



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
MAYO 2022 – SEPTIEMBRE 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
TEMA:
GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN YAMAHA DEL
CANTON BABAHOYO, PERIODO 2021

ESTUDIANTE:
CABRERA SUAREZ NORMA ALEXANDRA
TUTOR:
ING. SUSANA MORÁN RODRÍGUEZ, MAE.

AÑO 2022

Contenido

| | |
|----------------------------------|----|
| Resumen | 3 |
| Abstract | 4 |
| Planteamiento del problema | 5 |
| Justificación..... | 7 |
| Objetivos del estudio | 8 |
| Líneas de investigación..... | 9 |
| Marco conceptual..... | 10 |
| Marco metodológico..... | 24 |
| Resultados..... | 25 |
| Discusión de Resultados..... | 26 |
| Conclusiones..... | 31 |
| Recomendaciones..... | 32 |
| Referencias..... | 33 |
| Anexos..... | 36 |

RESUMEN

El presente estudio de caso se enmarca en el Análisis de la Gestión del Control Interno del Almacén Yamaha, Período 2021, para ellos se realiza la descripción de los conceptos relacionados al control interno y su gestión a través de las referencias de diferentes autores que contribuyen en el desarrollo conceptual del estudio, en función a estas definiciones se determina el modelo de control interno COSO y sus componentes, mismo que direccionan el diagnóstico de la gestión del control interno en el almacén Yamaha.

A través de la descripción y análisis de los componentes del modelo, faculta la descripción de los procesos del control interno, misma que evidencia la necesidad de implementar mejoras relacionadas a control, se determina el ambiente de control, la importancia de este ambiente para el establecimiento del modelo de control, determinando la generación de políticas y objetivos que orienten la evaluación de los riesgos de control para la descripción y origen de los mismo, influyendo en la generación de actividades de control que respalden el cumplimiento de los objetivos conjuntamente con una eficiente comunicación de estas actividades para correcta ejecución de estas actividades de control, permitiendo el establecimiento de mecanismos de supervisión y monitoreo que contribuyan al constante progreso y fortalecimiento de control interno en la empresa.

Palabras claves:

Control interno, gestión, modelo, componente.

ABSTRACT

This case study is part of the Analysis of the Management of the Internal Control of the Yamaha Warehouse, Period 2021, for them the description of the concepts related to internal control and its management is made through the references of different authors who contribute in the conceptual development of the study, based on these definitions, the COSO internal control model and its components are determined, which direct the diagnosis of internal control management in the Yamaha warehouse.

Through the description and analysis of the components of the model, it enables the description of the internal control processes, which evidences the need to implement improvements related to control, the control environment is determined, the importance of this environment for the establishment of the control model, determining the generation of policies and objectives that guide the evaluation of control risks for their description and origin, influencing the generation of control activities that support the fulfillment of objectives together with efficient communication of these activities for the correct execution of these control activities, allowing the establishment of supervision and monitoring mechanisms that contribute to the constant progress and strengthening of internal control in the company.

Keywords:

Internal control, management, model, component.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad toda entidad comercial persigue la maximización de la rentabilidad, optimizando el uso de los recursos disponibles, siendo indispensable la generación de estrategias organizacionales que direccionen el cumplimiento de las políticas adoptadas con la finalidad de alcanzar los objetivos trazados. El control interno es la herramienta que establece, implementa, aplica y corrige las normas de control en los procesos internos de la institución.

Por ello, es necesario una correcta gestión de las de políticas de control interno para la implementación de procesos internos integrados con capacidad de mejoría permanente en vía al desarrollo institucional y logro de los objetivos, dicha gestión debe estar fundamentada en las normas internacionales de auditoría referente a las normas de control interno y su ejecución en los procesos internos de la entidad, permitiendo la evaluación de los niveles de riesgo de cada proceso interno en que se incurra.

El almacén Yamaha del cantón Babahoyo con número de RUC 0190007510001, es una empresa dedicada a la comercialización de motos de la marca Yamaha, mismas que generan gran confianza en sus clientes por su reconocida calidad. La empresa consecuente a las expectativas de su mercado objetivo ve indispensable una acertada gestión para la elaboración, evaluación e implementación de procesos de controles internos que permitan un alto grado de confianza en los procesos internos de la entidad.

Hoy en día el almacén Yamaha del cantón Babahoyo presenta deficiencia en la gestión del control interno producto de una débil estructuración e implementación del control interno y sus normas en los procesos interno, problemática institucional que urge ser atendida, misma que genera deficiencias en la verificación de los informes derivados de los procesos internos sean estos contables, administrativos o financieros, elevando los niveles de riesgos en los que se incurre.

Así mismo, la precariedad en el desarrollo del proceso del control interno dentro del almacén Yamaha del cantón Babahoyo conlleva a la deficiente determinación del alcance de responsabilidad en los encargados de realizar los procesos internos, con escasas supervisiones de los procesos de control, y sin determinación de grado de responsabilidad de los encargados del control internos, problemas que deben ser atendidos con premura.

Por otra parte, la ausencia de gestión del control interno y sus normas evidenciadas en los procesos internos del almacén Yamaha del cantón Babahoyo, son producto al limitado conocimiento de las normas de control interno, en consecuencia, se genera una débil estructuración de los procesos de control interno, siendo indispensable la adquisición de los conocimientos actuales referentes al control interno para su posterior implementación.

JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de caso se realiza con la finalidad realizar un análisis de la gestión de las normas de control interno en el almacén Yamaha del cantón Babahoyo, período 2021, definiendo conceptos basados en las normativas contables y de auditoría vigentes, que permitan identificar las falencias de control interno presentes en la empresa, con la finalidad de implementar las correcciones necesarias con sustento en los métodos de control interno normados.

A su vez, es de suma importancia la correcta implementación de políticas de gestión de control interno para las diferentes áreas de procesos internos del comercial Yamaha del cantón Babahoyo, que contribuyan como instrumento de gestión y control, que originen procesos seguros y eficientes para el manejo de las políticas de control, con la finalidad de informes exactos y oportunos para una acertada toma de decisiones reflejados en la rentabilidad de la empresa.

En consecuencia, actualmente el comercial Yamaha del cantón Babahoyo refleja una deficientes gestión de las normas de control lo que representa riesgos de control interno en los procesos internos de la entidad sean estos contables o administrativos Por lo que es oportuno la realización del presente estudio de caso, teniendo presente la problemática descrita, en miras para la presentación de recomendaciones que contribuyan al mejoramiento de los problemas.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la gestión del control interno del almacén Yamaha del cantón Babahoyo, período 2021.

Objetivos Específicos

- ❖ Investigar los conceptos, normativas y gestión del control.
- ❖ Diagnosticar la gestión del control interno de la empresa Yamaha del cantón Babahoyo.
- ❖ Evaluar la gestión del control interno del almacén Yamaha del cantón Babahoyo.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente caso de estudio se encuentra bajo la línea de investigación de la carrera de Contabilidad y Auditoría; correspondiente a “Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control” mediante la sublínea “Auditoría y Control”. Siendo la temática “Gestión del control interno del almacén Yamaha del cantón Babahoyo, período 2021”, guardando relación directa, enfatizando la deficiencia en la gestión del control interno en el almacén Yamaha del cantón Babahoyo.

Este trabajo guarda relación directa con la sublínea de investigación “Auditoría y Control”, ya que se enfoca en examinar la gestión de los procesos del control interno, su estructuración, implementación y ejecución Yamaha del cantón Babahoyo, mismos que reflejan debilidades de control en los procesos internos y una débil gestión para la elaboración, implementación y ejecución del control interno, lo que determina el nivel de riesgo en los procesos internos de control.

Por lo tanto, es indispensable que el almacén Yamaha del canto Babahoyo evalúe su gestión del control interno, analizando los procesos internos en los que incurre y de ser necesario permitiendo una reestructuración de las políticas establecidas acorde con la realidad actual y en visión a la generación de procesos internos más confiables y con una constante supervisión. Mejorando la gestión administrativa, contable, financiera y tributaria de la empresa, teniendo incidencia directa en la línea de investigación “Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control” incidiendo en los resultados de los procesos e información de la entidad.

MARCO CONCEPTUAL

El almacén Yamaha del cantón Babahoyo es una sucursal de la empresa Juan Eljuri, la línea de comercio del almacén Yamaha es la venta de motos de la marca Yamaha, marca reconocida a nivel mundial por la gran calidad de sus motos, el almacén está ubicado en la calle 5 de junio y Pedro Carbo, se distingue de su competencia por la calidad de los productos que oferta y a sus ves por los innovadores modelos que son parte del catálogo ofertante conjuntamente.

Mediante el presente estudio del control interno del almacén Yamaha, se pretende abordar las deficiencias y falencias que presentan sus procesos de control, de tal manera que sirva como guía para la implementación de medidas que permitan mejoría en los procesos de control, y consecuentemente esta se refleje en la confiabilidad de los informes derivados de los procesos de control, mismos que son fundamentales para una correcta toma de decisiones.

Para el estudio es indispensable definir el control y en base a los conceptos desarrollar el análisis. Según Estupiñan (2006):

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos :

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 25)

Estas categorías enmarcan los objetivos trazados por la empresa, sus metas en función a la optimización del uso de sus recursos, orientadas a resguardar los mismo y

enfocadas en la maximización de la rentabilidad. Así también, la correcta elaboración de los informes financieros permitiendo un mayor grado exactitud y confiabilidad de los mismos. A su vez, el cumplimiento de las políticas de control interno de la empresa. En relación a lo expuesto el almacén Yamaha posee mecanismos de control interno, sin embargo, la debilidad en la estructuración e implementación de un adecuado sistema de control interno repercuten negativamente en el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa en miras a la optimización del uso de sus recursos y la maximización de la rentabilidad.

El control interno involucra a toda la organización. Meléndez (2016) plantea que el control interno abarca la planificación organizacional conjuntamente con los procedimientos y normas establecidas dentro de la entidad, con la finalidad de salvaguardar sus activos, incrementar la confiabilidad de los informes contables y administrativos derivados de los de la actividad económica, estimulando la eficacia y eficiencia dentro de la institución, y adoptando los correctivos necesarios por parte de los encargados.

El débil sistema de control presente en el almacén producto de un limitado conocimiento de los conceptos de control interno y su amplitud dentro de la institución, influye en los procesos internos de la entidad y en el compromiso del personal, generando un nivel mayor de riesgo en el que incurre la empresa, y a su vez, en la confiabilidad de los informes derivados de los procesos necesarios para la realización de la actividad comercial del almacén.

A su vez para un control ordenado se puede diferenciar dos tipos de control dentro de una entidad para direccionar las actividades de control en relación a su área de desempeño. Según Arroyo et al. (2019):

Control interno administrativo:

El control interno administrativo está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, estas pueden ser políticas procedimientos y objetivos programados

Es decir, el control interno administrativo está directamente relacionado con la eficiencia de las operaciones establecidas por la organización.

Control interno contable:

Esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos. (p. 4)

En base a esta diferenciación se puede planificar la implementación de políticas de control. Para ello, es indispensable conocer los componentes necesarios para la estructuración de los mecanismos de control interno, determinando cada uno de ellos y resaltando su importancia en los procesos de control interno de la empresa, determinaremos estos componentes a través del modelo COSO. Según Manosalvas et al. (2019):

En el año de 1985 se conformó el Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), se conforma por la Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos, Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados, Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas, Instituto de Auditores Internos e Instituto de Contadores Empresariales; este Comité COSO desarrolla marcos y orientaciones sobre control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude,

diseñados para mejorar el desempeño organizacional y reducir el riesgo y fraude institucional.

En los Estados Unidos, en septiembre de 1992 el Comité COSO emite el informe Internal Control-Integral Framework (Marco Integrado de Control Interno, COSO I), orientando la definición de control interno y facilitando los procesos de evaluación, mejoramiento en actividades de control hacia el logro de los objetivos empresariales. El Modelo COSO I está conformado por cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y; Supervisión o Monitoreo. (pp. 6-7)

Esto nos direcciona hacia un modelo de control interno organizado, abarcando cada área de la organización y permitiendo la implementación de normas de control y su posterior evaluación, en consecuencia, debemos determinar los cinco componentes del modelo COSO, necesarios para la correcta implementación del modelo en miras al cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa, y a su vez la mitigación de riesgo en el que se incurre propio de la actividad comercial. Según Usco (2020):

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes. (pp. 64-65)

El ambiente de control representa el fundamento sobre el cual se desarrollarán los demás componentes del modelo, si el entorno del ambiente de control presenta flaquezas repercutirá en los demás componentes, por lo que la implementación del modelo serio incorrecto y no cumpliría con los objetivos de control trazados, por lo tanto, es indispensable que el ambiente de control determine niveles altos de cumplimiento de las normas de control implementadas y a su vez una firme estructuración de las mismas en la entidad.

Por consiguiente, se debe puntualizar cuales son los puntos determinantes sobre los cuales se fundamentarán los procesos de control de acuerdo al ambiente de control entre los que destacan:

- Valores éticos e integridad.
- Compromiso con la competitividad.
- Participación activa y eficaz de las autoridades encargadas de la dirección de la empresa.
- Estructura organizacional, determinado el grado de autoridad y responsabilidad de cada puesto de trabajo.

Puntos clave en la edificación e implementación del modelo de control COSO, sirviendo como cimientos para los siguientes componentes, los cuales están directamente relacionados al establecimiento de un ambiente de control adecuado que permita cumplir con las expectativas de control de la entidad. Según Coronado y Pasache (2021):

Evaluación de riesgos

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (p. 24)

En ese sentido, una de los principales propósitos del control interno es determinar los riesgos que afronta la entidad en los diferentes procesos en los que incurre propios de la actividad económica que realiza. Siendo necesario, el estudio de entidad para determinar las debilidades en los diferentes procesos internos y a su vez la influencia

externa en los mismos, debilidades que representan los posibles riesgos en los incurra la entidad, se debe considerar:

- Coordinación de la evaluación de los riesgos.
- Identificación del riesgo.
- Estimación del riesgo.
- Definición de los objetivos de control.
- Dirección del cambio.

La Norma Internacional de Auditoría Evaluación de Riesgo y Control Interno NIA 400 determina tres componentes del riesgo como referente a un proceso de auditoría y control: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detención. En base a los cuales se analizar los riesgos en los que incurre la entidad y a su vez orienta a la correcta toma de decisión en función de mitigar estos riesgos.

El riesgo inherente es la vulnerabilidad que se muestra en el saldo de una cuenta o a su vez en el de un grupo de transacciones que reflejan errores pudiendo estos representar de gran importancia para la entidad, y por consecuencia reflejarse en posibles pérdidas, mermando la rentabilidad de la institución.

El riesgo de control es el riesgo en el cual los errores que pudieran reflejar el saldo de una cuenta o el de un grupo de transacciones, y que a su vez estos pudieran repercutir significativamente en la empresa, no sean visualizados o detectados de manera oportuna y por ende no se haya implementado ningún tipo de corrección de los mismo por los mecanismos de control interno.

El riesgo de detención está vinculado a la labor del auditor y sus procedimientos, en los cuales no advierta el error en los que incurra el saldo de una cuenta o el de un grupo de transacciones los cuales pudieran influir de manera significativa, o a su vez el anexo

erróneo de errores en otros saldos o grupos, por lo que este tipo de riesgo está ligado netamente al trabajo del auditor pudiendo ser este uno interno o externo.

Por lo tanto, para una correcta implementación del control interno en la entidad es vital tener presente los riesgos en los que se incurre. Según Hernández (2014):

Se hace indispensable, que al momento de establecer el control interno a la medida de la cada empresa se tenga en cuenta su riesgo inherente de manera particular, siempre que este tipo, es presentado única y exclusivamente para la empresa; por más similar que sea la operación o el sector de las empresas este riesgo no es el mismo para dos compañías, lo que lo hace particular, es la visión y las expectativas de cada una, así como en análisis de oportunidades, fortalezas, debilidades y oportunidades frente al mercado. . (pp. 19-20)

En ese sentido, un establecimiento correcto de los riesgos en los que incurre la empresa permite desarrollar con eficacia el tercer componente del modelo de control; Las actividades de control.

Estas actividades comprenden las normas y mecanismos adoptados por la entidad con la finalidad de aplacar el riesgo en el que incurren, siendo necesario una acertada gestión de estas normas para su correcta implementación y ejecución, con miras al cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa. Según Vega y Marrero (2021a):

Se estructura en las siguientes normas: coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización (C) documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos (D): acceso restringido a los recursos, activos y registros (AR), rotación del personal en las tareas claves (RP), control de las tecnologías de la información y las

comunicaciones (TIC) e indicadores de rendimiento y de desempeño (Ide).
(p. 218)

A través de las actividades de control la empresa organiza los mecanismos de control interno a aplicar en las diferentes áreas. Según Lascano et al. (2019a):

La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables

La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos

La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción. (p. 71)

La correcta implementación de actividades de control contribuirá significativamente al logro de los objetivos de la empresa, reflejándose en la disminución de los niveles de riesgo y a su vez en la oportuna toma de decisiones que permitan las correcciones necesarias.

Sistema de información y comunicación

Este sistema se estructura mediante los mecanismos e individuos que forman parte de la cadena de comunicación de la entidad siendo estos; personas, software, procedimientos así también la información con la que cuenta la entidad, en consecuencia, a los componentes que le preceden, el sistema de información constituye una herramienta para la entidad contribuyendo en el esfuerzo por lograr sus objetivos trazados y a su vez en la detección y corrección de los riesgos en que incurre la empresa.

A través del sistema de información y comunicación la empresa direcciona la información de tal manera que esta contribuya al control interno. Según Lascano et al. (2019b):

La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno

La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno. (p. 71)

Por lo tanto, el sistema de información y comunicación constituyen una pieza fundamental para el correcto funcionamiento del control interno de la entidad.

Supervisión o monitoreo

Este quinto componente está encargado de examinar el correcto funcionamiento de los demás componentes del control interno, por lo tanto, su importancia es significativa para la detección y corrección de los errores de los componentes que le anteceden, según Vázquez (2016):

las actividades de supervisión y monitoreo representan el quinto componente del Control Interno el cual consiste en una serie de evaluaciones permanentes para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno se cumplen y si los objetivos fijados por la alta gerencia se están alcanzando en todo momento. (p. 148)

Para ello la empresa estructura actividades que permitan una continua evaluación de los procesos. Según Lascano et al. (2019c):

La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando

La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado. (p. 72)

En base a la organización de estos procesos, necesarios para la estructuración, implementación y cumplimiento de la supervisión o monitoreo, la empresa evalúa constantemente los demás componentes y conjuntamente cada una de las actividades realizadas dentro de su actividad comercial. Según Guzmán y Burgos (2016):

El monitoreo y supervisión el cual se basa en mantener constantemente vigiladas cada una de las actividades y poder verificar si están siendo cumplidas a cabalidad o no, lo cual conlleva la eficiencia y eficacia operativa, por lo tanto es muy importante este componente ya que permite evaluar las actividades realizadas y si el caso lo amerita efectuar futuras medidas correctivas. También cabe indicar que debe tener periodicidad de acuerdo las necesidades de la empresa. (P. 6)

Por ende, la supervisión o monitoreo permiten la identificación de los riesgos y errores presentes en las actividades de la empresa, en base a estos hallazgos la administración o personas encargadas de cada área podrán implementar las correcciones necesarias, contribuyendo al desarrollo exitoso de la planificación de la entidad, precautelando los recursos de la empresa y a su vez permitiendo una oportuna entrega de informes los mismos que serán confiables para la toma de decisiones en la empresa.

La frecuencia y los métodos de supervisión o monitoreo deben ser establecidas por la administración y ejecutados por los encargados de cada área. Según Cooper & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997):

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en función de una evaluación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de supervisión continuada. Las deficiencias en el sistema de control interno, en su caso, deberán ser puestas en conocimiento de la Gerencia y los asuntos de importancia serán comunicados al primer nivel directivo y al consejo de administración. (p. 93)

Para ello, se debe implementar diferentes actividades:

Actividades de supervisión, las cuales están orientadas a la evaluación del correcto cumplimiento de las normas y mecanismos de control interno establecidos por la administración de la empresa.

Seguimiento de resultados, enfocados en la identificación de los riesgos y errores en los sé que incurren dentro de la entidad, así también en las correcciones derivadas de los informes de los hallazgos con la finalidad de nutrir un plan institucional que permita la implementación de mejoras para un adecuado cumplimiento de los procesos de control interno de la empresa.

Compromiso de mejoramiento, refleja el esfuerzo constante por dar cumplimiento al plan institucional de mejoras del control interno (Hilario, 2019).

Para Llumitaxi y Vélez (2015):

La administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades de control, así como los controles

insuficientes o inoperantes para fortalecerlos, eliminarlos o implantar nuevos.
(p. 43)

La administración del almacén Yamaha entiende que es una responsabilidad inherente a su cargo el manejo del control interno de la entidad, por lo que implementó mecanismos de control, sin embargo, la falta de una correcta estructuración, implementación, definición de responsabilidades y posterior supervisión del cumplimiento de las políticas adoptadas, influyen en la toma de decisiones para determinar e implementar de manera oportuna las correcciones.

Por consiguiente, es necesario una correcta estructuración del sistema de control interno dentro de la empresa. Según Vega y Marrero (2021b):

El SCI está compuesto por un conjunto de componentes y normas interrelacionados entre sí, pues algunas mantienen una mayor relación con otras normas correspondientes a otros componentes. Esto presupone que, debido a dicha relación, se debe considerar la interacción e influencia de los elementos correspondientes al sistema. Se destaca la fuerte relación entre la estructura organizativa y la planificación, la idoneidad demostrada con los indicadores de desempeño y la calidad de la información con los riesgos y la documentación. (p. 219)

Así mismo, se debe tener presente las características necesarias para la correcta estructuración del control interno. Según Henao (2017):

Indistintamente del momento, de las circunstancias o de la compañía para cual se requiere el sistema de control interno, este debe tener implícitas diferentes características que hagan de este sistema completo y adecuado, así pues que las características a las que así se hace referencia son:

- Permite cumplir de forma específica con o los objetivos trazados desde un inicio dentro de este sistema.
- No existe un único responsable del proceso de diseño e implementación de este sistema, sino que cada una de las personas de la organización tienen un grado importante de responsabilidad.
- Ayuda a identificar de manera oportuna las falencias o riesgos generados dentro de la compañía y permite su corrección y mejora.
- Cualquier sistema de control interno puede ser evaluado, monitoreado y supervisado en cualquier momento o etapa de su diseño, implementación o ejecución.
- “El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad; Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización”. (p. 103)

Teniendo presente estas características, es importante el acompañamiento de todos los integrantes del almacén Yamaha para una correcta estructuración, implementación, y supervisión de un sistema de control interno, teniendo la guía de la parte administrativa encargada de la generación de políticas de control interno que resguarden los activos de la empresa.

MARCO METODOLÓGICO

Para el desarrollo del presente estudio de caso se utilizó los siguientes métodos:

Método Descriptivo: este método se utilizó para la descripción de la gestión del control interno y su importancia en la empresa, resaltando la importancia de la correcta implementación del modelo de control interno y sus componentes, en base de estas descripciones se realizó el análisis posterior.

Método Analítico – Sintético: En función a los conceptos de control interno descritos se desarrolló el análisis y síntesis de los mismos, mediante este análisis se determinó las falencias descritas en el estudio de caso y su posterior evaluación mediante el uso de las técnicas descritas a continuación.

Investigación Bibliográfica: Para la obtención de la información de documentos y archivos que contribuyeron al desarrollo del estudio, mismos que facilitaron el posterior diagnóstico y evaluación del control del almacén Yamaha.

Así también, la técnica utilizada para la evaluación de los componentes del control interno en la empresa en función al modelo de control COSO, es la encuesta realizada a los trabajadores del almacén, la cual evidencia las falencias descritas a lo largo del presente estudio.

RESULTADOS

Se pudo evidenciar las falencias presentes en el control interno del almacén Yamaha mediante el uso de la entrevista y la encuesta, estas falencias son el resultado del escaso conocimiento de los conceptos relacionados al control interno y el modelo COSO, generando debilidad en la implementación de mecanismos que direccionen el control de la empresa, mismo que deben estar fundamentados en los componentes del modelo COSO los cuales no están establecidos correctamente dentro de la empresa, siendo determinante en función de lograr la disminución de los riesgos presentes en el desarrollo de la actividad económica.

A través de las respuestas de la encuesta se pudo constatar la necesidad de implementar mejoras en el control interno de la empresa, las cuales permitan un correcto desarrollo del ambiente de control para unificar los esfuerzos empresariales por lograr sus objetivos y salvaguardar sus recursos, mejorando la evaluación de los riesgos de control presentes y determinando las actividades de control a realizar en función a una acertada evolución, permitiendo que estas actividades y riesgos sean informados oportuna y adecuadamente a los trabajadores de la empresa para su correcta ejecución y la posterior evaluación de los mismos, para un control interno eficiente y eficaz que permita una seguridad razonable para el logro de los objetivos de la empresa.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Mediante el uso de la técnica de la encuesta se evaluó en control interno del Almacén Yamaha en función de los cinco componentes del modelo COSO.

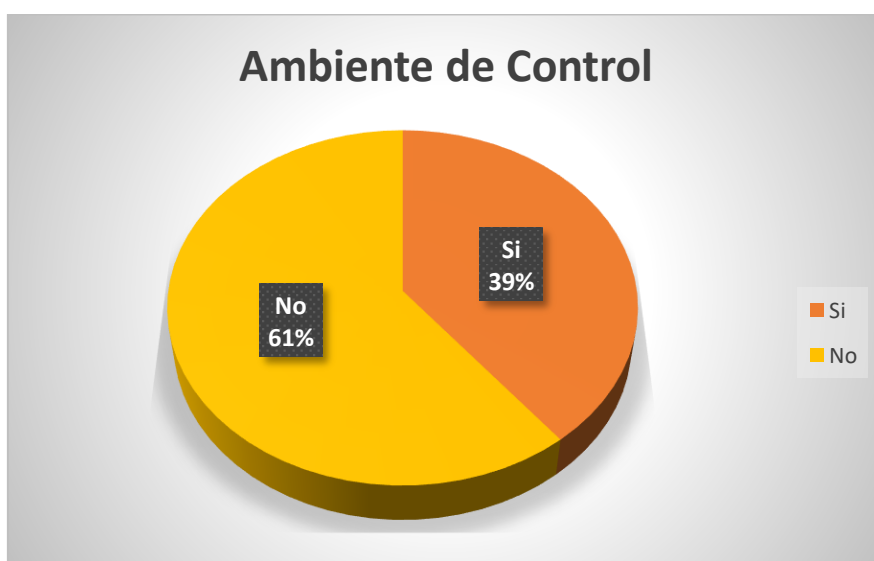
Tabla 1 Ambiente de Control

| Pregunta | Respuestas | |
|--|------------|------------|
| | Si | No |
| ¿El Almacén Yamaha cuenta con un código de ética y conducta? | 3 | 4 |
| ¿El Almacén Yamaha informa sus objetivos como empresa? | 3 | 4 |
| ¿El Almacén Yamaha realiza capacitaciones relacionadas a su puesto de trabajo? | 3 | 4 |
| ¿El Almacén Yamaha Realiza evaluaciones de rendimiento laboral? | 2 | 5 |
| TOTAL | 11 | 17 |
| PORCENTAJE | 39% | 61% |

Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico 1 Ambiente de Control



Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la evaluación del componente Ambiente de Control, el 61% de las respuestas fueron negativas y el 39% positivas, reflejando la necesidad de establecer mejoras relacionadas al ambiente de control, implementando mecanismos que permitan optimizar el conocimiento de los trabajadores en relación a los códigos empresariales del almacén, sus objetivos, capacitaciones y evaluaciones de los mismos.

Tabla 2 Evaluación de Riesgos

| Pregunta | Respuestas | |
|---|------------|------------|
| | Si | No |
| ¿Ha establecido mecanismos de evaluación de riesgos el Almacén Yamaha? | 3 | 4 |
| ¿El Almacén Yamaha efectúa capacitaciones sobre los riesgos de control? | 2 | 5 |
| ¿En el Almacén Yamaha se fomenta la cultura de evaluación de riesgos? | 3 | 4 |
| ¿Conoce usted los tipos de riesgos a los que expone el Almacén Yamaha? | 2 | 5 |
| TOTAL | 10 | 18 |
| PORCENTAJE | 36% | 64% |

Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico 2 Evaluación de Riesgos



Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la valoración del componente Evaluación de Riesgos, el 64% fueron negativas y el 36% positivas, mostrando la necesidad de mejorar la evaluación que se realiza a los riesgos, implementando eficaces capacitaciones que permitan discernir los riesgos y sus causas a la totalidad de sus trabajadores.

Tabla 3 Actividades de Control

| Pregunta | Respuestas | |
|---|------------|------------|
| | Si | No |
| ¿El Almacén Yamaha realiza evaluaciones de desempeño basada en los objetivos de la empresa? | 1 | 6 |
| ¿Usted efectúa informes periodicos del desempeño de su trabajo? | 3 | 4 |
| ¿Se verifica los registro de los procesos de su actividad en el Almacén Yamaha? | 2 | 5 |
| ¿Se cumplen con los controles establecidos para su área de trabajo? | 4 | 3 |
| TOTAL | 10 | 18 |
| PORCENTAJE | 36% | 64% |

Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico 3 Actividades de control



Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la evaluación del componente Ambiente de Control, el 64% de las respuestas fueron negativas y el 36% positivas, reflejando la necesidad de implementar mejoras que permitan una óptima evaluación de desempeño de los trabajadores fortaleciendo así el control e influyendo en los informes derivados de desarrollo de trabajo cotidiano dentro del almacén.

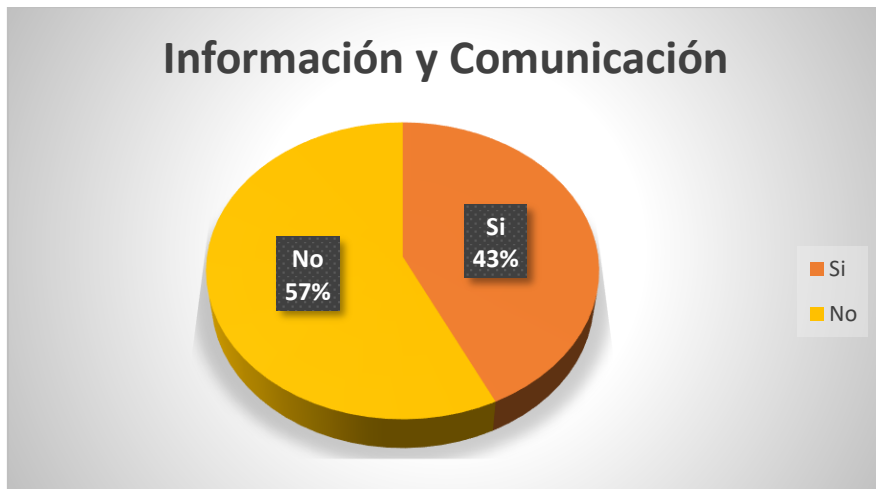
Tabla 4 Información y Comunicación

| Pregunta | Respuestas | |
|---|------------|------------|
| | Si | No |
| ¿El Almacén Yamaha suministra canales de comunicación? | 4 | 3 |
| ¿Existe una comunicación oportuna de las políticas internas de control en el Almacén Yamaha? | 2 | 5 |
| ¿En el Almacén Yamaha se informa adecuadamente acerca de las funciones y responsabilidades de los puestos de trabajo? | 3 | 4 |
| TOTAL | 9 | 12 |
| PORCENTAJE | 43% | 57% |

Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico 4 Información y Comunicación



Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la evaluación al componente Información y Comunicación, el 57% de las respuestas fueron negativas y el 43% positivas, lo cual refleja la necesidad de mejorar los canales de información que favorezca el conocimiento de adecuado y oportuno conocimiento de las políticas de control del almacén y el de las funciones de cada puesto de trabajo.

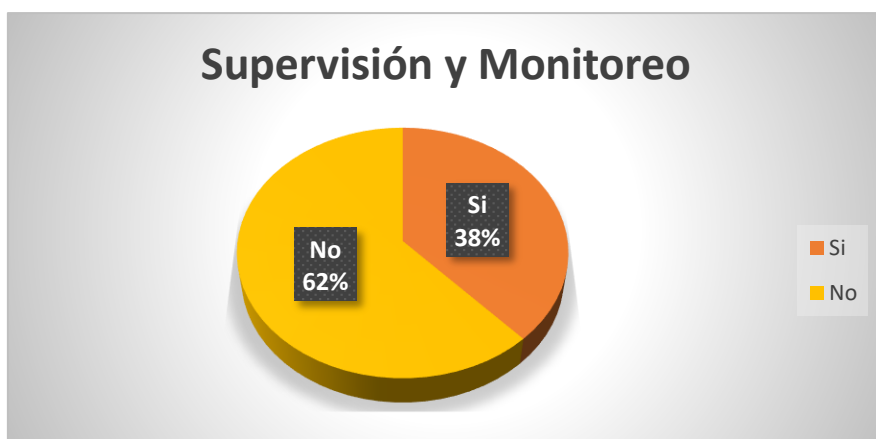
Tabla 5 Supervisión y Monitoreo

| Pregunta | Respuestas | |
|---|------------|------------|
| | Si | No |
| ¿Se efectúa acciones de supervisión a los empleados en el Almacén Yamaha? | 3 | 4 |
| ¿Se evalúa periódicamente los mecanismos de control interno en el Almacén Yamaha? | 2 | 5 |
| ¿El Almacén Yamaha efectúa monitoreos para saber si se están cumpliendo los objetivos trazados? | 3 | 4 |
| TOTAL | 8 | 13 |
| PORCENTAJE | 38% | 62% |

Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico 5 Supervisión y Monitoreo



Elaborado por: Norma Cabrera

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: El 62% de las respuestas fueron negativas y el 38% positivas, reflejando la necesidad de generar mecanismos de supervisión que fortalezcan el control interno.

CONCLUSIONES

El desarrollo del estudio ha permitido establecer las siguientes conclusiones:

- ✓ El parcial desconocimiento de los conceptos de control interno influye en la generación de las falencias observadas en los procesos de control de empresa, influyendo en el resguardo de sus recursos y la optimización de los mismos.
- ✓ La inexperiencia en la estructuración y aplicación del modelo de control COSO y sus componentes en los procesos de control de la empresa contribuyen a elevar los niveles de riesgos dentro de la empresa, debilitando el cumplimiento de los objetivos trazados.
- ✓ La falta de implementación de actividades relacionadas a los componentes del modelo COSO, genera falencias entorno al ambiente de control, debilitando la evaluación de los riesgos, lo que contribuye a frágiles actividades de control, que, sumadas a un débil canal de comunicación, alimentan procesos de supervisión escasos.
- ✓ Las falencias existentes en el control interno del almacén Yamaha fueron determinadas mediante la técnica de la encuesta, misma que refleja la necesidad de implementar mejoras que contribuyan a fortalecimiento de los procesos de control interno en el almacén, con la finalidad de contribuir a generación de una seguridad razonable para el logro de los objetivos de la empresa.

RECOMENDACIONES

En función a las conclusiones se recomienda:

- ✓ Que se implementen capacitaciones orientadas al control interno, destacando la importancia del mismo dentro de la empresa para el cumplimiento de los objetivos trazados e involucrando a todos trabajadores de la empresa.
- ✓ Articular los mecanismos de control existentes en la empresa en función del modelo de control COSO, estructurando e implementado políticas y procesos que contribuyan al resguardo de los recursos de la empresa y en la temprana detección de los riesgos para una oportuna toma de decisiones.
- ✓ La implementación de mecanismo de control relacionados a los componentes de control del modelo COSO, que contribuyan al desarrollo conjunto de los componentes del modelo, fortaleciendo la estructura de control de la empresa, permitiendo generar una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos.
- ✓ Enfatizar en la importancia del control interno y el modelo COSO dentro de los procesos de la empresa, generando una identidad de control empresarial en cada trabajador, y un ambiente de control y supervisión constante, eficiente y eficaz.

REFERENCIAS

- Arroyo, N., Guzmán, F., Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (agosto 2019). En línea:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Coronado, J., Pasache, A. (2021). *Evaluación del control interno para la toma de decisiones en la empresa de Transportes y Servicios Generales Julia E.I.R.L- Paita- 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura] Repositorio Institucional Digital – UNP.
<http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/2935>
- Cooper & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Guzman, A., Burgos, J. (2016). La estructura organizacional un componente básico en la evaluación del control interno de las PYMES de la provincia de El Oro-República del Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (septiembre 2016). En línea:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/control.html>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales* [Trabajo de grado, Universidad del Valle Colombia] Biblioteca Digital Universidad del Valle – Colombia.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Hernández, W. (2014). *El control interno a la medida de las organizaciones* [Trabajo de especialización, Universidad Militar Nueva Granada] DSpace.
<http://hdl.handle.net/10654/10709>

- Hilario, K. (2019). *Evaluación de los Componentes de Control Interno en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Espinar – 2019* [Tesis pregrado, Universidad Peruana Unión] Repositorio Institucional – UPEU.
<http://hdl.handle.net/20.500.12840/3352>
- Lascano, E. (Ed.). (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa.
- Llunitaxi, J., Vélez, J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área Contable y Financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A* [Proyecto fin de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador] DSpace.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 37.
<https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Usco, D. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Continental] Repositorio Institucional – Continental.
<https://hdl.handle.net/20.500.12394/8206>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139-154.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>

Vega, L., Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA



ALMACÉN YAMAHA

ENCUESTA DIRIGIDA A TRABAJADORES

Instrucciones: Marque la opción que refleje su opinión con relación a las siguientes preguntas:

| Pregunta | Respuestas | |
|--|------------|----|
| | Si | No |
| ¿El Almacén Yamaha cuenta con un código de ética y conducta? | | |
| ¿El Almacén Yamaha informa sus objetivos como empresa? | | |
| ¿El Almacén Yamaha realiza capacitaciones relacionadas a su puesto de trabajo? | | |
| ¿El Almacén Yamaha Realiza evaluaciones de rendimiento laboral? | | |
| ¿Ha establecido mecanismos de evaluación de riesgos el Almacén Yamaha? | | |
| ¿El Almacén Yamaha efectúa capacitaciones sobre los riesgos de control? | | |
| ¿En el Almacén Yamaha se fomenta la cultura de evaluación de riesgos? | | |
| ¿Conoce usted los tipos de riesgos a los que expone el Almacén Yamaha? | | |

| Pregunta | Respuestas | |
|---|------------|----|
| | Si | No |
| ¿El Almacén Yamaha realiza evaluaciones de desempeño basada en los objetivos de la empresa? | | |
| ¿Usted efectúa informes periodicos del desempeño de su trabajo? | | |
| ¿Se verifica los registro de los procesos de su actividad en el Almacén Yamaha? | | |
| ¿Se cumplen con los controles establecidos para su área de trabajo? | | |
| ¿El Almacén Yamaha suministra canales de comunicación? | | |
| ¿Existe una comunicación oportuna de las políticas internas de control en el Almacén Yamaha? | | |
| ¿En el Almacén Yamaha se informa adecuadamente acerca de las funciones y responsabilidades de los puestos de trabajo? | | |
| ¿Se efectúa acciones de supervisión a los empleados en el Almacén Yamaha? | | |
| ¿Se evalúa periódicamente los mecanismos de control interno en el Almacén Yamaha? | | |
| ¿El Almacén Yamaha efectúa monitoreos para saber si se están cumpliendo los objetivos trazados? | | |



YAMAHA

Revs Your Heart

BABAHOYO 25 DE JULIO 2022

ASUNTO: LO QUE SE INDICA

MAGISTER

EDUARDO GÁLEAS GUILJARRO

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E
INFORMATICA**

EN SU DESPACHO.

DE MI CONSIDERACIÓN:

Reciba un cordial saludo de parte de quienes formamos parte de la empresa **YAMAHA**. Por medio de la presente me dirijo a usted, con el propósito de comunicarle que se ha procedido a otorgar el permiso respectivo a la Srta. **CABRERA SUAREZ NORMA ALEXANDRA** para que realice el estudio de caso en nuestra empresa, para la obtención de su grado académico profesional universitario de tercer nivel, referente a: **GESTION DE CONTROL INTERNO DEL ALMACEN YAMAHA DEL CANTON BABAHOYO, PERIODO 2021.**

Sin otro particular, me suscribo

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Walter Ruela R.", written over a horizontal line.

Ing. Walter Ruela R.



ADMINISTRADOR DE YAMAHA BABAHOYO

052-734-647



[RUC](#) > [Consulta](#)

Consulta de RUC

RUC
0190007510001

Razón social
ALMACENES JUAN ELJURI CÍA. LTDA.

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal
Nombre: ELJURI ANTON GLADYS MARY
Cédula/RUC: 0101083608

| | | | |
|-------------------------------|---------------------|---|--|
| Actividad económica principal | | VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN. | |
| Tipo contribuyente | | Subtipo contribuyente | |
| SOCIEDAD | | BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS | |
| Clase contribuyente | | Obligado a llevar contabilidad | |
| ESPECIAL | | SI | |
| Fecha inicio actividades | Fecha actualización | Fecha cese actividades | |
| 29/06/1970 | 22/09/2022 | | |
| Agente de retención | | | |
| SI | | | |

[Mostrar establecimientos](#)

[Nueva consulta](#)