



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
ABRIL – 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:
CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACÉN YAMAHA DEL
CANTON BABAHOYO PERIODO 2021

ESTUDIANTE:
VALERO GAVILANEZ MARIAN LISSETTE

TUTOR:
CPA. NANCY UHSCA CUZCO

AÑO 2022

Contenido

Resumen	3
Abstrac.....	4
Planteamiento del problema	5
Justificación.....	7
Objetivos del estudio	8
Líneas de investigación	9
Marco conceptual	10
Marco metodológico.....	22
Resultados.....	23
Discusión de Resultados.....	24
Conclusiones.....	29
Recomendaciones	30
Referencias	31
Anexos.....	34

RESUMEN

El presente estudio de caso se direcciona en examinar el Control Interno del Inventario del Almacén Yamaha, para el desarrollo del mismo se define los conceptos del control interno valiéndose de fuentes bibliográficas, referenciando a los autores de las mismas, permitiendo la descripción de los procesos de control del inventario, destacando la importancia de ellos para el resguardo del inventario, y su influencia en el desarrollo de los objetivos de la empresa.

Así mismo se hace énfasis en el modelo de control COSO, definiendo sus componentes y la importancia de los mismos para la correcta estructuración, implementación y ejecución del control interno del inventario, destacando la necesidad de generar objetivos y políticas que direccionen el ambiente de control del inventario de la empresa, mismas que contribuyan a la generación de mecanismos de evaluación de riesgos eficaces para el desarrollo de actividades de control que contribuyan a la seguridad razonable en el manejo del inventario y su control, en armonía con una adecuada información y comunicación de estas actividades generando una cultura de control del inventario en la empresa y contribuyendo a la periódica supervisión de los procesos de control del inventario.

Palabras Claves:

Control interno, modelo, componente, riesgo.

ABSTRACT

The present case study is directed to examine the Internal Control of the Yamaha Warehouse Inventory, for its development the concepts of internal control are defined using bibliographic sources, referencing the authors of the same, allowing the description of the processes of inventory control, highlighting the importance of them for the protection of inventory, and their influence on the development of the company's objectives.

Likewise, emphasis is placed on the COSO control model, defining its components and their importance for the correct structuring, implementation and execution of internal inventory control, highlighting the need to generate objectives and policies that direct the control environment of the inventory. inventory of the company, which contribute to the generation of effective risk assessment mechanisms for the development of control activities that contribute to reasonable security in inventory management and its control, in harmony with adequate information and communication of these activities generating a culture of inventory control in the company and contributing to the periodic supervision of inventory control processes.

Keywords:

Internal control, model, component, risk.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hoy en día el establecimiento, implementación y aplicación de mecanismos de control para el cumplimiento de los objetivos trazados y que a su vez estos faculten la maximización de beneficios en corto, mediano y largo plazo en una empresa es fundamental. Para ello es necesario el desarrollo de políticas de control interno que generen procesos integrados y permanentes, con capacidad de mejoría continua y direccionadas a garantizar el desarrollo de la empresa.

Almacén Yamaha del cantón Babahoyo con número de RUC 0190007510001, es una organización mundialmente reconocida dedica sus actividades a la venta de motos de alta calidad de la marca Yamaha con objetivos de liderar el mercado local. Los procesos de controles internos del inventario constituyen una herramienta que la faculta para brindar respuestas adecuadas y rápidas a la creciente demanda de sus productos.

Actualmente el almacén Yamaha del cantón Babahoyo presenta deficiencias en el control interno del inventario, si bien la empresa posee mecanismos de control interno que contribuyen a resguardo del mismo, al no poseer un modelo de control definido ocasiona una falta de complementación entre los procesos de control existentes, elevando el riesgo en el que incurre las actividades cotidianas del manejo y control del inventario, y en la supervisión de los mismos.

A sí mismo, la evaluación de los riesgos y las actividades de control derivadas de esta evaluación se ven debilitadas al no ser direccionadas en conjunto como un mismo modelo de control, viéndose afectadas por la falta del establecimiento de un adecuado ambiente de control dentro de la empresa, mismo no cumple con su función de establecer las bases para el correcto funcionamiento de los procesos de control de inventario, e influyendo en los logros esperados de los procesos de control interno.

A si también, el débil desarrollo de canales de información y comunicación influyen en las respuestas que brindan la empresa ante los riesgos en los que incurre para el desarrollo de su actividad económica, acompañado de una débil estructuración de actividades de supervisión constante, que permitan la temprana detención de los errores y riesgos, para una oportuna toma de decisiones e implementación de las mejoras requeridas, fortaleciendo a la empresa para afrontar los posibles riesgos futuros.

En ese sentido, la falta de un trabajo conjunto de los componentes de un modelo de control interno para el inventario, es una de las principales debilidades presentes en los procesos de control de la empresa, influyendo en el cumplimiento de los objetivos trazados, debilitando el resguardo del inventario y conjuntamente la seguridad razonable esperada de los procesos de control del mismo, representando para la empresa la posibilidad de pérdidas en función a los riesgos presentes en el manejo y control del inventario.

JUSTIFICACIÓN

La presente investigación de estudio de caso se realiza con la determinación de realizar un análisis del Control del Inventario del Almacén Yamaha del Cantón Babahoyo período 2021, a través de los conceptos fundamentados en los textos de control interno realizado un especial énfasis en el modelo de control interno COSO y sus componentes, eficaz instrumento para la correcta estructuración e implementación del control interno en la empresa, con la finalidad de determinar las debilidades presentes en los procesos de control interno.

A su vez, es indispensable la correcta implementación de los componentes del modelo de control interno, mismo que posibiliten una seguridad razonable en el manejo y control del inventario en el Almacén Yamaha del Cantón Babahoyo, contribuyendo a la eficaz dirección de las políticas de control interno en busca de la optimización del uso de los recursos disponibles y la maximización de rentabilidad deseada reduciendo los riesgos propios de la actividad económica relacionada al inventario.

Así también, al presentar estas falencias en el control interno del inventario del Almacén Yamaha del cantón Babahoyo en función al modelo de control interno COSO. Es oportuna la realización del presente estudio de caso con la finalidad de desarrollar un análisis en busca de propuestas que permitan la implementación, correcciones y ejecución de los componentes de control para el fortalecimiento del control del inventario en la empresa.

OBJETIVOS

Objetivo General

Examinar el control interno de inventario del Almacén Yamaha del Cantón Babahoyo, del año 2021.

Objetivos Específicos

- Definir los procesos del control interno del inventario mediante los conceptos del modelo de control COSO.
- Determinar las debilidades del control interno del inventario en el almacén Yamaha, en función de los componentes del modelo de control COSO.
- Evaluar el control interno del inventario en el Almacén Yamaha en función del modelo COSO.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación está 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”. Y el nombre del tema “Control de Inventario del Almacén Yamaha del Cantón Babahoyo Período 2021”, la misma que posee relación directa con la línea de investigación, debido a la falta de aplicación de normas de control interno en el inventario de Yamaha, lo que afecta los procesos de control interno de la entidad.

Esta investigación se encuentra relacionada directamente con la sublínea de investigación “Auditoría y Control”, debido al análisis de los procesos del control interno y la aplicación de sus normas en el Almacén Yamaha del cantón Babahoyo. A si también enfatiza la necesidad del correcto establecimiento, implementación y ejecución de las normas de control interno en los procesos internos de la empresa, originado una gestión eficaz y eficiente para el logro de los objetivos trazados como institución.

Por ende, es importante que el Almacén Yamaha del cantón Babahoyo implemente la aplicación de las normas de control interno identificando los niveles de riesgos en los que incurren los procesos de control interno de poder mejorar considerablemente la gestión administrativa de la organización, contable, financiera y tributaria de la empresa, incide directamente en el eje de investigación “Gestión financiera, administración, fiscalidad, auditoría y control” incide en la confiabilidad de los procesos e información de la entidad.

MARCO CONCEPTUAL

El inventario constituye para una empresa la capacidad que ella tiene para responder a la demanda de sus clientes generando rentabilidad. Según Suarez (2018):

Inventario son todos los bienes o productos que una determinada empresa tiene en sus instalaciones o en consignación, el papel esencial del inventario en actuar como un amortiguador, lo que permite el buen funcionamiento de los procesos de producción y cumplimiento de pedidos. El inventario es un activo que se vende en el curso ordinario de los negocios. A menudo es una de las principales fuentes de ingresos de una empresa. (p. 26)

Por lo tanto, es imposible para cualquier empresa el cumplimiento de sus objetivos sin un adecuado control de su inventario. Para el almacén Yamaha el inventario representa parte fundamental para el desarrollo de su actividad económica, el cual le permite cumplir con la demanda de sus clientes, por lo tanto, posee mecanismo que contribuyen al control del mismo, sin embargo, parte de las deficiencias presentes en el control reside en la falta de armonía de estos mecanismos.

Así también para el resguardo del inventario es indispensable el establecimiento de procesos de control interno, la eficacia y eficiencia del control interno reside en la correcta y apropiada manera en que la empresa tiene para acrecentar su rendimiento e indicadores de ganancias. En ese sentido, una correcta estructuración, implementación y ejecución del control interno del inventario influirá en la rentabilidad de la empresa, permitiendo optimizar el uso de sus recursos.

Una de las falencias observadas en el control del inventario del almacén es falta de una estructura de un modelo de control que le permita direccionar la implementación de los mecanismos de control. Según Serrano et al. (2018):

La globalización puede definirse como la integración de las culturas económicas, políticas y sociales. Se sugiere que la globalización está relacionada con la expansión de la modernización a través de las fronteras. (pág. 2)

En ese sentido, si bien el Almacén Yamaha posee procedimientos de control que contribuyen a un mejor control del mismo, sin embargo, al no fundamentar estos procesos en un modelo de control y sus componentes genera deficiencias que originan riesgos para el inventario y el control del mismo.

Por lo tanto, es necesario definir los procesos del inventario para su posterior evaluación en función del modelo de control COSO, siendo fundamental para un adecuado control del inventario en la empresa, la valoración del mismo. Según Melendrez (2020):

La valoración de inventarios involucra los siguientes aspectos y objetivos:

1. Debe determinarse el costo de las existencias compradas o fabricadas.
2. Mantener los costos en la cuenta de inventario de la empresa hasta que se venda el producto.
3. La correcta valuación del importe de costo de ventas que se enfrentará a los ingresos del periodo y que aparecerá en el estado de resultados.
4. La correcta valuación del inventario final, mismo que formará parte integrante del estado de situación financiera. (p. 9)

Por ello, para la estructuración e implementación del control interno del inventario, es necesario describir el modelo de control COSO y sus componentes, el cual

esta direccionado a contribuir con los objetivos de la empresa, resguardar sus recursos, influyendo en la maximización de la rentabilidad. Según Manosalvas et al. (2019):

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es un comité voluntario que consta de representantes de cinco organizaciones del sector privado en los Estados Unidos, responsables de brindar liderazgo de pensamiento en tres temas relacionados juntos: Gestión de riesgos empresariales (ERM), controles internos y fraude prevención. Las organizaciones son:

Asociación Estadounidense de Contadores (AAA)

Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA)

Directores Financieros Internacionales (FEI), Instituto de Auditores Internos.

Asociación Nacional de Contadores (ahora Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en Estados Unidos, favorecida por malas prácticas comerciales y años de crisis anteriores, COSO ha estudiado los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora documentos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades legales como la SEC (Superintendencia Federal de Supervisión del Mercado Financiero) y otros.

Este modelo guía el control interno dentro de una empresa, y en cada una de sus áreas, su enfoque de control se destaca por la armonía que crea en sus operaciones Económicamente, para los almacenes de Yamaha, el modelo COSO permite el inventario evaluación de control, que gracias a su implementación de cinco componentes, incluye todos los procesos necesarios para el control de inventario almacén eficiente y eficiente. Según Villagómez (2021):

De acuerdo con COSO, el control interno es un proceso ejercido por la junta directiva, la gerencia y el resto de los empleados de una entidad, diseñado con la intención de proporcionar un grado razonable de seguridad para lograr los siguientes objetivos:

- Eficacia y eficiencia operativa
- Confiabilidad de información financiera
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. (pág.13)

En ese sentido el método de control involucra a todos los trabajadores como parte importante para el éxito del mismo, en función de las falencias observadas en el control de inventario del almacén Yamaha las cuales evidencian un débil compromiso como empresa para el correcto resguardo del inventario.

Para lograr que el control interno del inventario dentro del almacén genere procesos eficientes y eficaces, que a su vez permitan que la información derivada del inventario sea fiable para una correcta toma de decisiones y que a su vez se cumplan las políticas establecidas para el control del inventario, el modelo desarrolla sus cinco componentes, iniciando por el Ambiente de Control. Según Usco (2020):

Este es un conjunto de estándares, procesos y estructuras que forman la base para la implementación del Sistema de Control Interno en toda la empresa. Sin un entorno de control estricto de la aplicación correcta de otros componentes de no es eficiente, la gerencia, la dirección y los empleados son los que deben mantener un ambiente de control, además proporciona disciplina y estructura para ayudar a los empleados a alcanzar metas.

En ese sentido, gran parte del éxito del control del inventario dentro del almacén Yamaha estará relacionado a las políticas que dirección el manejo de mismo, misma que contribuyen a un manejo responsable de este recurso, es en este componente donde se vislumbra los objetivos de la empresa en relación al inventario, mismos que orientan las

políticas a establecer y el alcance de las mismas, así también la necesidad de que estas sean de conocimiento general en la empresa, convirtiéndose en una herramienta que direcciona el control del inventario hacia el logro de los objetivos como empresa.

Estructurado en Ambiente de Control se desarrolla el segundo componente el cual es La Evaluación de Riesgos. Según Coronado y Pasache (2021):

Evaluación de riesgos

1. Especificar objetivos para identificar y evaluar los riesgos asociados con los objetivos establecidos.
2. Analizar los riesgos para determinar cómo deben gestionarse
3. Considerar el posible fraude de tiempo en la evaluación de riesgos
4. Identificar y evaluar los cambios que podrían tener un impacto significativo en gestión de riesgos

El documento COSO II establece que la evaluación de riesgos incluye un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos de una entidad, proporcionando una base para determinar cómo administrar el riesgo. (pág.24)

En ese sentido, el inventario del almacén Yamaha también hace frente a diferentes riesgos propios de manejo del inventario, sin embargo, una débil definición de los objetivos relacionados al control del inventario del almacén, conlleva al aumento del riesgo en el que se incurre.

Para ello es indispensable la generación de procesos que permitan la identificación y evaluación de las causas de los riesgos que contribuyan a establecer el tercer componente del modelo, Actividades de Control. Según Lascano (2019):

Los controles son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que la gerencia siga las respuestas al riesgo. Los controles ocurren en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. (pág.71)

Es en ese sentido que la implementación de las actividades de control debe ser consecuentes a los objetivos y los riesgos del inventario, contribuyendo al óptimo manejo del inventario, velando por el correcto uso del mismo, y ante las falencias en la ejecución de actividades de control presentes en el inventario del almacén Yamaha, la determinación del modelo y su implementación contribuyen al fortalecimiento de estas actividades.

En ese sentido, destaca la importancia de canales de Comunicación e información necesaria para la eficacia del modelo de control siendo este el cuarto componente del modelo. Según Flores (2021a):

Información y comunicación: La información de fuentes internas o externas, es un apoyo para el funcionamiento de los demás componentes, siempre y cuando sea relevante y de calidad y así la entidad desarrolle sus responsabilidades en el control interno; mientras que la comunicación a nivel interno, es el proceso y medio por el cual se proporciona, comparte y obtiene dicha información, a nivel de toda la organización con mensajes claros y a nivel externo, es la recepción y envío de información relevante a los grupos de interés. (p. 21)

Este componente direcciona y permite que todas las actividades de control del inventario sean informadas con claridad, influyendo la optimización del manejo del inventario, esta comunicación es necesaria para la implementación del quinto componente del modelo, Supervisión y Monitoreo. Según Flores (2021b):

Actividades de supervisión: Incluyen evaluaciones continuas y/o independientes, para determinar el correcto funcionamiento de los demás componentes. Mientras que las evaluaciones continuas (íntegradas en los procesos), brindan información oportuna, las evaluaciones independientes (frecuencia periódica), varían con relación a la evaluación de riesgos, efectividad de las evaluaciones continuas u otras determinadas por la dirección, en su alcance y frecuencia. Los resultados obtenidos de estas evaluaciones son evaluados por criterios de los organismos reguladores u otros organismos externos, o por la misma dirección interna de la organización. (p. 21)

Estas evaluaciones frecuentes permiten a la empresa mantener un flujo de información sobre el desarrollo del modelo de control del inventario y la correcciones o mejoras a implementar en caso de surgir nuevos riesgos, en base a este modelo de control y sus componentes, se evidencio las falencias presentes en el control del inventario del almacén Yamaha, misma que serán evaluadas en la discusión de resultados.

Destacando la necesidad de ajustar los procesos de control presentes en el almacén hacia el modelo de control COSO y sus componentes. Para Monzón (2018):

El estudio del control interno tiene como objetivo comprender cómo se aborda el control interno, no solo en los planes de gestión sino también en la implementación real de las operaciones del día a día. Una evaluación del control interno es una estimación realizada por el auditor sobre la base de datos de investigación y sobre la base de su conocimiento profesional sobre la eficacia del control interno. (pág. 27)

En ese sentido, definidos los conceptos relacionados al control interno del inventario, este conocimiento permite la evaluación de la ejecución de los procesos de control presentes en el control de inventario del almacén Yamaha.

A la parte legal indicada es importante considerar que la avanzada tecnología que existe hoy en día y las debidas implementaciones que hay cumplir con los organismos reguladores Almacén Yamaha se vio en la necesidad de adquirir un sistema contable computarizado que ayude a minimizar los procesos manuales que realizaba el personal de una forma muy pesada ya que había que hacer consolidaciones de información tanto de la matriz como la de sus respectivas sucursales.

El sistema contable adquirido le permite generar las facturas electrónicas, y de esta manera va controlando mediante este sistema el stock disponible que posee la empresa para vender ya que con cada venta que se efectúe o con cada ingreso que reciba y se registre se va generando automáticamente la nueva información que disponen de mercaderías. “Las mercaderías representa los bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación (empresa comercial)” (Rey Pombo, 2013, p.13).

ROTACIÓN DEL INVENTARIO.

Según Diego Baena Toro; nos indica que “se aplica para determinar la eficiencia de las ventas y para proyectar las compras en las empresas con el fin de evitar el almacenamiento de artículos de poca salida o movimiento”. (Diego Baena Toro) Es decir se usa básicamente para el control de la logística de la mercadería en la empresa, su resultado es el número de veces que se han renovado las existencias, es decir el inventario (mercadería) en la empresa, el periodo de tiempo para el cálculo es normalmente un año. El índice de rotación de inventarios, es un buen indicador sobre la calidad de la gestión de los abastecimientos del stock y de las prácticas de compra de una empresa.

Calculo:

$$\text{Rotacion del Inventario} = \frac{\text{Ventas Acumuladas (unidades)}}{\text{Inventario promedio}} = \text{numero de veces}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario inicial} + \text{Inventario final}}{2}$$

Inventario Promedio: Son unidades almacenadas por término medio durante el periodo, y se expresan en unidades físicas o monetarias. (Krajewski, 2008).

MARCO METODOLÓGICO

La metodología utilizada en el presente estudio de caso es la siguiente:

Modalidad:

Cualitativa. - la cual permitió destacar las cualidades del control interno del inventario.

Cuantitativa. - la cual permitió cuantificar los resultados de la evaluación del control interno del inventario.

Tipo:

Descriptivo. - el cual permitió la descripción de los mecanismos y componentes del control interno.

Método:

Método Analítico – Sintético. - Este método fue aplicado para el análisis de la conceptualización del modelo de control interno COSO. Mismo que fue necesario su determinación para la evaluación del control interno del inventario del Almacén Yamaha.

Técnicas utilizadas:

Se realizó una encuesta los trabajadores del Almacén Yamaha.

RESULTADOS

En relación a lo expuesto en el marco conceptual y mediante el uso de las estrategias metodológicas fue posible determinar las cualidades del inventario y del control del inventario, evidenciando las falencias presentes en el control interno del inventario del Almacén Yamaha, mismas que debilitan su resguardo e influyen en la correcta implementación de actividades de control que fortalezcan el manejo del inventario.

Así también fue posible cuantificar la evaluación de los componentes de control del inventario, mediante el uso de la técnica de la encuestas, demostrando la débil estructuración e implementación de los componentes del modelo COSO, influyendo en ambiente de control y la evaluación de los riesgos presentes en el manejo del inventario originando débiles mecanismos de control del inventario.

La descripción de los conceptos relacionados al control interno del inventario permitió el análisis y síntesis de los mismos, necesarios para determinar las debilidades del control del inventario en el Almacén Yamaha, misma que influyen en el desarrollo de los objetivos trazados como empresa, originados por un deficiente manejo de la información y comunicación de las políticas de control e influyendo en los mecanismos de supervisión y monitoreo.

Análisis Cuantitativo y Cualitativo.

Para el presente análisis, se han elaborado gráficos de visiones generales y comparativas que han agrupado las unidades de compra y venta de cada empresa por periodos (2020 – 2021) y que reflejan el estado de cada empresa y son:

MARCA YAMAHA

GRAFICO DE VISIÓN GENERAL

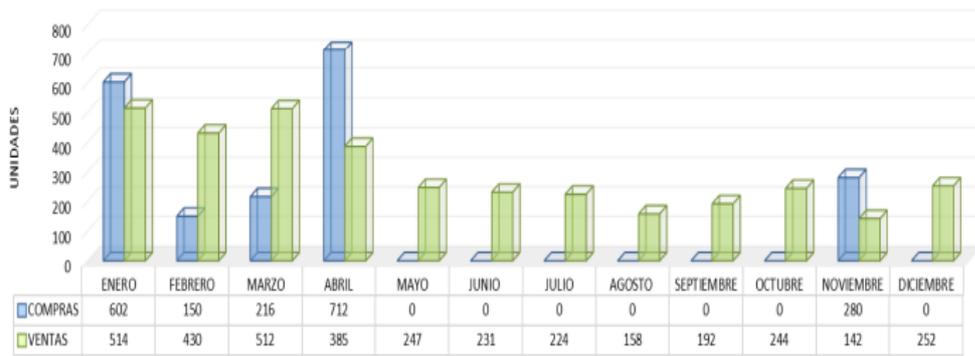
Gráfico N. 1. Gráfico de Visión General de Compra y Venta Periodo 2020 marca Yamaha.



Elaborado por: Marian Valero Gavilanez

Interpretación: Gráfico N. 1 evidencia la evolución mensual de las compras y ventas del periodo 2020.

Gráfico N. 2. Visión General de Compra y Venta Periodo 2021 marca Yamaha.



Elaborado: Marian Valero Gavilanez

Interpretación: Gráfico N. 2 evidencia la evolución mensual de las compras y ventas del periodo 2021

APLICACIÓN DE ÍNDICES A YAMAHA

ÍNDICE DE VOLUMEN DE COMPRA.

Tabla 1. Tabla en Unidades de Compras y Ventas 2020 VS Compras y Ventas del 2021 del Almacén Yamaha.

TABLA EN UNIDADES DE COMPRAS Y VENTAS 2020 VS COMPRAS Y VENTAS DEL 2021 DEL ALMACEN YAMAHA.			
PERIODO	2020	2021	TASA DE VARIACION
VENTAS	3519	3531	-70%
COMPRAS	6560	1969	
% DE INDICE DE VOLUMEN	186%	56%	

Elaborado por: Marian Valero Gavilanez

Interpretación: El índice de volumen de compras en el año 2020 es de 186% con respecto a las ventas, es decir, el inventario cubrió el total de las ventas (100%) más un 86% adicional en relación con las ventas. En el año 2021, su volumen de compras fue de 56% con respecto a las ventas. La tasa de variación entre índices es de -70% comparando el primer año con el segundo.

ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIO.

Tabla 2. Tabla de Rotación de Inventario del 2020 VS Rotación de Inventario del 2021 de Almacén Yamaha.

TABLA DE ROTACION DE INVENTARIO DEL 2020 VS ROTACION DE INVENTARIO DEL 2021 DE ALMACEN YAMAHA.		
PERIODO	2020	2021
VENTAS	3519	3531
COMPRAS	3019	3901
% DE INDICE DE VOLUMEN	1,17	0,91

Interpretación: Yamaha para el año 2020 presenta una rotación de inventario de 1,17 lo que quiere decir que la mercadería se movió 1 vez al año, teniendo un sobre stock notable en su inventario. Para el 2021 el resultado fue de $0.91 \approx 1$, por lo que se entiende que la rotación para los 2 años no fue eficiente, lo cual pudo estar fundamentado en el factor principal que afectó la industria, que es la variable económica de las salvaguardias, ya que según indica el cuadro la empresa, continuo realizando sus compras con un FOB superior al del año anterior, sin lograr incrementar sus ventas y reduciendo la rotación de inventario, manteniendo de esta manera un sobre abastecimiento de mercadería.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Resultados obtenidos del control interno del Almacén Yamaha mediante el uso de la encuesta.

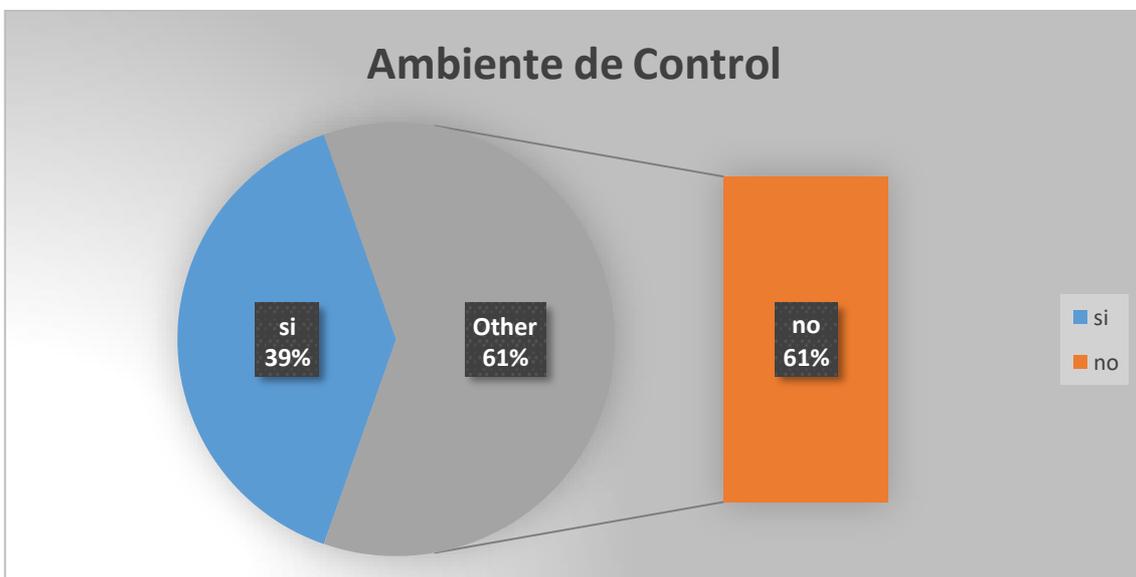
Tabla #1 Ambiente de Control

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL PERSONAS ENCUESTADAS
¿Se han establecido objetivos, políticas, procedimientos referentes al control interno del inventario en la empresa?	2	5	7
¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad del inventario?	1	6	7
¿Piensa usted que es importante que la empresa disponga de un Manual de funciones?	6	1	7
¿Cree usted que se están cumpliendo los objetivos de servicios de la empresa en relación al control del inventario?	2	5	7

Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Grafico #1



Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: La encuesta realizada referente al Ambiente de Control refleja que 61% de las respuestas fueron negativas, evidenciando la necesidad de mejorar la implementación de objetivos y políticas que fundamenten el desarrollo del control interno del inventario.

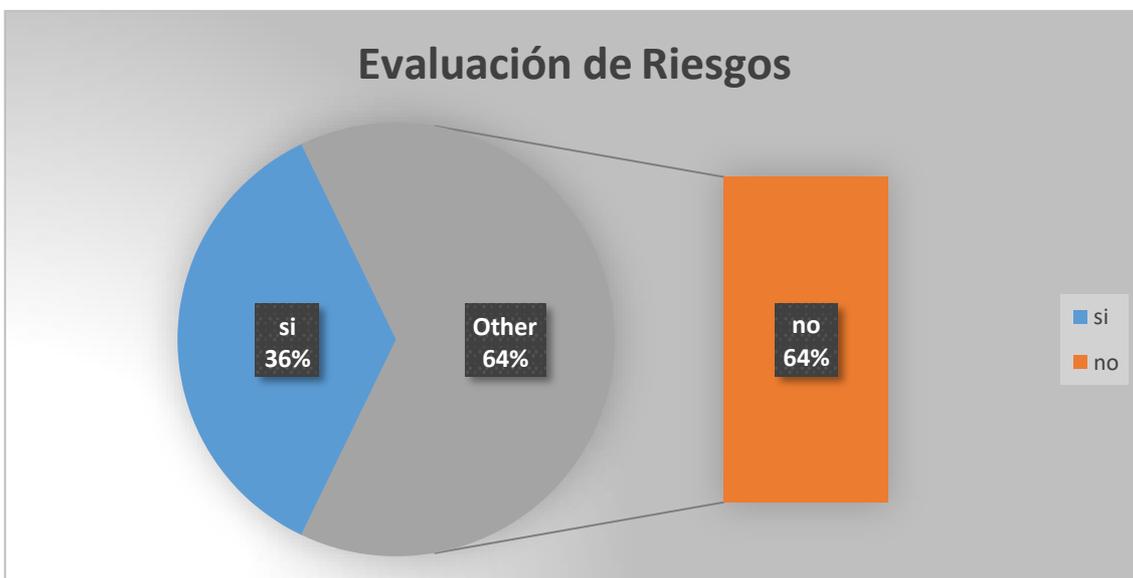
Tabla #2 Evaluación de Riesgos

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL PERSONAS ENCUESTADAS
1. ¿Se han establecido procesos de control para evitar y enfrentar el deterioro y sustracción indebida del inventario?	2	5	7
3. ¿Se previene el acceso a quienes no tengan que ver con el movimiento de inventario?	2	5	7
¿Existe un procedimiento fijo para el ingreso y despacho de mercaderías?	2	5	7
5. ¿En el comercial se han establecido políticas ante la ocurrencia de faltantes de inventario de materiales?	4	3	7

Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico #2



Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la valoración de la Evaluación del Riesgos el 64% de las respuestas fueron negativas y el 36% positivas, reflejando una débil evaluación de los riesgos en el control del inventario, siendo necesario determinar mecanismos que orienten a la identificación de los riesgos y sus causas.

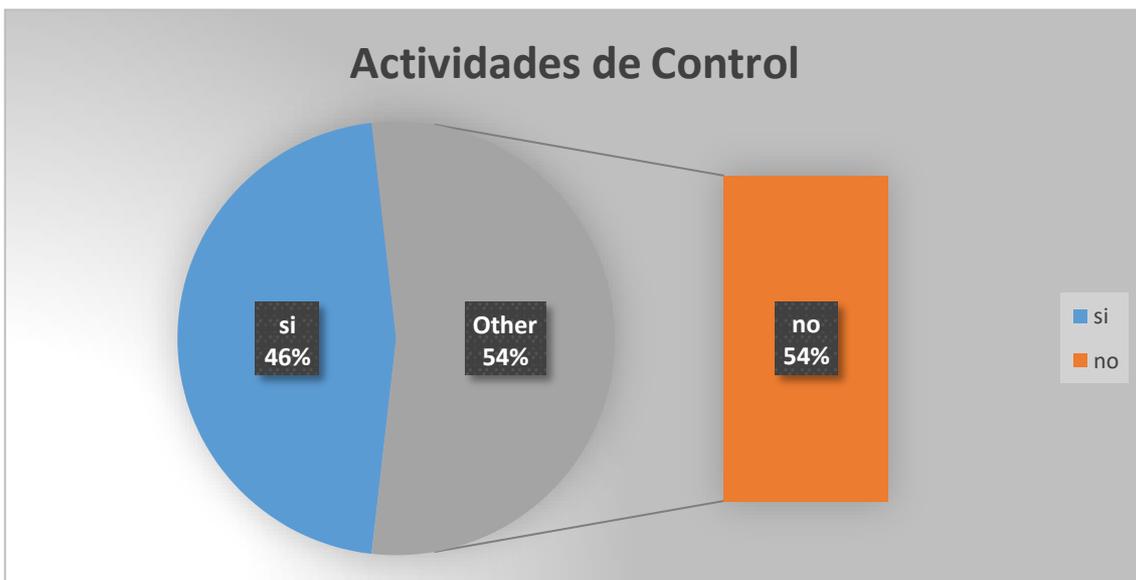
Tabla #3 Actividades de Control

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL PERSONAS ENCUESTADAS
¿El inventario está codificado y rotulado de tal manera de se identifica con facilidad?	4	3	7
¿Existe un procedimiento para el registro y control de las cantidades del inventario?	4	3	7
¿Se realizan conteos físicos de inventario?	3	4	7
¿Están definidas las responsabilidades del personal que maneja el inventario?	2	5	7

Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico #3



Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En las Actividades de Control el 54% de las respuestas son negativas y el 46% positivas, si bien este componente refleja un mayor desarrollo dentro del control del inventario, sin embargo, es necesario su fortalecimiento mediante una adecuada definición de las responsabilidades en el manejo del mismo.

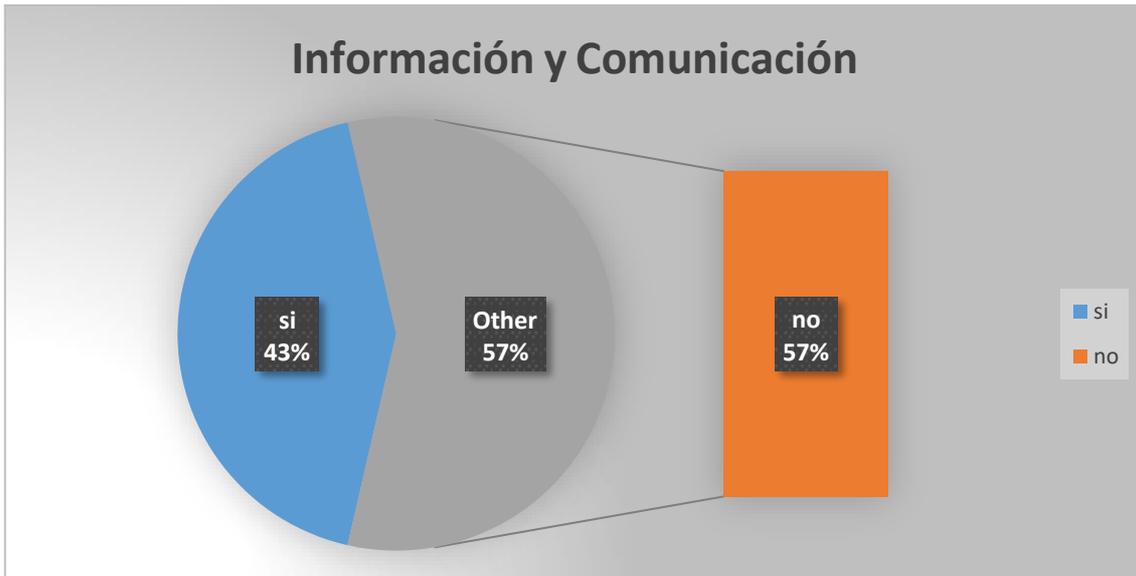
Tabla #4 Información y Comunicación

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL PERSONAS ENCUESTADAS
¿Existen comunicación que permita la oportuna divulgacion de las politicas, procedimientos y normas relacionadas al manejo y control del inventario?	2	5	7
¿Se realizan capacitaciones del personal encargado del manejo y control del inventario?	4	3	7

Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico #4



Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la valoración de la información y comunicación se refleja la necesidad de fortalecer los canales de información para que estos tengan mayor incidencia en el control interno del inventario, el 57% de las respuestas fueron negativas y el 43% positivas.

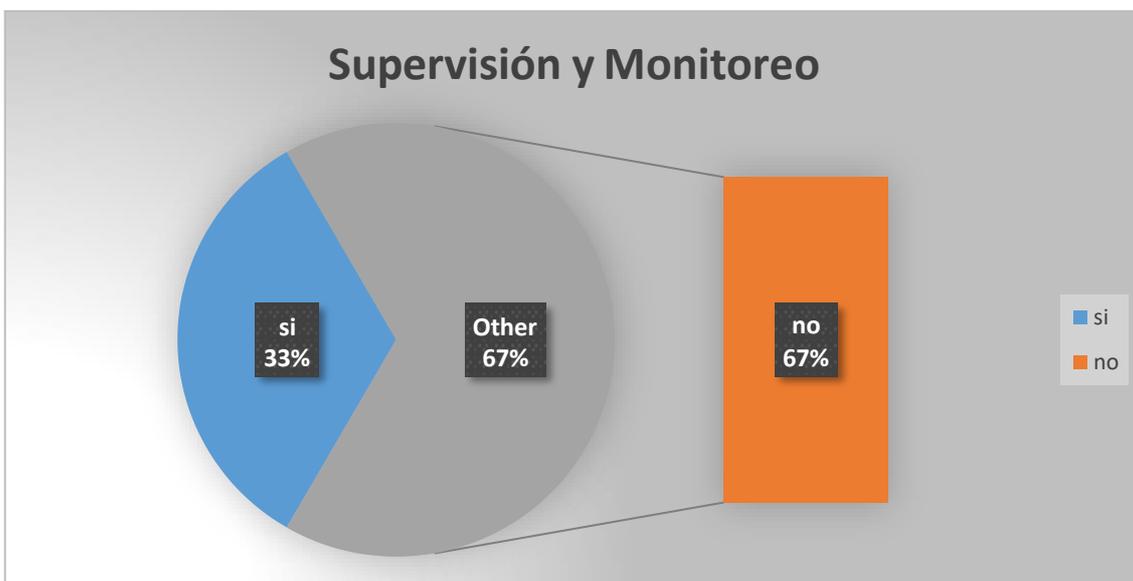
Tabla #5 Supervisión y Monitoreo

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL PERSONAS ENCUESTADAS
¿Existen procesos de supervisión de la ejecución del manejo y control del inventario?	2	5	7
¿Se realizan revisiones periódicas del cumplimiento de responsabilidades del manejo y control del inventario?	2	5	7
¿La empresa ha designado a un supervisor?	3	4	7

Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Gráfico #5



Autor: Marian Valero

Fuente: Almacén Yamaha

Análisis: En la valoración de la Supervisión y Monitoreo el 67% de las respuestas fueron negativas y el 33% positivas evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos que permitan una supervisión periódica del control del inventario.

CONCLUSIONES

El desarrollo de los objetivos del estudio de caso permite formular las siguientes conclusiones:

La definición de los procesos del control interno del inventario relacionada al modelo COSO, evidencia las falencias presentes en el control del inventario del Almacén Yamaha, generando debilidades en el manejo y control del inventario misma que influyen en el aumento del riesgo al cual se enfrenta el inventario, debilitando el resguardo del mismo.

La determinación de las debilidades del control interno del inventario del almacén Yamaha en función los componentes del modelo COSO, posibilita el desarrollo de análisis y síntesis de los procesos de control del inventario orientando a la estructuración de los mismos en relación a los objetivos de la empresa y los riesgos en los que incurre el control del inventario.

La evaluación del control del inventario en el Almacén Yamaha en función del modelo COSO, permite examinar cada uno de los procesos relacionados a los componentes del modelo, enfatizando en la importancia de la correcta implementación de los mismos, para el fortalecimiento del control interno del inventario en el almacén, influyendo en el desarrollo de los objetivos trazados.

RECOMENDACIONES

En función a los hallazgos y las conclusiones del estudio, se recomienda:

Desarrollar mecanismos periódicos de capacitación enfocados a la importancia del control interno del inventario, el manejo del mismo, así también los procesos de control y las actividades relacionadas al mismo, contribuyendo a la generación de una cultura de control interno del inventario.

Articular el control interno del inventario en función del modelo COSO y sus componentes, fortaleciendo la generación de objetivos y políticas que contribuyan a desarrollo de actividades de control, manteniendo una oportuna y adecuada información de las mismas, involucrando a todo el personal en función de salvaguardar el inventario.

Fortalecer los procesos de control interno del inventario, generando supervisiones y monitoreo frecuentes del mismo, contribuyendo a mantener la información relacionada con el control del inventario actualizada permitiendo la continua evaluación del mismo y la generación de mejoras en caso de presentarse nuevos riesgos, favoreciendo la correcta y oportuna toma de decisiones.

REFERENCIAS

- 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>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Flores, L. (2021). *Propuesta de control interno basado en la metodología Coso III en la empresa fabricante de calzados Jaguar SAC, Trujillo 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.
<https://hdl.handle.net/11537/30021>
- Hilario, R. (2021). *Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecomotion S.A.C del distrito de La Molina, Lima 2018* [tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas] Repositorio institucional.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1042>
- Izagirre, R., Muñoz, L. (2020). *Modelo de optimización de inventarios aplicando el método FIFO y la metodología PHVA para mejorar los niveles de stock de productos olivos en una PYME del sector agroindustrial en Perú* [Trabajo de investigación, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas] Repositorio académico UPC.
<http://hdl.handle.net/10757/655595>
- 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.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>

Melendez, L. (2020). *Aplicación de la NIC 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado Catleya, Rioba* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo] DSpace.

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6694>

Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión* [Informe Monográfico, Universidad Nacional de San Martín] Repositorio de Tesis - UNSM-T.

<http://hdl.handle.net/11458/2689>

Moreno, V. (2018). *Formulación de un plan estratégico para la mejora en la cadena de suministros de Comercial Chile* [Tesis pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] DSpace.

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10379>

Lascano, E. (Ed.). (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa.

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

Suarez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil* [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador] DSpace.

<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/15540>

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>

Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A.* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador] DSpace.

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/19217>

ANEXOS



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA



ALMACÉN YAMAHA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DEL ALMACÉN

PREGUNTAS	SI	NO
¿Se han establecido objetivos, políticas, procedimientos referentes al control interno del inventario en la empresa?		
¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad del inventario?		
¿Piensa usted que es importante que la empresa disponga de un Manual de funciones?		
¿Cree usted que se están cumpliendo los objetivos de servicios de la empresa en relacion al control del inventario?		
¿Se han establecido procesos de control para evitar y enfrentar el deterioro y sustracción indebida del inventario?		
¿Se previene el acceso a quienes no tengan que ver con el movimiento de inventario?		
¿Existe un procedimiento fijo para el ingreso y despacho de mercaderías?		
¿En el comercial se han establecido políticas ante la ocurrencia de faltantes de inventario de materiales?		
¿El inventario está codificado y rotulado de tal manera de se identifica con facilidad?		
¿Existe un procedimiento para el registro y control de las cantidades del inventario?		
¿Se realizan conteos físicos de inventario?		
¿Están definidas las responsabilidades del personal que maneja el inventario?		

PREGUNTAS	SI	NO
¿Existen comunicación que permita la oportuna divulgación de las políticas, procedimientos y normas relacionadas al manejo y control del inventario?		
¿Se realizan capacitaciones del personal encargado del manejo y control del inventario?		
¿Existen procesos de supervisión de la ejecución del manejo y control del inventario?		
¿Se realizan revisiones periódicas del cumplimiento de responsabilidades del manejo y control del inventario?		
¿La empresa ha designado a un supervisor?		



CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACEN YAMAHA DEL CANTON BABAHOYO PERIODO 2021

6%
Similitudes



1% Texto entre comillas
< 1% similitudes entre comillas
< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: VALERO MARIAN ESTUDIO DE CASO CORREGIDO.docx
Tamaño del documento original: 132,98 ko
Autor: MARIAN VALERO

Depositante: MARIAN VALERO
Fecha de depósito: 14/8/2022
Tipo de carga: url_submission
fecha de fin de análisis: 15/8/2022

Número de palabras: 4700
Número de caracteres: 31.345

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Estudio de Caso Rediseño Norma Cabrera corregido.docx GESTIÓN DEL C... #6ed692 El documento proviene de mi grupo	2%		Palabras idénticas : 2% (90 palabras)
2	Estudio de Caso Rediseño MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO corregido (1).p... #8659c El documento proviene de mi grupo	1%		Palabras idénticas : 1% (68 palabras)
3	dspace.esPOCH.edu.ec http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5631/3/82T00500.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (44 palabras)
4	dspace.unach.edu.ec http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6694/1/TESIS LISBETH MELENDREZ.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (49 palabras)
5	repositorio.espe.edu.ec https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/14610/4/T-ESPEL-CAI-0594.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (23 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	1library.co El Control Interno - Métodos del Análisis Financiero https://1library.co/article/el-control-interno-métodos-del-análisis-financiero.8ydnr76q	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (12 palabras)
2	repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5876/1/UPSE-TCA-2021-0067.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (11 palabras)
3	STUDIO DE CASO ARANA HAYLY final1.docx Control Interno De Procesos C... #04d37c El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)
4	repositorio.utn.edu.ec http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3082/3/02_ICA_762_TESIS.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
DECANATO

Babahoyo, 08 de julio de 2022
D-FAFI-UTB-0231-2022

Ing.
Walter Ruela
GERENTE PROPIETARIO DEL ALMACÉN YAMAHA
Ciudad. –

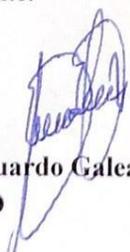
De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo por parte de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, donde formamos profesionales altamente capacitados en los campos de Tecnologías de la Información y de Administración, competentes, con principios y valores cuya practica contribuye al desarrollo integral de la sociedad, es por ello que buscamos prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

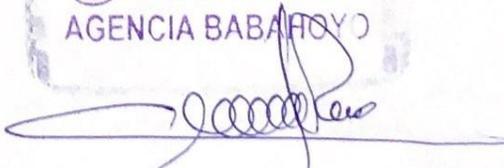
La Señorita **VALERO GAVILÁNEZ MARIAN LISSETTE**, con cédula de identidad No. 120710996-6, Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo Abril 2022 – Septiembre 2022, trabajo de titulación modalidad Caso de Estudio, previo a la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, solicita por intermedio del Decanato de esta Facultad el debido permiso para realizar el Caso de Estudio en la institución de su digna gerencia, el cual titula: **CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACÉN YAMAHA DEL CANTÓN BABAHOYO, PERIODO 2021.**

Del señor gerente.

Atentamente.


Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE.
DECANO



 **YAMAHA**
AGENCIA BABAHOYO

15/07/2022

C/c: Archivo



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0190007510001
 RAZÓN SOCIAL: ALMACENES JUAN ELJURI CÍA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: ALMACENES JUAN ELJURI
 REPRESENTANTE LEGAL: ELJURI ANTON GLADYS MARY
 CONTADOR: CASTILLO PESANTEZ JULIO ROLANDO
 CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1981
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 29/06/1970
 FEC. ACTUALIZACIÓN: 03/09/2020
 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: AZUAY Canton: CUENCA Parroquia: EL VECINO Calle: AV. GIL RAMÍREZ DÁVALOS Numero: 5-32 Interseccion: ARMENILLAS Edificio: ALMACENES JUAN ELJURI Referencia ubicacion: DIAGONAL AL TERMINAL TERRESTRE. Fax: 072862305 Telefono Trabajo: 072862111 Email: jcastillo@eljuri.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO ICE
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_ SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE IVA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	192	ABIERTOS	103
JURISDICCIÓN	\ ZONA 6\ AZUAY	CERRADOS	89



Código: RIMRUC2020003005286

Fecha: 16/10/2020 11:56:03 AM

Babahoyo, 09 de Agosto del 2022

Lcdo.
Luis Eduardo Galeas Guijarro MSc.
Decano FAFI
Universidad Técnica De Babahoyo.
En su despacho. –

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos **ALMACEN YAMAHA**, del cantón Babahoyo provincia de Los Ríos.

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 Sra. **VALERO GAVILANEZ MARIAN LISSETTE** para que realice el estudio del caso en nuestra entidad para la obtención de su grado académico profesional universitario de tercer nivel, referente a: **CONTROL DE INVENTARIO DEL ALMACEN YAMAHA DEL CANTON BABAHOYO, PERIODO 2021.**

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

  **YAMAHA**
AGENCIA BABAHOYO

Ing. Walter Ruela Rivadeneira
Gerente
Almacenes Yamaha Babahoyo

ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.