



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría C.P.A**

Tema:

**“Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la
empresa Ram Jeans”**

Autora: Toapanta Lema, Sharon Milena

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernan

Ambato – Ecuador

2022

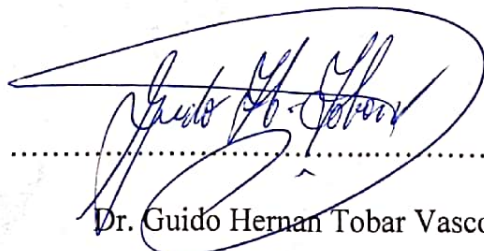
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernan Tobar Vasco con cédula de identidad No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA RAM JEANS”**, desarrollado por Sharon Milena Toapanta Lema, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Julio 2022.

TUTOR



.....

Dr. Guido Hernan Tobar Vasco

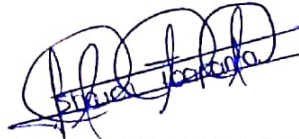
C.I. 180144999-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Sharon Milena Toapanta Lema con cédula de identidad No. 185091771-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA RAM JEANS”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Julio 2022.

AUTORA



.....
Sharon Milena Toapanta Lema

C.I. 185091771-5

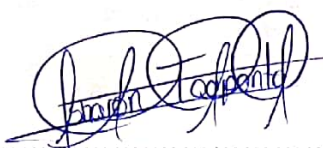
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Julio 2022.

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sharon Milena Toapanta Lema', is written over a horizontal dotted line.

Sharon Milena Toapanta Lema

C.I. 185091771-5

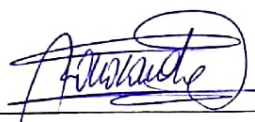
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA RAM JEANS”**, elaborado por Sharon Milena Toapanta Lema, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Julio 2022.



Dra. Mg. Tatiana Valle
PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando
MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Primero quiero dedicar a mi Dios por permitirme dar un paso más en esta vida y poder compartir esta felicidad junto a mis seres queridos.

A mis padres Luis y Aida, hermanos: Estefany, Ronnie y Mickael, por ser el pilar fundamental en mi vida por brindarme su apoyo y su paciencia cuando más lo necesitaba, porque nunca me dejaron sola, sin ellos no podría haber logrado cumplir este maravilloso sueño, que desde ahora se convierte en realidad. Gracias mis queridos padres y hermanos por siempre creer en mí.

Y a mis amigos y amigas, por brindarme sus consejos y darme la mano cuando más lo necesitaba, por acompañarme en este lapso de vida, y poder decirles que lo he logrado.

Sharon Milena Toapanta Lema

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la salud, la sabiduría y la paciencia para lograr cumplir un propósito de mi vida, que es la obtención del título de tercer nivel.

También quiero brindar un agradecimiento a mis padres, familiares, cada uno de los docentes de la Universidad Técnica de Ambato, amigos que me han brindado su compañía, al Doc. Guido Tobar por su paciencia y su enseñanza guiándome en cada paso para cumplir este maravilloso propósito.

Además un infinito agradecimiento a la empresa Ram Jeans por abrirme las puertas, y brindar su confianza para llegar a cumplir mi sueño.

Sharon Milena Toapanta Lema

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA RAM JEANS”

AUTORA: Sharon Milena Toapanta Lema

TUTOR: Dr. Guido Hernan Tobar Vasco

FECHA: Julio 2022

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa Ram Jeans se encuentra ubicada en la ciudad de Pelileo, la misma que se dedica a la confección de Jeans en tela índigo, por otra parte es una empresa que brinda varias fuentes de trabajo a los ciudadanos del cantón, además de ser una de las primeras empresas que comenzaron con la fabricación, y la distribución de Jeans. En este proyecto integrador, se indicó que el control interno es una herramienta fundamental para las actividades, procesos y procedimientos que desarrolla la empresa. EL control interno para la gestión de inventarios permite llevar un adecuado registro de entradas y salidas de la entidad, permitiendo llevar un orden de los inventarios además de reducir riesgos, como pérdida de mercadería. El objetivo principal de este proyecto se basa en diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios, basado en la metodología COSO 2013, la misma que nos ayuda a obtener información sobre las deficiencias que tiene la empresa en el manejo de los inventarios, tomando decisiones correctiva de las mismas, así desarrollando políticas y procedimientos que nos ayuden de manera eficiente y eficaz al cumplimiento de los objetivos, la misma que nos permitió llegar a obtener resultados válidos y razonables. Para el desarrollo de lo expuesto, y que la propuesta sea cumplida, se realizó una evaluación del control interno en la empresa Ram Jeans, de tal manera que nos permitió identificar las debilidades en el área de inventarios de acuerdo a cada componente del modelo COSO 2013, se llegó a establecer las responsabilidades que deben conocer cada personal que forma parte de este proceso, además de diseñar políticas y procedimientos para un mejor control de los ingresos y salidas de mercadería, además

de proponer documentos donde se deberá llevar el adecuado registro de los inventarios para una buena toma decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: INVENTARIOS, CONTROL INTERNO, POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS, COSO 2013

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “DESIGN OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR INVENTORY MANAGEMENT AT THE RAM JEANS COMPANY”.

AUTHOR: Sharon Milena Toapanta Lema

TUTOR: Dr. Guido Hernan Tobar Vasco

DATE: July 2022

ABSTRACT

The Ram Jeans company is located in the city of Pelileo, the same one that is dedicated to the manufacture of Jeans in indigo fabric, on the other hand it is a company that provides several sources of work to the citizens of the canton, in addition to being one of the the first companies that began with the manufacture and distribution of Jeans. In this integrating project, it was indicated that internal control is a fundamental tool for the activities, processes and procedures that the company develops. The internal control for inventory management allows keeping an adequate record of entries and exits of the entity, allowing keeping an order of inventories as well as reducing risks, such as loss of merchandise. The main objective of this project is based on designing an internal control system for inventory management, based on the COSO 2013 methodology, which helps us obtain information about the deficiencies that the company has in inventory management, making corrective decisions of the same, thus developing policies and procedures that help us in an efficient and effective way to fulfill the objectives, the same that allowed us to obtain valid and reasonable results. For the development of the above, and for the proposal to be fulfilled, an internal control evaluation was carried out in the Ram Jeans company, in such a way that it allowed us to identify the weaknesses in the inventory area according to each component of the COSO 2013 model, it was possible to establish the responsibilities

that each personnel that is part of this process must know, in addition to designing policies and procedures for a better control of the entrances and exits of merchandise, in addition to proposing documents where the adequate record of inventories for good decision making.

KEYWORDS: INVENTORIES, INTERNAL CONTROL, POLICIES, PROCEDURES, COSO 2013

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	3
1.1.3 Justificación.....	7
1.1.4 Objetivos.....	9
1.2 Revisión de la literatura.....	9
1.2.1 Importancia de las actividades textiles en la ciudad de Pelileo.....	9
1.2.2 Fundamentos teóricos.....	10
CAPÍTULO II.....	20
METODOLOGÍA.....	20

2.1 Descripción de la metodología.....	20
2.1.1 Nivel y tipo de investigación.....	20
2.1.2 Unidad de análisis	20
2.1.3 Fuentes y técnicas de recolección de información.....	21
CAPÍTULO III.....	26
DESARROLLO	26
3.1 Resultados	26
3.1.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa Ram Jeans.....	27
3.1.2 Resultados obtenidos de la aplicación del check list por los componentes del COSO 2013	34
3.2 Desarrollo del sistema de control interno para la gestión de inventarios basado en el modelo COSO 2013	37
3.2.1 Propuesta a implementarse en la empresa Ram Jeans	37
3.2.2 Alcance de la propuesta	37
3.2.3 Objetivos	38
3.2.3.1 Ambiente de control.....	40
3.2.3.2 Evaluación de riesgos.....	41
3.2.3.3 Actividades de control.....	44
3.2.3.4 Información y comunicación.....	48
3.2.3.5 Supervisión y monitoreo	51
CAPÍTULO IV	56
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
4.1 Conclusiones	56
4.2 Recomendaciones.....	56
BIBLIOGRAFÍA.....	58
ANEXOS	63

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Análisis del PIB.....	4
Tabla 2 Datos en ventas del sector textil SRI.....	5
Tabla 3 Población.....	21
Tabla 4 Componentes.....	22
Tabla 5 Resultados de los niveles de riesgos	22
Tabla 6 Tabla general del nivel de riesgo de los componentes del COSO 2013	23
Tabla 7 Resultados de las encuestas.....	26
Tabla 8 Resumen general de los resultados de los componentes del COSO 2013 ...	32
Tabla 9 Resultados de los niveles de riesgos	33
Tabla 10 Nivel de riesgo	33
Tabla 11 Tabla general del nivel de riesgos del componente COSO 2013.....	34

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1 Fotografía exteriores empresa Ram Jeans	2
Ilustración 2 Métodos de evaluación del control interno	16
Ilustración 3 Evolución modelos COSO	18
Ilustración 4 Flujograma de proceso productivo para el control de mercadería	45
Ilustración 5 Flujograma proceso de ingreso de mercadería	46
Ilustración 6 Flujograma de proceso de salida de mercadería.....	47

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

La aplicación de un sistema de control interno de inventarios dentro de una empresa es muy beneficiosa para la misma, es decir, el tener un adecuado control de inventarios nos ayudaría a tener un registro correcto de todo lo que entra y todo lo que sale, así detectando algún problema y de manera inmediata tomar decisiones para solucionarlo (Ortega, Padilla, Torres, & Ruz, 2017).

Ram Jeans, aparece en la ciudad de Pelileo, en el barrio Tambo Central sitio donde opera hasta la actualidad. Además, tiene 30 años dedicándose a la fabricación de Jeans en tela índigo para dama, su propietario el Sr. Hector Napoleón Ramos Llerena comenta que la empresa ha tenido trascendencia familiar, así siendo uno de los primeros fabricantes de Jeans en la ciudad, teniendo como registro único de contribuyente 1801013226001.

La empresa comienza su actividad a partir del año 1991, cuando se empieza con la maquilación de prendas de vestir para dama de manera independiente. La actividad que desarrolla la empresa es la fabricación en tela índigo de prendas de vestir, los mismos que son distribuidos a sus clientes al por mayor y menor, cuentan con implementos de tecnología modernizados (máquinas de coser en diferentes marcas), también cuenta con el personal capacitado y adecuado para la fabricación de Jeans. Con el pasar del tiempo la empresa ha optado por implementar gran variedad de productos en diferentes marcas propias para ofrecer al público en general, como se podría mencionar:

- Meet You
- AmericaRiv
- SEVEN
- D`Class

- Ram Jeans Junior
- Ram Jeans
- Polaski
- Cristine

La línea textil que ofrece Ram Jeans está enfocada en satisfacer las necesidades de los clientes, a un buen precio y buena calidad.

La empresa Ram Jean se encuentra ubicada en la Av. Juan de Velasco y Puerta del Dorado Barrio el Tambo Central como se muestra en la ilustración.

Ilustración 1 Fotografía exteriores empresa Ram Jeans



Detalles estratégicos

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Producto de buena calidad • Confianza y lealtad de los clientes fijos • Diseños exclusivos • Recomendaciones de clientes al público en general 	<ul style="list-style-type: none"> • Gran innovación de la producción de acuerdo a la moda. • Incrementación de ingresos con el establecimiento de promociones por fechas especiales. • Ampliar la línea de productos con el objetivo de satisfacer las

	nuevas necesidades que se presenten por parte de los clientes
<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Réplica del producto comercializado • Contrabando e importación de productos similares • Falta de publicidad • No adquirir materia prima de buena calidad para garantizar el producto a los clientes 	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alta competitividad, con precios alternados. • Incrementos de precios de tela • Participación de nuevas empresas en la industria textil • Cambios climáticos • Pandemias • Innovación tecnológica

Fuente: Ram Jeans (2022)

Aspectos legales

- NIC 2 (Normas internacionales de contabilidad Inventarios)
- CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme)
- COSO (Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway)

1.1.2 Descripción del entorno

La Empresa Ram Jeans de acuerdo con la información obtenida por parte del Sr. Olguer Ramos administrador de la empresa, manifestó que no tienen establecido un control interno para los inventarios, teniendo en cuenta que la empresa debe llevar un registro claro y conciso de los inventarios, además de explicar que ha obtenido pérdidas de mercadería, esto debido a que no existen los adecuados respaldos ni el control interno necesario para llevar acabo el adecuado control de los mismos, por otra parte manifestó que no tienen establecidos políticas, ni procedimientos en relación a los inventarios, así señalando una necesidad con la que se cuenta, motivo por el cual

se considera llevar a cabo la implementación de un sistema de control interno, para solventar las necesidades expuestas.

1.1.2.2 Evolución del sector textil en el Ecuador

El sector textil en el Ecuador se asciende en la época colonial donde se da un aumento renovado de la producción textil (AITE, 2017). Pasamanería Tosi, ha sido una de las industriales primerizas y principales que se fue posicionando en la industrialización. Del mismo modo, se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca la misma que es una empresa principal dentro del sector textil (Gómez, 2020).

De acuerdo a las ideas de la AITE (2016), Las empresas textiles ecuatorianas han tenido su enfoque de comercialización a nivel local, además se sabe que su exportación se dio a partir de la década de los 90, así mismo pretendiendo obtener lazos comerciales con países que ofertan y demandan nuestra producción.

La industria textil comenzó a crecer a nivel regional desde la ciudad de Cuenca hasta Ibarra, así influyendo en el crecimiento del capital en la región sierra (Gómez, 2020). Más aun, ocupando el tercer lugar dentro del sector de la manufactura con el aporte del 7% al PIB manufacturero nacional. Además, es considerado como el segundo sector que genera más fuentes de empleo (AITE, 2017).

También, entre los años 2015 al 2018 dentro del sector textil de acuerdo al BCE se registró un decrecimiento del PIB (Corporación Financiera Nacional, 2020).

Tabla 1 Análisis del PIB

Año	Fabricación de prendas de vestir \$	PIB Total \$	Participación del PIB
2015	239.47	70,175	0,34%
2016	227.64	69,314	0,33%
2017	224.75	70,956	0,32%
2018	216.52	71,871	0,30%

Fuente: (Corporación Financiera Nacional, 2020)

De acuerdo a la investigación realizada por Gonzalez (2017) manifiesta que entre el periodo 2008 al 2016 la industria textil ha sido afectada por los impactos cambiantes en la economía a nivel local y regional. Del mismo modo, según AITE (2016) en este lapso de tiempo en el año 2012 la industria textil tuvo su peor declive, por la baja del Producto Interno Bruto (PIB).

Así mismo, en el periodo entre el 2016 al 2020 las ventas tuvieron una variación de acuerdo al SRI reporta que para el año 2020 se tenía un valor de 886 millones de dólares de ingresos por ventas, mientras que en el año 2019 se obtuvo 1.386 millones de dólares es decir las ventas disminuyeron un -36% en comparación con el año pasado (Lucero, 2021).

Tabla 2 Datos en ventas del sector textil SRI

Año	Textil	Confección	Total	Variación
2016	417	821	\$1248	
2017	463	941	\$1404	12%
2018	471	980	\$1450	3%
2019	429	957	\$1387	-4%
2020	321	565	\$886	-36%

**En millones de dólares*

Fuente: (Lucero, 2021)

Además, otro de los factores que afecto de manera negativa al sector Textil fue la crisis sanitaria del covid-19, brindando una pérdida de 1500 millones de dólares en el último año, y desde ahí presentando pedidas del 10 % del monto mencionado (El Comercio , 2020).

Clasificación de la actividad según el código CIU

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
C	Industrias manufactureras
C14	Fabricación de prendas de vestir
C141	Fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel.
C1410	Fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel
C14100	Fabricación de prendas de vestir
C141001	Fabricación de prendas de vestir, cuero o cuero regenerado, incluidos accesorios de trabajo de cuero como: mandiles para soldadores, ropa de trabajo, etcétera.
C141002	Fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, puntos y ganchillo, de telas no tejidas, entre otras, para hombres, mujeres, niños y bebés: abrigos, trajes, conjuntos, chaquetas, pantalones, faldas, calentadores, trajes de baños, ropa de esquí, uniformes, camisas, camisetas, etcétera.
C141003	Fabricación de ropa interior y ropa de dormir de telas tejidas, de punto y ganchillo, de encaje, etcétera, para hombres, mujeres y niños: panties, calzoncillos, pijamas, camisonos, batas, blusas, slips, sujetadores, fajas, etcétera.
C141004	Actividades de confección a la medida de prendas de vestir (costureras, sastres)
C141005	Fabricación de gorros y sombreros (incluido los de piel y paja toquilla)
C141006	Servicios de apoyo a la fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel a cambio de una retribución o por contrato
C141009	Fabricación de otros accesorios de vestir: guantes, cinturones, chales, corbatas, corbatines, redecillas para el cabello, calzado de materiales textiles sin aplicación de suelas, etcétera, incluido la fabricación de partes de productos o prendas textiles.

Fuente: (INEC, 2012)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

1.1.2.3 Análisis de las industrias textiles dentro de la provincia de Tungurahua

El sector textil ocupa el tercer puesto dentro de las principales actividades manufactureras en la provincia, además de ocupar el mismo lugar en generación de fuentes de empleo, la cuarta en la cancelación de sueldos y salarios, el sexto lugar en

la producción bruta para su comercialización y la octava en la adquisición de materia prima (CIT, 2016).

Según datos estadísticos de INCE (2012) indica que el 8,1% corresponde al porcentaje de establecimientos del sector textil, es decir cuenta con 3.818 establecimientos. De acuerdo a los datos estadísticos brindados por el Saiku del SRI en el año 2019, se pudo obtener \$728.198.291,35 valor que pertenece a las ventas, de las cuales el 32,10% corresponde a las industrias textiles de la provincia de Tungurahua (Sánchez, Vayas, Mayorga, & Freire, 2020).

Finalmente, en el cantón Pelileo, sector el Tambo, se encuentran por lo menos un promedio de 200 locales que se dedican a la comercialización de Jean, que corresponden al sector manufacturero a nivel de la provincia de Tungurahua (El Universo, 2021).

1.1.3 Justificación

1.1.3.1 Justificación teórica

El siguiente estudio contribuirá a la empresa Ram Jeans dedicada a la confección de Jeans, dentro del sector Textil. Mediante un dialogo con él señor Olger Ramos, hijo del señor Napoleón Ramos, se ha podido observar un manejo incorrecto de inventarios, motivo por el cual se toma la decisión de ayudar al crecimiento de la institución con la implementación de un diseño de control interno de inventarios que beneficiará a la empresa.

La aparición de la industria ecuatoriana se remonta a la época la colonia, donde por primera vez se utiliza la lana de oveja, la misma que ha sido utilizada para la fabricación de tejidos. Posteriormente, las primeras industrias que aparecieron se dedicaron al procesamiento de la lana, hasta que a inicios del siglo XX se introduce el algodón, siendo la década de 1950 cuando se consolida la utilización de esta fibra. Varios tipos de textiles en la actualidad se utiliza en la industria textil ecuatoriana los mismos que fabrican productos provenientes de todo tipo de fibras, siendo las más utilizadas el ya mencionado algodón, el poliéster, el nylon, los acrílicos, la lana y la

seda, con los que se realiza la actividad de fabricación de prendas de vestir (AITE, 2017).

Además las empresas dentro de este sector u otros deberán constar con un inventario controlado, dado que este debe proveer y distribuir adecuadamente los materiales y generar reportes de la situación económica de la empresa. Una mala administración de los inventarios podría generar clientes insatisfechos, como consecuencia problemas financieros que pueden llevar a la quiebra a la empresa. Los inventarios son importantes debido a que las empresas deben contar con existencias mínimas disponibles para la venta, teniendo un control adecuado. Las mercaderías deben ser establecidas por categorías logrado en un orden cronológico para evitar pérdidas o robos de los mismos. Los faltantes en las existencias perjudican a la empresa provocando la reducción de sus utilidades (Panchi , Armas , & Chasi , 2017).

Asimismo, las empresas con el pasar del tiempo han ido evolucionando y con eso van cambiando constantemente para ello se requiere de nuevos modelos de gestión que permitan optimizar los recursos, mejorando los resultados y la rentabilidad (Montilla , 2004). Por lo cual, un sistema de control de inventario es el mecanismo dentro de una empresa, que se utiliza para la gestión eficiente de la circulación y almacenamiento de las mercancías, como también del flujo de información relacionado (Manosalvas, Baque, & Penafiel, 2020).

1.1.3.2 Justificación práctica

El control interno de inventarios dentro de una organización es una herramienta muy importante para llevar el adecuado control de las existencias que maneja la empresa, porque un buen control interno ayuda a tener una mejor viabilidad de la entidad y establecer sus principales objetivos y metas. Además se puede tomar como un recurso de competencia ante nuestros oponentes en el mercado (Pavón, Villa, Rueda, & Lomas, 2019). Por el contrario, un manejo correcto de inventarios puede ocasionar pérdidas para la institución debido al desconocimiento de existencias que se posee (Laveriano, 2010).

Por otro lado, con el análisis de los sistemas, métodos y estrategias con relación a los inventarios, se puede realizar la adaptación del diseño a ser implementado dentro de la organización. De tal modo que beneficie al debido control de inventarios cumpliendo con los estándares propuestos, y que estos ayuden a una mayor rentabilidad de la institución (Cruz, 2017).

El tener un adecuado control de inventarios se obtiene resultados eficientes y beneficios como: información con exactitud de las existencias, ahorro y reducción del tiempo, tomar decisiones inmediatas para la solvencia de mercadería, así como, también para detectar mercadería que no se encuentra en movimiento. Esto con ayuda de la respectiva investigación y la aplicación de la metodología COSO 2013 (Laveriano, 2010).

1.1.4 Objetivos

• Objetivos General

Diseñar un sistema de control interno contable utilizado para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans del Cantón Pelileo

• Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual de la gestión de inventarios para la identificación de deficiencias y riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
2. Aplicar la metodología COSO 2013 a la gestión de inventarios para el diseño de los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información-comunicación y actividades de monitoreo que contribuyan al desarrollo organizacional.
3. Presentar el sistema de control interno a partir de la metodología COSO 2013 para una eficiente toma de decisiones para la gestión de inventarios

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Importancia de las actividades textiles en la ciudad de Pelileo

Hace 35 años la confección de Jeans en la ciudad de Pelileo barrio el Tambo ha venido formando para de las principales fuentes de economía. Muchas familias trabajan maquilando prendas de vestir como son pantalones, camisas, chaquetas en Jeans. Además datos obtenidos a través del CENSO del 2011, se ha contado con un numero 1.100 talleres textiles y 12 lavanderías dedicadas a la producción de Jeans. Por los años 90 se cumplió de manera efectiva la exportación de los Jeans fabricados en Pelileo hacia las ciudades de Colombia, obteniendo grandes oportunidades de comercialización y fuentes de ingresos. Por lo tanto con la ayuda del Alcalde del Cantón, se habría analizado varias estrategias a impulsar como centro de capacitaciones para la fabricación de Jeans, el mismo que beneficiarían al Cantón y a sus fabricantes (El telégrafo, 2021).

Por otra parte según el señor Cesar Villena presidente de la Asociación de fabricantes y comerciantes de la Feria del Jean, manifiesta que la industria textil genera 15.000 puestos de empleos, donde sus trabajadores realizan sus actividades de manera directa e indirecta. Asimismo también importan sus productos a varias ciudades del Ecuador. En la Av. Confraternidad Barrio el Tambo, se exhiben estas prendas de vestir, donde varios maniqués modelan la ropa en disposición al público así llamando su atención, así la misma beneficiando a la economía del cantón (Líderes, 2017).

1.2.2 Fundamentos teóricos

1. Inventarios

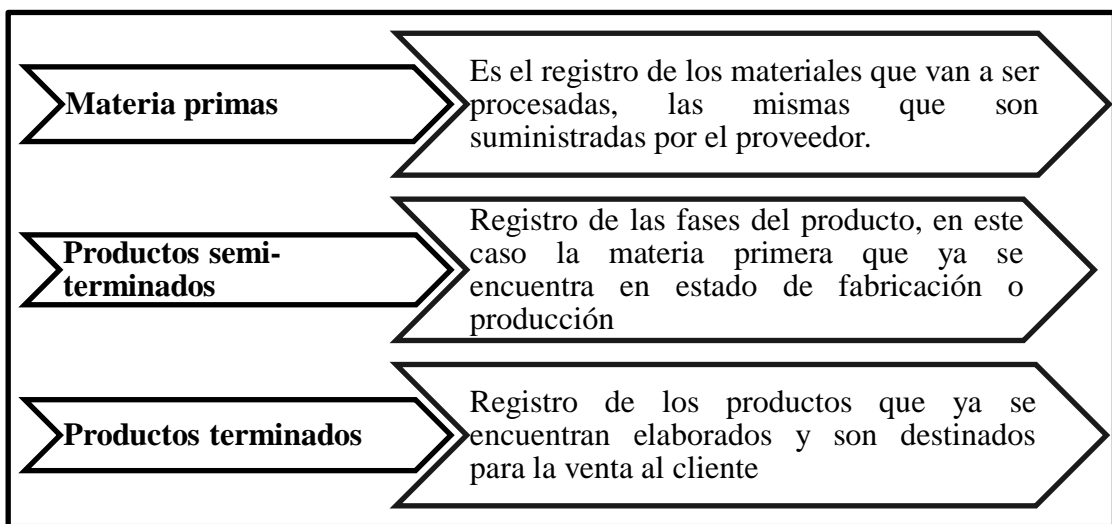
Los inventarios son el registro de los bienes o materiales con los que cuenta la empresa, ya sea materias primas, productos en proceso, o productos terminados, los mismos que serán destinados a su respectiva comercialización o producción para luego ser comercializados. También se lo considera como moderador entre los procesos de suministración y demanda, es decir la suministración ayuda con a la contribución de los bienes, mientras que la demanda es el uso propio del inventario (Laveriano, 2010).

Asimismo, se aporta dos sistemas de inventarios que son: sistema de inventario permanente o también conocido como perpetuo y el sistema de inventario periódico. El sistema de inventarios permanente permite el control cambiante de los inventarios, además en el que se utiliza las denominadas tarjetas kardex, en las cuales se llevan el

registro de manera individual de cada producto, ayudándonos el valor en dólares y en cantidades de la mercadería registrada (Sánchez, Vargas, Reyes, & Vidal, 2011).

También, se realiza una constatación física de los inventarios, estos siendo denominados inventarios físicos, que ayuda a la comprobación de manera física de los productos que se encuentran en la bodega u otro lugar, esto así brindándonos datos fiables de las existencias (Cruz, 2017).

2. Clasificación de inventarios



Fuente: (Cruz, 2017)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

3. Sistema de inventarios

Sistema de inventario periódico

El sistema periódico se determina a través de un conteo físico de los inventarios de manera anual, por lo general al final del periodo contable (Fuertes, 2015). Por otra parte según manifiesta que las empresas o negocios que utilizan este sistema, utilizan un registro continuo de los inventarios, el mismo que ayuda a controlar de manera sistemática los productos con los que cuenta la entidad. (Panchi , Armas , & Chasi , 2017).

Sistema de inventario permanente

El sistema permanente ayuda a planificar y controlar los productos de acuerdo con los registros apropiados de los movimientos de mercadería. Así mismo, permite que la entidad conozca los valores de los inventarios y el costo del mismo, En este sistema se utilizan las tarjetas kárdex para el debido registro de adquisición, valoración y evaluación (Panchi , Armas , & Chasi, 2017).

4. Métodos de valuación de inventarios

Método primeras en entrar primeras en salir (PEPS)

Este método el registro de los inventarios es de manera cronológica es decir que los productos que primero ingresan son los primeros a ser vendidos, este método permite que la entidad llegue a prevenir inventarios obsoletos (Fuertes, 2015).

Método últimas en entrar primeras en salir (UEPS)

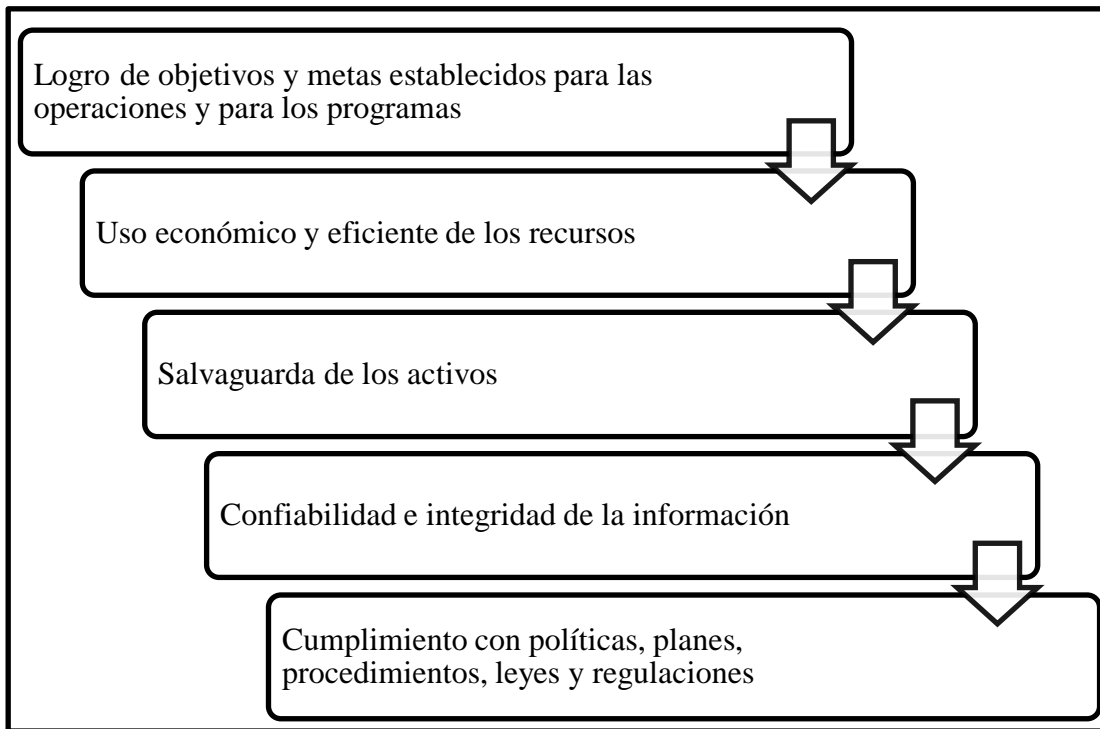
En este método el costo del último registro va a ser el costo de las primeras mercancías vendidas. Es decir los últimos inventarios de la entidad serán los primero en ser vendidos lo opuesto de la (PEPS) Este método no es aceptado por las NIIF (Panchi , Armas , & Chasi , 2017).

4. Definición del control interno

El control interno es un proceso que se genera o se va generando por la dirección y el personal de la institución (COSO, 2013). También hace referencia al conjunto de datos recibidos que deben ser coincidentes los mismos que son obtenidos por otros departamentos o centros de la organización (Tovar, 2019).

Por otra parte, el control interno se basa en métodos y medidas que funcionen de manera segura y responsable, para que garanticen el cumplimiento de una mayor seguridad, control de recursos, las políticas y normas administrativas, la exactitud de las operaciones en los documento primarios y los documentos registrados por contabilidad, con el fin de proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y el uso inadecuado (Capote , 2001).

5. Objetivos del control interno



Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

6. Importancia del control interno

Se cabe mencionar que el control interno es importante dentro de una organización, es así que la misma brinda fiabilidad frente a posibles fraudes, además de brindar una eficiencia y eficacia operativa (Aguirre & Armenta, 2012). Además señala objetivos fundamentales:

- Proteger los activos de la empresa
- Obtener información correcta y confiable, así como los medios para comprobarla
- Promover la eficiencia de las operaciones
- Lograr la adhesión a las políticas de la dirección de la empresa

Las empresas deben contar con un control interno efectivo, además de ser utilizada como una herramienta que tenga facilidad en la gestión administrativa, la misma que ayuda al cumplimiento de los objetivos, minimizando riesgos y tomando medidas de solución ante los impactos negativos (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2018).

7. Clasificación del control interno

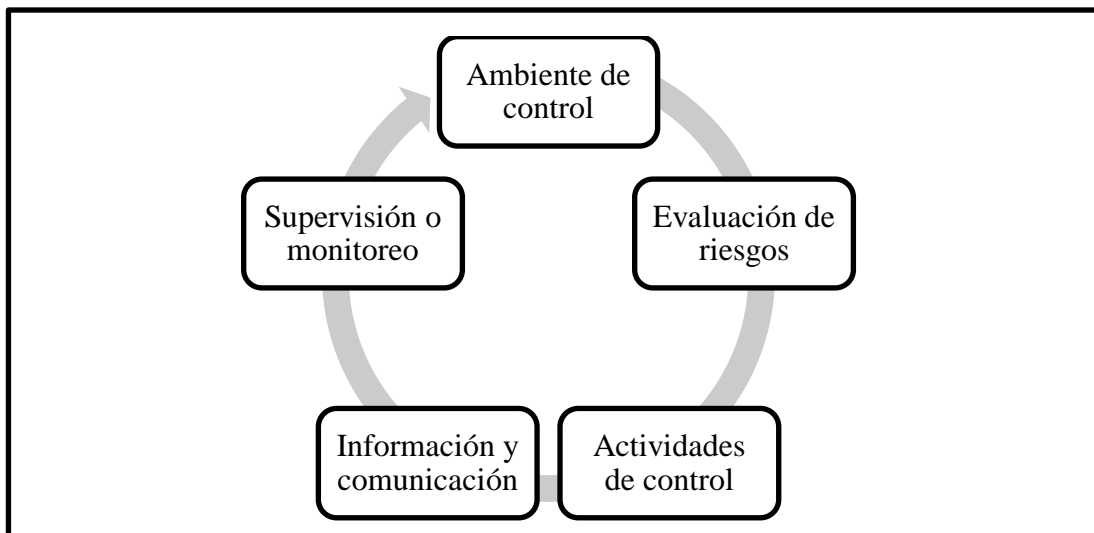
En el año 1958 se notifica por el comité AICPA (*Association of International Certified Professional Accountants*) la clasificación en dos áreas principales que son:

Control interno contable: son las medidas que se encuentran relacionadas con los recursos de la empresa ya sean materiales o financieros, se encargan de las operaciones y el registro de manera confiable y exacta de la información contable, un ejemplo podría ser, la verificación de manera física de los inventarios almacenados de la empresa. Además consiste en los métodos, procedimientos que se llevan a cabo para salvaguardar los activos de la empresa y que los informes y cuentas al momento de rendirlas sean confiables (González & Cabrale, 2010).

Control interno administrativo: es aquella que se encuentra en relación directa con la eficiencia operacional. También son procedimientos y métodos que se relación con las operaciones directivas, políticas e informes administrativos, es decir, un control interno sería la socialización de la normativa y sus puestos de trabajo a los empleados (González & Cabrale, 2010).

8. Componentes del control Interno

Se sabe destacar que el control interno según (González & Cabrale, 2010), consta con 5 componentes fundamentales, los mismos que son considerados como normas que son utilizadas para medir el control interno que son los siguientes:



Fuente: (González & Cabrale, 2010)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

Ambiente de control: se trata de las acciones tomadas por la alta dirección, la parte administrativa de la institución, es decir, si existe una estructura organizativa eficiente, la aplicación y cumplimiento de las políticas o normas administrativas, los reglamentos, el plan de organización, manuales de procedimientos, valores éticos, entre otros (González & Cabrale, 2010).

Evaluación de riesgos: se identifica los riesgos a los que se enfrenta la empresa, ya sean internos o externos que afectan al cumplimiento de los objetivos de la organización. En este sentido, se debe realizar un análisis de riesgo en el que se comprenda la identificación de las amenazas y riesgos a los que se pueden enfrentar (González & Cabrale, 2010).

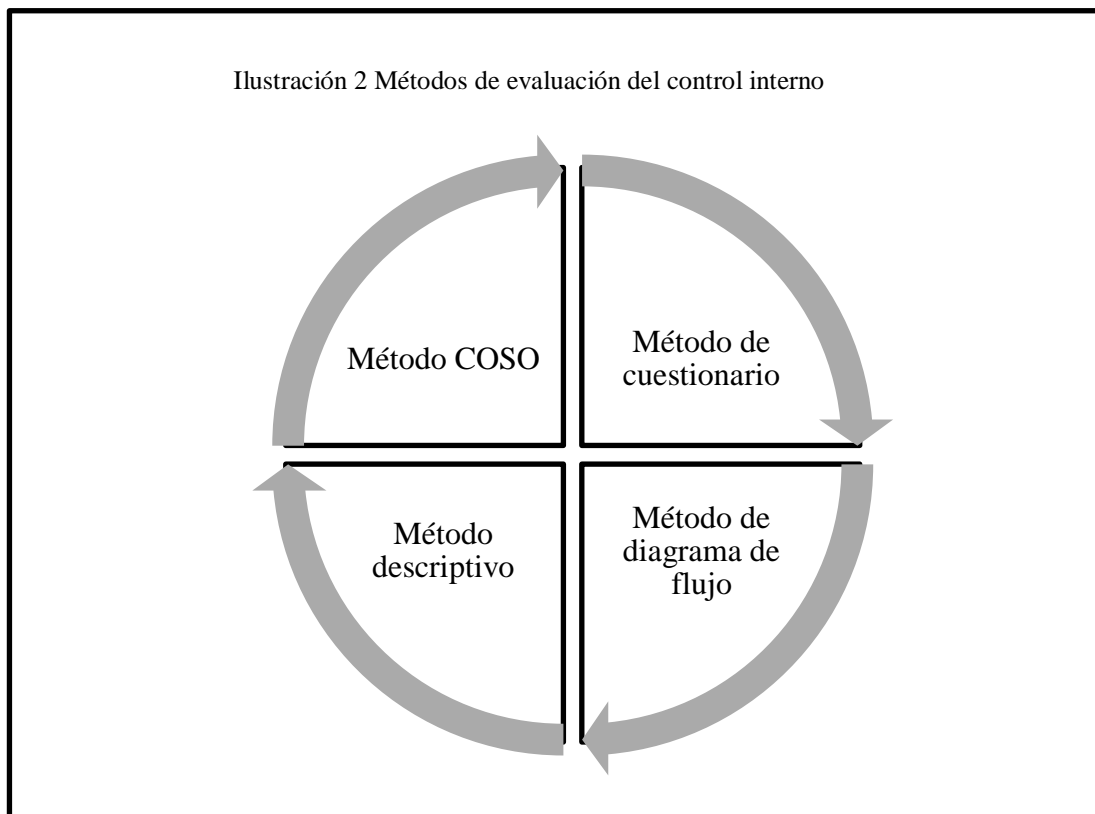
Actividades de control: son los procedimientos que nos ayudan a la verificación del cumplimiento de políticas, asimismo son aplicadas en todos los niveles de la organización, así destinando o planteando controles destinados a minimizar o evitar riesgos. Tenemos controles preventivos y correctivos, manuales automatizados o informáticos, gerenciales o directivos, los mismos que son destinados a la aplicación de cada nivel (González & Cabrale, 2010).

Información o comunicación: el personal de la empresa intercambia información importante, la misma que será de ayuda al crecimiento de la empresa, es decir, los

informes a realizarse deben ser transmitidos o comunicados de manera eficaz. Por otro lado, esto depende de la alta dirección que se tenga un buen ambiente de información y comunicación (González & Cabrale, 2010).

Supervisión o monitoreo: la dirección es quien se encarga de la comparación de producción, existencias, ventas u otra información recogida, con la información generada a través de los sistemas, es decir una comparación de los reportes obtenidos por parte del departamento contable con los activos materiales a ser evaluados (González & Cabrale, 2010).

9. Métodos para evaluar el sistema de control interno



Fuente: (Calle, Narváez, & Erazo, 2020)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

Método COSO: Es considerado un marco integral líder en diseño, implementación y conducción del control interno, la misma que también permite su evaluación de la efectividad al ser aplicado. Por otro lado, se dedica al desarrollo de marcos y orientaciones de forma general sobre el control interno, así permitiendo detectar

riesgos, y posibles fraudes. También son diseñados para optimizar la gestión empresarial y reducir riesgos (COSO, 2013).

Método descriptivo: tiene una similitud al cuestionario de control interno, pero en esta ocasión el auditor narra o detalla por escrito los procesos que se han evaluado, a la vez estos son referenciados en los papeles de trabajo con la respectiva evidencia para sustentar la opinión del auditor (Quinaluisa, Ganchozo , Reyes, & Arriaga , 2017).

Método de cuestionario: son preguntas que van a ser aplicadas a los funcionarios de la empresa o al responsable del área específica, estas preguntas deben señalar un aspecto positivo o negativo, en algunas ocasiones algunas preguntas no aplicarían (N/A), de tal modo si existe un comentario de una pregunta se colocaría como observación. Por otro lado no siempre la preguntas deben ser cerradas (SI, NO, N/A) si no, que se trata de recoger información que nos ayude al desarrollo de la investigación (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

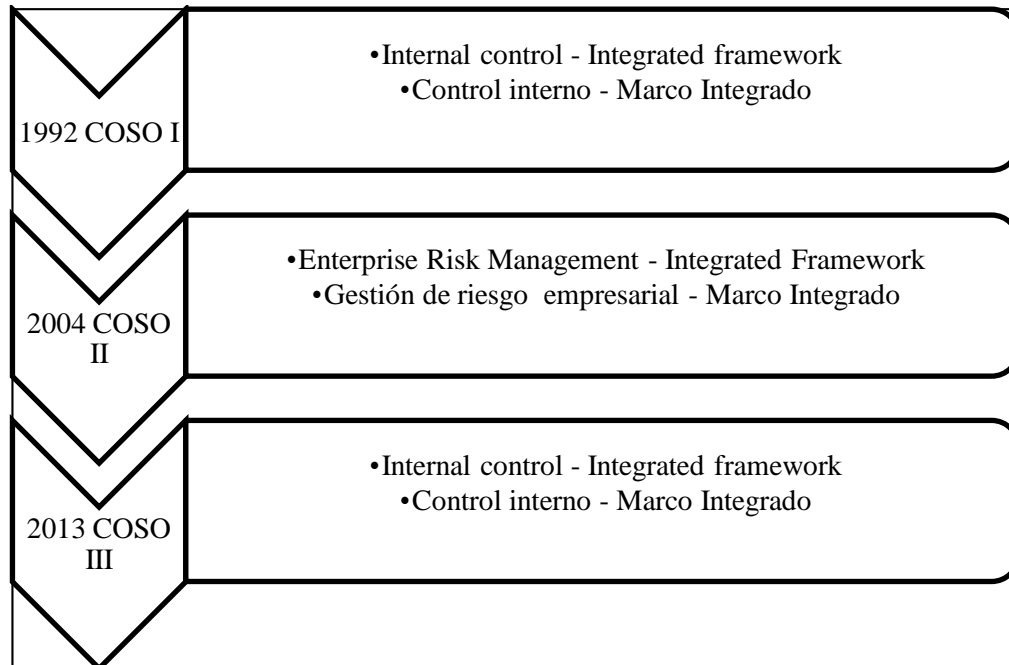
Método de diagrama de flujo: se detalla el proceso de las distintas áreas, departamentos o actividades, el investigador detalla cada actividad en símbolos de manera concreta y específica, así permitiendo el análisis de las actividades que constituyen un proceso. Los diagramas nos permite observar el movimiento o flujo de la información desde su inicio hasta su fin, de forma, sencilla, clara y precisa (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

10. Modelo de gestión de inventarios COSO 2013

El **COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una organización que tiene como finalidad la orientación a la gestión de la ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial, el fraude y la presentación de informes financieros. Dentro del COSO se cuenta con un control interno, el cual es utilizado por las empresas para evaluar su sistema de control interno, con el cual se puede implementar, gestionar y evaluar el sistema, de tal modo que, la empresa obtenga resultados eficaces y eficientes (Mayorga, Nauñay, Comas , & Guaigua, 2018).

El informe COSO que fue emitido en el año 1992, ha sido considerado como una herramienta de información que ha sido diseñada para desarrollar sistemas de control interno y valorar su efectividad (Mantilla, 2013).

Ilustración 3 Evolución Modelos COSO



Fuente: (Auditool, 2014)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

11. Control interno – Marco integrado COSO 2013

El modelo Coso 2013 es el mejoramiento del control interno el mismo que nos permite el cumplimiento de los objetivos de la empresa así reduciendo el riesgo y las posibles amenazas con una mejor toma de decisiones (Mayorga, Nauñay, Comas , & Guaigua, 2018).

Tabla 1 Principios COSO 2013

Componentes	Principios
Entorno o ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. • Ejerce responsabilidad de supervisión. • Estable estructura, autoridad, y responsabilidad. • Demuestra compromiso para la competencia.

	<ul style="list-style-type: none"> • Hace cumplir con la responsabilidad.
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Especifica objetivos relevantes • Identifica y analiza riesgos • Evalúa el riesgo de fraude • Identifica y analiza cambios importantes
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Selecciona y desarrolla actividades de control • Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología • Se implementa a través de políticas y procedimientos. • Usa información relevante
Sistemas de Información	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación internamente • Comunicación externamente
Supervisión del sistema de control - Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Conduce evaluaciones continuas y/o independientes • Evalúa y comunica deficiencias.

Fuente: (Auditool, 2016)

Elaborador por: Toapanta S (2021).

1.2.2.5 Enfoque de la teoría de sistema en los inventarios

La aplicación de la teoría general de sistema a la investigación, se enfoca en el área de distribución y producción. Un sistema bien estructurado en una empresa lleva al cumplimiento de los objetivos, este sistema tiene una corriente de entrada, de procesamiento y de salida. Además se basa en la planificación, organización y control de las actividades, en lo que es almacenamiento y movimiento, teniendo un análisis del mismo para el abastecimiento de productos cuando sea necesario, así satisfaciendo las necesidades a las que se enfrenta. También, teniendo eficiencia y eficacia en el control de inventarios (Sarabia, 1995).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Nivel y tipo de investigación

2.1.1.1 Nivel descriptivo

El método descriptivo busca obtener información de manera directa o recolección de datos, es decir, obtiene la información inicial de las variables a investigar (Abreu, 2014). Por lo cual, en esta investigación se hace el levantamiento de información sobre la realidad del estudio aplicado de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

2.1.1.2 Tipo observacional o no experimental

En ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo (Vásquez , 2005). Es decir, se obtuvo información que no ha sido manipulada por el investigador, se ha utilizado la información tal y como nos ha brindado la empresa.

2.1.2 Unidad de análisis

Para el desarrollo de la siguiente investigación se utilizaran fuentes de información primarias, donde se aplicaran instrumentos de recolección de información que son las encuestas y entrevista, donde se detallan los ítems más importantes que nos ayudan al cumplimiento de nuestros objetivos.

Por otro lado la empresa no tiene establecido un control específico para inventarios, también no cuenta con un personal exclusivo que sea el encargado de bodega, es decir que los trabajadores que maquilan son los mismos que se encarga de recibir y entregar la mercadería, es decir no consta con un manual de funciones destinado para cada área de trabajo, además de no contar con políticas ni procedimientos, por otra parte tampoco tienen documentos de respaldos de la mercadería que entra y sale de la empresa. Solo se guían y cuantifican lo que fabrican de acuerdo a los cortes de telas, de la que se encarga el personal de diseño.

A través de la recolección de información se logra realizar el debido análisis de los problemas que han venido permaneciendo al no tener un adecuado control interno de inventarios, entonces se procede a la aplicación del mismo que ayuda a la detección de los riesgos y a establecer una solución que ayuda de manera eficiente a la empresa.

2.1.3 Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.3.1 Fuentes primarias

Para el desarrollo de la siguiente investigación se utilizaran fuentes de información primarias, donde se aplicaran instrumentos de recolección de información que es el check list bajo el modelo coso III donde se detallan los ítems más importantes que nos ayudan al cumplimiento de nuestros objetivos, también se aplica encuestas a los directivos de la empresa, la misma que mediante la observación se pudo verificar el cumplimiento o incumplimiento de las actividades que se manejan para el control de inventarios.

Las encuestas se aplicaron de manera específica a las siguientes personas:

Tabla 3 Población

Personal	Nombre
Propietario	Napoleón Ramos
Administrador	Olger Ramos
Encargado de Bodega	Diego Condo
Total	3

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Check list bajo el modelo COSO 2013: nos permitió la identificación de las debilidades de la empresa de acuerdo al diagnóstico realizado. El check list cuenta con un total de 40 preguntas que tendrán una calificación total de 10 puntos por cada pregunta.

Al terminar la aplicación del Check list de cada componente se realizará un cálculo del nivel de riesgo y la determinación del nivel de confianza

Tabla 4 Componentes

Componentes del control interno a evaluar	Número de preguntas	Puntuación	Nota: El Marco de Control Interno recientemente actualizado y también conocido como COSO 2013, le da la misma importancia a los cinco componentes del control interno y, por lo tanto, tienen la misma ponderación para efectos de la calificación, independientemente del número de preguntas establecidas para evaluar cada componente.
Ambiente de control	10	100	
Administración de riesgos	8	80	
Actividades de control	11	110	
Información y comunicación	8	80	
Supervisión y Monitoreo	3	30	

Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Geografía , 2014)

El resultado de la aplicación será interpretado de la siguiente manera:

Tabla 5 Resultados de los niveles de riesgos

	Ambiente de control	Administración de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión y Monitoreo
P=	100	80	110	80	30
C=					
NC=					
NR=					

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Abreviaturas:

P= Ponderación Total

C= Calificación Obtenida

NC= Nivel de confianza (C/P)

NR=Nivel de riesgo (100% - NC)

Tabla 6 Tabla general del nivel de riesgo de los componentes del COSO III

Nivel de Riesgo	Alto (0% – 50%)	Medio (51% - 70%)	Bajo (71% - 100%)
Nivel de confianza	Bajo (0% – 50%)	Medio (51% - 70%)	Alto (71% - 100%)
Resultado			

Elaborado por: Toapanta S (2021).

2.1.3.2 Fases del desarrollo

Objetivos específicos	Fases o etapas	Descripción
Diagnosticar la situación actual de la gestión de inventarios para la identificación de deficiencias y riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad	Planificación	Aplicación de encuestas a los directivos Anexo 1; Anexo 2; Anexo 3; Anexo 4 Obtención de información de manera directa con los directivos de la empresa sobre los inventarios.
Aplicar la metodología COSO 2013 a la gestión de inventarios para el diseño de los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información-	Ejecución	Aplicación del Check List bajo el modelo COSO 2013 Desarrollo del sistema de control para la gestión de inventarios de acuerdo a las necesidades de la empresa.

comunicación y actividades de monitoreo que contribuyan al desarrollo organizacional.		
Presentar el sistema de control interno a partir de la metodología COSO 2013 para una eficiente toma de decisiones para la gestión de inventarios	Comunicación	Dialogar con los directivos de la empresa, y a la vez presentar el sistema de control interno para la gestión de inventario, de acuerdo a las falencias que han sido encontradas, las mismas que ayudaran al crecimiento de la empresa.

Elaborado por: Toapanta S (2021).

1. Fase I Planificación

Se aplicó encuestas a los directivos que son: el propietario, el administrador y al encargado de bodega, sobre cómo se ha venido llevando el control de los inventarios, cuales son los problemas al no tener un adecuado control. Además, nos permitió obtener información de manera directa sobre las deficiencias en el área de producción, ventas y compras, señalando cuales han sido las debilidades dentro de estas áreas, para luego analizarlas y así proponer soluciones que ayudarán a una mejor toma de decisiones.

2. Fase II Ejecución

Se hace la debida aplicación del check list de acuerdo a los componentes del modelo COSO 2013 (Ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo), lo que nos permitió obtener información de las debilidades que tienen los inventarios además de establecer los riesgos que la empresa tiene al no llevar un adecuado control, también se realizó la

aplicación de políticas, normas y procedimientos enfocados en el control de los inventarios que deberían ser implementados, así tomando nuevas decisiones de mejora que ayuden en el departamento de inventarios y también a la empresa en general.

3. Fase III Comunicación

Se presentó el sistema de control interno para la gestión de la empresa a los directivos, haciéndoles conocer el beneficio del mismo y cuales han sido los problemas al no llevar un adecuado control. Se da a conocer los hallazgos obtenidos, y las soluciones o medidas tomadas ante la situación, la misma que ayudará al crecimiento de la empresa.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Resultados

Para obtener información sobre la situación actual del sistema de control interno de inventarios se aplicó encuestas al Sr. Napoleon Ramos propietario, al Sr. Olger Ramos en calidad de administrador y al Sr. Diego Condo encargado de bodega. Las preguntas realizadas se basan en respuestas de SI/NO y sus debidas observaciones donde se pudo determinar lo siguiente:

Tabla 7 Resultados de las encuestas

EMPRESA RAM JEANS				
RESULTADOS DE ENCUESTAS				
N	PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
1	¿Tiene conocimiento sobre que es un control interno?	2	1	3
2	¿El custodio informa cuando existe un mínimo y máximo de existencias?	3	0	3
3	¿El custodio es la única persona que tiene acceso a las existencias?	0	3	3
4	¿Tienen establecidos flujogramas de procesos de inventarios?	0	3	3
5	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventarios?	3	0	3
6	¿Existe alguna persona específica encargada en el almacenamiento de la mercadería?	0	3	3
7	¿Existen normas de seguridad para el control de los inventarios?	0	3	3
8	¿Constan con algún programa informático contable para llevar el registro de los inventarios?	3	0	3
9	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción y almacenamiento?	0	3	3
10	¿Considera usted que es necesario un manual de procedimientos de control interno de inventarios?	3	0	3

Elaborado por: Toapanta S (2021).

3.1.1 Diagnóstico de la situación actual de la empresa Ram Jeans

- Con los resultados obtenidos se pudo deducir que una de las personas entrevistadas no tiene conocimiento sobre que es un control interno, lo mismo que se ha dado por falta de capacitaciones con referente a este tema.
- Por otro lado, no existe un control con el acceso a las existencias, además de no poseer flujogramas donde se deben detallar los procedimientos administrativos y operativos con referencia a los inventarios.
- La empresa no cuenta con una persona que se encargue del almacenamiento de la mercadería, las personas encargadas son los hijos del propietario.
- Por otra parte, no tiene establecido lo que son políticas y normas para el control de la mercadería recalcando que deberían existir para solventar las necesidades que se presenten.
- También, los entrevistados supieron manifestar que es importante contar con un manual de procedimientos de control interno de inventarios, considerando que es una necesidad que la empresa tiene.

Aplicación del Check list por cada componente del COSO 2013 a la empresa RAM JEANS

Ambiente de control

EMPRESA RAM JEANS						
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	El personal tiene el conocimiento de los objetivos, atribuciones los principales procesos que desarrolla la unidad administrativa		x		10	0

2	Existe un manual de procedimientos donde se detalle la autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios		x		10	0
3	La distribución de información dentro de la empresa es realizada a través de informes		x		10	0
4	Se realizan actividades de integración laboral con todo el personal	x			10	10
5	Se presentan informes de recepción de las compras	x			10	10
6	Consta con un manual de funciones para cada puesto de trabajo que debería conocer el empleado	x			10	10
7	Los perfiles de puesto de trabajo están acorde a las funciones que realiza cada trabajador		x		10	0
8	Establecen un control claro y preciso de las entradas y salidas de mercadería al almacén		x		10	0
9	Se difunde el conocimiento del manual de funciones de la unidad administrativa al		x		10	0

	personal de la empresa					
10	Existe rotación en las áreas de producción	x			10	10

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Evaluación de riesgos

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1	Se realiza evaluaciones de riesgos en los procesos existentes en la empresa		x		10	0
2	Cuentan con planes de contingencia		x		10	0
3	Cuentan con planes de recuperación de desastres		x		10	10
4	Los proyectos y procesos cuentan con su correspondiente matriz de riesgo		x		10	0
5	Se tiene bien establecidos los objetivos que los favorezca de manera eficiente	x			10	10
6	Se cumplen con los objetivos de la empresa de manera excelente		x		10	0
7	El personal conoce de manera clara los objetivos de la empresa		x		10	0
8	Son medibles los objetivos de control y manejo de existencias		x		10	0

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Actividades de control

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	Se realizan inventarios físicos de manera periódica	x			10	10
2	Tiene un orden de las mercancías para mayor verificación		x		10	0
3	Se registran las salidas en los inventarios.	x			10	10
4	Las compras están debidamente autorizadas	x			10	10
5	Constan con hojas de control para supervisar las actividades del registro de inventarios		x		10	0
6	Se guarda las ordenes de pedido y facturas de ventas en orden cronológico		x		10	0
7	En caso de faltante de mercadería el encargado comunica a la administración	x			10	10
8	Se lleva el control de las órdenes de salida		x		10	0
9	Para el control de inventarios se llevan libros auxiliares	x			10	10
10	Se utiliza un adecuado sistema de inventarios	x			10	10

11	Existe alguna persona que supervise la toma física de inventarios		x		10	0
----	---	--	---	--	----	---

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Información y comunicación

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	El encargado de bodega tiene conocimiento de sus responsabilidades y obligaciones que tiene con la empresa		x		10	0
2	Existe comunicación entre el departamento de gerencia, contabilidad y bodega	x			10	10
3	Los problemas con los trabajadores son comunicados a la gerencia	x			10	10
4	Constan con líneas de comunicación e información con el personal para difundir las metas y objetivos de la empresa.	x			10	10
5	La líneas de comunicación establecidas en el personal permiten obtener una retroalimentación del trabajo que desarrollan los empleados	x			10	10
6	El personal tiene conocimiento de sus deberes y obligaciones	x			10	10
7	las líneas de comunicación establecidas con el	x			10	10

	personal, han sido útiles para llegar a tomar decisiones positivas					
8	El personal, tiene voz y voto en la empresa.	x			10	10

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Supervisión y monitoreo

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
SUPERVISIÓN - MONITOREO						
1	La documentación de la mercadería, es firmada por el mismo receptor		x		10	0
2	Se realizan evaluaciones de cumplimiento de las responsabilidades del personal encargado de bodega		x		10	0
3	Existen políticas en cuanto a recepción, almacenamiento de mercadería		x		10	0

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Se aplicó el check list a la empresa Ram Jeans donde se establece preguntas de acuerdo a cada componente del COSO 2013, en el cual se determina si cumple o no con lo establecido, el mismo que nos permitió identificar con las falencias que cuentan la entidad, así pudiendo tomar decisiones correctivas para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Tabla 8 Resumen general de los resultados de los componentes del COSO III

Componentes COSO III	Calificación	Ponderación
Ambiente de control	40	100
Evaluación de riesgos	20	80
Actividades de control	60	110
Sistemas de información	70	80
Supervisión - Monitoreo	0	30
TOTAL	190	400

Elaborado por: Toapanta S (2021).

En la tabla se muestra el resultado obtenido de acuerdo a la aplicación del check list, basado en el modelo COSO 2013, donde se evaluó cada componente, con su respectiva calificación, así determinando el nivel de confianza y los riesgos de cada componente como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 9 Resultados de los niveles de riesgos

Ítems	Ambiente de control	Administración de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión y Monitoreo	Total
P=	100	80	110	80	30	400
C=	40	20	60	70	0	190
NC=	40%	25%	55%	88%	0%	48%
NR=	60%	75%	45%	13%	100%	53%

Elaborado por: Toapanta S (2021).

La siguiente tabla muestra el nivel de riesgo de forma general del componente COSO 2013, la misma que nos brindó un resultado de riesgo del 53% de acuerdo a la tabla se encuentra en un riesgo medio, así mismo brindando una diferencia del 48% que determina el nivel de confianza, es decir que no se puede confiar en los controles que la empresa posee.

Tabla 10 Nivel de riesgo

Nivel de riesgo	Desde	Hasta	Colorimetría
Bajo	71%	100%	
Medio	51%	70%	
Alto	0%	50%	

Elaborado por: Toapanta S (2021)

- Cuando el nivel de riesgo es bajo, las consecuencias se pueden solucionar con actividades de rutina o algunos cambios que influyan en ese riesgo.
- Si el nivel de riesgo es medio las consecuencias no amenazarán el cumplimiento de los objetivos, pero si se deberá modificar y tomar alternativas para el cambio de operaciones que ayuden al crecimiento de la entidad
- Por el contrario, si el nivel de riesgo es alto, este si amenazaría de manera directa el cumplimiento de objetivos, y se deberá tomar medidas de cambios

de manera inmediata para que se pueda estabilizar y no tener grandes consecuencias.

Tabla 11 Tabla general del nivel de riesgos del componente COSO III

Nivel de Riesgo	Alto (0% – 50%)	Medio (51% - 70%)	Bajo (71% - 100%)
Nivel de confianza	Bajo (0% – 50%)	Medio (51% - 70%)	Alto (71% - 100%)
Resultado		53%	

Elaborado por: Toapanta S (2021).

En este caso tenemos un nivel de riesgo medio, entonces se optaría por el adecuado análisis de las falencias, para dar solución de manera oportuna, y que el nivel de riesgo se minimice, optando por cambios y nueva toma de decisiones, por lo que se evalúa el control interno por cada componente del COSO 2013, donde se determina las consecuencias o problemas, y al mismo tiempo señalando las posibles soluciones.

3.1.2 Resultados obtenidos de la aplicación del check list por los componentes del COSO III

Componente	Hallazgo	Control	Recomendación
Ambiente de control	En este componente la empresa no cumple con lo necesario para tener un buen ambiente de control, esto se ha dado porque el personal no tiene conocimiento de las funciones que la unidad	Revisión de perfil profesional de trabajadores al ser contratados Implementar un manual de funciones del personal	La entidad deberá contratar un personal que cumpla con el nivel de estudio y experiencia en el control de inventarios, caso contrario al no tener los recursos necesarios, brindar capacitaciones al personal encargado para un mejor control.

	<p>administrativa tiene, además de no poseer con un manual de procedimientos para el control de los inventarios, así mismo no posee un manual donde se indique las funciones que debe desarrollar cada empleado.</p>		
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>En la evaluación de riesgos, de acuerdo a los resultados obtenidos se pudo determinar que tiene un riesgo alto, el mismo afectado al cumplimiento adecuado de las actividades de la empresa, no se dan a conocer</p>	<p>Poseer un plan de contingencias</p> <p>Asignar prioridades a los riesgos</p>	<p>La entidad deberá establecer un plan de contingencia donde se detalle las actividades que se deberán cumplir ante los desastres que se presenten, tanto como el establecimiento de seguros en caso de daños.</p>

	<p>los objetivos establecidos además de no poseer con un plan de contingencia, se manifestó que actúan de acuerdo a las necesidades que se presentan en esos momentos.</p>		
Actividades de control	<p>De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo deducir que la empresa no cuenta con controles para el seguimiento de los inventarios, además de no poseer un manual de procesos de inventarios.</p>	<p>Control de entrada y salida de mercadería.</p>	<p>Establecer procedimientos en los que se detalle de manera clara y concisa cada paso que se deberá seguir de acuerdo al control de inventarios, es decir el establecimiento de flujogramas.</p>
Información y comunicación	<p>En este indicador se obtuvo un nivel de confianza</p>	<p>Mantener una estabilidad en la presentación de informes entre el</p>	<p>Se recomienda no perder esta comunicación entre los operarios y el gerente, que se siga manteniendo la</p>

	alto, posee una comunicación internamente aceptable y eficiente.	personal operativo y la unidad administrativa.	comunicación, para la buena toma de decisiones.
Supervisión y monitoreo	El nivel de riesgo en este componente es alto, esto se da debido a que no se cuentan con políticas ni procedimientos para el debido monitoreo de las actividades de cada área.	Evaluar las políticas y procedimientos diseñadas para el control de inventarios	Establecer políticas y procedimientos de acuerdo a las debilidades encontradas para el control de inventarios.

Fuente: Toapanta S (2022)

3.2 Desarrollo del sistema de control interno para la gestión de inventarios basado en el modelo COSO 2013

3.2.1 Propuesta a implementarse en la empresa Ram Jeans

Diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans, debido a que presenta varias deficiencias, enfocadas en políticas, controles y procedimientos que ayuden al crecimiento de la misma.

3.2.2 Alcance de la propuesta

El sistema de control interno está centrado en diseñar procedimientos de controles que permitan un avance positivo en el control de inventarios. La metodología COSO III se cumple al momento de centrarnos en las políticas y procedimientos, las mismas que

nos ayudaran a la implementación de un manual de funciones con controles y procedimientos, que ayuden al cumplimiento de los objetivos.

El sistema de control interno de inventarios, será destinado a las áreas de compras, ventas y producción, es decir se destinará para el sistema operativo de la empresa. Este sistema ayudará a tener una gestión de inventarios eficiente, así mismo la empresa tendrá beneficios como una mejora en la productividad, eficiencia y rentabilidad.

3.2.3 Objetivos

Objetivo General

- Diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios basado en el modelo COSO 2013 en la empresa Ram Jeans

Objetivos Específicos

- Proponer mecanismos de control que ayude a la entidad a cumplir con sus objetivos de manera eficiente
- Elaborar una guía de políticas, procedimiento y flujogramas, para el control de inventarios de la empresa.
- Promover la eficiencia laboral en cuanto al desempeño eficiente de cada trabajador para un mejor ambiente laboral
- Obtener información confiable, la misma que será entregada a gerencia, para una mejor toma de decisiones.

**SISTEMA DE
CONTROL
INTERNO PARA
LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS**

	RAM JEANS
--	------------------



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS**

3.2.3.1 Ambiente de control

Se enfoca en generar un buen ambiente de trabajo, el mismo que debe ser proactivo y tener resultados positivos que contribuyan al crecimiento como una organización, del mismo modo que los empleados tengan conocimiento de sus responsabilidades y obligaciones para llegar a cumplir estos propósitos.

1.1 Factor del componente ambiente de control

Responsabilidades del personal que interviene en el área de inventario

Responsables	Actividades
Propietario: Sr. Napoléon Ramos	Responsable de dirigir, organizar, supervisar y coordinar las actividades tanto administrativas como operacionales de la empresa. Además de ser la persona principal responsable del control interno, es decir será la persona que decida las actividades y procesos que conforman el control interno, así mismo será la persona que se encargará de autorizar los documentos con su respectiva firma.
Administrador: Sr. Olguer Ramos	Tiene como finalidad asegurar el correcto funcionamiento de los controles internos según los lineamientos de la empresa, además de gestionar lineamientos, políticas y procedimientos que ayuden al cumplimiento del control interno, así mismo, será la persona que se encargará de autorizar los documentos con su respectiva firma.

Bodeguero: Sr. Diego Condo	<p>Es el responsable de controlar el ingreso y salida de mercadería.</p> <p>Responsable de verificar y supervisar que la mercadería sea la correcta</p> <p>Responsable de autorizar la salida de mercadería con su respectiva firma, evaluando el cumplimiento de los lineamientos para autorizar la salida de mercadería.</p>
----------------------------	--

Elaborado por: Toapanta S (2021)

3.2.3.2 Evaluación de riesgos

Implementación de política de acuerdo a las falencias encontradas en la aplicación del check list, las mismas que ayudarán a la minimización de riesgos y a una mejor toma de decisiones.

1. Políticas para el área de inventarios según el modelo COSO 2013

- Se brindará capacitaciones previas al personal contratado sobre sus responsabilidades dentro del área de inventarios
- El encargado de bodega, tendrá como obligación velar por el orden y control de los recursos directos e indirectos de materiales que posee la empresa, además de registrar el ingreso y salida de los mismos con la finalidad de obtener datos veraces y precisos.
- Elaborar mensualmente informes del área de inventarios donde se detalle las entradas y salidas, las existencias de los productos, con el fin de tener una solución a posibles problemas.
- Elegir de manera objetiva al nuevo personal a incorporarse a la empresa.
- El ingreso de la materia prima e insumos a bodega, se llevará cuando los recursos hayan pasado por el control de calidad, donde se asegura que sea la cantidad, el precio y las características con las que hayan sido solicitados.

- El encargado de bodega deberá presentar un reporte al administrador o jefe sobre la cuenta de inventarios, detallando las entradas y salidas de la mercadería con su respectiva justificación o sustento.
- Elaborar planes de contingencia
- Establecer indicadores de cumplimiento
- Elaborar una matriz de riesgo general
- Elaborar planes de recuperación de recursos
- Archivar de manera secuencial toda la documentación, con el fin de solventar respuestas a posibles problemas.
- Documentar registros de inventarios de manera cronológica
- Seguir el orden de los flujogramas
- Designar un supervisor ante la toma física de inventarios (jefe o administrador)
- Efectuar la salida documental
- Identificar, codificar y almacenar la mercadería
- La mercadería recibida debe ser contada físicamente antes de ser enviada al almacén respectivo
- Organizar capacitaciones periódicas al personal, para un mayor conocimiento de sus funciones y sus obligaciones con la empresa.

- A la bodega ingresará el personal autorizado, con su debida justificación por escrito.
- Informar la llegada de la mercadería al jefe o administrador
- Realizar un seguimiento continuo de actividades desarrolladas en el área de inventarios
- El responsable de bodega deberá firmar la autorización de salida y entrada de mercadería
- El jefe o administrador será el encargado de realizar evaluaciones sobre el cumplimiento de sus responsabilidades al encargado de bodega.
- Los inventarios deben contar con pólizas de seguro contra robo, daño o situaciones por incendios o desastres naturales.
- Las bodegas deben contar con los niveles de seguridad que protejan el deterioro físico.
- Realizar capacitaciones de manera continua hacia el personal para que puedan actuar de manera inmediata ante un incendio
- Implementar y dar mantenimiento los detectores contra incendios
- Los responsables del mantenimiento junto con el bodeguero deberán realizar de manera periódica controles, mantenimientos y sustitución de los sistemas de almacenaje.

3.2.3.1 Actividades de control

1. Procedimientos y flujogramas

1.1 Recepción y acabado de productos

- a) El encargado de bodega recibe los producción
- b) Verifica que loa producción cumplan con los lineamientos establecidos
- c) Verifica que la cantidad sea la correcta
- d) De no cumplir los lineamientos y cantidades correspondientes, se notifica al administrador, y se devuelve al responsable.
- e) Asigna número de folio, firma y sello de recibido la remisión y/o factura.
- f) Devuelve la remisión y/o factura al maquilador, para luego ser presentado en Gerencia, para su debida cancelación.
- g) El encargado, entregará la producción al área correspondiente para su acabado.

1.2 Ingreso de mercadería a bodega

- a) Entrada de mercadería
- b) Verifica que los productos estén en adecuadas condiciones
- c) Verificar la cantidad sea la correcta
- d) De no ser así se notifica a gerencia, y la mercadería es devuelta al responsable.
- e) Recepción física de la mercadería
- f) Registrar el ingreso de mercadería en las kardex
- g) Almacenar

1.3 Egreso de mercadería de bodega

- a) Recibir notificación sobre si hay mercadería en existencia
- b) Si hay existencias se continua con el proceso, caso contrario se pone fin.
- c) Entrega de documento de pedido de mercadería al encargado de bodega
- d) Si el documento de pedido se encuentra con la debida firma de autorización se continúa con el proceso, caso contrario se pone fin.
- e) Registrar y archivar el documento de pedido
- f) Generar documento de requisición de mercadería
- g) Entrega de documento de requisición de mercadería
- h) Firma de documento de requisición de mercadería tanto trabajador como bodeguero.

- i) Archivar los documentos
- j) Trabajador recibe la mercadería

1.4 Flujograma de proceso productivo

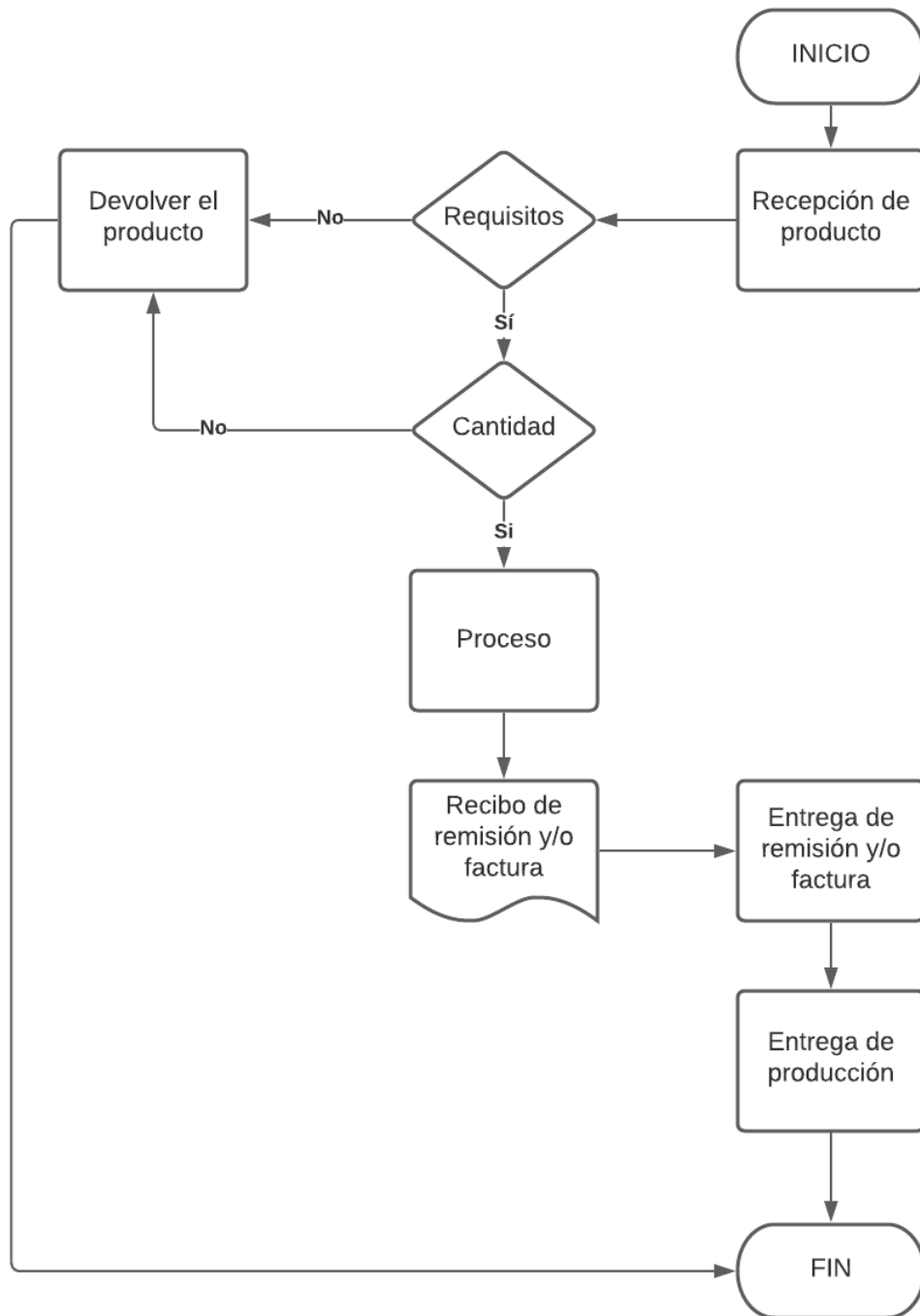


Ilustración 4 Flujograma de proceso productivo para el control de mercadería
Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.5 Flujograma proceso de ingreso de mercadería

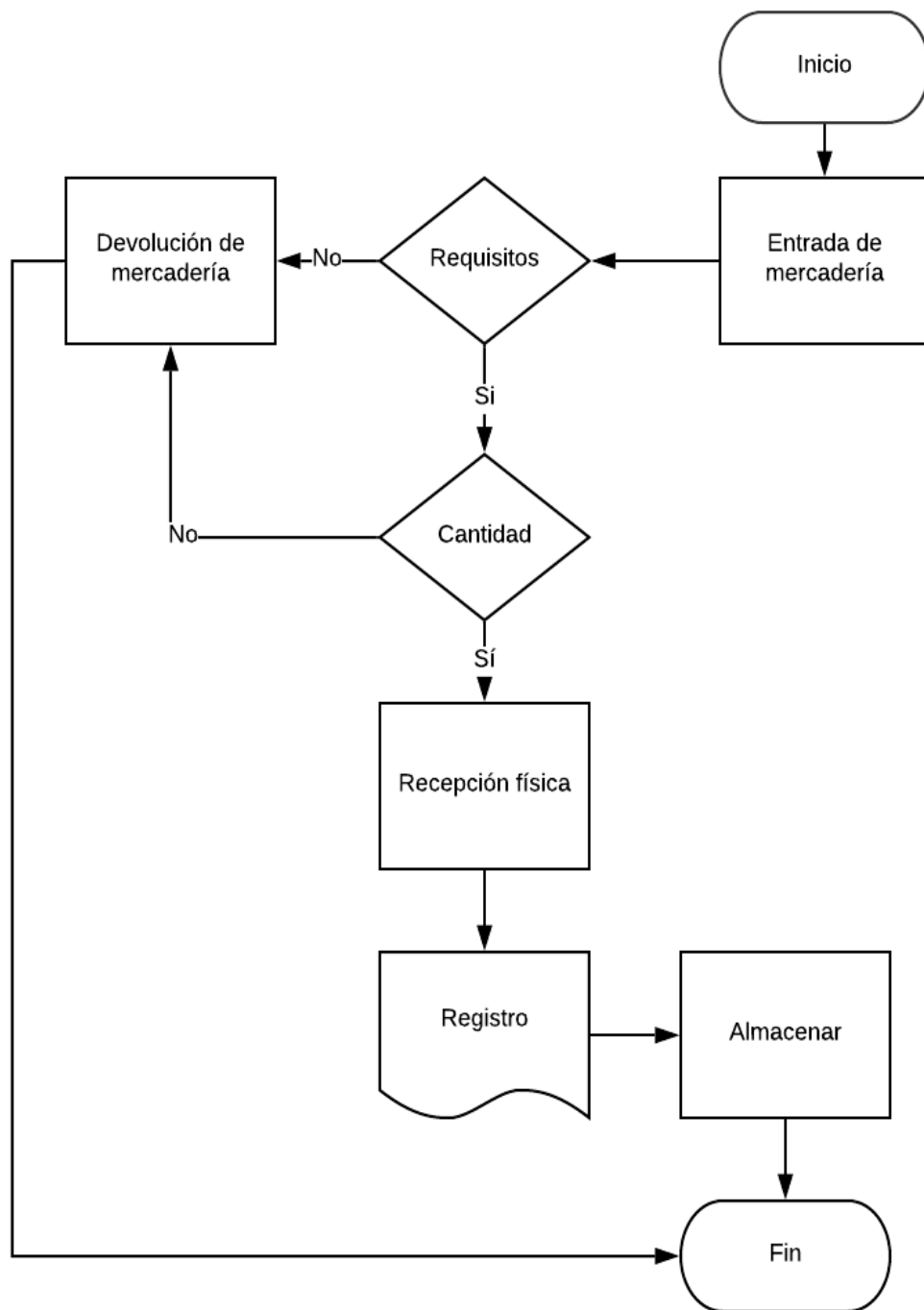


Ilustración 5 Flujograma proceso de ingreso de mercadería
Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.6 Flujograma de proceso de salida de mercadería

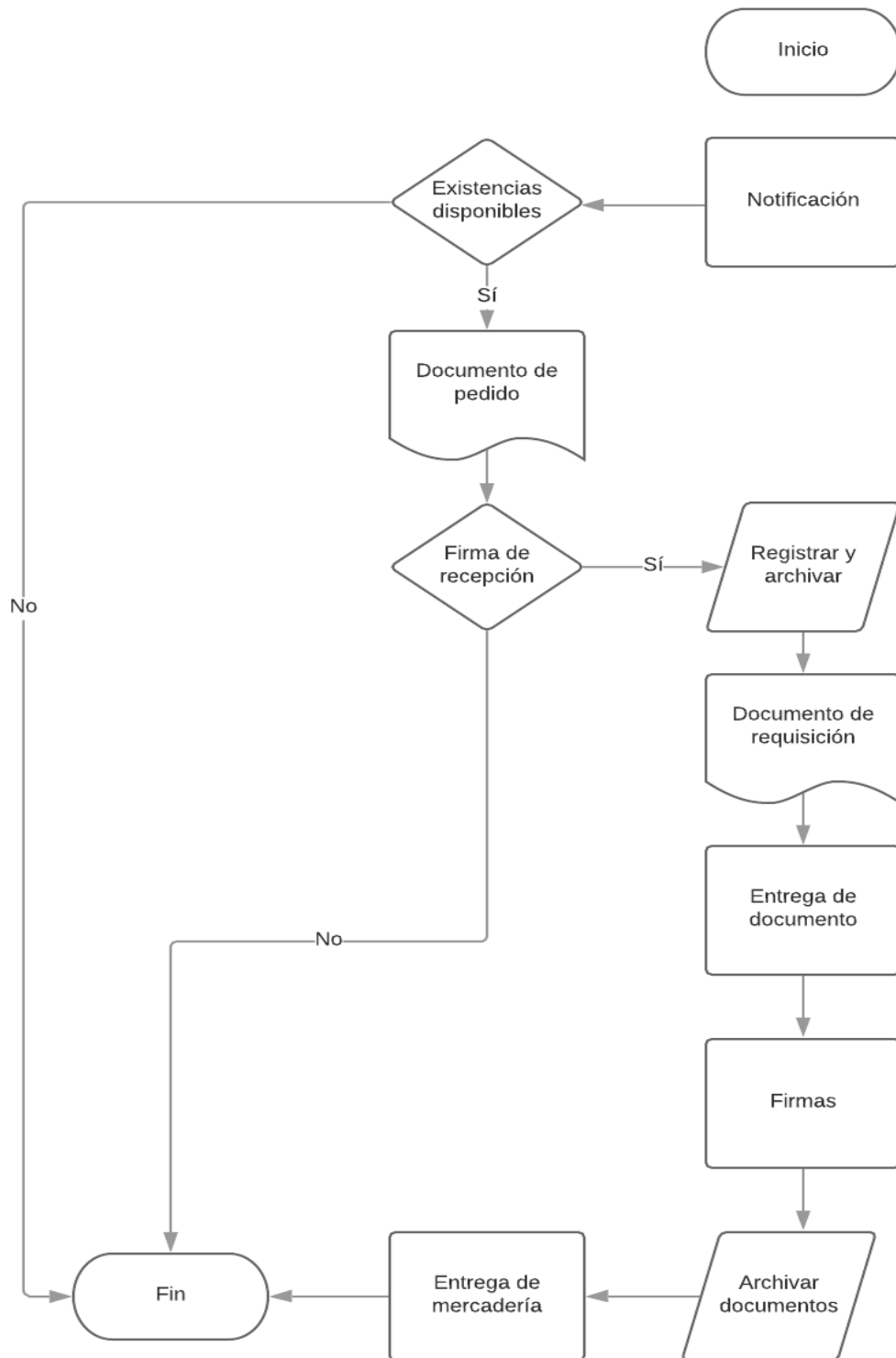


Ilustración 6 Flujograma de proceso de salida de mercadería
Elaborado por: Toapanta S (2021).

3.2.3.4 Información y comunicación

1. Formatos para el control interno de inventarios

En la empresa Ram Jeans no se encuentran establecidos algunos formatos importantes para el debido control de inventarios, motivo por el cual se propone los siguientes documentos, los mismos que ayudaran a un sustento tanto de la persona que entrega como la que recibe.

1.1 Formato para el control de ingreso de mercadería


En este documento se registrará el ingreso de mercadería hacia bodega.

Ram Jeans					
Pelileo-Ecuador Ruc: 1801013226001		Registro de entradas			
		Requisición No.		Fecha	
		Pedido No.		Factura No.	
Código	Proveedor	Descripción del bien	Cantidad	P/U	Total
Bodeguero:			Revisor:		

Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.2 Formato de remisión


Es el documento de compraventa utilizado para certificar que el producto ha sido recibido por el encargado de bodega, y a la misma vez se utilizará para que el receptor realice su cobro correspondiente, con el administrador o propietario.

NOTA DE REMISIÓN			
		RAM JEANS	
		Pelileo - Ecuador	
FECHA:	FOLIO:		
NOMBRE:			
DOMICILIO:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	IMPORTE
FIRMA DE CONFORMIDAD			
NOMBRE Y FIRMA		TOTAL	

Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.3 Formato para el control de egreso de mercadería


En este formato se registrará salidas de mercadería, donde se detallará hacia qué área o destino se dirige, obteniendo así un respaldo y un mayor control de las mismas.

Ram Jeans						
Pelileo-Ecuador			Registro de salidas			
Ruc: 1801013226001			Fecha			
Código	Descripción del bien	Cliente, área o destino	Cantidad solicitada	Cantidad surtida	P/U	Total
Solicita:			Autoriza:			

Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.4 Formato orden de pedido


Documento utilizado para solicitar mercadería en bodega.

ORDEN DE PEDIDO					
				RAM JEANS	
				Pelileo - Ecuador	
FECHA:		FOLIO:			
DEPARTAMENTO					
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL		
Solicita		Autoriza			

Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.5 Formato de requisición

Es el documento utilizado para avalar la salida de mercadería de bodega.

ORDEN DE PEDIDO							
					RAM JEANS		
					Pelileo - Ecuador		
FECHA:			FOLIO:				
DEPARTAMENTO							
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MOTIVO	PRECIO	TOTAL			
Trabajador autorizado		Encargado de Bodega					

Elaborado por: Toapanta S (2021).

1.6 Informe de hallazgos en los inventarios

En este informe se determinará sobre los hallazgos que se hayan obtenido en los inventarios, faltas, sobrantes, entre otros. Los mismos que se darán a conocer a los directivos de la empresa Ram Jeans, para una mejor toma de decisiones.

 RAM JEANS			
HOJA DE HALLAZGOS EN LOS INVENTARIOS			
HALLAZGO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
		Elaborado por	Revisado por

Elaborado por: Toapanta S (2021).

3.2.3.5 Supervisión y monitoreo

Para el adecuado control en la empresa Ram Jeansse aplicará lo que es el check list basadas en el modelo COSO 2013, en el que se detallarán interrogantes destinados a cada componente, para poder evaluar el control interno de la empresa y tomar decisiones que ayuden al crecimiento de la misma. A continuación se emplea el modelo de check list a aplicar cada que sea necesario realizar la evaluación, la misma que se encuentra diseñada de la siguiente manera:

Ambiente de control	Constan de 5 preguntas	La ponderación será de 10 puntos
Evaluación de riesgos	Constan de 5 preguntas	
Actividades de control	Constan de 5 preguntas	La calificación será de 10 puntos siempre y cuando la respuesta obtenida sea SI
Información y comunicación	Constan de 5 preguntas	
Supervisión y monitoreo	Constan de 5 preguntas	

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Ckeck list bajo el modelo COSO 2013

Ambiente de control

EMPRESA RAM JEANS						
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Se realiza la respectiva asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados?				10	
2	¿La empresa cuenta con el personal adecuado, tanto en número y experiencia para llevar a cabo la función designada?				10	
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?				10	
4	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores?				10	
5	¿Existe la debida rendición de cuentas de cada departamento?				10	

Elaborado por: Toapanta S (2021)

Evaluación de riesgos

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1	¿La empresa realiza capacitaciones al personal sobre las responsabilidades?				10	
2	¿Constan con políticas destinadas a la seguridad del área de inventarios?				10	
3	¿Cuentan con planes de recuperación ante desastres?				10	
4	¿La empresa consta con pólizas de seguro?				10	
5	¿Tienen establecido medidas de seguridad contra robo e incendio?				10	

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Actividades de control

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con un manual de procesos en el cual se determine como debe manejarse las actividades de bodega?				10	
2	¿Se cuenta con un supervisor que será la persona que revise la mercadería despachada por el encargado de bodega?				10	
3	¿Se establecen restricciones al ingreso de personal al área de bodega?				10	

4	¿Se elaboran informes mensuales en cuanto a las anomalías en el área de inventarios?				10	
5	¿Se lleva a cabo el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos?				10	

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Información y comunicación

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿El encargado de bodega suministra la información a los directivos a través informes?				10	
2	¿La empresa cuenta con documentos de respaldos sobre los inventarios?				10	
3	¿Los directivos a la hora de tomar decisiones, se basan en la información obtenida a través de los informes presentados?				10	
4	¿La empresa informa sobre las actividades que el personal debe cumplir?				10	
5	¿La empresa suministra la información a sus trabajadores, a través de manuales, programas, reglamentos, etc.?				10	

Elaborado por: Toapanta S (2021).

Supervisión y monitoreo

EMPRESA RAM JEANS						
N	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
SUPERVISIÓN - MONITOREO						
1	¿Se realizan auditorías internas?				10	
2	¿Se realizan evaluaciones de control interno?				10	
3	Se realiza una supervisión o monitoreo de las actividades que desarrollan los trabajadores de manera continua?				10	
4	¿Los directivos corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?					
5	¿Se analiza e implementa las recomendaciones brindadas a través de las auditorías?					

Elaborado por: Toapanta S (2021)

Elaborado por:	Aprobado por:
Toapanta Lema Sharon Milena	

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Un adecuado control interno dentro de la gestión de inventarios es muy importante para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos de la entidad además de satisfacer las necesidades que se van presentando, por lo que se establece una propuesta de políticas y procedimientos, ya que una deficiencia en el control de inventarios, puede ocasionar pérdida de mercadería, así como tener mercadería obsoleta, y para que esto no suceda se debe tener un control de inventarios eficiente y eficaz.
- Mediante la aplicación de la metodología COSO 2013 se realiza un breve análisis interno de la empresa, así evaluando cada uno de los componentes para poder identificar las debilidades a las que se enfrenta empresa, y teniendo como objetivo solventar las necesidades que se presentan con una mejor toma de decisiones para el adecuado control de inventarios
- La entidad cuenta con un nivel de riesgo medio a nivel general, no tiene un adecuado control interno de inventarios, no posee con el personal adecuado para el resguardo de mercadería además de no poseer políticas ni procedimientos para los inventarios, después del diagnóstico realizado se plantea procedimientos enfocados en el control de mercadería tanto de ingreso como salida, así mismo estableciendo flujogramas para una mayor comprensión.
- La propuesta diseñada para la empresa Ram Jeans, cuenta la determinación de responsabilidades que deberían cumplir los responsables en el área de inventarios, así mismo estableciendo políticas y procedimientos a fin de contar con información confiable y segura. Por medio de esta propuesta se mejorará

los procesos de compra, almacenamiento y distribución, así evitando riesgos, para una mejor toma de decisiones.

4.2 Recomendaciones

- Se sugiere a los directivos que acoplen las políticas y procedimientos propuestos de acuerdo a las necesidades que posee la empresa, además de capacitar al personal sobre sus responsabilidades, a fin de obtener un personal calificado y apto para el puesto de trabajo establecido, así, para la realización de una mejor toma de decisiones de tal manera que se adapten a las mismas y que estas sean de un apoyo para el crecimiento de la empresa Ram Jeans.
- Se propone que se realice con frecuencia evaluaciones de control interno bajo la metodología COSO 2013, donde se puede determinar las debilidades de cada componente de manera específica, así mismo indicando o señalando el riesgo de cada uno de ellos y tomar decisiones inmediatas para su respectiva minimización del riesgo.
- Se recomienda a los directivos de la empresa la implementación del sistema de control interno para la gestión de inventarios propuesto mediante este proyecto integrador, que tiene como finalidad mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Ram Jeans.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, J. (2014). El Método de la Investigación. *Revista Daena: International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*(76), 1-17. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- AITE. (2016). *Industrias textil y confección el reto de subsistir*. Quito: Asociación de Industrias Textiles del Ecuador . Obtenido de <https://www.aite.com.ec/boletines/2016/industria-textil.pdf>
- AITE. (2017). *Asociación de Industriales Textiles del Ecuador*. Obtenido de Asociación de Industriales Textiles del Ecuador: <https://www.aite.com.ec/industria.html>
- Auditool. (15 de Abril de 2014). *Auditool*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2658-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-de-coso-2013>
- Auditool. (1 de Junio de 2016). *Auditool*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de [file:///C:/Users/Win8/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Win8/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791%20(2).pdf)
- Capote , G. (2001). El control interno y el control. *Economía y desarrollo*, 129(2). Obtenido de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

- CIT. (7 de Marzo de 2016). *Cámara de Industrias de Tungurahua*. Obtenido de Cámara de Industrias de Tungurahua:
<https://camaradeindustriasdetungurahua.wordpress.com/2016/03/07/industria-textil-tercera-en-generacion-de-empleo-en-tungurahua/>
- Corporación Financiera Nacional. (2020). *Industrias Manufactureras, Prendas de vestir*. [Diapositivas de Power Point]: Corporación Financiera Nacional. Obtenido de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2020/ficha-sectorial-4-trimestre-2020/FS-Prendas-de-vestir-4T2020.pdf>
- COSO. (2013). *Control interno - Marco Integrado*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=inventarios+&ots=mCeloO6X_t&sig=3NBnQykp8EBpkihLMSS0WAGu9Kw#v=onepage&q&f=false
- El Comercio . (4 de Mayo de 2020). Empresas del sector textil reportan USD 150 millones en pérdidas. *Actualidad*, págs.
<https://www.elcomercio.com/actualidad/perdidas-sector-textil-produccion-coronavirus.html>.
- El telégrafo. (Octubre de 29 de 2021). Los empresarios buscan mejorar la calidad de la mercadería, a fin de recuperar clientes. *La producción de jeans en Pelileo bajó 50% por 2 factores externos*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/regional/1/la-produccion-de-jeans-en-pelileo-bajo-50-por-2-factores-externos>
- El Universo. (6 de Marzo de 2021). En Pelileo, provincia de Tungurahua, productores de jeans enfrentan crisis por la escasa demanda. *Dirigente lamenta cierre de talleres o despidos de personal debido a casi nula presencia de compradores*. Obtenido de

<https://www.eluniverso.com/noticias/ecuador/en-pelileo-provincia-de-tungurahua-productores-de-jeans-enfrentan-crisis-por-la-escasa-demanda-nota/>

- Fuertes, J. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global. *Gestión Joven*(14), 48-65.
- Gómez, S. (26 de Mayo de 2020). *Fashion, Luxuri & Retail*. Obtenido de Fashion, Luxuri & Retail: <https://enriqueortegaburgos.com/la-industria-textil-en-el-ecuador/>
- González, A., & Cabrale, D. (Junio de 2010). *Eumed.net*. Obtenido de Eumed.net: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>
- Gonzalez, T. (2 de Marzo de 2017). *Fashion Network* . Obtenido de Fashion Network: <https://pe.fashionnetwork.com/news/Ecuador-evolucion-de-la-industria-textil,799601.html>
- INEC. (16 de Octubre de 2012). *Análisis sectorial*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Infoeconomia/info6.pdf>
- INEC. (2012). *Clasificación nacional de actividades económicas (CIU Rev. 4.0)*. Quito : Instituto Nacional de Estadística y Censos. Obtenido de <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/metodologias/CIU%204.0.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía . (2014). *Cuestionario de autoevaluación del control interno* . Obtenido de https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*(198), 1. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Líderes. (29 de Mayo de 2017). Pelileo viste al Ecuador con la confección del jean. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/pelileo-viste-ecuador-confeccion-jean.html>
- Lucero, K. (2 de Mayo de 2021). *Gestión Digital*. Obtenido de Gestión Digital: <https://www.revistagestion.ec/economia-y-finanzas-analisis/el-sector-textil-un-puntal-de-la-industria-que-busca-levantarse>

- Manosalvas, L., Baque, L., & Penafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Scielo*, 12(4), 288-293. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000400288&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/114316?page=24>
- Mayorga, M., Nauñay, M., Comas, R., & Guaigua, M. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. *Revista Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5(Especial), 512-526. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/235987358.pdf>
- Montilla, O. (2004). Modelo para la evaluación de gestión de empresas industriales del subsector de cosméticos. *Scielo*, 20(92), 25-45. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0123-59232004000300002&lng=en&nrm=iso&tlng=es
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Unimison*, 17(1), 71-82. Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Dialnet*, 13(4), 254-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales en el Ecuador. *Roca*, 13(4), 1-11.
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Quinaluisa, V., Ganchozo, M., Reyes, M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 25-30. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_E

mpresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V
3_N8_3.pdf

Sánchez, A., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (Mayo de 2020). *Red nacional de investigación y educación del ecuador*. Obtenido de Red nacional de investigación y educación del ecuador: <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/06/Diagn%C3%B3stico-sector-textil-prendas-de-vestir-corregido-mayo-2020.pdf>

Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B., & Vidal, O. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Conciencia Tecnológica*(41), 41-46. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/944/94419100007.pdf>

Sarabia, Á. (1995). *La teoría general de sistemas*. Madrid: Isdefe. Obtenido de https://www.academia.edu/35860307/La_Teoria_General_de_Sistemas_Angel_A_Sarabia

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). *Revista Espacios* , 39(03), 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Tovar, E. (2019). *Auditool*. Obtenido de Auditool: https://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=939:contr

Vásquez , I. (18 de Diciembre de 2005). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis : <https://www.gestiopolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>

ANEXOS

Anexo 1

Guía de encuesta aplicada al propietario de la empresa Ram Jeans Sr. Napoleon Ramos

EMPRESA RAM JEANS				
ENCUESTA				
N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Tiene conocimiento sobre que es un control interno?		X	
2	¿El custodio informa cuando existe un mínimo y máximo de existencias?	x		
3	¿El custodio es la única persona que tiene acceso a las existencias?		x	
4	¿Tienen establecidos flujogramas de procesos de inventarios?		x	
5	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventarios?	x		
6	¿Existe alguna persona específica encargada en el almacenamiento de la mercadería?		x	Los que se encargan son los hijos del propietario
7	¿Existen normas de seguridad para el control de los inventarios?		x	
8	¿Constan con algún programa informático contable para llevar el registro de los inventarios?	x		
9	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción y almacenamiento?		x	
10	¿Considera usted que es necesario un manual de procedimientos de control interno de inventarios?	x		

Anexo 2

Guía de encuesta aplicada al administrador de la empresa Ram Jeans Sr. Olguer Ramos

EMPRESA RAM JEANS				
ENCUESTA				
N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Tiene conocimiento sobre que es un control interno?	x		
2	¿El custodio informa cuando existe un mínimo y máximo de existencias?	x		
3	¿El custodio es la única persona que tiene acceso a las existencias?		x	
4	¿Tienen establecidos flujogramas de procesos de inventarios?		x	
5	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventarios?	x		

6	¿Existe alguna persona específica encargada en el almacenamiento de la mercadería?		x	
7	¿Existen normas de seguridad para el control de los inventarios?		x	
8	¿Constan con algún programa informático contable para llevar el registro de los inventarios?	x		
9	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción y almacenamiento?		x	
10	¿Considera usted que es necesario un manual de procedimientos de control interno de inventarios?	x		

Anexo 3

Guía de encuesta aplicada al encargado de bodega de la empresa Ram Jeans Sr. Luis Ramos

EMPRESA RAM JEANS				
ENCUESTA				
N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Tiene conocimiento sobre que es un control interno?	x		
2	¿El custodio informa cuando existe un mínimo y máximo de existencias?	x		
3	¿El custodio es la única persona que tiene acceso a las existencias?		x	
4	¿Tienen establecidos flujogramas de procesos de inventarios?		x	
5	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventarios?	x		
6	¿Existe alguna persona específica encargada en el almacenamiento de la mercadería?		x	
7	¿Existen normas de seguridad para el control de los inventarios?		x	
8	¿Constan con algún programa informático contable para llevar el registro de los inventarios?	x		
9	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción y almacenamiento?		x	
10	¿Considera usted que es necesario un manual de procedimientos de control interno de inventarios?	x		

Anexo 4

Evidencia de la entrevista y visita a la empresa RAM JEANS

