

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Riesgos de control para la eficiencia de la gestión de inventarios en una
empresa textil de Chiclayo**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Jhisbell Isamar Regalado Vasquez

ASESOR

Flor de Maria Beltran Portilla

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

Chiclayo, 2025

Riesgos de control para la eficiencia de la gestión de inventarios en una empresa textil de Chiclayo

PRESENTADA POR

Jhisbell Isamar Regalado Vasquez

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Cynthia Katterine Perez Rios

PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz

Flor de Maria Beltran Portilla

SECRETARIO

VOCAL

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres, quiénes fueron mi motivación, apoyo y fortaleza para no rendirme y seguir luchando para llegar a la meta final. A mi querido abuelito, mi ángel guardián, quién anhelaba verme culminar esta etapa, aunque ya no esté, siempre me acompañó en espíritu, su amor, sabiduría y ejemplo de perseverancia vivirá en mí siempre. A mi abuelita y mi tía, mis dos madres que nunca me dejaron sola en este proceso, me demostraron que el amor y el apoyo no tienen límites. Y a mis dos hermanos menores por los cuáles me esforcé mucho para llegar a culminar este bonito proceso universitario y vean este logro.

Agradecimientos

Primeramente, agradezco a Dios, por permitirme culminar con éxito mi tan anhelada carrera, por darme buena salud y fortaleza en todo momento que necesité de él. A mis padres, Jessica y Wilmer por su infinito amor y apoyo en todo momento para mi formación como profesional. A mi querida universidad, mis profesores de la escuela de Contabilidad, por los conocimientos brindados, y a mi asesora Flor de María Beltrán Portilla, por su dedicación, comprensión y apoyo en cada momento.

Riesgos de control para la eficiencia de la gestión de inventarios en una empresa textil de Chiclayo

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%	%	%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Privada del Norte	1%
	Trabajo del estudiante	
2	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru	1%
	Trabajo del estudiante	
3	Submitted to Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo	1%
	Trabajo del estudiante	
4	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE	1%
	Trabajo del estudiante	
5	Submitted to Universidad Señor de Sipan	<1%
	Trabajo del estudiante	
6	Submitted to Universidad de Guayaquil	<1%
	Trabajo del estudiante	
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	<1%
	Trabajo del estudiante	

Índice

Resumen	6
Abstract	7
Introducción	8
Revisión de literatura	10
Materiales y métodos.....	25
Resultados y discusión.....	32
Conclusiones.....	54
Recomendaciones.....	55
Referencias	56
Anexos.....	59

Resumen

La investigación fue realizada con el objetivo principal de evaluar los riesgos de control para la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa textil de Chiclayo. Se constituyó como una investigación de tipo aplicada, con enfoque cualitativo, diseño no experimental, se empleó el método descriptivo. La muestra abarcó el área de almacén, sus procesos y colaboradores. Los instrumentos fueron validados por expertos, y se aplicó una entrevista al gerente general para la recolección de la información. En cuanto a los resultados, se describió los aspectos generales de la empresa textil, así mismo la descripción del proceso de inventarios, la identificación de sus deficiencias causas y efectos y determinación de los indicadores de gestión en la empresa textil, de tal modo se realizó la aplicación de la matriz de riesgos y por último se diseñó políticas para enfrentar los riesgos de control en la empresa. Finalmente, tras evaluar los riesgos de control en la gestión de inventarios, se concluye que las políticas son fundamentales para corregir las deficiencias detectadas, mejorar los procesos de inventarios y sobre todo optimizar la eficiencia operativa

Palabras clave: gestión de inventarios, control, riesgos, control interno, eficiencia

Abstract

The research was carried out with the main objective of evaluating the control risks for the efficiency of inventory management in the Chiclayo textile company. It was constituted as an applied research, with a qualitative approach, non-experimental design, the descriptive method was used. The sample covered the warehouse area, its processes and collaborators. The instruments were validated by experts, and an interview was applied to the general manager to collect the information. As for the results, the general aspects of the textile company are described, as well as the description of the inventory process, the identification of its deficiencies, causes and effects, and determination of the management indicators in the textile company, in this way it was carried out. . the application of the risk matrix and finally policies were designed to address control risks in the company. Finally, after evaluating the control risks in inventory management, it is concluded that policies are essential to correct the deficiencies detected, improve inventory processes and, above all, optimize operational efficiency.

Keywords: inventory management, control, risks, internal control, efficiency

Introducción

Durante mucho tiempo, se ha reconocido una problemática recurrente que enfrentan las empresas diariamente, los riesgos de control asociados con la gestión de inventarios, ya que amenazan su progreso, sostenibilidad, rentabilidad y eficiencia operativa. De esta manera, como indica **Pacheco (2020)**, las fallas en la gestión de inventario pueden generar altos costos, ya sea por un exceso o una escasez de productos, el deterioro de los mismo, un mal control interno o una mala ubicación de los materiales. Estas situaciones pueden dificultar el cierre de inventario en un periodo determinado.

Según **Alfonso et al. (2020)**, el problema relevante abordado fue la necesidad de desarrollar e implementar un modelo de gestión efectivo para el control de riesgos en oleoductos, poliductos y gasoductos, con el fin de garantizar la seguridad operativa y minimizar los impactos negativos en la empresa. De tal manera Pérez et al. (2021), menciona acerca de que para poder realizar un efectivo control ante la prevención de riesgos en una empresa primero cada trabajador es quien debe identificar los riesgos presentes en su área de trabajo para que de esta manera se pueda encontrar una solución.

Del mismo modo, resulta importante buscar soluciones a la gestión eficiente de inventarios y el control de los riesgos asociados a los elementos fundamentales para cualquier empresa. Esta importancia tiene un mayor impacto en la rentabilidad, la eficiencia operativa y de tal modo la reputación de la empresa en el mercado, mantener niveles óptimos de inventario no solo maximiza las ganancias al evitar costos innecesarios de almacenamiento, sino que también garantiza la satisfacción del cliente al tener productos disponibles cuando los necesitan.

En la realidad de la empresa textil investigada, presenta varios problemas consecuentes, entre ellos, el espacio insuficiente para almacenar mercadería que sale del área de producción, stock de producto antiguo que genera pérdidas y gasto para la empresa, falta de personal ya que la mercadería en físico es manejada por una sola persona la cual ordena, carga y verifica sus ingresos y salidas, exceso de producción por pedidos específicos. Estos factores impulsan la evaluación de procesos para abordar cómo los riesgos de control afectan la eficiencia en la gestión de inventarios. Ante lo formulado, se hace referencia del problema, ¿Cómo inciden los riesgos de control en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa textil de Chiclayo?

Por ello, en el primer objetivo se describió los aspectos generales y la evolución de la empresa, en el segundo, el proceso de inventarios, sus deficiencias y los indicadores de gestión, por ende, en el tercero se elaboró una matriz de riesgos para clasificar los más graves y en el

cuarto objetivo, se diseñaron políticas para enfrentar esos riesgos y mejorar la eficiencia operativa.

El aporte de esta investigación, se centra en la implementación de controles de riesgos para poder mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios, y para ello es que se propuso una serie de objetivos que con la finalidad de poder determinar tanto las deficiencias como los riesgos encontrados en la empresa, poder mitigarlas a través de políticas que la empresa podría tomar en cuenta para mejorar como empresa.

Revisión de literatura

Antecedentes

Corella y Olea (2023) tiene por objetivo desarrollar y gestionar políticas, procedimientos y sistemas que busquen optimizar mejor la inversión del inventario y poder minimizar los riesgos dentro del negocio, desarrollar una metodología para el control de inventarios donde se optimice el flujo de los materiales en el almacén, confiabilidad y precisión en los registros, mediante la implementación de un sistema de clasificación, controles internos y sobre todo un sistema computarizado. Así mismo se tiene por método descriptivo aplicando el enfoque cuantitativo. Por lo cual, se obtuvo como resultados que al implementar un sistema de control inventario y monitorear el porcentaje de satisfacción por 12 semanas en un antes y después, se obtuvo un promedio que un 81% previo a la implementación y un 93% posterior de este; hubo un aumento de un 12% de satisfacción general de los clientes en cuanto a una mayor disponibilidad del producto y sobre todo en la agilización del proceso de preparación del pedido.

Pérez et al. (2021), menciona que por objetivo el desarrollo de un software para poder lograr una actividad de control eficaz dentro de una empresa mediante la aplicación de Guías de Autocontrol y de esta manera favorecer el control de los procesos y elevar la gestión y calidad de los mismos evitando cualquier tipo de riesgos en la entidad. Así mismo tiene como metodología de la investigación fue computacional ya que por medio de ello se estableció el desarrollo del software. Así mismo se obtuvo como resultados que el 50% evalúa el proceso de recordatorio de las acciones de control como excelente, el 45% de regular y 5% de mal. El 30% del personal considera excelente la elaboración de estadísticas de control, mientras que el resto la ve como regular, es por ello que se destaca la necesidad de un Sistema Informático de Gestión para una visión unificada del proceso y prevención de riesgos, lo que permitirá de la coordinación, la infraestructura adecuada y la comunicación eficiente para la toma de decisiones y el desarrollo del trabajo en la empresa.

Alvarado y Cedeño (2022), tiene por objetivo estudiar las políticas, procedimientos y dificultades del proceso que se realiza en los inventarios. Para ello se ha utilizado métodos como histórico-lógico, análisis y la síntesis, y la inducción-deducción. Además se va a recopilar datos mediante técnicas como la entrevista, el análisis documental, la observación y la dinámica grupal. Así mismo, como resultados obtenidos destaca que se presenta insuficiencias relacionadas al proceso de los inventarios, lo cuál hace referencia a la falta de controles que

puede estar presentando la empresa y para ello se recomienda implementarlos de manera correcta y eficiente.

Contreras et al. (2022), como objetivo principal pretende determinar el impacto de la gestión de inventarios en el desempeño de las empresas textiles, utilizando una revisión exhaustiva de la literatura. La investigación ha utilizado métodos descriptivos aplicando con enfoque cuantitativo. De tal modo, los resultados mostraron que la gestión de inventarios genera un impacto positivo en el desempeño de las empresas textiles, mejorando la conservación de los productores, el progreso del trabajo y lo más importante es la reducción de los desperdicios de material.

Valdez et al. (2024), tiene como objetivo realizar un análisis de riesgos en el almacén de materiales y utilizar tecnologías para una adecuada gestión de inventarios. Esto incluye no solo mejorar la gestión de inventarios, sino también identificar y mitigar los riesgos asociados a la operación del almacén. La metodología utilizada es de tipo aplicada y de campo. De tal manera, los resultados de la investigación incluyen la identificación de problemas en el control de inventarios, como la falta de conciliación de materiales y el desconocimiento de costos, lo que genera un impacto negativo en la gestión. Además, se implementó un sistema de información que facilita la identificación del material y permite una gestión más sistematizada, así como un análisis de riesgos que ayuda a señalar áreas de riesgo y acciones necesarias para su prevención.

Jadán y López (2021), como objetivo principal menciona sobre poder proponer la implementación de un modelo integral de control y gestión de inventarios como una estrategia clave con la cual se pretende impulsar y mejorar las ventas. De este modo, la investigación tiene como metodología descriptiva, de diseño no experimental. Como resultados se menciona que un 100% de las personas que fueron encuestadas en la empresa aseguraron de que no cuentan con un control eficiente que pueda asegurar con exactitud la facturación de toda la mercadería vendida, no existía un control por el cuál se determine ello, así mismo, se identificó la falta de un sistema adecuado para la administración, control y gestión de inventarios, junto con una carencia de políticas y procedimientos en cuanto a la gestión de ventas, la ausencia de un manual donde se establezcan las funciones y responsabilidades del personal , así como una inadecuada definición del stock de inventarios.

Rivas et al. (2020), tiene por objetivo en su investigación la implementación de un modelo de gestión para el control de riesgos en una empresa y de esta manera poder ayudar a la toma de decisiones y a mantener y mejor control en relación de sus productos en la entidad.

Por ello, se tiene como metodología cuantitativa descriptivo de diseño experimental. Así mismo, se obtuvieron como resultados que se ha alcanzado una notable reducción de los niveles de riesgo, pasando del 30.16% al 10.26% durante el periodo comprendido entre 2014 y 2017. Estos logros están alineados con las metas y objetivos establecidos para el desarrollo de la actividad empresarial, demostrando un compromiso efectivo con las prácticas responsables y la gestión proactiva de los riesgos asociados al negocio

Seijas (2021), tiene por objetivo, determinar los beneficios mostrados en una eficiente gestión de inventarios a causa del correcto uso y empleo de los controles internos fundamentados según el Modelo de Control Interno COSO 2013. Así mismo, la investigación se realiza mediante un enfoque exploratorio y descriptivo. Los resultados de la investigación, indicaron que en el actual entorno, marcado por las grandes cadenas de valor y sobre todo la competencia en el mercado, exige a las empresas a reinventar continuamente sus estrategias de negocio para alcanzar sus objetivos. En este contexto, las políticas de control interno adquieren un papel central, ya que proporcionan a las organizaciones incentivos, directrices y regulaciones clave para que puedan reducir los riesgos que podrían interferir en el logro de sus metas.

Bases teóricas

Riesgos

Se menciona acerca de los riesgos, del cual según La norma NTC ISO 31000 describe el riesgo como la repercusión de la incertidumbre en la consecución de objetivos (Icontec, 2009, p. 4). En este contexto, el término "efecto" sugiere un resultado distinto al esperado, con implicaciones para los involucrados. La incertidumbre se refiere a la falta de claridad e información sobre eventos potenciales, lo que dificulta la anticipación de consecuencias negativas para los objetivos establecidos.

De tal modo, Castañeda (2016), menciona que una explicación más exhaustiva del riesgo es la siguiente: "Es la combinación de elementos tanto externos como internos que aumentan la probabilidad de que ocurra un evento adverso capaz de perturbar el curso normal de un proceso. Sus elementos principales son la amenaza y la vulnerabilidad, determinando así el grado de exposición negativa".

Clasificación de riesgos: Cómo bien menciona Castañeda (2018), existe una clasificación de los riesgos de los cuáles se pueden identificar acorde a la problemática de cada

empresa que afronta a diario y de esta manera como identificarlos y poder mitigarlos según corresponda:

Operativos: Son riesgos de gran envergadura que obstaculizan la capacidad de la organización para ejecutar su plan estratégico de manera eficiente y efectiva. Incluyen problemas en los procesos internos, fallas en la cadena de suministro, deficiencias en la gestión de cómo va la empresa y tecnológicos, así como interrupciones en las operaciones debido a desastres naturales o crisis internas.

De cumplimiento: Estos riesgos, no mitigados, son típicamente el foco principal de las actividades de gestión de riesgos empresariales, asegurando el cumplimiento normativo y legal. Incluyen la posibilidad de sanciones legales, multas regulatorias, daños a la reputación y pérdida de confianza de los clientes debido al incumplimiento de leyes, regulaciones o estándares éticos en los sectores en los que opera la organización.

Etapas del riesgo: Así mismo, también menciona Castañeda (2018), existe una ruta lógica y sistemática que facilita la valoración y el tratamiento del riesgos con gran nivel de detalle, asegurando en este caso el flujo constante de la comunicación y el monitoreo constante para poder garantizar que cualquier cambio en el proceso sea gestionado adecuadamente, los cuáles se dividen en:

Diagnóstico: El propósito de esta fase es delinear de forma precisa y clara la situación de la organización en términos espaciales y temporales, tanto en relación con su entorno externo como interno. Durante este periodo se definen los límites del proceso de gestión de riesgos, se especifican las acciones y se analizan los eventos pasados y presentes que influyen en el inicio del diagnóstico.

Cuantificación: Según la naturaleza de las actividades realizadas, este compuesta por una de las fases más críticas del proceso, ya que proporcionan un marco sólido para entender y abordar los posibles riesgos que enfrenta la organización:

Identificación y evaluación del riesgo: En esta etapa, se destacan y analizan las situaciones que pueden representar riesgos para la organización. Es crucial para reconocer las amenazas y oportunidades emergentes, lo que brinda la oportunidad de tomar medidas preventivas adecuadas.

Análisis del riesgo: Implica un examen minucioso y detallado del evento o situación de riesgo para comprenderlo en profundidad. Aquí se determina la probabilidad de ocurrencia del

riesgo y se evalúa su posible impacto en la organización. Esto permite una mayor comprensión más completa de la naturaleza y la magnitud del riesgo.

Evaluación del riesgo: Su objetivo es cuantificar y calificar el riesgo para establecer su importancia y prioridad para la organización. Aquí se combinan la probabilidad de ocurrencia del riesgo con el impacto de sus posibles consecuencias. Las escalas de evaluación pueden ser cuantitativas, cualitativas o semicuantitativas, lo que proporciona un enfoque estructurado y sistemático para determinar la gravedad del riesgo y tomar decisiones informadas sobre su gestión.

Evaluación del riesgo: En esta etapa se establece el panorama de los eventos que han sido sometidos a análisis y evaluación. Se identifican aquellos que presentan valores más altos, ya sea cualitativos o cuantitativos, lo que permite priorizar su gestión en función de la gravedad que representan para la organización.

Tratamiento del riesgo: Una vez que se han identificado los escenarios de riesgo y se ha determinado su nivel de aceptabilidad, es crucial abordar su tratamiento. La cuál contempla todas las posibles medidas para gestionar el riesgo, las cuales pueden ser categorizadas como controles o actividades de financiamiento para mitigar el impacto en caso de que el riesgo se materialice y ofrece una serie de opciones estratégicas para gestionar y mitigar los riesgos:

Evitar el riesgo al decidir no iniciar o continuar la actividad que lo origina, optando por alternativas más seguras o viables. Asumir o incrementar el riesgo para aprovechar una oportunidad, lo que implica una evaluación cuidadosa de los posibles beneficios frente a los riesgos asociados:

- ✓ Eliminar la fuente del riesgo, abordando directamente la causa raíz para reducir o eliminar su impacto.
- ✓ Modificar la probabilidad del riesgo, implementando medidas preventivas o de control para reducir su ocurrencia.
- ✓ Modificar las consecuencias del riesgo, mediante estrategias de mitigación que minimicen el impacto en caso de materialización.
- ✓ Compartir el riesgo con otras partes interesadas a través de acuerdos contractuales o mecanismos de financiamiento compartido.

- ✓ Retener el riesgo de manera consciente y fundamentada, cuando su gestión resulta más favorable que transferirlo o evitarlo, basándose en una evaluación completa de los riesgos y las capacidades de la organización.

Control

Para Cubero (2007), define el control como cualquier acción que la dirección realiza para mejorar las posibilidades de alcanzar objetivos específicos. Los controles existen y se utilizan para ayudar a la administración a lograr sus objetivos principales, para asegurar la confiabilidad, credibilidad y relevancia de la información, para asegurar la efectividad y eficiencia en el uso de los recursos, para proteger los activos, para cumplir con las leyes y regulaciones, Identificar riesgos y definir estrategias para contenerlos y fijar metas y objetivos operativos. Es por ello que el control se basa en 4 tipos de control, los cuáles se desarrollan en base a mitigar riesgos a largo plazo.

Preventivos: tienen la capacidad de prevenir situaciones no deseadas antes de que se materialicen, lo que los convierte en una opción más rentable. Por lo general, es esencial integrarlos en los sistemas, ya que su presencia contribuye a evitar los costos asociados con las correcciones o los reprocesos.

Detectivos: tienen la capacidad de identificar eventos en el momento en que ocurren. Aunque son más costosos, se encargan de evaluar la eficacia de las medidas

Correctivos: En este tipo de control mayormente, se asegura de que se tomen medidas adecuadas para revertir eventos no deseados. Como resultado, desarrolla acciones y procedimientos para corregir situaciones recurrentes, generando documentación e informes que informan a la gerencia sobre los asuntos supervisados hasta que sean resueltos o corregidos.

Directivos: El rol del directivo radica en la capacidad de supervisar el desempeño global de la empresa, así como de sus distintas áreas clave. Este enfoque se centra principalmente en el seguimiento de indicadores internos de resultados, tanto a nivel organizacional como a corto plazo.

Riesgos de control: ASF (2014), representan la probabilidad de que los controles internos no logren prevenir o detectar errores o irregularidades, impactando a la información financiera, la eficiencia operativa, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y la protección de los activos. Estos riesgos pueden surgir de deficiencias en el diseño o implementación de los controles, o por cambios en el entorno de la empresarial.

Así mismo, según Thierauf (2015), define el riesgo de control como la posibilidad de que los errores o irregularidades en los datos financieros no sean identificados a tiempo por el sistema de control interno, lo cual también compromete a la información financiera, la eficiencia operativa, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y la seguridad de los activos.

Control interno

Contraloría (2014) recalca que el control interno es un proceso integral ejecutado por los propietarios, administración y empleados de una organización para poder gestionar los riesgos y mejor una seguridad razonable de que se van a cumplir estos objetivos organizacionales y la misión institucional, orientando la gestión hacia poder minimizar los riesgos.

Del mismo modo, Castañeda (2018) afirma que el control interno como un sistema que incluye un organigrama y una serie de planes, métodos, políticas, normas, procedimientos y mecanismos que van a permitir verificar y evaluar la aplicación de una organización para asegurar que todas las operaciones, actividades, información y recursos se administren de acuerdo a las disposiciones constitucionales y legales, en el marco de políticas determinadas por la gestión determinada y consistentes con las metas u objetivos planificados.

Según la ASF (2014) hace de conocimiento que el control interno es un proceso realizado por una empresa, agencias gestoras, propietarios, administración y otros funcionarios de una empresa, para proporcionar una mejor seguridad razonable, aunque no absoluta, sobre el cumplimiento de sus objetivos. Aunque el control interno no puede garantizar por completo el logro de dichos objetivos, sí contribuye significativamente en su alcance, en cuanto a las metas organizacionales y sobre todo en la protección de recursos públicos, con la finalidad de poder prevenir actos de corrupción.

Es por ello que se menciona acerca de que el control interno está compuesto por cinco dimensiones interrelacionados que deben diseñarse e implementarse adecuadamente para funcionar de manera efectiva, dichos controles son:

Ambiente de control: Es esencial que el ambiente de control sea cultivado y respaldado por la alta dirección e integrado en todos los niveles y funciones de la organización. Un mejor ambiente de control sólido fortalece la confianza entre todos los colaboradores y proporciona una base para la buena toma de decisiones y la consecución efectiva de los objetivos estratégicos. Además, poder fomentar una cultura de transparencia y ética fortalece la confianza

tanto interna como externamente, y contribuyendo positivamente en la reputación y a la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

Evaluación de riesgos: La administración de riesgos también implica la implementación de estrategias y acciones para aprovechar oportunidades que puedan surgir en el entorno operativo. Además, este proceso no es estático, sino que requiere una revisión y actualización constante para asegurar que los riesgos estén siendo gestionados de manera efectiva y que se adapten a las condiciones cambiantes del mercado y del entorno empresarial. Una gestión de riesgos eficaz es crucial para proteger los activos y recursos de la organización, así como poder facilitar la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Actividades de control: Es importante destacar que las actividades de control deben ser diseñadas de manera adecuada y adaptarse a las necesidades y características específicas de la organización. Además, estas acciones deben ser ejecutadas por personal capacitado y con un conocimiento profundo de los procesos y riesgos involucrados. Asimismo, la efectividad de las actividades de control debe ser monitoreada y evaluada de forma regular para asegurarse de que estén cumpliendo con su propósito y contribuyendo a la protección y éxito de la organización.

Información y comunicación: Es fundamental destacar que la gestión de la información implica no solo su disponibilidad, sino también su integridad y confidencialidad. Esto significa que la información debe ser precisa y estar protegida contra accesos no autorizados o alteraciones indebidas. Asimismo, la comunicación efectiva no solo consiste en poder transmitir una información precisa y clara, sino que también se tiene que cultivar un buen ambiente que pueda fomentar la retroalimentación y promueva un diálogo abierto entre todos los miembros de la organización.

Supervisión: El proceso de asegurar el correcto funcionamiento del sistema de control interno se denomina seguimiento. Es un proceso continuo que se lleva a cabo para garantizar el funcionamiento eficaz del sistema de control interno. Esta es responsabilidad de la dirección, pero puede contar con el apoyo de auditoría interna u otros departamentos específicos, ya que contribuye a mejorar el sistema de control interno. Esto se hace mediante revisiones y evaluaciones periódicas.

Principios

Por otro lado, ASF (2014) hace de conocimiento acerca de 17 principios del marco de control interno que son los pilares que sustentan el sistema de control interno de una

organización. Estos principios establecen requisitos importantes para que dichas actividades de control sean efectivas, eficientes, económicas y completas, consistentes con la naturaleza, escala, regulaciones legales y tareas de la organización.

El ambiente de control se basa bajo 5 principios abordados y relacionados por el Marco de control interno:

Principio 1: La alta dirección debe establecer un ejemplo de conducta ética y promover una cultura organizativa que valore y fomente la integridad en todos los niveles. Además, se deben implementar políticas y procedimientos claros que establezcan expectativas de conducta ética y se deben proporcionar los recursos y la capacitación necesarios para que los empleados comprendan y sigan estos estándares.

Principio 2: El liderazgo de la organización debe establecer mecanismos formales de supervisión y revisión, así como asignar responsabilidades claras a las unidades encargadas de monitorear y mantener el control interno. Además, se debe promover una comunicación abierta y transparente entre la alta dirección y estas unidades para garantizar que se aborden de manera efectiva cualquier hallazgo o mejora necesaria en el sistema de control interno.

Principio 3: La dirección de la organización debe crear una estructura organizativa adecuada, definir responsabilidades de manera precisa y delegar autoridad de forma eficiente para alcanzar los objetivos de la organización, preservar la integridad, prevenir la corrupción y garantizar la rendición de cuentas.

Principio 4: La dirección de la organización debe fomentar la selección, formación y permanencia de profesionales competentes, garantizando que posean las aptitudes y conocimientos requeridos para llevar a cabo sus responsabilidades de manera eficaz y aportar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Principio 5: Los reguladores tienen la responsabilidad de evaluar la efectividad de los sistemas de control interno y de exigir cuentas a los funcionarios gubernamentales por el cumplimiento de sus roles específicos en materia de control interno. Esto implica llevar a cabo revisiones periódicas y rigurosas para asegurar que los controles implementados sean eficaces y estén alineados con los objetivos de la organización.

Así mismo en la Administración de riesgos se basa bajo el principio 6,7,8,9 donde menciona acerca de cómo se deben analizar los riesgos asociados que puedan impactar en el control interno:

Principio 6: La dirección de la organización debe elaborar un plan estratégico que dirija los esfuerzos de la institución hacia el logro de sus objetivos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. Este plan estratégico debe estar en sintonía con los planes a nivel nacional, regional y sectorial, así como con otras normativas y documentos vinculantes.

Principio 7: Es importante llevar a cabo una evaluación exhaustiva de los riesgos potenciales que podrían influir en la consecución de los objetivos organizativos y en la gestión de los flujos de ingresos y gastos. Además, la administración debe implementar estrategias y medidas específicas para mitigar o aprovechar estos riesgos de manera efectiva, con el fin de optimizar el desempeño financiero y operativo de la institución.

Principio 8: Menciona acerca de la implementación de sistemas particulares para supervisar y detectar tales prácticas, así como cultivar en la organización una cultura que promueva la honestidad y la ética en todos los niveles. Además, es esencial aplicar medidas preventivas y correctivas adecuadas para reducir estos riesgos, y proporcionar canales de denuncia seguros y confidenciales para que los empleados puedan informar de cualquier conducta sospechosa sin temor a represalias.

Principio 9: La administración debe identificar, analizar y mantener un proceso continuo de evaluación y adaptación del sistema de control interno para asegurarse de que siga siendo efectivo y relevante en un entorno empresarial dinámico. Además, la administración debe estar atenta a eventos o circunstancias que puedan tener un impacto relevante en el funcionamiento del control interno

Por otro lado, se encuentran las Actividades de Control donde se basa del principio 10,11 y 12 que menciona acerca de cómo se deberían implementar dichas actividades bajo políticas y procedimientos donde deben ser lo suficientemente eficaces para mitigar riesgos:

Principio 10: La dirección debe desarrollar, actualizar y asegurarse de que los controles sean adecuados y pertinentes para alcanzar los objetivos de la organización y hacer frente a los riesgos. Esto implica también la identificación y evaluación de riesgos relacionados con la corrupción, así como la implementación de medidas específicas para prevenir y mitigar este tipo de amenazas.

Principio 11: La dirección debe diseñar los sistemas de información, esto implica la necesidad de una planificación cuidadosa y una evaluación continua para asegurar que los sistemas de información estén alineados con los objetivos de la organización y puedan adaptarse eficazmente a los riesgos que puedan surgir en el entorno operativo.

Principio 12: Esto incluye registrar y formalizar las actividades de control dentro de las unidades administrativas. Asimismo, la dirección debe asegurarse de que las políticas y procedimientos estén claramente definidos, documentados y comunicados a todos los niveles de la organización. Además, es esencial llevar a cabo una supervisión efectiva para verificar el cumplimiento de estas políticas y procedimientos

Dentro de la información y comunicación se basa bajo el principio 13,14 y 15 donde se hace referencia acerca del papel fundamental que cumple la Administración para que cada parte que conforma el área administrativa se comunique adecuadamente bajo los canales apropiados la información que requieren.

Principio 13: La administración debe proporcionar a las unidades administrativas los recursos necesarios para que puedan generar información relevante y de calidad para cumplir con sus objetivos y obligaciones.

Principio 14: Dicho principio menciona establecer canales de comunicación claros y eficientes que permitan la transmisión ágil de la información relevante a las partes interesadas pertinentes. Asimismo, asegurar que la información se presente de forma comprensible y precisa, facilitando así la toma de decisiones informadas en todos los niveles de la organización.

Principio 15: Esto implica establecer procesos y canales de comunicación confiables y transparentes para compartir la información relevante con partes externas a la organización, como clientes, proveedores, reguladores y otras partes interesadas. Además, se debe asegurar que la información se presente de manera comprensible y precisa.

Por último, se encuentra la supervisión, basado bajo el principio 16 y 17 donde se menciona que la Administración debe trabajar en base a actividades para desarrollar una buena supervisión y evaluación del control interno y sus resultados.

Principio 16: En este caso el área de administración debe considerar un sistema que supervise y evalúe el control interno. De igual manera, la auditoría interna es una función independiente de la organización, encargada de poder evaluar la efectividad del control interno, y debe reportar sus resultados al liderazgo de la organización, quien es responsable de tomar medidas para corregir cualquier deficiencia.

Principio 17: Este principio indica que la administración tiene la responsabilidad de tomar acciones inmediatas para corregir cualquier fallo en el control interno que sea identificado. La rectificación de estas deficiencias es una tarea fundamental para la

administración, ya que implica la identificación de las razones detrás de dichos fallos y la implementación de las medidas necesarias para su corrección.

Gestión de Inventarios

Según Morales (2020) se refiere a la gestión de inventarios como un procedimiento orientado a calcular la cantidad de productos o servicios que una entidad debe mantener en existencia para atender la demanda de sus clientes de la forma más eficaz. Cualquier entidad, independientemente de su tamaño o sector, posee inventarios, por lo que es crucial administrarlos de forma eficiente.

Por otro lado, Vidal (2017) afirma que la función de la gestión de inventarios es establecer las normas y criterios de control para lograr el nivel de servicio deseado de manera más económica. Es por ello que todas las organizaciones gestionan sus inventarios de una forma u otra, algunos utilizan distintos grados de intensidad al aplicar determinadas técnicas cuantitativas.

Por esta razón Portal (2019) de acuerdo con lo señalado la gestión del inventario implica verificar la cantidad y el valor de los productos almacenados en un momento específico. Esto permite obtener una visión precisa de la cantidad y el estado de conservación de los productos, y, sobre todo, facilita el control, la comparación y la determinación de la situación tanto física como contable de la empresa.

Clasificación funcional de los inventarios

Para Vidal (2017) señala que los inventarios comprenden una colección de bienes o servicios que una empresa mantiene en reserva para atender la demanda de sus clientes. Por esta razón, se subraya la relevancia de una gestión adecuada de los inventarios para prevenir posibles pérdidas en la empresa. Asimismo, contar con inventario es esencial para anticiparse a eventos futuros, y satisfacer las necesidades de los clientes. Los inventarios pueden ser clasificados de diversas maneras, ya sea por su ubicación, función o naturaleza. Esto nos lleva a identificar inventarios como:

Inventario cíclico: es aquel que resulta de una relación directa entre la demanda y la cantidad producida u ordenada en lotes, en lugar de unidad por unidad. Un inventario cíclico es la cantidad de inventario que está disponible en un momento dado debido a la existencia de dichos lotes, existen diferentes razones por las cuáles se utiliza dicha producción por lotes, con la ventaja de poder reducir altos costos de ordenamiento de la producción, así mismo obtener descuentos en el costo de las compras o transporte.

Inventario de seguridad: Un inventario de seguridad es un inventario que está disponible para responder a cualquier fluctuación aleatoria que pueda ocurrir en el sistema. Los factores más relevantes son los cambios en la demanda y los tiempos de reposición del inventario. El stock de seguridad afecta directamente en los niveles de servicio al cliente, que se definen como la frecuencia con la que se satisfacen las necesidades del cliente con el inventario disponible.

Inventario previsto o estacional: Es el inventario que se acumula con antelación para satisfacer la demanda. Este problema lo están abordando muchas empresas que les resulta más costoso superar los picos de demanda, este inventario es una forma de garantizar que tengan suficiente producto para satisfacer la demanda sin tener que contratar más empleados, programar horas extras o comprar a proveedores externos.

Inventario en tránsito (o en proceso): El inventario en tránsito es el inventario que se mueve entre diferentes puntos de la cadena de suministro. Incluye productos transportados entre diferentes estaciones de producción (trabajo en progreso) o en sistemas de transporte entre fábricas. El inventario en tránsito es directamente proporcional al uso del producto y al tiempo de tránsito entre ubicaciones y es un factor importante a considerar al elegir un método de transporte, especialmente en la cadena de suministro internacional.

Tipos de inventario:

Como menciona Morales (2020) el inventario puede encontrarse en diferentes lugares dentro de una empresa, desde el producto terminado en las tiendas hasta las materias primas en las fábricas. Cada uno de estos tipos de inventario tiene un nombre diferente, como inventario de producto terminado, inventario de materias primas e inventario en proceso:

Inventario de materia prima: El inventario de materias primas es el conjunto de productos que una empresa compra para utilizar en el proceso de producción. Las materias primas son los productos que se utilizan para fabricar los productos terminados. Una empresa debe tener un nivel suficiente de materias primas en stock para satisfacer la demanda de producción. Si la empresa no tiene suficientes materias primas en stock, puede verse obligada a detener la producción, lo que puede provocar pérdidas.

Inventario de productos en proceso: Se refiere a los productos que se encuentran en un estado intermedio de fabricación y, por lo tanto, no están listos para ser comercializados. Este tipo de inventario está compuesto por productos que aún no han pasado por todos los

procesos requeridos para su producción. No están disponibles para la venta debido a que aún no cumplen con los criterios de calidad o no han sido empaquetados.

Inventario de producto terminado: Se refiere a los productos que están preparados para ser comercializados, este inventario está compuesto por productos que han pasado por todos los procesos requeridos para su fabricación y que cumplen con los estándares de calidad establecidos. Estos productos se encuentran listos para ser ofrecidos en diversas presentaciones, adaptadas al mercado al que van dirigidos.

Costos asociados a los inventarios:

Para Morales (2020) normalmente, el desarrollo de una política de inventario implica cuatro tipos de costos: costos de compra, costos de manipulación o almacenamiento del producto y costos de falta de existencias. Los costos de inventario se pueden dividir en cuatro categorías:

Costos de almacenamiento: En el ámbito empresarial, es común incurrir en gastos asociados al almacenamiento, es crucial para las compañías que se dedican a la comercialización de productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes, mantener niveles de inventario adecuados. Para determinar estos costos, es importante considerar factores como el tipo de almacén, su tamaño, la naturaleza de las operaciones, los materiales utilizados para el almacenamiento y otros gastos relacionados, como el alquiler del espacio, la mano de obra, la energía y la depreciación de equipos. Además, estos costos se dividen en dos componentes: uno tangible y otro intangible.

Componente tangible: Los costos de almacenamiento son costos reales incurridos para operar el almacén, esto incluye el trabajo involucrado en el manejo de mercancías desde el momento en que se inspeccionan, reciben y clasifican hasta el momento en que se almacenan y envían. También hay algunos casos en los que una empresa tendrá que hacerse cargo del coste de asegurar un artículo, especialmente si es de gran valor. En el caso de seguros a nivel de empresa, los costes se imputarán en función del espacio de almacén ocupado, Por otro lado, dependiendo del tipo de producto almacenado, se pueden producir daños o envejecimiento, lo que conlleva daños al medio ambiente y, si se superan determinados niveles de contaminación, puede derivar en sanciones económicas.

Costo de almacenamiento intangible: Este costo corresponde al costo de capital o costo de oportunidad de invertir una parte de su capital en materias primas en lugar de invertir en otro mecanismo productivo, como la banca. Aunque estos son los costos menos tangibles, a

menudo representan una parte de los costos asociados con el mantenimiento del inventario. Normalmente, sus cálculos se basan en una estimación de la tasa de interés que recibiría el dinero si se invirtiera en otra alternativa. Por tanto, el coste de propiedad intangible se refiere a las pérdidas que se pueden producir al invertir dinero en el producto en lugar de invertir en otra opción rentable.

Costo de ordenar: Es el costo que el comprador debe asumir al realizar un pedido. Normalmente, estos costos son fijos, independientemente del tamaño del pedido. Las actividades que lo componen van desde la preparación de pedidos hasta la recepción de mercancías. En el caso de las empresas que producen bienes, el costeo por orden cambia la interpretación y se refiere al costo de ensamblar maquinaria para iniciar la producción, en este caso, los costos comienzan desde el momento de calcular el número de órdenes de producción hasta el momento de recibir la primera unidad calificada después de la calibración de la máquina, también llamados costos de preparación.

Costos de compra: Estos son los costos relacionados con la compra de un producto y comúnmente se determinan al multiplicar el costo individual del producto por la cantidad adquirida. La cantidad de adquisiciones suele estar influenciada por la demanda, y los costos de adquisición pueden variar dependiendo de la cantidad adquirida en cada periodo. En este contexto, al obtener un descuento por volumen, el precio de adquisición estará vinculado al tamaño del pedido.

Costo de escasez: En caso de una oferta limitada, el costo de escasez se convierte en una realidad, ya que los clientes lamentan su incapacidad para conseguir el producto que necesitan. Esto afecta gravemente la credibilidad de los proveedores, quienes corren el riesgo de perder la fe y la lealtad de sus clientes. Además, las ganancias disminuyen, ya que se pierden ventas debido a un inventario inadecuado, así mismo, la demanda aleatoria puede plantear problemas, dificultando pronosticar el futuro y determinar los requisitos precisos, ya que la falta de inventario impide directamente el nivel de servicio que se puede brindar.

Eficiencia:

Rodríguez et al. (2019) define la eficiencia, como el aprovechamiento óptimo de los recursos disponibles para lograr un producto o resultado. Implica alcanzar una mayor producción con un menor uso de recursos. Esencialmente, la eficiencia se enfoca en los procesos internos de la organización y no en factores externos, por ello, se expresa como la cantidad de unidades producidas por cada unidad de recurso utilizado, expresada como un

porcentaje. Es por ello que está dividido en 3 indicadores muy importante para su desempeño del cual consta de la productividad, oportunidad y rentabilidad:

Oportunidad: La eficiencia también implica la capacidad de la organización para responder rápidamente a las oportunidades del mercado y adaptarse a los cambios del entorno empresarial, pero sobre todo es la capacidad de innovar y aprovechar nuevas oportunidades es esencial para mantener la eficiencia a largo plazo.

Productividad: La productividad es un factor clave de la eficiencia y se refiere a la relación entre la producción que se genera y los recursos que se emplean para lograrlo. Una empresa es considerada eficiente en términos de productividad si puede producir más productos o servicios utilizando menos recursos, como mano de obra, materiales o tiempo.

Rentabilidad: La rentabilidad es otro aspecto crucial de la eficiencia, que se refiere a la capacidad de una empresa para generar ganancias con los recursos que se ha invertido. Una empresa es considerada eficiente si puede generar un retorno adecuado sobre la inversión y mantener márgenes de beneficio saludables.

Materiales y métodos

La presente investigación es de enfoque cualitativo ya que, para poder investigar los riesgos de control para la eficiencia de la gestión de inventarios, va a permitir poder comprender las diferentes amenazas para poder evaluar la eficiencia de los procesos y analizar el contexto específico de la industria textil.

Asimismo, esta investigación es de tipo aplicada, porque se va a dar la solución en base a la falta de controles que carece la empresa, el mejoramiento de sus procesos a través de un control de riesgos para la mejora de la gestión de sus inventarios. Así mismo Gonzales (2021), menciona que este tipo de abastecimiento se fundamenta mediante el tipo básico o puro, ya que, a través de la teoría se busca poder resolver problemas prácticos. Se apoya mediante hallazgos, descubrimientos y soluciones como objetivos en dicho estudio.

Del mismo modo es de nivel descriptivo, ya que se va a poder relatar, describir y especificar de cómo la empresa actualmente viene aplicando dichos controles internos en la gestión de inventarios. De tal modo, la investigación seguirá un diseño no experimental de nivel descriptivo, las variables riesgos de control, eficiencia y gestión de inventarios, son variables dependientes, no se pueden manipular de forma independiente, sería imposible manipular los controles de una empresa sin afectar a su gestión de inventarios.

La población de esta investigación está conformada por la empresa textil, la muestra fue el área de almacén la misma que comprende todos sus procesos, documentación, y colaboradores del área de inventarios de la empresa, así mismo, elementos que ayudaron con una mayor precisión está dentro de la muestra que está conformado por el encargado de almacén, misma persona que se encarga de los registros correspondientes de los inventarios de la empresa. Por consiguiente, se tiene el muestreo, el cuál es no probabilístico ya que se justificó por la necesidad de acceder a información específica y detallada sobre los procesos de gestión de inventarios dentro de la empresa textil.

Se considera como criterio de selección de la empresa textil, el área involucrada directamente con la investigación, siendo esta el área de almacén, el cuál es un factor clave para el buen funcionamiento de la empresa porque teniendo un buen control de inventarios va a contribuir en poder optimizar los procesos logísticos de la empresa textil, de esta manera que la entidad pueda concretar objetivos planteados a largo plazo.

Tabla 1.

Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES				
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Variable 1: Riesgos	Clasificación de riesgos	Operativos Cumplimiento		Describir los aspectos generales de la empresa textil
	Etapas del riesgo	Diagnostico Cuantificación Tratamiento del riesgo Ambiente de control Evaluación de riesgos		
Variable 2: Control	Control intern	Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Observación: Análisis documental Entrevista: Guía de entrevista	Descripción del proceso de inventarios identificación de sus deficiencias causas y efectos y determinación de los indicadores de gestión en la empresa textil
	Principios	Evaluación y control Comunicación estratégica Información objetiva Políticas y procedimientos		
	Tipos de Control	Preventivos Detectivos Correctivos		Aplicación de la matriz de riesgos en la empresa textil
	Tipos de inventario	Directivos Materia prima		

Variable 3:Gestión de inventarios	Costos de inventarios	Productos en proceso	
		Producto terminado	
		Costo de almacenamiento	
		Costo de ordenar	
		Costo de comprar	
		Costo de escasez	
	Clasificación funcional de inventarios	Inventario cíclico	
		Inventario de seguridad	Diseñar políticas para enfrentar los riesgos de control en la empresa textil
		Inventario de anticipación	
		Inventario en tránsito	
	Productividad		
	Eficiencia	Oportunidad	
		Rentabilidad	

Tabla 2 .

Matriz de consistencia

Problema principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables	
	Evaluación de los riesgos de control para la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa textil de Chiclayo		Variable 1: Riesgos Variable 2: Control Variable 2: Gestión de inventarios	
	Objetivos específicos		Dimensiones	Indicadores
				Variable 1: Riesgos
			Clasificación de riesgos	Operativos Cumplimiento Diagnostico Cuantificación Tratamiento del riesgo
			Etapas del riesgo	
			Control Interno	Variable 2: Control Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión Evaluación y control Comunicación estrategica Información objetiva Políticas y procedimientos
			Principios	
			Tipos de Control	Preventivos
¿De qué manera la evaluación de los riesgos de control incide en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa textil de Chiclayo?	Describir los aspectos generales de la empresa textil Descripción del proceso de inventarios identificación de sus deficiencias causas y efectos y determinación de los indicadores de gestión en la empresa textil Aplicación de la matriz de riesgos para la gestión de inventarios en la empresa textil	La evaluación de los riesgos de control incide en la gestión de inventarios en la empresa textil de Chiclayo		

Detectivos
Correctivos
Directivos

Variable 3: Gestión de inventarios

Tipos de inventario

Materia prima
Productos en proceso
Producto terminado
Costo de almacenamiento

Costos de inventarios

Costo de ordenar
Costo de comprar
Costo de escasez

Clasificación funcional de inventarios

Inventario cíclico
Inventario de seguridad
Inventario de anticipación
Inventario en tránsito

Eficiencia

Productividad
Oportunidad
Rentabilidad

Diseñar políticas para enfrentar los riesgos de control de la gestión de inventarios en la empresa textil

Enfoque, tipo, nivel y diseño de investigación

Enfoque: Mixto
Tipo: aplicada
Nivel: descriptivo
Diseño: no experimental

Población, muestra, muestreo

Población: Empresa Textil
Muestra: área de almacén y colaboradores del área de inventarios
Muestreo: No probabilístico

Procedimiento y procesamiento de datos

Se visitó la empresa textil, con el propósito de entrevistar al gerente general utilizando una guía de entrevista con la finalidad de obtener información que nos permitirá investigar a fondo la gestión de inventarios y la eficiencia de los riesgos de control en este proceso. Después de recopilar la información, se procesaron los datos, para crear un cuadro de datos, analizando los resultados, que se presentaron en forma de tablas.

En la investigación realizada se utilizaron dos técnicas para la recolección de datos, el análisis documental y la entrevista. En cuanto a los instrumentos de la recolección de datos son, la ficha de análisis documental y la guía de entrevista

Se empleó la técnica de observación, con el instrumento de la ficha de análisis documental para obtener una comprensión detallada de los procesos y controles de riesgos de la empresa relacionados con la eficiencia en la gestión de inventarios. Mediante esta técnica, se ha podido analizar de manera directa cómo se llevó a cabo las actividades diarias dentro del almacén y pudo proporcionar una visión verídica de las operaciones de gestión de inventarios de la empresa, permitiendo poder identificar tanto áreas de eficiencia como posibles puntos de mejora.

La segunda técnica utilizada es la entrevista, que como instrumento se tomó la guía de entrevista, la cual desempeñó un papel fundamental para obtener información cualitativa y perspectivas directas de los miembros clave del equipo de gestión de inventarios de la empresa textil, sobre todo recaudar información directa sobre los aspectos generales de la empresa y los procesos aplicados en inventarios. Esta guía se centró en preguntas que permitieron explorar los procesos actuales, desafíos enfrentados, percepciones sobre la eficiencia de los controles de riesgo en la gestión de los inventarios.

Se visitó la empresa textil, con el propósito de entrevistar al gerente general utilizando una guía de entrevista con la finalidad de obtener información que nos permitirá investigar a fondo la gestión de inventarios y la eficiencia de los riesgos de control en este proceso. Se recopilará información sobre los procedimientos, políticas y prácticas utilizadas en la gestión de inventarios en la empresa, se solicitará información detallada sobre los procedimientos de inventario.

Una vez recopilada la información, se procesaron los datos elaborando cuadros de información para hacer un análisis de los resultados, que se presentaron en forma de tablas y de esta manera determinar que riesgos de control enfrenta la empresa en la gestión de inventarios.

Así mismo con respecto a las consideraciones éticas, la información que se ha brindado por parte del Gerente General y el jefe de producción de la empresa textil es considerada de carácter confidencial y el tratamiento de la información es solo proporcionada para fines académicos.

Resultados y discusión

Resultados

Resultado 01: Describir los aspectos generales de la empresa textil de Chiclayo

Reseña Histórica

La historia y trayectoria de la empresa textil, que sigue desarrollándose hasta el día de hoy, se remonta en el año 2000 en Lima. Durante los dos primeros años, la empresa se dedicó principalmente a brindar servicios de maquinaria, sentando así las bases de su experiencia y conocimiento en el sector. En el año 2004, apostaron por expandirse y decidieron trasladarse a la ciudad de Chiclayo, lo que marcó un importante hito en su crecimiento y desarrollo. Inicialmente, la empresa formaba parte de un grupo corporativo familiar, el Grupo Jiménez, lo que le proporcionó un respaldo y apoyo durante sus primeros años de operación. Sin embargo, con el tiempo y debido a su éxito y crecimiento continuo, la empresa tuvo la oportunidad de consolidarse como una entidad independiente y tomar las rentas directas de la empresa.

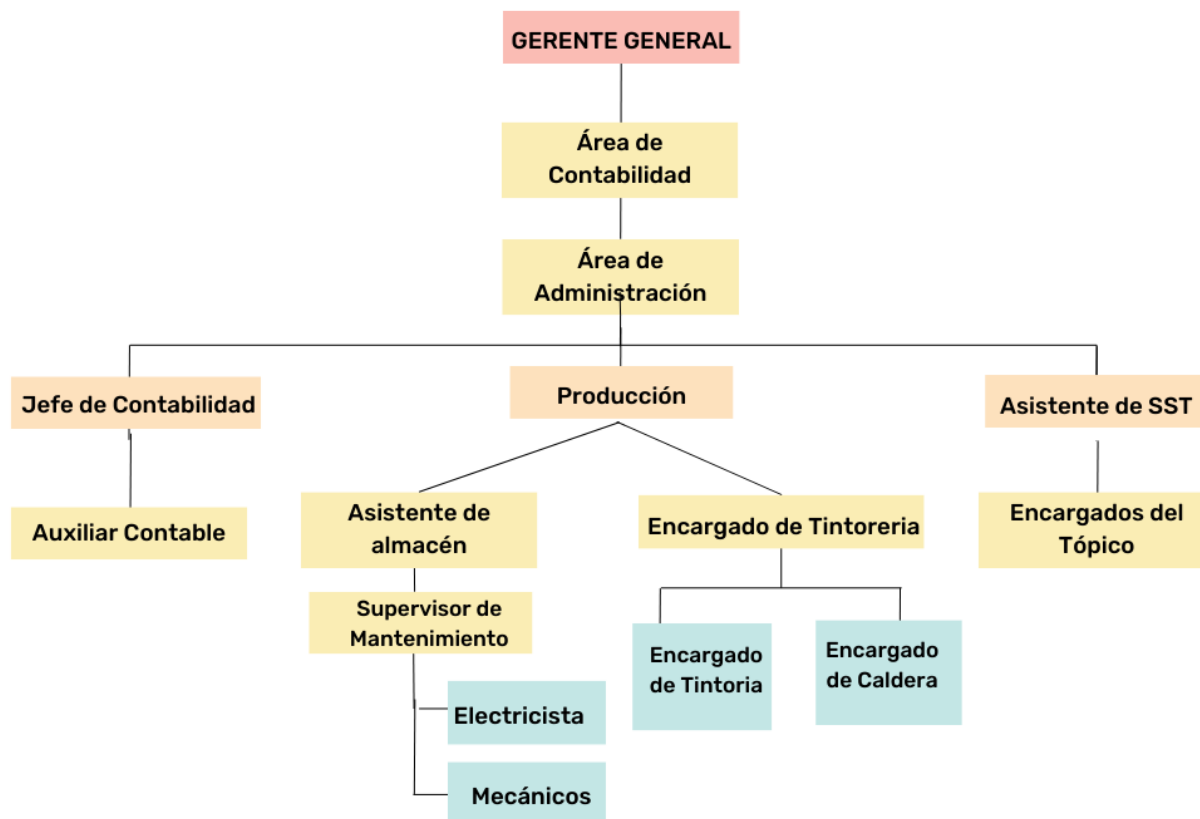
Visión y misión de la empresa

Visión: Convertirse en una empresa líder en el sector textil, especializada en la producción de hilos de más alta calidad, situándose en las principales compañías en el rubro textil de ventas en Perú, logrando de esta manera una sólida presencia en el mercado nacional

Misión: Satisfacer las necesidades de sus clientes mediante el cumplimiento de altos estándares de calidad, pero sobre todo asegurando y escuchando los diferentes comentarios de los clientes para que puedan seguir mejorando como empresa líder del rubro textil.

Producto

La materia prima utilizada es fibra sintética a partir de la cuál se llegan a producir la lana e hilos sintéticos de diversos colores. Todo este proceso se lleva a cabo en una única línea de producción, resultando del hilo sintético la madeja como producto final.

Figura 1. Estructura Organizacional de la empresa

Nota: Estructura organizacional de la empresa textil de Chiclayo

La estructura organizativa de la empresa se divide en tres áreas fundamentales. En primer lugar, se encuentra la gerencia, encargada de la dirección estratégica y la toma de decisiones, le sigue el área contable, responsable de la gestión financiera y por último, está el área administrativa, que coordina las actividades operativas y de soporte. Dentro del área administrativa, se distinguen cuatro secciones específicas: contabilidad, encargada de registrar y analizar las transacciones financieras; producción, responsable de la fabricación o elaboración de los productos ofrecidos por la empresa; tintorería especializados en el tratamiento y teñido de hilos, madejas de fibras textiles y SST (seguridad y salud en el trabajo), una sección recientemente habilitada enfocada en garantizar un entorno laboral seguro y saludable para todos los empleados. Además de estas áreas y secciones principales, se menciona una línea dedicada al tóxico, vinculado al ámbito de la salud y bienestar de los trabajadores. En conjunto,

todas estas áreas y secciones conforman la estructura organizativa de la empresa, que cuenta con un promedio de 45 empleados distribuidos en diversas funciones y responsabilidades.

Resultado 02: Descripción del proceso de inventarios identificación de sus deficiencias causas y efectos y determinación de los indicadores de gestión de la empresa textil

Descripción del proceso del Hilo acrílico en madeja

Orden de requerimiento: Se realiza el proceso de una solicitud el cuál menciona la orden de requerimientos de los elementos que se van a utilizar durante la producción del hilo, mayormente este requerimiento se dirige al departamento de compras, lo cuál pasan a ser responsables de proporcionar los suministros necesarios para empezar a su producción.

Recepción de la materia prima: La fibra que es transportada en tráilers desde Lima, se llega a recepcionar en la planta. Se verifica su calidad y conformidad con respecto a lo requerido por la empresa.

Preparación 1: La fibra se traslada desde almacén de materias primas para poder iniciar el proceso de producción. En esta primera etapa la máquina preparadora alisa y peina la fibra, para luego poder regularizar su peso.

Preparación 2: Luego, la fibra de la preparación 1 se transfiere a unos tachos. Este proceso busca ajustar dicho peso y homogenizar las fibras. Así mismo, se asegura de alcanzar el peso final de cinta y poder completar la mezcla y la mogonización antes de iniciar el siguiente proceso del frotado.

Frotado: En este proceso, la fibra se va a estirar y se va a enrollar en unas bobinas para poder facilitar el siguiente paso. Mediante esta etapa la fibra llega a afinarse, haciendose de contextura más delgada y uniforme.

Hilado: En este proceso del hilado, las mechas provenientes de la máquina frotadora se someten a un estirado del hilo adicional y a una torsión final. Dicho estiramiento va a ayudar a alinear las fibras y a una mejor resistencia, por ende, la torsión ayuda a mantener unidad las fibras durante el tejido.

Enconado: En esta siguiente etapa de enconado, se realiza la transferencia del hilo desde un tipo de bobina o cono a otro, con la finalidad de poder agilizar el siguiente proceso. En este aso se garantiza un manejo eficiente del hilo en las etapas posteriores de producción.

Doblado o reunido: Tiene como finalidad agrupar varias cintas en una carreta, que luego se conducen a través de cilindros calandrades y posteriormente hacia los tambores formadores de rollo. Así mismo en esta fase se aplica una tensión a la cinta para asegurar una mejor consistencia del rollo.

Retorcido: Este es el proceso de retorsión en sentido opuesto a la torsión de los hilos componentes, logrando así un equilibrio óptimo entre las torsiones de los hilos individuales y la torsión del hilo resultante o compuesto.

Madejado: Este proceso se encarga de la preparación inicial de las madejas antes de empezar con el teñido asegurando que las fibras se encuentren limpias y sueltas para que pueda absorber bien los tintes durante el teñido.

Teñido: En este proceso, las madejas se introducen a unas tinajas con agua a 60° C, donde se le añaden insumos como el detergente, agua, ácido fórmico, colorante y suavizante y para esto el personal debe tomar las medidas correspondientes de seguridad para evitar algún tipo de accidente.

Centrifugado: En este paso es importante que las madejas de hilo ya teñido se introduzcan en la máquina centrifugadora, para realizar el proceso de semi secado, eliminando el exceso de agua.

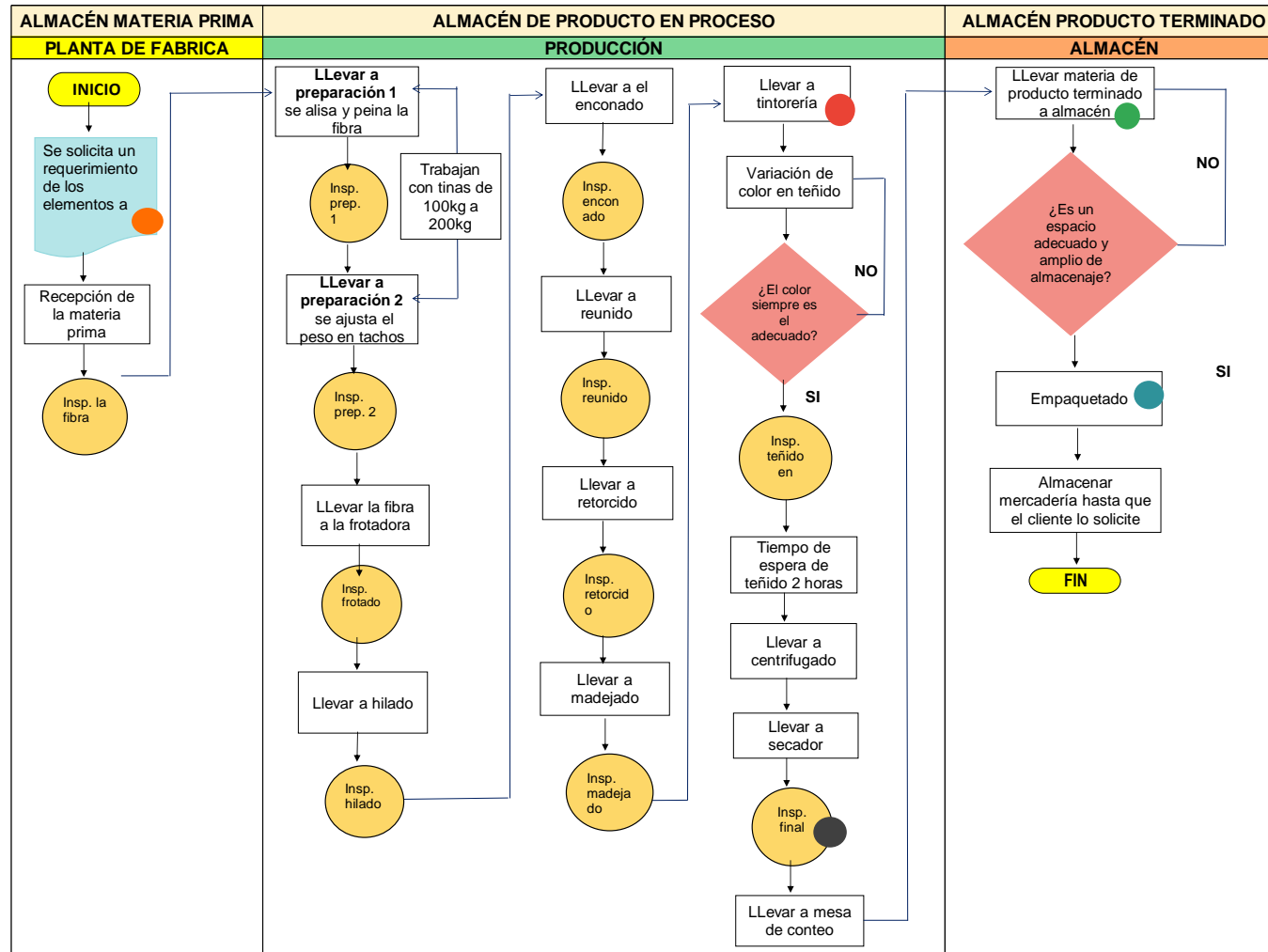
Secado: En esta fase, se procede a eliminar algunos residuos que haya quedado de agua asegurando que estén por secas por completo antes y poder pasar a la mesa de conteo.

Mesa de conteo: Las madejas que ya han sido secadas se someten a un proceso de conteo para poder registrar la producción final antes del almacenamiento.

Empaque y almacenamiento: La madeja es transportada al almacén de productos terminados donde se va a realizar el empaquetamiento y almacenamiento para su posterior distribución.

Figura 1.




Flujograma del proceso del hilo acrílico en madeja



Nota: Información proporcionada por la empresa textil de Chiclayo

Tabla 3.

Deficiencias causas y efectos del proceso de inventarios

ALMACÉN	LEYENDA	PROCESO	DEFICIENCIAS	CAUSA	EFECTO
PLANTA DE FÁBRICA		REQUERIMIENTO DE SUMINISTROS	El proceso de solicitud de los suministros a utilizar antes del proceso de producción del hilo se realiza verbalmente, sin utilizar algún tipo de documentación formal.	Capacitación de trabajadores no adecuada en procedimientos de solicitud formales.	Aumenta el riesgo de fraudes y mal uso de los suministros
			Se mezclan incorrectamente los colores en la madeja debido a una incorrecta gestión del agua utilizada para cada tono específico, tiene variaciones del color, con un exceso del 2 o 3 % de colorante en el agua, lo que conlleva a combinaciones inesperadas.	No se cuenta con sistema adecuado para personalizar el teñido del hilo según preferencias del cliente	Costos de retorno y almacenamiento
ALMACÉN MATERIA RIMA		TEÑIDO	La falta de controles y pruebas adecuadas para asegurar que el teñido cumple con los estándares de calidad que se requiere.	Insuficiente inversión en equipos y herramientas para llevar a cabo pruebas y controles de calidad	Costos de reparación y retrabajo
			No existe una supervisión permanente de un personal asignado ya que es una sola persona la que se encarga del proceso de inventarios	La responsabilidad recae en una sola persona, lo que aumenta la carga de trabajo y disminuye la efectividad de supervisión	Errores y omisiones en la contabilización de inventario
ALMACÉN PRODUCTO TERMINADO		EMPAQUETADO	En la calidad y conservación de la mercancía almacenada, es la exposición a la humedad, que puede conducir al	Condiciones inadecuadas de almacenamiento que permiten exposición a la humedad.	Perdida de su valor comercial y requerir reposición

desarrollo de moho y afectar la integridad del producto.

Disposición de la mercadería en los estantes, asegurándose de que no exceda los 3 metros de altura para evitar posibles accidentes, para quienes transitan cerca.

Falta de cumplimiento de las instrucciones de seguridad sobre la altura máxima de mercadería en los estantes

Demandas legales por accidentes laborales

ALMACENADO



No existe el espacio suficiente para poder almacenar el producto final, por ende genera un costo extra al momento de transportar la mercadería a un segundo almacén.

Crecimiento del negocio sin planificación

Costos adicionales de transporte e ineficiencias operativas en la expansión del negocio

Almacén de materia prima:**Requerimiento de suministros**

Entre algunas de las deficiencias que se ha podido apreciar dentro del área de almacén de materia prima, como del almacén de producto terminado se puede identificar de que no existe un requerimiento formal, solo verbal de los suministros necesarios a solicitar antes de entrar al proceso de producción, y esto se debe a causa de que no existe una capacitación correcta por parte del empleador a los trabajadores con el adecuado procedimiento de una solicitud formal mediante alguna documentación, por lo que ello tiene un efecto de aumentar el riesgo de fraude en cuanto a los suministros, cómo también se puede hacer mal uso de estos o en todo caso utilizarlo para otros fines.

Almacén de producto en proceso:**Teñido**

Así mismo, en el almacén de materias primas durante el proceso del teñido existen deficiencias las cuáles la empresa podría corregir y no recaer en ello en cuanto a la mezcla incorrecta de colores de la madeja, variaciones no deseadas en la intensidad del color con un exceso del 2 o 3% de colorante en el agua y la falta de controles de prueba para verificar que el teñido corresponda a las preferencias de cada cliente, esto se debe a causa de que no se cuenta con un sistema adecuado que personalice el teñido del hilo, fallos operativos pero sobre todo poca inversión en cuanto a equipos y herramientas para llevar a cabo las pruebas y controles de calidad, lo que tiene como efecto costos de reparación, de retorno y almacenamiento de la mercadería ya que no cumple las expectativas del cliente y hace la devolución de ello.

Supervisión:

En cuanto a la supervisión, en el equipo responsable del área de almacén, se asigna la tarea de gestionar los inventarios a un único miembro del equipo quién forma parte de todo el proceso de los inventarios. Este individuo se encarga de supervisar todo el proceso de principio a fin, lo que tiene como causa mucha responsabilidad en una sola persona, lo que aumenta la carga de trabajo y por ello hay poca efectividad en la supervisión en cada proceso, lo que tiene como efecto los errores u omisiones en la correcta contabilización de los inventarios.

Almacén de producto terminado:

Empaquetado

Por consiguiente, en relación al almacén de producto terminado en el proceso del empaquetado, la empresa tiene que como deficiencia en la conservación y calidad al momento de empaquetar y almacenar la mercadería ya que esta expuesta a la humedad que conduce a crear moho y puede dañar la fibra de la madeja. Esto tiene como causa que no se cuenta con condiciones adecuadas de almacenamiento para evitar la exposición a la humedad, que conlleva tener efectos negativos como la pérdida de su valor comercial y requerir reposición lo que para la empresa es un costo, ya que se notifica de inmediato para su registro y seguimiento y la cantidad dañada correspondiente se descuenta del inventario principal y el producto defectuoso se separa para su posterior evaluación, se acumula en un área aparte, donde se somete a un proceso de revisión más detallado, dependiendo de la naturaleza del defecto, puede ser reparada o desechada.

Almacenado

Por último, se encuentra el almacenamiento del producto final lo que se puede identificar de que no existe un espacio suficiente para poder almacenar la madeja, por ende, genera un costo extra al momento de transportar esa mercadería a un segundo almacén. Esto tiene como causa de que la empresa no proyecta la planificación del crecimiento de su negocio, ya que esto tiene como efectos costos adicionales de transportes e ineficiencias operativas en cuanto a la expansión del negocio. De tal modo, dentro de almacén este producto final, que es la madeja se tiene que ordenar en unos estantes lo que no puede superar los 3 metros de altura para evitar accidentes al momento de transitar cerca las personas, pero para poder subir a estos estantes no se cuenta con una baranda de las escaleras para apoyarse, lo que tiene como causas la falta de cumplimiento de las instrucciones de seguridad sobre la altura mínima, que como efecto se tiene que a un posible accidente laboral, se presente a la empresa demandas legales.

Tabla 4.*Indicadores de Gestión*

Nombre del indicador	Cálculo	Interpretación del indicador	Proceso que impacta
De operación	Personal asignado a la producción/Total de personal	Con la aplicación de este indicador se pretende justificar cuántos trabajadores de toda la empresa están inmersos en las operaciones.	Eficiencia Operativa
Almacenes e inventarios	Almacenes propios/Total de almacenes	Resguardo y canalización de recursos, aquí se pretende ver la capacidad que tienen los almacenes para salvaguardar el patrimonio de la organización, de que manera agilizan el desplazamiento de recursos materiales y preservan el control de la mercadería.	Recepción y Almacenamiento de Mercadería
Aceptación de los productos	Ventas totales/Devoluciones	Este indicador mide la proporción de productos vendidos que no son devueltos, proporcionando una idea de la satisfacción del cliente y la calidad del producto.	Proceso de Control de Calidad
Deterioro de inventario	Unid. Dañadas + Obsoletas + Vencidas/Inventario Disponible	Se centra en evaluar la proporción de unidades de inventario que se consideran dañadas, obsoletas o vencidas en relación con el inventario disponible en un momento dado.	Proceso de Control de Calidad
Rotación de inventario	Ventas netas/ Costo de los inventarios	Este indicador mide la eficiencia con la que una empresa gestiona su inventario, indicando cuántas veces el inventario se vende y se reemplaza durante un período determinado. Un valor alto, sugiere una buena gestión del inventario, con productos que se venden rápidamente, lo que minimiza los costos de almacenamiento y reduce el riesgo de obsolescencia.	Compras
Cobertura de stock	Existencias de stock/ Demanda media	Muestra el resultado del indicador de duración de stock, o lo que es lo mismo el tiempo que durará la mercancía disponible en almacén.	

Un valor alto indica que hay suficiente stock para cubrir varios períodos de demanda, lo que reduce el riesgo de desabastecimiento.

Planificación de inventarios
y gestión de la cadena de
suministro

En este cuadro se presenta la explicación de cada indicador que se resume de la siguiente manera:

Operación: Este indicador se calcula dividiendo el número de personal asignado a la producción entre el total de personal, este indicador tiene como objetivo demostrar cuantos de los trabajadores en la empresa son parte directa en el proceso de producción, proporcionando una mejor visión de la eficiencia y enfoque de recursos humanos.

Almacenes e inventarios: Dicho indicador ayuda a evaluar la proporción de almacenes que la empresa posee en comparación con el total de almacenes, lo que influye en este caso es en la planificación y gestión de la infraestructura de almacenamiento, sobre todo aquí se pretende ver la habilidad de los almacenes para poder proteger el patrimonio de la organización y mantener un mejor control de la mercadería.

Eficiencia de la inspección: Este indicador mide la proporción de productos defectuosos en el total de producción, reflejando la eficacia del proceso de inspección y control de calidad. Un bajo valor de este indicador indica una mala eficiencia de inspección, con productos defectuosos detectados, lo que se sugiere un mejor control de calidad.

Rotación de inventario: Este indicador mide la efectividad con la que una empresa puede administrar su inventario, demostrando cuántas veces se vende y repone el inventario en un periodo específico. Un valor alto, sugiere una buena gestión del inventario, con productos que se venden con rapidez, lo cual disminuye los costos de almacenamiento y reduce el riesgo de obsolescencia.

Cobertura de stock: Indica el resultado del indicador de duración de stock, mejor dicho, el periodo durante el cuál la mercadería disponible va a permanecer dentro de almacén. Un valor alto indica que hay suficiente stock para cubrir varios períodos de demanda, lo que reduce el riesgo de desabastecimiento.

Este objetivo, se enfoca en describir el proceso de inventarios, sus deficiencias, causas y efectos el proceso de producción del hilo acrílico en madeja que incluye varias etapas. Así mismo en la primera parte acerca de cómo se realiza el proceso de la materia prima hasta convertirlo en producto final se puede ver de que existen deficiencias durante el proceso de cada departamento los cuáles se han identificado acorde a un color y de ello derivar a causas y efectos para poder determinar mejor el porqué de aquella deficiencia según corresponda. Así mismo, luego de haber identificado las diferentes deficiencias en el proceso, se identifican

diferentes indicadores de gestión que se utilizan para evaluar el desempeño en diferentes áreas clave del proceso de inventarios.

En el cuadro de los indicadores, se encuentra el de operación, donde impacta al proceso de la eficiencia operativa, en el segundo indicador que es almacenes e inventarios, afecta al proceso de recepción y almacenamiento de mercadería, por ende está la aceptación de los productos donde afecta al proceso de control de calidad, deterioro de inventarios que tiene impacto directo con el proceso de control de calidad, por último está la rotación de inventario que tiene mayor impacto en las compras, así como la cobertura de stock en cuanto a la planificación de inventarios en la gestión de la cadena de suministro.

Tabla 5.

Confiabilidad del control interno en planta de producción

CONTROL INTERNO		
COMPONENTES	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	10%	20%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	5%	10%
SUPERVISIÓN	5%	10%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5%	10%
ACTIVIDADES DE CONTROL	5%	20%
TOTALES	30%	70%

En esta parte, se puede ver un pequeño cuadro resumen de la encuesta que se realizó al área de producción y almacén para poder recolectar información acerca de si conocían sobre los componentes del control interno, los cuáles fueron respondidos por los encargados y ayudantes de las distintas áreas en cuánto a los que supervisan el control de los inventarios, se obtuvo que un 30% de los trabajadores si tenían conocimiento acerca del Control Interno y lo que lo conforma, y 70% no conocían sobre cada componente que conforma el control interno, no tenían mayor conocimiento acerca de ello.

Resultado 03: Aplicación de la matriz de riesgos para la gestión de inventarios de la empresa textil

Se ha realizado una matriz de riesgo con relación a la gestión de los inventarios, con la finalidad de poder identificar los riesgos más asociados y relevantes que estarían perjudicando al control adecuado de las existencias de la empresa, y de esta manera poder verificar su probabilidad, impacto y el nivel de riesgo con el que cuenta.

Tabla 6.

Clasificación del riesgo

Nivel de Riesgo	Valorización
Extremo	12 a 25
Alto	06 a 12
Moderado	04 a 06
Bajo	02 a 04
Leve	01 a 02

Tabla. 7

Nivel de probabilidad

Nivel de Probabilidad	Valorización
Casi Certeza	5
Probable	4
Moderado	3
Improbable	2
Muy Improbable	1

Tabla. 8

Nivel de impacto:

Nivel de Impacto	Valorización
Catastrófico	5
Mayores	4
Moderado	3
Menores	2
Insignificantes	1

Tabla 9.

Matriz de riesgos en el área de almacén de materia prima, producto terminado y almacén

Proceso	Subproceso	RIESGOS ESPECÍFICOS IDENTIFICADOS						
		Descripción del riesgo	Probabilidad		Impacto		Riesgo	
			Clasificación	Valor	Clasificación	Valor	Severidad	Valor
REQUERIMIENTO DE SUMINISTROS	EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA	La falta de documentación puede llevar a solicitudes incorrectas de suministros y mal uso de estos	Moderado	3	Mayores	4	12	Alto
TEÑIDO	DOSIFICACIÓN DE COLORANTES Y QUÍMICOS	Exposición del personal a sustancias químicas peligrosas debido a falta de equipo de protección personal o capacitación	Probable	4	Moderado	3	12	Alto
	CONTROL DE CALIDAD DEL BAÑO DEL TEÑIDO	Mezcla incorrecta de colores en la madeja hace que se quede almacenado y nadie lo compre, es un costo de retorno y almacenamiento.	Probable	4	Catastrófico	5	20	Extremo
SUPERVISIÓN	RECEPCIÓN Y REGISTRO DE INVENTARIOS	La sobre carga de trabajo en una sola persona reduce la eficiencia operativa al igual que no se realice el adecuado registro del ingreso de la mercadería en el kardex, o su mal uso de este documento de control Interno	Probable	4	Mayores	4	16	Alto
EMPAQUETADO	MONITOREO AMBIENTAL	Condiciones inadecuadas de almacenamiento que permiten exposición a la humedad, conlleva al deterioro del producto final, produciendo pérdida de su valor comercial y desperdicio de productos y recursos	Casi Certeza	5	Mayores	4	20	Extremo
	USO DE ABSORBENTES DE HUMEDAD	Se ha implementado un proceso de secado global de la lana, sin embargo, debido a limitaciones de espacio, no se incluyen ciertos procesos, como el secado.	Probable	4	Mayores	4	16	Alto
ALMACENADO	INSPECCIÓN FINAL	Al momento de dar salida de mercadería, el almacenero debe realizar la supervisión de la salida de la misma	Moderado	3	Menores	2	6	Moderado
	ESTABLECIMIENTO DE LÍMITES DE ALTURA	Si un cliente o trabajador resulta herido debido a la caída de productos, la empresa enfrentaría demandas legales y pagar una indemnización por lesiones o daños	Casi Certeza	5	Catastrófico	5	25	Extremo
	PLANIFICACIÓN DEL ESPACIO	Los costos adicionales asociados con el transporte de la mercadería a un segundo almacén afecta a la rentabilidad de la empresa, y existe el riesgo de pérdida o daño durante el transporte.	Casi Certeza	5	Catastrófico	5	25	Extremo

Descripción de la Matriz de Riesgos en el área de almacén de materia prima, producto terminado y almacén

En la matriz desarrollada se ha podido identificar y determinar diferentes riesgos los cuáles los más relevantes se encuentran en el proceso de teñido y almacenado, por ende, se especifican según el nivel de prioridad asignado a los resultados obtenidos.

Control de calidad del baño del teñido:

El principal riesgo se centra en el proceso del teñido, pues es alta la probabilidad de que no se está ejecutando correctamente el control de calidad al momento de teñir la madeja. Esto ocasiona que el impacto sea catastrófico y la severidad del riesgo extremo, ya que por la sobredosificación o subdosificación de los ingredientes al igual que la falta de atención a los detalles durante el proceso del teñido, pueden contribuir a inconsistencias en el color de preferencia del cliente al igual que los equipos utilizados, como las máquinas de mezcla, medidores de color no están correctamente calibrados para producir resultados de color inconsistentes y por ello se corre el riesgo de que la madeja sea devuelta a al almacén y sea acumulada y no tenga rotación hasta que otro cliente quiera solicitarlo.

Establecimientos de límites de altura:

El segundo riesgo más importante es en cuánto al almacenamiento en base al establecimiento puesto por parte de la empresa que no se debe pasar un límite de 3 metros al momento de acomodar las bolsas de madeja, pues es de casi certeza con un impacto catastrófico y la severidad del riesgo es extremo. Ya que, si estas se caen de los estantes debido a la sobre carga o al exceso de altura, existe el riesgo de que los trabajadores que estén cerca sufran lesiones y por ende haya denuncias contra la empresa e indemnizaciones por accidentes laborales.

Planificación del espacio

El tercer riesgo que se ha podido identificar es de igual manera en el almacenamiento, no existe una correcta planificación del espacio para poder almacenar la mercadería entregada por parte de producción, pues es de casi certeza con un impacto catastrófico y la severidad del riesgo es extremo. Ya que la subutilización del espacio conlleva a costos adicionales en cuanto al alquiler, costos de propiedad y de mantenimiento, así mismo al momento de transportar toda la mercadería puede ocurrir pérdidas o daños durante su traslado, que puede generar un segundo costo de producción a la empresa.

Monitoreo ambiental:

Como cuarto riesgo identificado, se encuentra en el proceso del empaquetado, en el monitoreo ambiental, ya que la mercadería esta expuesta a humedad y por ello puede perder su calidad y deteriorarse la fibra de la madeja, por ello es de casi certeza con un impacto mayor y la severidad del riesgo es extremo. Ya que la humedad puede dañar la mercadería y puede ser necesario desecharlo o reemplazarla, lo que conlleva a costos adicionales de la mercadería perdida, costos de devoluciones, reclamaciones de clientes y pérdida de ingresos, o de lo contrario repararlo y volver a ser almacenada lo que aumenta el riesgo de contaminación microbiológica lo que compromete más la calidad y seguridad del producto.

Recepción y registro de inventarios:

El quinto riesgo identificado presenta una probabilidad alta, con un impacto mayor y la severidad del riesgo es alta, este riesgo se basa en la supervisión, la recepción y registro de los inventarios. Por ende, en el equipo responsable del área de almacén, se asigna la tarea de gestionar los inventarios a un único miembro del equipo quién forma parte de todo el proceso de los inventarios. Este individuo se encarga de supervisar todo el proceso de principio a fin. Al concluir cada semana, se lleva a cabo un inventario completo, y al final de cada mes, se presenta un informe detallado que resume los datos recopilados durante todas las semanas del mes lo cual es una sobre carga para un solo personal encargado de realizar todo el trabajo.

Uso de absorbentes de humedad:

El sexto riesgo, también se encuentra enfocado en el empaquetado, en el uso de absorbentes de la humedad de la mercadería, por falta de espacio se omiten muchos procesos, por esto es que hay una probabilidad alta, con un impacto mayor y la severidad del riesgo es alta. Esto se debe a que se ha implementado un proceso de secado global de la lana, sin embargo, debido a limitaciones de espacio, no se incluyen ciertos procesos y puede no cumplir expectativas del cliente en términos de calidad en condición, lo que esto incluirá ser devuelta la mercadería y estar estancada hasta su pronta rotación o desecho si es el caso.

Requerimiento de suministros:

Como séptimo riesgo se basa en el requerimiento de suministros, en la orden de compra que se realiza verbalmente, no mediante una documentación formal, lo que puede generar algún tipo de fraude o pérdida de los suministros, por ello es que hay una probabilidad moderada alta, con un impacto mayor y la severidad del riesgo es alto. Ya que, por la falta de documentación

de las órdenes de compra verbales pueden ser mas susceptibles a manipulaciones o malversaciones por parte del equipo de trabajo.

Dosificación de colorantes y químicos:

Como octavo riesgo, tiene como probabilidad alta, con un impacto moderado y la severidad del riesgo es alta, se centra en el proceso del teñido, en la dosificación de colores y químicos, lo cuál si no existe un equipo de protección puede ocurrir accidentes durante el proceso, ya que para eso existe equipo de protección y sobre todo capacitación para evitar estos accidentes, lo cuál puede ser no beneficioso para la empresa.

Inspección final del proceso:

Cómo último riesgo esta dentro del almacenado, en cuanto a la inspección final donde el mismo personal encargado del proceso de los inventarios es quién se encarga de la inspección de la salida de la misma, lo que se tiene como probabilidad moderada, con un impacto menor y la severidad del riesgo es moderado. Ya que, este riesgo puede ser mejorado por parte de la empresa, ya que se pueden distribuir mejor aún las responsabilidades en cuanto al personal asignado para cada área y de es manera poder mitigarlo a tiempo para que de esta manera no haya mayores riesgos.

Como resultado del tercer objetivo, se realizó un estudio detallado usando una matriz de riesgos para evaluar la gestión de inventarios en la empresa textil. Se identificaron varios riesgos críticos, como errores en el control de calidad del baño de teñido, que pueden llevar a productos defectuosos; riesgos de lesiones y costos legales por la sobrecarga en el almacenamiento; y costos adicionales y riesgos por una planificación deficiente del espacio.

También se encontró que el monitoreo ambiental insuficiente y la falta de espacio para absorbentes de humedad pueden deteriorar la calidad del producto. Otros riesgos incluyen errores en la recepción y registro de inventarios por la falta de personal, así como riesgos asociados a órdenes de compra verbales y dosificación incorrecta de colorantes. La inspección final realizada por el mismo personal de inventarios también se identificó como un riesgo moderado.

Estos hallazgos destacan la necesidad de mejorar los controles y la eficiencia en la gestión de inventarios para optimizar las operaciones. Además de los riesgos identificados, se evidencia que la falta de documentación formal en las órdenes de compra incrementa la posibilidad de fraudes y malversaciones, mientras que la dosificación incorrecta de colorantes

y químicos durante el proceso de tratamiento, sin el uso adecuado de equipos de protección eleva el riesgo de accidentes laborales.

Resultado 04: Diseñar políticas para enfrentar los riesgos de control de la gestión de inventarios en la empresa textil

Encargado: Jefe del área de producción.

Responsable: Supervisor de Producción.

ALMACÉN DE MATERIA PRIMA

Política de Recepción y Registro de Inventarios:

Objetivo: Reducir los errores en el registro de inventarios y mejorar la eficiencia operativa.

Medidas: Implementar un sistema de registro digital de inventarios, dividir las responsabilidades del proceso de inventarios entre varios empleados para evitar la sobrecarga, y realizar auditorías semanales del inventario.

Indicadores de éxito: Reducción de errores en el inventario y mejoras en la precisión de los registros.

Política de Requerimiento de Suministros:

Objetivo: Formalizar el proceso de compra de suministros para evitar fraudes y pérdidas.

Medidas: Establecer procedimientos de compra documentados y obligatorios, implementar controles internos para la aprobación de compras, y realizar auditorías periódicas de compras y suministros.

Indicadores de éxito: Reducción de incidentes de fraude o malversación y mejoras en la trazabilidad de los suministros.

ALMACÉN DE PRODUCTO EN PROCESO:

Control de Calidad del Baño del Teñido:

Objetivo: Implementar un control estricto en el proceso de teñido de la madeja para asegurar la consistencia de color y la satisfacción del cliente.

Medidas: Establecer procedimientos estandarizados de dosificación de ingredientes y control de calidad en cada lote; calibrar regularmente los equipos de mezcla y los medidores de color; y llevar a cabo capacitaciones continuas para el personal encargado del teñido.

Indicadores de éxito: Reducción del número de madejas devueltas al almacén por inconsistencias de color y mejora de la rotación del inventario.

Dosificación de Colorantes y Químicos:

Objetivo: Minimizar los riesgos de accidentes durante el proceso de teñido.

Medidas: Implementar equipos de protección adecuados, capacitar al personal sobre seguridad y manejo de químicos, y realizar inspecciones periódicas de cumplimiento de normas de seguridad.

Indicadores de éxito: Reducción de accidentes laborales relacionados con el teñido.

Inspección Final del Proceso:

Objetivo: Mejorar la eficiencia y la precisión en la inspección final de los inventarios.

Medidas: Delegar responsabilidades de inspección a un equipo especializado, implementar un sistema de doble verificación y establecer indicadores de desempeño para los responsables de la inspección.

Indicadores de éxito: Mejora en la calidad de la inspección y reducción de errores en los envíos.

ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO

Política para el Establecimiento de Límites de Altura en el Almacenamiento:

Objetivo: Prevenir accidentes laborales y proteger la integridad del inventario al regular el apilamiento de bolsas de madejas.

Medidas: Instalar sistemas de seguridad para asegurar las bolsas a los estantes, realizar inspecciones regulares de las cargas almacenadas y capacitar al personal en técnicas seguras de almacenamiento.

Indicadores de éxito: Reducción de accidentes laborales relacionados con la caída de mercancía y minimización de indemnizaciones y costos asociados.

Política de Planificación del Espacio de Almacenamiento:

Objetivo: Optimizar el uso del espacio disponible para reducir costos y evitar daños o pérdidas durante el almacenamiento y transporte.

Medidas: Desarrollar un plan de layout eficiente del almacén, implementar sistemas de gestión de almacenes (WMS) y realizar auditorías periódicas para garantizar el cumplimiento del uso óptimo del espacio.

Indicadores de éxito: Reducción de costos de alquiler y mantenimiento, y minimización de pérdidas o daños durante el traslado de mercancía.

Política de Monitoreo Ambiental en el Empaquetado:

Objetivo: Proteger la mercadería contra la humedad y otros factores ambientales que pueden deteriorar la calidad.

Medidas: Implementar sistemas de monitoreo continuo de humedad y temperatura en el área de almacenamiento y empaquetado, utilizar empaques especiales resistentes a la humedad, y capacitar al personal en el manejo adecuado de los productos.

Política del Uso de Absorbentes de Humedad:

Objetivo: Asegurar la calidad de la mercadería almacenada mediante el uso adecuado de absorbentes de humedad.

Medidas: Evaluar el espacio disponible para almacenamiento, optimizar el uso de absorbentes, y asegurar que el proceso de secado sea adecuado y cumpla con los estándares de calidad.

Indicadores de éxito: Menor cantidad de devoluciones de mercadería y reducción del inventario estancado.

Como resultado del cuarto objetivo, se diseñaron varias políticas para enfrentar los riesgos de control en la gestión de inventarios en la empresa textil. En el almacén de materia prima, se implementan políticas para la recepción y registro de inventarios, estableciendo un sistema digital, dividiendo responsabilidades y realizando auditorías semanales. También se formalizó el proceso de compra con procedimientos documentados y controles internos para evitar fraudes.

En el almacén de productos en proceso, se introdujeron controles estrictos en el baño de teñido y en la dosificación de colorantes, incluyendo capacitación y equipos de protección. Además, se delegó la inspección final a un equipo especializado para mejorar la precisión. En el almacén de producto terminado, se establecieron límites de altura para el almacenamiento, Se optimizó el uso del espacio y se implementaron políticas de monitoreo ambiental y uso de absorbentes de humedad para preservar la calidad del producto, mejorando la eficiencia operativa y reducción.

Discusión de Resultados:

El objetivo general de esta investigación es evaluar los riesgos de control que afectan la eficiencia en la gestión de inventarios en empresas textiles, una problemática común en el sector. Los riesgos de control en la gestión de inventarios pueden generar deficiencias que

impactan negativamente en la operación y el rendimiento financiero, por lo que es fundamental identificar y mitigar estos riesgos para optimizar la eficiencia en el manejo de inventarios en las empresas del sector textil.

Con respecto al segundo objetivo específico, la descripción del proceso de inventarios y la identificación de sus deficiencias causas y efectos, y determinación de los indicadores de gestión, como resultados se encontraron deficiencias en el almacén de materia prima, no se utiliza un requisito formal para los suministros, lo que aumenta el riesgo de fraude y mal uso, en el área de producción en almacén de producto en proceso, la variación de colores según las preferencias del cliente generan costos de retorno y almacenamiento, la supervisión es inadecuada, con solo un encargado y en almacén de producto terminado, la mercadería está expuesta a humedad, afectando su calidad, y el espacio limitado obliga a trasladar los productos a un segundo almacén, generando costos y riesgos adicionales. Según Morales (2020), señala que la gestión de inventarios es un procedimiento enfocado en determinar la cantidad de productos o servicios que una organización debe mantener disponible para satisfacer de manera eficiente la demanda. En esa misma línea, Jadán y López en su investigación, proponen la implementación de un modelo integral para el control y gestión de inventarios, debido a la identificación de la falta de un sistema eficiente, que ha llevado a la ausencia de procedimientos claros, políticas insuficientes y una inadecuada determinación del stock. De igual manera, Alvarado y Cedeño (2022) también señalaron deficiencias en el proceso de inventarios, resaltando la carencia de controles adecuados que impactan la precisión y el manejo del stock; al igual que mis hallazgos, concuerdan con ambos autores quienes mencionan la necesidad de una gestión eficiente, destacando la necesidad de un sistema eficiente de control y gestión de inventarios, lo que se alinea con mis resultados, donde se identificaron deficiencias significativas en las diversas áreas del almacén la falta de procedimientos claros.

En cuanto al tercer objetivo específico, la aplicación de la matriz de riesgos en la empresa textil, como resultados se obtuvo que el análisis de riesgos reveló una serie de vulnerabilidades en los procesos de suministro, teñido, supervisión y almacenamiento. Los riesgos asociados a la exposición a sustancias químicas, errores en la mezcla de colores y condiciones inadecuadas de almacenamiento se identificaron como los más críticos, con un potencial impacto significativo en la calidad del producto, la seguridad de los trabajadores y la reputación de la empresa. Por ello, Castañeda (2016), menciona que el riesgo es la combinación

de elementos tanto externos como internos que aumentan la probabilidad de que ocurra un evento adverso capaz de perturbar el curso normal de un proceso. En este contexto, Rivas et al. (2020), en su investigación se enfoca en la implementación de un modelo de gestión para el control de riesgos en una empresa, lo que mostró una notable reducción de los niveles de riesgo, en un periodo comprendido, sin embargo, estos hallazgos del autor contrastan con mis resultados ya que indican una situación más crítica, mientras que el del autor reporta una notable reducción de los niveles de riesgo.

Así mismo, en el cuarto objetivo se propuso diseñar políticas para enfrentar los riesgos de control, de tal modo al haber identificado riesgos y deficiencias, en los anteriores objetivos, se hace necesario el diseño de políticas para mejorar la gestión de inventarios, por ello se diseñaron procedimientos digitales para la recepción y registro de inventarios con auditorías y controles documentados para prevenir fraudes. Por otro lado, se establecieron controles estrictos en el proceso de teñido y en la dosificación de colorantes, así como límites de altura y políticas de monitoreo ambiental en el almacenamiento de productos terminados, optimizando el uso del espacio y preservando la calidad del producto. Cubero (2007), define el control como cualquier acción que la dirección realiza para mejorar las posibilidades de alcanzar objetivos específicos. Así mismo, Corella y Olea (2023) propuso políticas efectivas para mitigar estos riesgos y mejorar la eficiencia operativa, contribuyendo así a una gestión más adecuada de los recursos y al fortalecimiento del desempeño de la empresa, el enfoque de la investigación del autor se encuentra alineado con los resultados de mi investigación, ya que ambos enfoques destacan la necesidad de implementar medidas efectivas para mitigar riesgos y mejorar la gestión operativa.

Conclusiones

En conclusión, la empresa textil Hilados Richards SAC, refleja una trayectoria de crecimiento y consolidación desde sus inicios en 2000, pasando por una expansión estratégica hacia Chiclayo en 2004. Su visión de convertirse en líder en el sector textil peruano, junto con su misión de enfocarse en la calidad y la satisfacción del cliente, subraya su enfoque en la mejora continua. La estructura organizativa de la empresa, compuesta por áreas clave como gerencia, contabilidad y producción, permite un manejo eficiente de sus operaciones, respaldado por un equipo comprometido.

Se concluye, que con lo determinado en el proceso de gestión de inventarios de la empresa textil Hilados Richards SAC, presenta importantes deficiencias, el 70% del personal no está familiarizado con los componentes del control interno, lo que ha ocasionado errores recurrentes en la supervisión del inventario. No obstante, el crecimiento de la empresa ha sido limitado por problemas en la gestión de inventarios, como se evidencia en la falta de infraestructura adecuada para el almacenamiento. Es por ello, que la empresa ha registrado costos adicionales debido a la necesidad de utilizar un segundo almacén, lo que impacta en la eficiencia operativa y aumenta los costos, principalmente por transporte y almacenamiento externo. En términos de indicadores de gestión, la empresa muestra una rotación de inventarios subóptima, lo que se refleja en la baja eficiencia en la cobertura de stock.

Se concluye, que al realizar la matriz de riesgos revela que los riesgos más críticos se encuentran en el proceso de tratamiento y almacenamiento. El riesgo de error en el control de calidad durante el tratamiento tiene una probabilidad de casi certeza, con un impacto catastrófico, valorado en 5 puntos en la escala de riesgo. Además, el riesgo de lesiones por el sobre almacenamiento de maderas supera el límite de altura permitido, con una probabilidad de 4 puntos y un impacto de 5 puntos. Estos riesgos, si no se mitigan, podrían generar importantes costos adicionales, tanto en devoluciones de productos como en posibles indemnizaciones por accidentes laborales.

De acuerdo a la anterior se llega a la conclusión, que, a partir de los riesgos y deficiencias identificados en la gestión de inventarios, se diseñaron políticas de control específicas con el objetivo de mitigar estos riesgos en la empresa textil. Estas políticas buscan reducir los errores en el registro de inventarios, prevenir fraudes en la adquisición de suministros, mejorar el control de calidad en el proceso de teñido, y optimizar tanto el almacenamiento como la protección del producto terminado, ya que son determinados riesgos identificados en la empresa donde se busca su mejoría.

Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia poder implementar las políticas ya propuestas en la investigación, comenzando principalmente por los controles de calidad en el proceso de tratamiento, lo que implica invertir en mejores herramientas y equipos que garantice una mezcla y verificación adecuada en el teñido de las madejas, reduciendo así los costos adicionales generado por devoluciones y reprocesos.

Se sugiere realizar una evaluación riesgos frecuente al menos una vez al año, con el objetivo de verificar si los controles implementados son eficientes, enfocándose en las áreas críticas como la recepción de inventarios, órdenes de compra documentadas, control de calidad, y verificar si la planificación de inventarios está alineada con la capacidad del almacén, evitando sobrecargas y riesgos de deterioro de productos.

Además, se sugiere poder llevar a cabo auditorías internas para asegurar un monitoreo constante y ajustar algunos controles si es necesario, estas evaluaciones periódicas van a ayudar a determinar si es necesario implementar mejoras para poder prevenir riesgos futuros.

Referencias

- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas*, 17(1), 2-10. Obtenido de <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/6707/5698>
- ASF. (2014). *Marco integrado de Control Interno*. Obtenido de https://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A.Ltda. de la Ciudad de Guayaquil. *Dialnet*, 7(11), 712-721. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9263492>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/entities/publication/2cac99d6-9fc4-41c1-ae42-8d7a8c3b0dc4>
- Contraloría, L. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de <https://repositorio.contraloria.gob.pe/bitstream/handle/ENC/168/Marco%20Conceptual%20de%20Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contreras, O., Polo, J., & Montoya, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Revista de Investigación Científica y Tecnológica Qantu Yachay*, 2(1), 27-35. Obtenido de <https://revistas.une.edu.pe/index.php/QantuYachay/article/view/19/16>

- Corella, L., & Olea, M. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Scielo*, 24(1), 2-8. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/iit/v24n1/2594-0732-iit-24-01-00006.pdf>
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Universidad del Azuay Casa Editora. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceuazuay/catalog/view/82/76/1174>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. Editorial McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <https://jalintonreyes.wordpress.com/wp-content/uploads/2013/05/sampieri-5a-edicion-3b3n-roberto-et-al-metodologia-3b3n-rob-ada-de-la-investigacion-3b3n.pdf>
- Jadán, V., & López, C. (2021). Buenas prácticas de control y gestión de inventarios para la Asociación Productores Agropecuarios Llanitos Verdes. *Dialnet*, 7(2), 250-265. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318852>
- Materialidad y riesgo en auditoría*. (2011). (J. Martínez, Trad.) Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas Ministerio de economía y hacienda. Obtenido de <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-11/MATERIALIDAD%20Y%20RIESGO%20EN%20AUDITORIA.pdf>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U. Obtenido de <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/B0028.pdf>
- Pérez, N., Carballo, L., & Insua, D. (2021). Sistema de Gestión para el control y prevención de riesgos en la Inmobiliaria del Turismo. *Redalyc*, 15(3), 43-51. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=378369292003>
- Polanía, C., Cardona, F., Castañeda, G., Vargas, I., Calvache, O., & Abanto, W. (2020). *Libro metodología de investigación cualitativa y cuantitativa*. Institución Universitaria Antonio José Camacho. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/bitstreams/34c0c38b-062a-4f52-aab8-346999b993c5/download>
- Portal, C. (2015). *Gestión de stocks y almacenes*. (E. F. Vargas, Ed.) Obtenido de <https://vidalcn.wordpress.com/wp-content/uploads/2011/10/gestion-de-stocks-y-almacenes.pdf>
- Reyes, L., Duarte, M., Navarro, G., & Lesmes, D. (2020). *Gestión de inventarios*. Obtenido de <https://www.researchgate.net/profile/Juan-Morales->

- Pinero/publication/346961204_Gestion_de_inventarios_1/links/5fd40b7192851c13fe7be87b/Gestion-de-inventarios-1.pdf
- Rivas, A., Núñez, S., & Moscoso, R. (2019). Modelo de gestión para el control de riesgos en oleoductos, poliductos y gasoductos. *Redalyc*, 23(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/816/81664593005/html/>
- Rodríguez, M., Suriaga, M., Medina, G., Calderón, R., & Duque, F. (2019). *La eficiencia y la eficacia en procesos administrativos*. Centro de Investigación y Desarrollo Profesional. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789942792884/la-eficiencia-y-la-eficacia-en-procesos-administrativos/>
- Schmidt, M., Tennina, M., & Obiol, L. (2018). LA FUNCIÓN DE CONTROL EN LAS ORGANIZACIONES. *Revista CEA*, 2(2). Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349/816>
- Seijas, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vincula Téctica EFAM*, 7(1), 661-667. Obtenido de <https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21/21>
- Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones Novillo de Oro S.A.S". *Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), 106-116. Obtenido de <https://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/ingenieria/article/view/671/512>
- Valdez, R., Valencia, P., Robles, I., & Ríos, G. (2024). Análisis de riesgos en el almacén de materiales, y la utilización de tecnologías para la adecuada gestión de inventarios. *Revista Ciencia & Tecnología*, 24(42), 3-21. Obtenido de <http://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec> <https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/705/799>
- Vidal, C. (2017). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Universidad del Valle. Obtenido de https://www.academia.edu/39266025/FUNDAMENTOS_DE_CONTROL_Y_GESTION_DE_INVENTARIOS
- Yerovi, G. A. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Anexos

ANEXO 01: Carta de Aceptación

Chiclayo, 15 de noviembre de 2023

Carta N° 156-2023-USAT-ECON

Señor
Juan Palomino Jiménez
Gerente General en Hilados Richards S.A.C.
Presente. -

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle el cordial saludo a nombre de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo y a la vez presentar a la señorita: **REGALADO VASQUEZ, JHISBELL ISAMAR**, identificada con código universitario 201VP01755 y DNI 71707264, estudiante del VIII ciclo de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, requiere solicitar información para facilitar el desarrollo de su trabajo de investigación que lleva por título **"EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TEXTIL HILADOS RICHARDS S.A.C. AÑO 2023"**; por lo que solicito a Usted brindarle su apoyo para la realización de sus objetivos.

Sin otro particular y agradeciendo la atención que brinde a la presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,



Mgr. Pedro Jesús Cuyate Reque
Director (e)
Escuela de Contabilidad

HILADOS RICHARDS S.A.C.
RUC: 20706220531

ANEXO 02: Instrumento de medición por objetivos

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



ENTREVISTA N.º 1

Objetivo General: Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista tiene la finalidad de recolectar información sobre cómo los riesgos de control inciden en la eficiencia de la gestión de inventarios. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas y colaboración.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas y responda

OBJETIVO 1: Describir los aspectos generales de la empresa textil

1. ¿Podría describirme la historia y trayectoria de la empresa textil?
2. ¿Cuál es la estructura organizativa de la empresa, incluyendo el número de empleados, las instalaciones de producción y las áreas de operación?
3. ¿Ha podido identificar posibles riesgos asociados con la gestión de inventarios?
¿De qué manera han podido enfrentar estos riesgos para que no afecte a sus utilidades?
4. ¿Qué controles y procedimientos tiene la empresa en marcha para mitigar los riesgos asociados con la gestión de inventarios, como el exceso de inventario, la obsolescencia de productos o la falta de disponibilidad de productos?
5. ¿Considera otra forma de llevar el control de sus almacenes para mejorar la eficiencia, reducir costos y poder optimizar mejor el espacio?

OBJETIVO 2: Descripción del proceso de inventarios identificación de sus deficiencias causas y efectos y determinación de los indicadores de gestión

6. ¿Cómo se gestiona la programación de producción y suministros? ¿Quién es responsable de verificarlas y supervisar que se cumpla con la programación establecida?
7. ¿Cómo se lleva el control de los desperdicios y qué indicadores se utilizan para medirlos?
8. ¿Cómo se realiza el proceso de inventarios en la empresa se lleva a cabo siguiendo directrices específicas o políticas establecidas por la empresa?
9. ¿Cuántos miembros conforman el equipo dedicado al área de almacén y participan activamente en el proceso de gestión de inventarios?
10. ¿Cómo se gestiona la rotación de inventario en la empresa?

11. ¿Cómo se identifica la mercadería deteriorada o faltante? ¿Qué medidas se toman para prevenir y minimizar estos riesgos?
12. ¿Existen políticas y procedimientos de control para la recepción, almacenamiento y salida de inventarios?
13. En su experiencia, ¿cuáles son las deficiencias más comunes que ha encontrado en los procesos de inventarios y cómo se afrontaron estas deficiencias?
14. ¿Cuáles son los posibles riesgos relacionados con la producción dañada, la ausencia de supervisión de maquinaria, la contratación de personal no capacitado y la seguridad en las instalaciones de las máquinas?
15. ¿Se ha realizado alguna vez una evaluación de control de riesgos en los inventarios?
16. ¿Considera importante aplicar una matriz de riesgos? ¿En que favorece al control y a la gestión de los inventarios?
17. ¿Se cuenta con un sistema de gestión de riesgos para los productos terminados, el proceso de producción y los suministros en el área de inventarios?
18. ¿Qué riesgos específicos se pueden identificar y evaluar en el almacén de inventarios de la empresa textil?

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO N° 1

Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente encuesta tiene la finalidad de recolectar información sobre el componente de **control interno en el área de los inventarios**. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas y colaboración.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas y elija la alternativa con la que esté de acuerdo.

Datos:

1. Nombres y apellidos:

2. Tiempo que viene laborando en el negocio:

- a) 1- 5 años
 b) 6-10 años
 c) 10-15 años
 d) 16- 20 años
 e) +20 años |

CONTROL INTERNO			
PREGUNTA	RESPUESTA		COMENTARIOS
	Sí	No	
Ambiente de control			
Integridad Ética: ¿Se promueve una cultura organizacional que valore la integridad y la ética en todas las actividades de la empresa?			
¿Se toman medidas para fomentar una cultura organizacional que valore la honestidad y la transparencia en todas las actividades relacionadas con los inventarios?			

<p>Compromiso con la competencia:</p> <p>¿Existe un control que asegure que el personal encargado de la gestión de inventarios tenga la capacitación y experiencia necesarias para cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva?</p>			
<p>¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal relacionado con inventarios, y cómo se utilizan los resultados para mejorar continuamente las prácticas y procedimientos?</p>			
<p>Participación del personal</p> <p>¿Se incentiva y reconoce el cumplimiento y las contribuciones positivas al control interno de inventarios por parte de los empleados de todos los niveles?</p>			
<p>¿Se proporcionan canales para que los empleados puedan reportar preocupaciones o sugerencias relacionadas con la gestión de inventarios o cualquier problema en la empresa?</p>			
Evaluación de riesgos			
<p>Identificación y Evaluación de Riesgos</p> <p>¿Se cuenta con un proceso formal para priorizar los riesgos identificados y asignar recursos para su mitigación?</p>			
<p>¿Qué riesgos más importantes se presentan en el área de inventarios?</p>			
<p>¿Se implementan medidas para identificar y mitigar los riesgos emergentes relacionados con la gestión de inventarios, como cambios en la demanda del mercado o interrupciones en la cadena de suministro?</p>			
<p>Mitigación de Riesgos</p> <p>¿Se establecen planes de contingencia claros y efectivos para abordar los riesgos significativos asociados con los inventarios y las diferentes áreas de la empresa?</p>			

<p>¿Se monitorean y revisan de manera proactiva los controles internos de inventario para identificar y abordar áreas donde los riesgos pueden no estar siendo adecuadamente mitigados?</p>			
Actividades de control			
<p>Control de Actividades</p> <p>¿Existen controles específicos implementados para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario?</p>			
<p>¿Hay manera de asegurar de que los controles internos de inventario sean consistentemente aplicados en todas las ubicaciones y áreas de la empresa?</p>			
<p>Segregación de Funciones</p> <p>¿Se han establecido claramente roles y responsabilidades separadas para la recepción, almacenamiento, registro y despacho de inventarios?</p>			
<p>¿Se asegura la separación adecuada de responsabilidades entre las personas que manejan los inventarios y aquellos que los registran?</p>			
Información y comunicación			
<p>Comunicación interna y externa</p> <p>¿Se establecen canales de comunicación efectivos entre los departamentos responsables de la gestión de inventarios y otros departamentos relevantes, como producción, ventas y finanzas?</p>			
<p>¿Se asegura de que la información sobre inventarios se comparta de manera oportuna y precisa dentro de la organización para facilitar la toma de decisiones?</p>			

<p>Consistencia y Claridad:</p> <p>¿Se asegura de que los mensajes comunicados internamente sean claros, consistentes y estén alineados con la visión, misión y valores de la empresa?</p>			
<p>¿Se utilizan múltiples canales de comunicación (como reuniones, correos electrónicos, etc.) para garantizar que la información llegue a todos los niveles y departamentos de la organización de manera efectiva?</p>			
Supervisión			
<p>Capacitación y Desarrollo</p> <p>¿Se promueve el desarrollo continuo de habilidades de supervisión, liderazgo y gestión entre los supervisores de la empresa?</p>			
<p>¿Hay alguien que supervise al personal encargado de inventarios con frecuencia? ¿Qué pasa cuando se determina deficiencias, a quienes se comunican?</p>			
<p>¿Se proporciona capacitación específica sobre las políticas y procedimientos de control interno a los supervisores para garantizar su comprensión completa y su capacidad para implementarlos eficazmente?</p>			
<p>Supervisión Independiente:</p> <p>¿Se realizan auditorías internas de manera periódica e independiente para evaluar la efectividad y la eficiencia de los controles internos, así como para detectar posibles irregularidades o riesgos?</p>			
<p>¿Se implementan mecanismos para identificar y abordar de manera proactiva posibles desviaciones o áreas de mejora en el sistema de control interno?</p>			