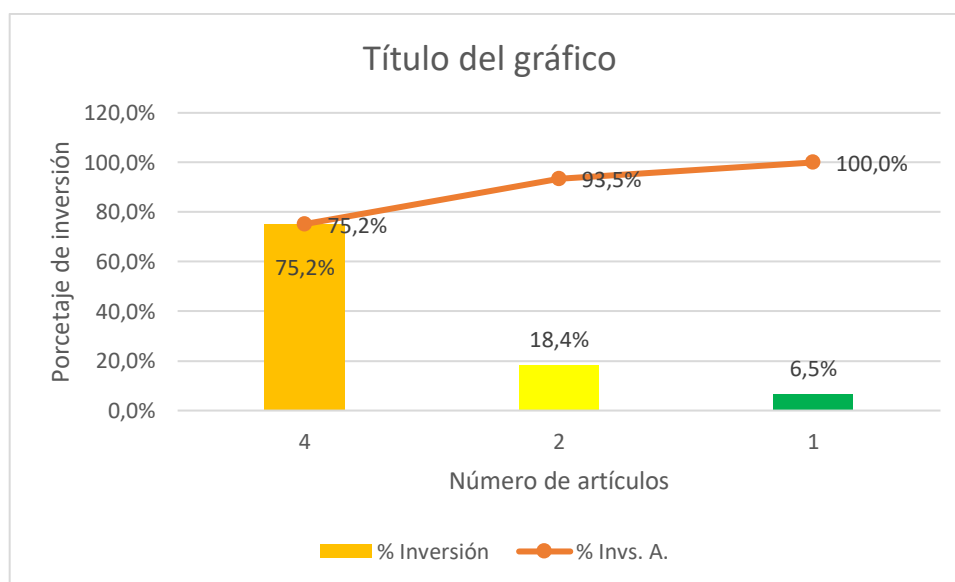
Tabla 10. Resumen de la clasificación de prendas por el método ABC

Rango	Zona	N° Elementos	% Artículos	% Acumulado	% Inversión	% Invs. A.
0 - 80 %	A	4	57%	57%	75,2%	75,2%
80 - 95 %	B	2	29%	86%	18,4%	93,5%
95 - 100%	C	1	14%	100%	6,5%	100,0%
		7	100%		100,0%	

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Al igual que la tabla 6, la tabla 8 muestra de manera resumida los porcentajes de la contabilización mediante el método ABC, diferencia que porcentaje pertenece a cada nivel como lo es el A, B y C.

Gráfico 14. Detalle de los porcentajes de inversión y cantidad de elementos clasificados



Fuente: elaboración propia a partir de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Mediante los resultados de la tabla 9 y el gráfico 14, se determina:

Nivel A: se contabilizan 4 prendas confeccionadas que representan al 75.16% del valor total del inventario. En este nivel considerado el de mayor importancia existe una baja rotación del inventario, al ser prendas de alto costo obtienen una baja frecuencia de ventas.

Nivel B: en este nivel, se identifican dos artículos con movimiento relativamente frecuente en el inventario, tanto de prendas como de insumos, pertenece al 18.37% del total del inventario.

Nivel C: este nivel es considerado poco importante, representa el porcentaje más bajo del inventario total, sus costos son bajos y su frecuencia de ventas alta, se evidencia, que no tiene mayor movimiento de artículos (1), y representa el 6.47% del inventario.

3.2.2. Procedimiento de implementación del método por conteo cíclico

A través de este método, se compara y constatar la cantidad de insumos y productos, que se tiene registrado en el sistema y de forma física.

Tabla 11. Informe de diferencias de prendas mediante el conteo cíclico

COD	Descripción	Costo Promedio	STOCK		Diferencia	Valorizado
			Sistema	Conteo		
12001	Pantalón de hombre	\$ 9,00	500	500	0	\$ -
12003	Pantalón de mujer	\$ 9,00	280	280	0	\$ -
12002	Pantalón de hombre	\$ 10,00	250	250	0	\$ -
12007	Pantalón NIKO	\$ 7,00	300	300	0	\$ -
12005	Bermuda de hombre	\$ 8,00	180	180	0	\$ -
12004	Bermuda de hombre	\$ 7,00	200	200	0	\$ -
12006	Bermuda de niño	\$ 5,00	200	200	0	\$ -
TOTAL			1910	1910	0	\$0

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Tabla 12. Informe de diferencias de insumos mediante el conteo cíclico.

COD	Descripción	Costo Promedio	STOCK		Diferencia	Valorizado
			Sistema	Conteo F.		
11001	Tela	\$ 4,00	1800	1800	0	\$ -
11004	Remache	\$ 0,12	9600	9600	0	\$ -
11009	Marquillas	\$ 0,40	1500	1500	0	\$ -
11010	Etiquetas	\$ 0,35	1500	1500	0	\$ -
11008	Tallas	\$ 0,25	1500	1500	0	\$ -
11005	Cierres	\$ 0,19	1600	1600	0	\$ -
11003	Botón	\$ 0,10	2000	2000	0	\$ -
11002	Forro	\$ 1,00	150	150	0	\$ -
11006	Accesorios	\$ 0,20	500	500	0	\$ -
11007	Hilo	\$ 1,50	8	8	0	\$ -
TOTAL			20158	20158	0	\$0

Fuente: elaboración propia a partir de la información de la empresa Pelileo Ciudad Azul

Para el manejo del inventario de la empresa, se realiza este método de análisis, el cual, contiene los productos registrados y almacenados en el sistema de la empresa y el inventario físico respectivamente. Mediante este proceso de registro de datos, se convalida o constatar los movimientos de insumos y prendas de forma digitalizada, es decir, que cualquier cambio, que se haga, se actualiza de forma automática en el informe. Esto es posible con la aplicación de las fórmulas presentadas en el anexo 2 y 3.

Por otra parte, se procede a explicar cómo, se obtienen los resultados del *stock*, diferencia y valorizado:

El *stock* contiene el registro del sistema y del conteo físico estos valores, se obtienen del registro de los anexos 4 y 5 en los, que se realizan los cambios según como ingresen o salgan los insumos o prendas. Por otra parte, se resta los valores del sistema y conteo físico para

obtener la diferencia, misma que es usada para multiplicarla con el costo promedio y obtener el valorizado.

Estos procedimientos, al ser implementados por primera vez arrojan un resultado cero, se registra la misma cantidad del conteo físico de insumos y prendas en el sistema digitalizado.

CONCLUSIONES

- La información del marco teórico potencializa el desarrollo de la investigación, reconoce y considera los diversos conceptos y sistemas del control interno, así como también, sus componentes y más aspectos que abarca el control interno para manejar los inventarios en las empresas.
- El control manejado actualmente por la empresa, refleja una utilidad, pero impide conocer el porcentaje real de su demanda y su inversión, al aplicar estos métodos de control (ABC y Conteo cíclico) la empresa, se beneficia al conocer con exactitud lo antes mencionado.
- Mediante los instrumentos metodológicos, se determina que existen empresas textiles, que no llevan ningún control de sus inventarios, sus actividades, se realizan de forma empírica por lo que se limitan a tomar decisiones en cuanto a la mejora y crecimiento de su empresa.
- La propuesta, se ha planteado de acuerdo a los objetivos y los resultados de la encuesta aplicada, con la cual, se pretende mejorar el control interno de los inventarios en las empresas.

RECOMENDACIONES

- Implantar los métodos descritos en el trabajo investigativo, puesto que son procedimientos que mejoran el control interno de los inventarios en las empresas, de tal manera, que se obtengan datos actuales y reales, que a su vez permitan una mejor toma de decisiones.
- Analizar los beneficios y los cambios, que se obtienen al utilizar un sistema de control para los inventarios de las empresas y reconocer los beneficios que aportan para mejorar los procesos operativos.
- Integrar un sistema contable básico, mismo que, permita evaluar la situación financiera de la empresa, de tal modo, que se invierta en áreas importantes para el crecimiento de dichas empresas.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.
- PWC. (2017). PWC. Obtenido de <https://www.pwc.com/mx/es/redes/pdf/pwc-mx-principios-del-marco-coso-erm-2017-infografia.pdf>
- S., J. W. (10 de Julio de 2010). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>
- Suarez, D. L. (2014). *Repositorio Digital EPN*. Obtenido de Repositorio Digital EPN: <https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/11995/1/CD-5307.pdf>
- Alay, J., & Yugal, R. (2019). Mejoramiento de la gestión del área de inventario de la Ferretería Megapito. *Universidad de Guayaquil*, 53(9), 1689–1699.
- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV-HACER. Revista de Investigación y Cultura*, 2(2), 11–26.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES Internal control as an administrative process for PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13–26. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). Management control or control management ? José Carlos Dextre Flores y Raúl Sergio Del Pozo Rivas. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69–80. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 0(1), 55–78.
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017 Internal. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Martínez, R., & Blanco, M. (2018). Gestión de riesgos: reflexiones desde un enfoque de gestión empresarial emergente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 22(80), 693.

<https://doi.org/10.31876/revista.v22i80.23186>

- Morales, O. M. (2017). *The internal control system in the tourist inns in the state of Mérida, Venezuela*. 44, 99–127.
- Norka, V. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87–92. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Peña, O., & Da Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187–207.
- Riva, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Sánchez, E. (2015). El Control Interno del componente inventarios y la rentabilidad de la Empresa Comercial Pico en el año 2014. *Universidad Técnica de Ambato*, 271.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).
- Sierra, P., Enrique, D., Andrade, V., Carolina, L., Manzano, R., Catalinal, M., Enrique, D., Sierra, P., Carolina, L., Andrade, V., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recuso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87). <https://doi.org/10.37960/revista.v24i87.24641>
- Suárez, G. (2018). Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la Empresa Comautor S.A. de la Ciudad de Guayaquil. *Universidad Politécnica Salesiana*, 127. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Vargas, A. (2015). El control interno y el riesgo operativo de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1, 2 y 3 de la provincia de Tungurahua, en el período 2016. *Universidad Técnica de Ambato*, 271.
- Velasco, E. (2016). Diseño de un modelo de gestión de inventarios en la empresa comercializadora de productos de consumo masivo. *Pontificia Universidad Católica Del Ecuador*, June.

- Acosta, J. S. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*. eumed.
- Colmenares, L. V. (2015). Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras. *Sapienza Organizacional*, 24.
- Durán, Y. (2011). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, 25.
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las*. Venezuela: Visión General.
- Eslava, J. d. (2013). *La gestión del control interno en la empresa*. ESIC editorial.
- Gaitán, R. E. (s.f.). *Control Interno y Frades*. ECOE Ediciones.
- Glenn A. Welsch, R. W. (2005). *Presupuestos planificación y control*. México: PEARSON educación.
- González, J. R. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. PEARSON.
- Luna, O. F. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Orozco, E. M. (2013). *Auditoría y Aseguramiento, Revisoría Fiscal y Gobierno Corporativo*. Cali: Programa Editorial.
- Pelaez, D. I. (Septiembre de 2010). *Control Interno en las Areas de Aprovisionamiento de las empresas públicas*.

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta

Tema: Control Interno de Inventarios

Objetivo: Conocer los pros y los contras en el control interno de inventarios dentro de una empresa textil.

1. ¿De qué forma realiza el registro de los movimientos de su inventario?
 - Si
 - No

2. ¿Utilizan un registro para el control de ingresos y salidas de los productos del inventario?
 - Siempre
 - Casi siempre
 - Rara vez
 - Casi nunca
 - Nunca

3. ¿Tienen una planificación anticipada del valor de sus inventarios?
 - Si
 - No

4. ¿Considera que el implementar un control de inventarios mejore la satisfacción de sus clientes?
 - Totalmente de acuerdo
 - De acuerdo
 - Neutral
 - En desacuerdo
 - Totalmente en desacuerdo

5. ¿El *stock* que tiene en sus inventarios le permite abastecer lo que exige el mercado?
 - Siempre
 - Casi siempre
 - Rara vez

- Casi nunca
- Nunca

6. ¿Estaría dispuesto a implementar un método que le ayude a llevar un control eficiente de su inventario?

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

7. ¿La forma de control de su inventario ha causado retrasos en la entrega de sus pedidos?

- Siempre
- Casi siempre
- Rara vez
- Casi nunca
- Nunca

8. ¿Existe en su empresa una persona encargada de hacer el conteo físico de la mercadería en inventario?

- Si
- No

9. En caso de que su inventario tenga riesgo de pérdida ¿de qué manera lo recupera?

- Contratación de seguro
- Créditos con proveedores
- No tiene plan de recuperación

Gráfico 10. ¿Verifica continuamente que sus inventarios tengan las cantidades necesarias para solventar las necesidades de la empresa?

- Siempre
- Casi siempre
- Rara vez
- Casi nunca

- Nunca

11. ¿Tienen un conocimiento concreto de la ganancia que obtiene por cada producto vendido del inventario?

- Siempre
- Casi siempre
- Rara vez
- Casi nunca
- Nunca

12. ¿El adecuado manejo del control interno de inventarios permitirá tomar mejores decisiones a la gerencia de la empresa?

- Si
- No

Anexo 2. Formula aplicada para obtener faltantes en el conteo físico y movimientos en el sistema.

=F4-SI.ERROR(BUSCARV(F4;INFORME!\$C\$20:\$I\$29;1;0);0)

Anexo 3. Formula aplicada para actualizar cantidades del conteo físico y del sistema.

=SUMAR.SI(CONTEO!\$A:\$A;INFORME!\$C7;CONTEO!\$C:\$C)

Anexo 4. Registro del conteo físico de prendas e insumos

Prendas

COD	Descripción	CONTEO F.	FALTA
12001	Pantalón de hombre	500	0
12003	Pantalón de mujer	280	0
12002	Pantalón de hombre	250	0
12007	Pantalón NIKO	300	0
12005	Bermuda de hombre	180	0
12004	Bermuda de hombre	200	0
12006	Bermuda de niño	200	0
TOTAL		1910	0

Insumos

COD	Descripción	CONTEO F.	FALTA
11001	Tela	1800	0
11004	Remache	9600	0
11009	Marquillas	1500	0
11010	Etiquetas	1500	0
11008	Tallas	1500	0
11005	Cierres	1600	0
11003	Botón	2000	0
11002	Forro	150	0
11006	Accesorios	500	0
11007	Hilo	8	0
TOTAL		20158	0

Anexo 5. Registro en el sistema de prendas e insumos

Prendas

COD	Descripción	SISTEMA	
11001	Tela	1800	0
11004	Remache	9600	0
11009	Marquillas	1500	0
11010	Etiquetas	1500	0
11008	Tallas	1500	0
11005	Cierres	1600	0
11003	Botón	2000	0
11002	Forro	150	0
11006	Accesorios	500	0
11007	Hilo	8	0
TOTAL		20158	0

Insumos

COD	Descripción	SISTEMA	
12001	Pantalón de hombre	500	0
12003	Pantalón de mujer	280	0
12002	Pantalón de hombre	250	0
12007	Pantalón NIKO	300	0
12005	Bermuda de hombre	180	0
12004	Bermuda de hombre	200	0
12006	Bermuda de niño	200	0
TOTAL		1910	0