



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN
DICIEMBRE - MAYO 2023
EXAMEN COMPLEXIVO O FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**RIESGO DE CONTROL DE LAS EXISTENCIAS EN EL DEPARTAMENTO DE
BODEGA DE LA EMPRESA REYBANPAC EN LA PARROQUIA SAN JUAN,
PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2022.**

EGRESADO:

OLAYA PÉREZ JESÚS DARWIN

TUTOR:

CPA. PAREDES TOBAR JAVIER ANTONIO

BABAHOYO – LOS RÍOS – ECUADOR

AÑO 2023

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno es uno de los procedimientos organizativos de mayor importancia en el desarrollo de las actividades empresariales, porque permite garantizar el menor grado de errores posibles en la búsqueda de los objetivos organizacionales. Además, es una herramienta relevante para la gestión financiera de cualquier organización, porque facilita la optimización de recursos y contribuye a un mejor proceso de toma de decisiones. En virtud de lo manifestado se establece que el control interno permite el seguimiento, evaluación y supervisión de las actividades administrativas y financieras de una empresa, lo cual define el camino para la obtención de los resultados esperados.

El establecimiento de actividades de control juega un rol protagónico en el desarrollo de las actividades internas de cualquier organización, porque representan un mecanismo de evaluación necesario para conocer cómo se invierten los recursos empresariales; además de valorar los resultados alcanzados por medio de acciones de seguimiento para garantizar el desarrollo normal de las actividades empresariales. Las actividades de seguimiento y evaluación son relevantes porque permiten minimizar la presencia de riesgos de control sobre la realización de algún procedimiento interno; por lo tanto, aquellas organizaciones que no destinan los esfuerzos necesarios en el desarrollo de procesos de control, influye en la gestión de los recursos empresariales.

Cuando no existe un ambiente de control efectivo o establecimiento de actividades de evaluación necesarias para el logro de los objetivos planteados, se presentan riesgos de control, tanto en la parte operativa y financiera. Dicho escenario se suscita en la hacienda Bananera Reybanpac de la parroquia San Juan de la provincia de Los Ríos, donde se soslaya la importancia de desarrollar un óptimo proceso de control en los insumos necesarios para la producción bananera.

La empresa Reybanpac es una organización con una importante trayectoria empresarial, cuyas oficinas centrales se encuentran en la ciudad de Guayaquil, pero poseen sucursales en la provincia de Los Ríos, Guayas y el Oro. El presente estudio de caso se realiza en la hacienda bananera Reybanpac de la parroquia San Juan, puesto que se ha presentado como contexto problemático la ausencia de insumos y materiales necesarios para la producción y demás actividades operativas. La situación identificada se presenta en el Departamento de Bodega de la empresa, dependencia en la que no se prioriza actividades de control y seguimiento a la gestión de inventario.

La ausencia de actividades de evaluación y seguimiento con respecto al inventario, provoca que las labores productivas de la empresa no se puedan desarrollar con normalidad. La situación descrita denota problemas internos relacionados con el control interno, he ahí la importancia de establecer el riesgo de control del Departamento de Bodega, en virtud de que no se identifica un ambiente de control adecuado con respecto a los procedimientos relacionados al manejo de las existencias físicas.

Otro de los problemas identificados se sustenta en la ausencia de procesos auditores ligados a la identificación de debilidades internas en el desarrollo de los procedimientos administrativos y contables. El escenario que justifica la situación descrita, son los problemas constantes que existen en la hacienda Bananera Reybanpac de la parroquia San Juan, debido a que la cantidad de insumos y materiales no satisface los requerimientos que demanda la actividad operativa. Es importante manifestar que la presencia de un elevado riesgo de control en el Departamento de Bodega provoca que puedan existir acciones dolosas con respecto al manejo de los recursos empresariales.

JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de la investigación se justifica en virtud de que la evaluación del riesgo de control en el Departamento de Bodega permite determinar las debilidades internas ligadas en el manejo de las existencias. Por lo tanto, el presente estudio tiene un aporte práctico, porque resalta lo importante de establecer actividades de control en los procedimientos empresariales que poseen una injerencia relevante con el desarrollo de actividades en otras áreas productivas de la empresa.

El estudio de caso también se justifica por la disponibilidad de información referente a la variable riesgo de control y su importancia en el desarrollo de las actividades empresariales. De igual manera se cuenta con el permiso de la empresa Reybanpac para el desarrollo del proceso investigación y el investigador asume todos los gastos generados en la investigación. Por lo tanto, se cuenta con factibilidad técnica y con información bibliográfica que sustenta el presente estudio.

La investigación sobre el riesgo de control en el Departamento de Bodega de la empresa Reybanpac posee como beneficiarios directos al talento humano de la organización. En virtud de que se realiza un análisis crítico de las debilidades relacionadas al control de los procedimientos internos realizados al manejo de las existencias de la dependencia descrita. Mientas que los beneficiarios indirectos son investigadores académicos, debido a que el presente estudio puede servir de base para futuras investigaciones.

OBJETIVO GENERAL

Establecer el impacto económico del riesgo de control en el manejo de las existencias de la empresa Reybanpac, parroquia San Juan.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer el nivel de riesgo de control en el Departamento de Bodega de la empresa Reybanpac de la parroquia San Juan
- Identificar los procedimientos administrativos y contables que se realizan en el Departamento de Bodega de la Empresa Reybanpac de la parroquia San Juan.
- Determinar las debilidades internas del Departamento de Bodega con respecto al manejo de las existencias.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría, Control.

El presente estudio se encuentra relacionado con la línea de investigación Gestión financiera, administrativa, tributaria y control, debido a que se indaga sobre las actividades de control empleadas en el Departamento de Bodega sobre las existencias y su influencia en la situación financiera de la empresa. Es decir, se analizan las principales situaciones problemáticas acerca del manejo del inventario y cómo afecta en la parte económica a la compañía.

SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Control Interno

El caso de estudio está relacionado con la sub línea de investigación auditoría y control interno, debido a que se indaga las principales debilidades del Departamento de Bodega con respecto al manejo de los inventarios de la empresa Reybanpac. Es decir, se efectúa un proceso investigativo para determinar el nivel de riesgo de control en la dependencia descrita, con el propósito de establecer la influencia que tienen las actividades de control interno en el desarrollo normal de las actividades empresariales.

MARCO CONCEPTUAL

La presente investigación es desarrollada en la empresa REYBANPAC ubicada en parroquia San Juan en el km 22 vía Babahoyo - Quevedo. REYBANPAC es insignia de la Holding Favorita Fruit Company la cual fue fundada el 19 de Septiembre de 1977, cuya actividad principal es la exportación de banano a diversas partes del mundo, laborando con pequeños y mediados productores de la región.

Actualmente la compañía es dirigida por Vicente Wong Naranjo y cuenta con más de 8.000 hectáreas de banano, las cuales se distribuyen en las provincias de los Ríos, Guayas y El Oro. También, posee otras líneas de negocio por lo que cuenta con 1.698 hectáreas netas de Palma Africana y 30 hectáreas de Macadamia estos cultivos forman parte del programa de diversificación agrícola.

La empresa ha tenido un impactante crecimiento en sus exportaciones, de un millón de cajas exportadas inicialmente a 21 millones en los últimos años. Gracias a esto ha podido generar más de 7800 puestos de trabajo directos. Las cajas de banano que exporta REYBANPAC resultan de un proceso integrado donde concurren: banano, cartón, plástico, fertilizantes, fumigación y servicios de embarque. En la actualidad cuenta con la certificación Global Gap para sus plantaciones, logrando posesionarse como una de las mejores empresas del Ecuador, destacándose de la competencia.

La misión de REYBANPAC es producir banano de alta calidad y administrar la cadena de suministro de frutas para satisfacer a los clientes, accionistas y demás actores involucrados, poniendo en práctica los valores empresariales como eficiencia, calidad, respeto, responsabilidad social y ambiental. Mientras que su visión es ser el productor líder de mayor reconocimiento en los mercados con el posicionamiento de todas sus marcas. Su objetivo primordial es la producción y comercialización de banano de manera responsable.

El riesgo de control es la posibilidad que existe en que los sistemas de control interno y contable que son creados y aplicados por la dirección de la empresa no sean lo suficientemente eficientes para prevenir o detectar errores significativos en los datos de los estados financieros (Isaza, 2018). Toda organización debe realizar continuamente actividades de control con el fin de evitar desviaciones que pueden existir en el proceso contable y así prevenir riesgos. Entre más eficaces sean los controles en la empresa, menor será el riesgo de control.

El control interno es un conjunto de actividades, técnicas y procedimientos que tienen como objetivos la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. Por medio de este proceso se busca proteger los recursos de la organización, así como prevenir y detectar fallas y desviaciones financieras que pueden generar consecuencias negativas para la empresa. (Villafuerte, Soto, Acosta, & Chávez, 2021)

Para Calle et al. (2020) el ambiente de control es donde se llevan a cabo las actividades organizacionales. Es considerado la base del control interno porque abarca normas, procesos, y estructuras que son esenciales para que este sea apropiado. Posee incidencia en la forma como se estructuran las actividades de la organización, se determina los objetivos y valoran los riesgos. Constituye una excelente herramienta para prevenir irregularidades en la empresa porque cuando este es ineficaz produce graves consecuencias como pérdidas financieras, deterioro de imagen, entre otros. Por tal razón, en Reybanpac es esencial que exista un adecuado ambiente de control interno para prevenir problemas que pongan en riesgo a la organización. Otro autor menciona que:

Sin un sólido ambiente de control, el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta inútil, porque es este que otorga disciplina y estructura para apoyar a la gestión administrativa a la consecución de objetivos. Los altos mandos son quienes tienen la responsabilidad de fomentar un ambiente de control que involucre una actitud de respaldo hacia el control interno en las empresas. Es muy importante contar con un buen ambiente de control porque a través de aquello se podrá disponer de elementos esenciales que asignarán disciplina y estructura a la organización. (Calle J. , 2022, párr.1)

De acuerdo al modelo COSO el control interno es un proceso ejecutado por los altos mandos y personal de la organización con la finalidad de promover la seguridad razonable relacionados al logro de los objetivos como: eficacia y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones y salvaguardar los activos de la empresa (Elizalde, 2018). Es fundamental que Reybanpac aplique un buen control interno porque esta herramienta permite a las empresas el aprovechamiento de sus recursos y lograr una apropiada gestión tanto administrativa como financiera.

El control interno abordado desde el enfoque COSO es una actividad ineludible en todos los procesos que se llevan a cabo en las organizaciones y más aún cuando se busca incrementar la competitividad de las mismas. A través del control interno la gestión administrativa puede llevar un seguimiento eficiente de los procesos, detectar errores, reducir riesgos lo cual favorece el rendimiento de cada una de las actividades garantizando la mejora continua en las áreas administrativas y operativas (Villagómez, 2021). La ausencia de actividades de control interno efectivas desencadena problemas en el área operativa de las compañías, tal es el caso de Reybanpac que debido a aquello en ocasiones no cuenta con los insumos necesarios para la producción bananera.

El control previo es aquel aplicado con anterioridad a la realización de las operaciones administrativas o financieras. Tiene la finalidad evaluar los actos y resultados ejecutados por las empresas. Garantiza que las acciones en la organización se lleven a cabo de forma adecuada y se vayan a emplear correctamente los recursos. Este tipo de control incide positivamente en el cumplimiento y mejora de las actividades de monitoreo de las empresas. (Berbey, Valencia, & González, 2019). Por consiguiente, se puede decir que es una herramienta muy importante para garantizar que las actividades dentro de la empresa no presenten irregularidades.

Mientras que las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) define al control previo como la agrupación de procedimientos y acciones que adoptan los gestores administrativos, antes de tomar decisiones, para cuidar de la correcta administración del talento humano, financieros y materiales. Por lo tanto, es relevante que en Reybanpac se ejecuten acciones de control previo con el objetivo de prevenir aquellas situaciones problemáticas vinculadas al control de las existencias y además que permitan tomar decisiones acertadas.

El control posterior es la herramienta por medio de la cual se verifica y evalúa las actividades de la gestión administrativa, financiera y operativa de las organizaciones. Es un mecanismo empleado para controlar oportunamente que se cumplan los lineamientos ya establecidos por la administración y realizar acciones correctivas. Permite regular los resultados de aquellas acciones que ya han concluido y tomar decisiones y evitar que se vuelvan a cometer errores en el futuro que afecten el cumplimiento de los objetivos. (Ortiz, 2018). En tal virtud es primordial que en las empresas que se dediquen a la compra y venta pongan en práctica este tipo de control con la finalidad de evaluar los resultados y determinar las causas en el caso de que estos nos sean los esperados.

Reybanpac es una compañía que maneja grandes cantidades de existencias, por tal razón es ideal que existan óptimos procesos de control para su administración y así evitar devianaciones que perjudiquen a la organización. A pesar de existir control interno en las unidades de almacenamiento, una vez que salen las existencias no se han establecido actividades para dar un seguimiento de las mismas y que estén sean distribuidas apropiadamente. Esto se debe a que actualmente no se han ejecutado Auditorias de gestión de procesos en el manejo de existencias para identificar las debilidades mencionadas.

Según Vásquez y Pinargote (2018) una auditoria de gestión de procesos es una herramienta que permite llevar un control efectivo de los procesos que se ejecutan en una empresa. Proporciona información para conocer cómo se están llevando a cabo las operaciones o si se requiere efectuar acciones de mejora para incrementar la capacidad productiva y también permite identificar riesgos. Por lo tanto, una auditoria de gestión es de vital importancia para el mejoramiento del desarrollo de las actividades empresariales y permite analizar de forma meticulosa si los procesos responden en calidad, Por eso, es necesario que Reybanpac aplique esta herramienta para mejorar sus procesos para el control de los inventarios.

El control es uno de los elementos más importantes dentro de una organización, motivo por el cual este debe estar bien estructurado para garantizar la seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, eficiencia y eficacia de las operaciones y fiabilidad de la información financiera. Es importante mencionar que según el tamaño de la empresa mayor es la necesidad de que haya un buen sistema de control interno. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018). Por lo tanto, Reybanpac al ser una empresa de gran magnitud es esencial que el control sea el apropiado y de calidad debido a la diversidad de operaciones que en ella se realizan y la gran cantidad de empleados que maneja, lo cual ayudará a tener un mejor control de la empresa y de sus procesos.

Otra situación problemática debido a la ausencia de una auditoría de gestión de procesos es que no se pueden identificar y evaluar los riesgos lo cual impacta de manera negativa en la empresa, puesto que no permite anticiparse a las siguientes adversas que pueden presentarse en Reybanpac e implementar medidas para reducirlas. Según Arévalo (2020) la evaluación de riesgos es un estudio ya sea de un área o procesos de la organización para determinar situaciones amenazantes y minimizar las pérdidas en caso de que lleguen a plasmarse. En un ambiente empresarial tan competitivo y cambiante es indispensable que se establezcan y evalúen los riesgos.

La carencia de una evaluación adecuada de los riesgos en Reybanpac dificulta que se detecten aquellos eventos que ocurren en cuanto al manejo de las existencias una vez que estas salen de almacenamiento y por lo tanto no permite garantizar la transparencia en los procesos tanto internos como externos. De acuerdo con Escobar (2018) una evaluación de los riesgos es muy importante porque trata de la identificación y análisis de los riesgos significantes que existen y que podrían afectar en la consecución de los objetivos en la compañía. Es una actividad significativa porque permite gestionar los riesgos de manera adecuada, proteger los bienes y fomenta la mejora continua. La gestión administrativa de la empresa debe decidir el nivel de riesgo que considera aceptable.

Por lo tanto, es importante que en la empresa objeto de estudio se aplique de manera adecuada este componente de control interno, como lo es la evaluación de riesgos, debido a que ayuda a la administración de la organización a reconocer y examinar riesgos asociados al manejo de las existencias, determinando así la base para establecerlos y cómo se deben gestionar dichos riesgos. Además, mediante una evaluación adecuada se pueden determinar actividades de control que ayuden a minimizar los riesgos en cuanto a las existencias.

Otro de los aspectos evidenciados, es que la ausencia de una evaluación riesgos, mas allá de impedir la determinación de los riesgos existentes en la administración de existencias, imposibilita dar respuesta a cada uno de los riesgos; es decir, establecer actividades de control que ayuden a minimizarlos. Escobar (2018) indica que dar respuesta al riesgo significa que “la dirección selecciona las posibles respuestas: evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad”(p.44). Por lo tanto, es indispensable que los gestores de Reybanpac identifiquen los riesgos en cuanto al tratamiento de los inventarios con la finalidad de dar respuesta a los mismos.

Un cuestionario de control interno es una herramienta utilizada por la dirección de la empresa con el objetivo de conocer cómo se están llevando a cabo las distintas actividades relacionadas a este proceso y determinar las áreas que necesitan de alguna mejora. Es un elemento vital ya que permite al analista tener una visión clara de la organización y de su comportamiento financiero. Los cuestionarios facilitan la obtención de información en forma directa a través de preguntas y respuestas abiertas o cerradas; mientras que, los datos que se recogen en ellos sirve para la toma de decisiones. (Morales, 2021)

Por lo tanto, es importante que las grandes empresas implementen con regularidad este tipo de cuestionario de control interno. No obstante, lo mencionado pasa desapercibido por la Reybanpac, ya que, si bien si se ejecutan controles, no se aplica un cuestionario enfocado en evaluar el componente inventario y así evitar la aparición de problemáticas como, falta de productos, la pérdida de existencias una vez que salen del almacenamiento y deterioro de las mismas lo cual afecta la producción de la empresa. Así mismo, por medio de este cuestionario seleccionar aquellas actividades que generan mayor riesgo y convertirlas en controles claves.

De acuerdo con Castañeda (2018) en el ámbito del riesgo existen varios tipos, están aquellos que tienen su origen en las actividades que se desarrollan dentro de la empresa y los que provienen del contexto externo que afectan la operación de la organización de manera importante. Los principales tipos son: riesgos estratégicos, operacionales, comerciales, financieros, económicos y de entorno. Por consiguiente, es importante que se efectúe una adecuada clasificación de los riesgos con el fin de dar una adecuada gestión a los mismos.

Otro de los problemas detectados en Reybanpac derivados de la ausencia de una evaluación de los riesgos, es que no se pueden estimar el riesgo operacional de manera que pueda ser controlado e intervenido desde la alta dirección de la empresa evitando daños y pérdidas en cuanto a las existencias. Además, que se establezcan políticas o estrategias de gestión de riesgos que impidan dicha situación y minimizar riesgos. Según Castañeda (2018) el riesgo operacional es aquella posibilidad de sufrir pérdidas debido a eventos o irregularidades a causa de errores humanos o fallas de procesos internos y externos que afecta de manera negativa a la organización. Por tal razón, se requiere de una gestión adecuada del riesgo operacional para asegurar que los procesos se estén ejecutando de manera adecuada y no haya un nivel de riesgo elevado.

En el campo empresarial, las organizaciones están sujetas a riesgos; motivo por el cual, es necesario que en Reybanpac, se efectúe un análisis del riesgo operacional ya que así se pueden identificar aquellos factores externos o negligencias en los procesos realizados por los empleados, que desvían el desarrollo de las actividades de la empresa y ocasionan pérdidas financieras. En toda organización es fundamental adoptar medidas para mitigar y tratar los riesgos de cualquier tipo, para evitar daños en la empresa.

Para que una empresa pueda contar con una gestión de riesgo adecuada y eficaz es indispensable tener en cuenta todo lo relacionado al control ya que esta herramienta ayuda a prevenir o mitigar las amenazas a las que pueda estar expuesta la organización en cuanto al anejo de existencias. Guerrero et al. (2020) indica que la gestión de riesgos puede considerarse como la aplicación de estrategias y políticas a seguir para disminuir las consecuencias adversas que puedan provocar los riesgos, lo que permite agregar valor a los bienes, productos o servicios. Es uno de los elementos más renovadores a tener en cuenta en el direccionamiento estratégico y fortalecimiento del control interno.

Es imprescindible que la empresa Reybanpac se lleven a cabo actividades de seguimiento y evaluación que ayuden a minimizar la presencia de riesgos de control sobre la realización de algún procedimiento, en este caso el tratamiento de las existencias cuando salen del almacén destinadas para labores productivas. Esto permitirá que no se desperdicien recursos, o que haya ausencia de insumos y materiales para la producción y demás actividades operativas.

Para Guerrero et al. (2020) el seguimiento es una de las actividades que evalúa la eficacia de la ejecución del control interno y su propósito es asegurarse de que los controles trabajen óptimamente y de no ser así tomar medidas correctivas. Mediante el seguimiento se verifica si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, o si necesita modificaciones o mejoras. Es decir que, esta actividad es clave para vigilar el tratamiento de los insumos que son destinados para labores de campo en la empresa Reybanpac.

Otro de los problemas detectados en Reybanpac es que no existe un adecuado seguimiento de las existencias después de que salen de Bodega. Es decir, se evidencia la ausencia de un adecuado control de inventarios que permita un registro exitoso de aquellas existencias durante el proceso de salida hasta su destino final, dicha situación puede ocasionar

atrasos operativos por la ausencia o pérdida de insumos necesarios para ejecutar las actividades operativas propias de la empresa.

Para Chinchay (2019) las existencias son aquellos productos o materia prima que la empresa almacena para utilizarlo tanto para la venta o para la ejecución de un proceso productivo. Es decir, son todos aquellos materiales que se encuentran almacenados en la organización para posteriormente ser utilizados en un sinnúmero de actividades relacionadas a la gestión de abastecimientos. Las existencias también se las conoce como catálogos o stock destinados a la vicisitud e incorporación a algún proceso lucrativo. Son ejemplos de existencia etiquetas, cajas de cartón, envases, aditivos, etc.

Por lo tanto, es importante un adecuado control en la gestión de existencias durante desarrollo de las actividades comerciales y operativas; puesto que su adecuado almacenamiento y procesamiento evitará problemas de escasez frente a la posibilidad de que los suministros se atrasen o la demanda sea superior a lo esperado y permitirá aprovechar la reducción de los costes por volumen de compras o fabricación, también otorgará un balance en relación a los procesos de compra y venta para maximizar su competitividad, regulando su proceso de adquisición y entrega.

En consecuencia, el manejo de las existencias de la Empresa Reybanpac no es el adecuado; puesto que, no se evalúa cómo estas son gestionadas en las labores de campo; es decir, no se corrobora si el valor total registrado en el inventario coincide con el utilizado en la práctica operativa del sector. Por lo tanto, si existen irregularidades relacionadas a la falta de existencias en las labores de campo estas serán reflejadas como pérdidas del proceso operativo, lo cual representa mayores costos para la producción.

El manejo de existencia es importante porque representa un factor primordial de activos en una empresa e influye al nivel de rentabilidad en los procesos de la misma; ya que, normaliza los movimientos de entrada y salida de las existencias, con el propósito de garantizar el abastecimiento de suministro en función de su demanda. Además, el manejo adecuado de existencia contribuye a obtener un equilibrio dentro del desarrollo logístico, que facilita el proceso de continuidad de materiales. (Garcia & Torres , 2019)

Por tal razón, se establece que no aplicar un adecuado manejo de existencias implica consecuencias como el incumplimiento de metas establecidas, insatisfacción de clientes, aumentos de costos, problemas de stock y de inventario en relación a la pérdida o almacenamiento de existencias. Dichas situaciones representan un gran riesgo de rentabilidad para cualquier empresa, debido a la falta de seguimiento y control que no se ejecutan durante la gestión de existencias.

Por lo tanto, en la empresa Reybanpac no se evidencia un control posterior a la salida de existencias de Bodega; motivo por el cual, no pueden determinar si el nivel de stock o materia prima solicitado abastece las necesidades en las labores de campo. Un inadecuado control posterior de existencias puede provocar que las utilidades de la empresa disminuyan, debido a la pérdida de productos y materiales que ocurren durante la administración del inventario.

Para Chinchay (2019) el control posterior representa la tercera fase del control interno después del control preliminar y concurrente. Este tipo de control se ejecuta después de la realización de las actividades planificadas por una empresa, la finalidad de su aplicación es obtener información mediante un análisis realizado al proceso de acciones ya ejecutadas por la organización para establecer una comparación entre los resultados obtenidos y los que se esperaban, obteniendo un análisis de las variaciones identificadas durante dicho proceso.

Por lo tanto, se plantea la importancia de ejecutar acciones de control en las actividades administrativas y operativas de una empresa; puesto que permiten corregir desviaciones o prevenirlas, aseguran el cumplimiento de los objetivos, protegen los activos de la empresa, permiten la efectividad de gestiones operativas bajo estándares de calidad, reducir costes, evitar pérdidas de tiempo, establecer normas de calidad, entre otras acciones imprescindibles para el buen funcionamiento de una empresa.

Por otro lado, un control inadecuado de las existencias después de su salida de bodegas puede generar un escenario de dolo, fraude o pérdida de dichos materiales e insumos por parte de los operarios; además, puede ocasionar problemas de almacenamiento y logística. Por tal razón, se plantea la importancia de establecer un sistema de control de inventarios que contrarresten dichas situaciones negativas que afectan indudablemente la rentabilidad de cualquier empresa.

Chinchay (2019) expresa que el control de existencias se encuentra relacionado con la rentabilidad empresarial, porque cuanto mayor sea la rotación de existencias mejor será el manejo líquido de los activos por parte de la empresa; sin embargo, existe el riesgo de que el aumento de rotación de existencias se deba por la pérdida de materiales e insumos. Por lo tanto, es importante aplicar actividades de control que ayude a identificar cualquiera de los dos escenarios; puesto que las existencias representan una inversión para la empresa, y como toda inversión puede acarrear beneficios o problemas de rentabilidad que conlleven a fracasos empresariales. (p. 33)

MARCO METODOLÓGICO

El presente marco metodológico posee un enfoque cuantitativo, donde se analiza el nivel de riesgo de control en los procedimientos que realiza el talento humano del Departamento de Bodega de la empresa Reybanpac. Para lo cual se efectuaron indagaciones con instrumentos de recolección de datos cuantitativos. De igual manera se considera la aplicación del método inductivo, en virtud de que se efectúa una segregación de los principales hallazgos referentes a la temática de estudio, lo cual facilita el establecimiento de conclusiones generales sobre la importancia que posee el desarrollo de actividades de control interno en los procedimientos ligados al manejo de las existencias empresariales.

De igual manera se aplica el método analítico, puesto que se efectúa una indagación sigilosa de cada una de las actividades o procedimientos que se desarrollan en el Departamento de Bodegas de la empresa Reybanpac, con el objetivo de establecer las principales debilidades relacionadas con el control interno del manejo de las existencias. Los tipos de investigación empleados fueron: investigación de campo y documental, la primera en virtud de que se obtuvo contacto directo con las unidades de análisis para la obtención de hallazgos relevantes, mientras que la segunda se sustentó en el análisis de diferentes fuentes teóricas sobre la variable objeto de estudio, lo cual representa el sustento informativo de la investigación.

Las técnicas aplicadas fueron una encuesta de control interno y análisis documental, conformadas por los instrumentos cuestionario de control interno y revisión bibliográfica. Es importante manifestar, que a través del cuestionario de control interno se establece el nivel de riesgos de control en el departamento de Bodega. Además, se encuentra dirigido a un colaborador de dicha área.

RESULTADOS

La investigación acerca del riesgo de control en el departamento de Bodega de la empresa Reybanpac de la parroquia San Juan, presenta como resultados los hallazgos identificados en la aplicación del cuestionario de control interno, donde se consultan los procedimientos que se realizan con respecto a la gestión de las existencias. Además, por medio de dicho instrumento se evalúa el nivel de riesgo relacionado con cada una de las actividades ligadas a la gestión del inventario.

El presente cuestionario de control interno fue seleccionado de la investigación realizada por Acuña (2020) quien indagó sobre el riesgo de control de las existencias en una empresa de línea blanca de Perú. Por lo tanto, el instrumento seleccionado goza de validez y pertinencia. Además, las interrogantes del mismo se plantearon en función de las necesidades del proyecto. De igual manera, se destaca que el cuestionario fue aplicado a dos colaboradores de la empresa Reybanpac, que son: Jefe de Bodega y Jefe de Compra, con la intención de contrastar los hallazgos obtenidos. A continuación, se muestran los resultados alcanzados:

Tabla 1
Cuestionario de control Interno

Empresa Reybanpac (Agencia San Juan)						
Cargo: Asistente de Bodega Entrevistador: Jesús Olaya				Fecha: 20/3/2023 Hora: 14:00 pm Lugar: Empresa Reybanpac- San Juan		
N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN - OPINIÓN
		Si	No	Calf. Obt.	Puntaje Óptimo	
1	¿Se ha establecido claramente las responsabilidades del talento humano que labora en Bodega?	X		10	10	
2	¿Son adecuadas las precauciones para evitar la presencia de robos; se resguardan las existencias bajo llaves, donde solo ingresa personal autorizado?		x	5	10	Ingresa personal de otra área.
3	¿Las salidas de productos se efectúan con órdenes de entregas autorizadas y aprobadas?	X		7	10	Las órdenes de entrega se realizan posterior a la entrega de las existencias en determinados momentos.

Nota: la tabla muestra los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno al Jefe de Bodega.

Tabla 2*Continuación del Cuestionario de control Interno*

Empresa Reybanpac (Agencia San Juan)						
Nombre del entrevistado:			Fecha: 20/3/2023			
Cargo: Asistente de Bodega			Hora: 14:00 pm			
Entrevistador: Jesús Olaya			Lugar: Empresa Reybanpac- San Juan			
Nº	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN - OPINIÓN
		Si	No	Calf. Obt.	Puntaje Óptimo	
4	¿Se verifican las existencias recibidas con los informes de entrega y recepción?	X		4	10	Es un escenario que condiciona el control efectivo de las existencias.
5	¿Se ejecuta un registro de inventario permanente de las partidas más importantes?	X		7	10	Existe esa prioridad, pero no se supervisa de manera periódica
6	¿Las personas que realizan o gestionan los registros y actividades de seguimiento son diferentes a los encargados de custodiar las existencias?		X	6	10	
7	¿Se tiene mayor atención con los productos que más rotan?		X	5	10	No existen análisis de rotación.
8	¿Se llevan registros adecuados para las existencias en poder de proveedores, depósito o en consignación de otros?		X	2	10	No existe tal procedimientos
9	¿Se ejecuta un recuento físico de las existencias de manera periódica en consignación o en poder de otros?		X	0	10	Existe esa prioridad, pero no se supervisa de manera periódica
10	¿Se han presentado actos donde se evidencien pérdidas o ausencia de existencias?	X		3	10	Sí, pero no de manera constante, han sido pocas veces que se han presentado dichas situaciones.
11	¿Los registros son actualizados de manera periódica según las existencias en físico?		X	2	10	No se efectúa un registro permanente de las existencias.
12	¿Existen un manual interno para la recepción, conservación, control y custodia de las existencias?	X		7	10	No se evalúa su cumplimiento.
TOTALES				58	120	

Nota: la tabla muestra los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno al Jefe de Bodega.

Los resultados obtenidos demuestran que Reybanpac a pesar de ser una empresa con un gran crecimiento empresarial, presenta ciertas debilidades en el desarrollo de actividades de control con respecto al manejo de las existencias en el departamento de Bodega. Es así, que se identificó que no se ejecutan evaluaciones periódicas y constantes en la actualización de los registros con respecto al inventario físico.

De igual manera se determinó que no se han establecido de manera formal las responsabilidades sobre el manejo de las existencias y que no se realiza un seguimiento a todos los productos que salen de Bodega para garantizar su uso adecuado. En función de los hallazgos descritos, resulta fundamental establecer el nivel de confianza y riesgo por parte de la Empresa Reybanpac. El propósito de dicho procedimiento es determinar si los procedimientos actuales que se realizan en el departamento de Bodega permiten garantizar un adecuado manejo de las existencias. A continuación, se presentan los resultados:

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo de control

Nivel de Riesgo y Confianza		
Alto	RIESGO Moderado	Bajo
76% - 95%	52% 51% - 75%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
48% Bajo	Moderado	Alto
Calificación Total (CT)	CONFIANZA	58
Ponderación Total (PT)		120
Nivel de confianza (NC) = $CT/PT*100$		48%
Riesgo de control (RC) = $100\% - NC$		52%

Nota. La tabla presenta el nivel de riesgo (52%) y confianza (48%) en la gestión de las existencias.

El análisis permitió determinar que el nivel de confianza en cuanto a la gestión de las existencias es bajo, puesto que presentó un porcentaje del 48%; mientras que el nivel de riesgo fue de 52% el cual se puede considerar moderado. El escenario descrito revela ciertas debilidades en cuanto a la administración de los inventarios en la empresa Reybanpac, según la información proporcionada por el Jefe de Bodega. No obstante, en la presente investigación también se consideró la opinión del Jefe de Compras, quien es la persona encargada de realizar el proceso de adquisición de materiales e insumos de acuerdo con las necesidades de la empresa; motivo por el cual, se presentan los siguientes resultados:

Tabla 3. Cuestionario de Control de las Existencias

Empresa Reybanpac (Agencia San Juan)								
Procedimiento	Elementos	Nombre del entrevistado: Cargo: Jefe de Compras Entrevistador: Jesús Olaya			Fecha: 6/4/2023 Hora: 14:00 pm Lugar: Empresa Reybanpac- San Juan			
Control de Existencias	Custodia	Nº	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN - OPINIÓN
				Si	No	Calf. Obt.	Puntaje Óptimo	
		1	¿Se ha establecido claramente las responsabilidades del talento humano que labora en Bodega?	X		10	10	Existen 3 personas responsables de las actividades operativas de Bodega.
		2	¿Son adecuadas las precauciones para evitar la presencia de robos; es decir se resguardan las existencias bajo llaves, donde solo ingresa personal autorizado?		x	3	10	Existe el ingreso de personal no autorizado. Es decir, cualquier persona puede entrar y no existen cámaras de seguridad.
		3	¿Las salidas de productos se efectúan con órdenes de entregas autorizadas y aprobadas?	X		3	10	Sí existen solicitudes de entrega, pero no son revisadas apropiadamente.
4	¿Se verifican las existencias recibidas con los informes de entrega y recepción?	X		10	10	Es un escenario que condiciona el control efectivo de las existencias.		

Nota: la tabla muestra los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control de existencias.

Tabla 4. Continuación del cuestionario de Control de las Existencias

Empresa Reybanpac (Agencia San Juan)								
Procedimiento	Elementos	Nombre del entrevistado: Cargo: Jefe de Compras Entrevistador: Jesús Olaya			Fecha: 6/4/2023 Hora: 14:00 pm Lugar: Empresa Reybanpac- San Juan			
Control de Existencias	Registro de Inventario Permanente	N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN - OPINIÒN
				Si	No	Calf. Obt.	Puntaje Óptimo	
		5	¿Se ejecuta un registro de inventario permanente de las partidas más importantes?		X	2	10	No se efectúa un registro permanente de las existencias más importantes.
		6	¿Las personas que realizan o gestionan los registros y actividades de seguimiento son diferentes a los encargados de custodiar las existencias?		X	5	10	
		7	¿Se tiene mayor atención con los productos que más rotan?		X	5	10	
8	¿Se llevan registros adecuados para las existencias en poder de proveedores, depósito o en consignación de otros?		X	4	10	Es un escenario que condiciona el control efectivo de las existencias.		

Nota: la tabla muestra los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control de existencias.

Tabla 5. Continuación del cuestionario de Control de las Existencias

Procedimiento	Elementos	Nombre del entrevistado: Cargo: Jefe de Compras Entrevistador: Jesús Olaya		Fecha: 6/4/2023 Hora: 14:00 pm Lugar: Empresa Reybanpac- San Juan				
		N°	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN - OPINIÓN
Si	No			Calf. Obt.	Puntaje Óptimo			
Control de Existencias	Inventario Físico	9	¿Se ejecuta un recuento físico de las existencias de manera periódica en consignación o en poder de otros?	X		7	10	Sí se realiza, pero es un procedimiento con presencia de debilidades.
		10	¿Se han presentado actos donde se evidencien pérdidas o ausencia de existencias?	X		5	10	Pero no de forma periódica.
		11	¿Los registros son actualizados de manera periódica según las existencias en físico?	X		7	10	Cada seis meses.
		12	¿Existen un manual interno para la recepción, conservación, control y custodia de las existencias?	X		6	10	Existe un manual pero no se gestiona adecuadamente su cumplimiento.
Total						41	120	

Nota: la tabla muestra los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control de existencias.

Tabla 6

Nivel de confianza y riesgo de control del cuestionario aplicado al Jefe de Compras.

Nivel de Riesgo y Confianza		
Alto	RIESGO Moderado	Bajo
76% - 95%	66%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
34%		
Bajo	Moderado	Alto
	CONFIANZA	
Calificación Total (CT)		41
Ponderación Total (PT)		120
Nivel de confianza (NC) = $CT/PT*100$		34%
Riesgo de control (RC) = $100\% - NC$		66%

Nota. La tabla presenta el nivel de riesgo (66%) y confianza (34%) en la gestión de las existencias.

Los resultados del cuestionario de control interno aplicado al Jefe de Compras evidencian un escenario similar al aplicado al Jefe de Bodega; por lo tanto, se determina la presencia de un riesgo de control moderado, lo cual es un contexto negativo para la empresa, debido a que puede representar pérdidas económicas para la misma por concepto de dolo o pérdida de los insumos destinados para las actividades operativas y productivas de la organización. Por lo tanto, resulta importante enlistar los hallazgos obtenidos que explican el nivel del riesgo detectado en el Departamento de Bodega.

- No existe colaborador que se encargue de evaluar las actividades de registro y despacho que realiza el talento humano de Bodega, lo cual genera un elevado grado de posibilidad para la pérdida de insumos y demás existencias.
- No se establecen las precauciones necesarias para evitar la pérdida o hurto de los insumos y existencias.
- Además, se determinó que no se efectúa un adecuado recuento físico de las existencias de manera periódica en consignación o en poder de otros, lo cual provoca que los insumos y demás materiales no tengan una adecuada gestión.

- Las existencias se encuentran disponibles para cualquier colaborador de la empresa; por lo tanto, es un escenario que aumenta el riesgo de pérdida de los insumos.

Los hallazgos identificados justifican el nivel de riesgo de control identificado en la aplicación del cuestionario de control interno sobre las existencias en el departamento de Bodega. Por lo tanto, la situación identificada invita a la revisión de la cuenta inventario en los estados financieros de la empresa Reybanpac, con la intención de determinar el grado de importancia que posee dicha cuenta en el activo empresarial; motivo por el cual se efectúa un análisis vertical del grupo de los activos corrientes.

Tabla 7.
Análisis Vertical del grupo de Activos Corrientes 2022

Activo	Código	Importe	%
Activo Corriente	101	\$101,593,393.77	
Efectivo y equivalentes de efectivo	10101	\$7,576,000.00	7.46%
Caja	1010101	\$3,467,780.19	3.41%
Instituciones Financieras Públicas	1010102	\$50,313.06	0.050
Instituciones Financieras Privadas	1010103	\$4,057,906.75	4%
Activos Financieros	10102	\$10,821,575.75	10.65%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	1010205	\$12,614,383.26	12.42%
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	1010206	\$5,032,626.25	4.95%
Provisión por cuentas incobrables y deterioro	1010207	\$-6,825,433.76	-6.72%
Inventarios	10103	\$64,973,927.46	63.95%
Servicios y otros pagos anticipados	10104	\$270,468.42	0.27%
Activos por impuestos corrientes	10105	\$17,879,328.30	17.60%
Otros activos corrientes	10108	\$72,093.84	0.07%

Nota: la tabla muestra los resultados del análisis vertical de los activos corrientes en el año 2022.

Los resultados del análisis vertical realizado al grupo de los activos corrientes revelan que la cuenta inventarios es la más importante, debido a que representa el 63.95% de los activos a corto plazo de la empresa Reybanpac. El escenario identificado denota la importancia de reducir el riesgo de control sobre las existencias, puesto que es un factor relevante para la organización, en el sentido de evitar pérdidas económicas que condicionen la situación financiera de la compañía. También se aplicaron las razones financiera rotación del inventario y prueba ácida, con la intención de evidenciar la relevancia que posee realizar un adecuado control de las existencias.

Figura 1.

Rotación del Inventario – Reybanpac

Rotación de Inventario 2021 =	$\frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventarios}}$	=	$\frac{225,745,460.87}{68,737,271.29}$	=	3.28	veces
Rotación de Inventario 2022 =	$\frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventarios}}$	=	$\frac{218,408,608.54}{64,973,927.46}$	=	3.36	veces

Nota: la figura muestra la rotación del inventario de la empresa Reybanpac.

Figura 2.

Rotación del Inventario en días – Reybanpac

Rotación de Inventario en días 2021 =	$\frac{365}{\text{Rotación del Inv.}}$	=	$\frac{365}{3.28}$	=	111	días
Rotación de Inventario en días 2022 =	$\frac{365}{\text{Rotación del Inv.}}$	=	$\frac{365}{3.36}$	=	108	veces

Nota: la figura muestra la rotación del inventario en días de la empresa Reybanpac.

Los resultados obtenidos en la figura 1 y 2 revelan que la organización tardó menos tiempo en la reposición de sus inventarios con respecto al periodo inmediato anterior. El hallazgo identificado demuestra que la empresa Reybanpac se reabastece 3 veces por año, lo cual es un escenario que demuestra la importancia de controlar las existencias, debido a que dicho contexto también puede generarse por las pérdidas de determinados insumos y materiales necesarios para las actividades operativas y productivas de la empresa.

Figura 3.
Prueba Ácida – Reybanpac

Prueba Ácida 2021	A. Corrientes – Inventarios	=	$\frac{105,511,959.06 - 68,737,271.29}{145,859,097}$	=	0.25
=	Pasivos Corrientes				
Prueba Ácida 2022	A. Corrientes – Inventarios	=	$\frac{101,593,393.8 - 64,973,927.46}{133796086.5}$	=	0.27
=	Pasivos Corrientes				
	Prueba Ácida <i>Industria</i>	=			1.06

Nota: la figura muestra el cálculo de la razón financiera prueba ácida de la empresa Reybanpac.

Los resultados de la razón financiera prueba ácida demuestran que la empresa no cuenta con la liquidez corriente necesaria para cancelar sus compromisos a corto plazo cuando no se toma en cuenta los inventarios, debido a que por cada dólar que se debe, la organización sólo cuenta con 0.27 centavos, lo cual no es adecuado, debido que aquello afectaría el desarrollo de la actividad comercial de la compañía. De igual manera se determinó que el indicador obtenido difiere de lo que recomienda los indicadores financieros de la industria proporcionado por la Súper Intendencia de Compañía, Valores y Seguros. El escenario identificado denota la relevancia que tiene el inventario para Reybanpac, puesto que son necesarios para generar liquidez y una adecuada salud financiera.

En función de los resultados obtenidos resultó importante conocer si la empresa se ha visto afectada económicamente sobre el manejo de las existencias; motivo por el cual, se realizó una valoración física de las existencias en consignación o en poder de otras personas, con el propósito de determinar las principales debilidades en la gestión de los insumos o materiales de la empresa. Reybanpac posee un portafolio de 154 existencias, en la que se encuentran productos fertilizantes, combustible, pallet, adhesivos, tuberías, protectores plásticos, entre otros más. Por lo tanto, la valoración fue realizada desde el momento del despacho de dicha existencia en el área de Bodega y su gestión en las labores de campo.

En dicho proceso de valoración se identificó que existen solicitudes de entrega de las existencias que no cuentan con todas las firmas de responsabilidad, lo cual no es un dato menor, debido a que denota el endeble control con respecto a la administración del inventario empresarial, dicho hallazgo puede observarse en anexos (se adjunta evidencia fotográfica). Los resultados de la evaluación realizada denotan inconsistencias en el manejo de productos como la urea y el diésel, debido a que los registros detallados no son lo que realmente se ejecutan. Por ejemplo, el detalle del horómetro de los motores de riesgo es diferente al que se detalla en los registros de control, lo que es un aspecto a tener en cuenta, puesto que dependiendo del tiempo de uso de la maquinaria se demanda el combustible.

Los hallazgos identificados se establecen con las inconsistencias detectadas de los productos de mayor rotación de la empresa Reybanpac, donde se realiza una estimación mensual de las pérdidas económicas que se generan en la compañía por el nivel de riesgo de control identificado en el manejo de las existencias. A continuación, se muestra el detalle de aquellos productos que no cuentan con una gestión adecuada en las labores productivas de la empresa:

Tabla 8.

Proyección mensual de las pérdidas económicas de los productos de mayor rotación.

Código	Descripción Productos	Perdida Promedio por mes	Uni.	Precio Unitario	Precio Total
1130445	FRT UREA SC 50KG	200	KG	43,89	175,56
1130480	FRT MURIAT POT SOL BLAN SC 50K	150	KG	48,5	145,5
1150869	HRB ANFINO	0,5	LT	250,2108	125,1054
1190276	MNG BF HN AZF 36"X73"X0.00045"	0,02	M1	87,28	1,7456
1190287	MNG BF HN AZF 36"X75"X0.00045"	0,02	M1	89,66	1,7932
4200085	PARASEAL	8	RL	15,7	125,6
1151398	SANIBACT 25 (20LT)	2	KG	73,9382	147,8764
5190002	DIESEL	700	GL	3,2888	2302,16
Total					\$3025.18

Nota: la tabla muestra los valores proyectados de pérdidas económicas por el inadecuado manejo de las existencias.

Son varios los productos de la empresa Reybanpac que está susceptible de pérdida o de actos dolosos debido a las debilidades en el desarrollo de actividades de control con respecto al manejo de las existencias en el departamento de Bodega. Entre los principales se encuentran la Urea con una merma promedio al mes de 4 sacas que equivale a \$175.56; diésel con 700 galones al mes, estimándose un valor de \$2,032.16 al año. Son los productos que más impacto generan, en virtud de que son solicitados con regularidad a Bodega para las diversas actividades de producción de la empresa. Sí dichas estimaciones identificadas en el proceso de recuento físico realizado en un mes, se proyectan al año, las pérdidas alcanzarían un valor de \$ 36.304,09.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados identificados en la aplicación del cuestionario de control interno permitieron conocer que el nivel de confianza de Reybanpac es bajo mientras que el nivel de riesgo de control es moderado en lo que respecta a la gestión de las existencias. Dicho hallazgo se identificó tanto en la aplicación del cuestionario del Jefe de Bodega y Compras de la empresa. Lo mencionado revela debilidades en cuanto al control de los inventarios para un apropiado manejo de los mismos y la importancia de establecer acciones correctivas con la finalidad de que haya una adecuada gestión y control de las existencias para evitar pérdidas financieras.

Los datos descritos guardan relación con el estudio de Tibán (2017) quien a través de la aplicación de un cuestionario de control de inventarios para la empresa Improfreico S.A. de la ciudad de Ambato determinó que el nivel de confianza en cuanto a la gestión de existencias fue moderado (70%), mientras que el riesgo fue bajo (30%). Por lo que consideraron pertinente efectuar acciones de mejora para llevar un eficiente control de los inventarios y minimizar las debilidades existentes que pueden poner en riesgo a la empresa.

Por otra parte, los hallazgos evidenciaron que la cuenta inventarios es la más importante del grupo de los activos corrientes, he ahí su importancia de reducir el riesgo de control sobre el manejo de las existencias, debido a que la presente de debilidades provoca la pérdida de productos e insumos que son necesarios para las actividades de producción de banano y operación, esto a su vez genera pérdidas económicas. El hallazgo identificado concuerda con lo manifestado por Ojeda y Mogollón (2019) en su investigación, donde determinaron que la falta de planificación y control en los inventarios, provocó a la empresa pérdida de materiales necesarios para el proceso de producción, exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento.

CONCLUSIONES

Tomando en consideración los resultados del estudio y en base a los objetivos planteados se establecieron las siguientes conclusiones:

El nivel de riesgo que presenta el área de Bodega de la empresa Reybanpac es moderado; mientras que el nivel de confianza es bajo, lo cual demuestra la presencia de inconsistencias en el desarrollo de los procedimientos administrativos y contables con respecto a la gestión y custodia de las existencias. Por lo tanto, determinar el riesgo de control en las organizaciones es importante porque ayuda a la administración a reconocer y examinar riesgos que puedan poner en peligro a la situación económica y operativa de la empresa; motivo por el cual, se constituye en una importante herramienta para el proceso de toma de decisiones.

Los procedimientos administrativos y contables que se realizan en el departamento de Bodega de la Empresa Reybanpac de la parroquia San Juan son: registros de los ingresos y salidas de insumos y materiales, gestión interna para la recepción, conservación, control y custodia de las existencias. Además, se determinó que existen debilidades en cuanto a la ejecución de procedimientos para un eficiente control y seguimiento de las existencias y así minimizar el riesgo operativo y financiero.

Las principales debilidades internas del departamento de Bodega con respecto al manejo de las existencias son: no se actualizan de manera periódica las existencias, acceso de otras personas a las bodegas, lo cual condiciona el control efectivo de las mismas, no se gestiona adecuadamente el manual interno para la recepción, conservación, control y custodia de las existencias, no están claramente definidas las responsabilidades con respecto al registro y control de los inventarios y ausencia de un procedimiento que verifique que las existencias que salen de bodega se gestionen de forma correcta.

RECOMENDACIONES

Se sugiere a la empresa Reybanpac reducir el nivel de riesgo del área de Bodega, con la finalidad de reducir la presencia de debilidades con respecto la gestión de las existencias de la compañía. Por lo tanto, es recomendable implementar actividades de control más eficientes que permitan mitigar problemas en la administración del inventario que representen pérdidas económicas para la empresa.

Es recomendable realizar una auditoría de gestión a los procesos relacionados con la recepción, custodia y despacho de las existencias en el área de Bodega para la identificación de debilidades organizacionales y así establecer medidas correctivas por parte de los gestores. La auditoría proporcionará información para conocer cómo se están llevando a cabo las operaciones o si se requiere efectuar acciones de mejora para incrementar la capacidad productiva y también permite identificar los riesgos en el departamento de Bodega de la empresa Reybanpac de la parroquia San Juan

De igual manera se recomienda realizar valoraciones de riesgos de control de manera periódica en el departamento de Bodega para determinar las debilidades internas ligadas en el manejo de las existencias y a través de aquello realizar acciones que ayuden a dar un mejor seguimiento y control de los insumos y materiales que son destinados para las diversas áreas productivas de la empresa.

REFERENCIAS

- Arévalo, M. (13 de Octubre de 2020). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas*. Obtenido de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-la-importancia-de-la-gestion-de-riesgos-dentro-de-las-empresas>
- Berbey, E., Valencia, M., & González, A. (2019). Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. *Revista Frecosapiens*, 2(1), 1-10. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211048002/html/index.html#:~:text=Control%20previo%20es%20el%20practicado,%2C%20M.%2C%202009>).
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de <file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf>
- Calle, J. (6 de Octubre de 2022). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno*. Obtenido de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control#:~:text=El%20ambiente%20de%20control%20interno,de%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20riesgo>.
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control Interno*. Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>

- Contraloría General del Estado. (13 de Mayo de 2019). Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. *Última modificación: 13-may.-2019*. Quito, Pichincha, Ecuador: Lexis finder.
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a la Economía*, 1-10. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Escobar, R. (2018). Diseño de un Manual de control interno de Cueva y Cuenva Ingenieros S.A. (*Tesis de pregrado*). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/20471/Escobar%20Rivera%20Richard%20Omar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guerrero, M., Medina, A., & Nogueira, D. (2020). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Scielo*, 41(1), 1-14. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v41n1/1815-5936-rii-41-01-e4101.pdf>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Morales, P. (2021). Evaluación del Control Interno de las empresas productoras del Jeans en el Cantón Pelileo Caso Silveer Jeans. (*Tesis de pregrado*). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato.

- Ojeda, A., & Mogollón, W. (2019). Gestión de inventarios en la empresa agrícola bananera S.A.C Piura 2019. (*Tesis de grado*). Universidad Nacional de Piura, Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2312/CCFI-OJE-MOG-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ortiz, Y. (2018). El control posterior y los procedimientos administrativos del RENIEC en Lima 2012-2014. (*Tesis de posgrado*). Universidad César Vallejo, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12713/Ortiz_RYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20Control%20Posterior%20ayuda%20a,instituci%C3%B3n%2C%20buscando%20con%20estas%20evitar
- Tibán, M. (2017). “El control de inventarios y la liquidez de la empresa Improfreico S.A. de la ciudad de Ambato”. (*Tesis de grado*). Universidad de Ambato, Ambato.
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoria de gestión un aherramienta de mejora continua*. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Obtenido de <https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chávez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191.
- 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, Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de control interno

Empresa Reybanpac (Agencia San Juan)						
Cargo: Asistente de Bodega Entrevistador: Jesús Olaya				Fecha: 20/3/2023 Hora: 14:00 pm Lugar: Empresa Reybanpac- San Juan		
Nº	PREGUNTAS	RESP.		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN - OPINIÓN
		Si	No	Calif. Obt.	Puntaje Óptimo	
1	¿Se ha establecido claramente las responsabilidades del talento humano que labora en Bodega?	X		10	10	
2	¿Son adecuadas las precauciones para evitar la presencia de robos; se resguardan las existencias bajo llaves, donde solo ingresa personal autorizado?		x	5	10	Ingresan personal de otra área.
3	¿Las salidas de productos se efectúan con órdenes de entregas autorizadas y aprobadas?	X		7	10	Las órdenes de entrega se realizan posterior a la entrega de las existencias en determinados momentos.
4	¿Se verifican las existencias recibidas con los informes de entrega y recepción?	X		4	10	Es un escenario que condiciona el control efectivo de las existencias.
5	¿Se ejecuta un registro de inventario permanente de las partidas más importantes?	X		7	10	Existe esa prioridad, pero no se supervisa de manera periódica
6	¿Las personas que realizan o gestionan los registros y actividades de seguimiento son diferentes a los encargados de custodiar las existencias?		X	6	10	
7	¿Se tiene mayor atención con los productos que más rotan?		X	5	10	No existen análisis de rotación.
8	¿Se llevan registros adecuados para las existencias en poder de proveedores, depósito o en consignación de otros?		X	2	10	No existe tal procedimientos
9	¿Se ejecuta un recuento físico de las existencias de manera periódica en consignación o en poder de otros?		X	0	10	Existe esa prioridad, pero no se supervisa de manera periódica
10	¿Se han presentado actos donde se evidencien pérdidas o ausencia de existencias?	X		3	10	Sí, pero no de manera constante, han sido pocas veces que se han presentado dichas situaciones.
11	¿Los registros son actualizados de manera periódica según las existencias en físico?		X	2	10	No se efectúa un registro permanente de las existencias.
12	¿Existen un manual interno para la recepción, conservación, control y custodia de las existencias?	X		7	10	No se evalúa su cumplimiento.

Anexo 2. Artículos registrados en la Bodega.

5541004							
					Page -		1
EXISTENCIAS							
2do Codigo	Descripcion					Costo	Costo
Articulo	del Articulo	UM	Existencia	Cant.Sec.	UM.Sec	Unitario	Total
1130445	FRT UREA SC 50KG	UN	42		S1	37	1554
1130480	FRT MURIAT POT SOL BLAN SC 50K	UN	44		S1	37	1628
1130519	ACIDO CITRICO ANHID SC(25KG)	UN	1.217		S1	50.0518	60.91
1130926	FRT FERTIBORO SOL SC 25KG	UN	4		S1	31.49	125.96
1131289	FRT SULF ZINC HEP HIDR SC 25KG	UN	4		S1	23.99	95.96
1150207	N- LARGE LT	LT	2.8217		LT	52.5	148.14
1150396	PEGA (10KG) (C-8315)	UN	7.344		KG	20.64	151.58
1150780	NMT VERANGO (1 LT)	UN	119		LT	140.4	16707.6
1150869	HRB ANFINO	LT	0.806		LT	233.7811	188.43
1151398	SANIBACT 25 (20LT)	UN	3.6302		LT	70.1285	254.58
1161392	FDA AD IMP GLOBAL VILLAGE	M1	0.4		UN	94.7655	37.91
1170019	CNT BD LLA UND	UN	120		UN	0.0031	0.37
1170020	CNT BD CFE UND	UN	79		UN	0.0031	0.24
1170021	CNT BD BLC UND	UN	91		UN	0.0031	0.28
1170022	CNT BD AZL UND	UN	28		UN	0.0031	0.09
1170023	CNT BD AMR UND	UN	440		UN	0.0031	1.36
1170024	CNT BD VRD UND	UN	58		UN	0.0031	0.18

Anexo 3. Certificado SRI

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social REYBANPAC, REY BANANO DEL PACIFICO C.L.		Número RUC 0990326606001	
Representante legal • VITERI ANDRADE LEONARDO RENE			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 31/10/1981	Fecha de actualización 13/02/2023	Inicio de actividades 27/09/1977	
Fecha de constitución 27/09/1977	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial SI	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI			
Dirección			
Calle: AV. CARLOS JULIO AROSEMENA Número: SOLAR 41 Carretera: VIA A DAULE Kilómetro: 2.5 Edificio: FAVORITA Manzana: 1 Referencia: FRENTE AL CENTRO COMERCIAL ALBAN BORJA			
Medios de contacto			
Teléfono trabajo: 043706900 Email: saquino@favoritafc.com			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • A01260101 - CULTIVO DE PALMAS DE ACEITE (PALMA AFRICANA). • C16100101 - ACTIVIDADES DE SECADO, ASERRADO (MADERA EN BRUTO). • P85499401 - OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA N.C.P. • A02100102 - EXPLOTACIÓN DE VIVEROS FORESTALES • L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES). • A02200201 - PRODUCCIÓN DE MADERA EN BRUTO (ROLLOS) UTILIZADA EN FORMA NO PROCESADA COMO PUNTALES, ESTACAS, CERCAS, ETCÉTERA. • G46301101 - VENTA AL POR MAYOR DE BANANO Y PLÁTANO. • A016309 - OTRAS ACTIVIDADES DE POSCOSECHA: DESMOTADO DE ALGODÓN, PREPARACIÓN DE HOJAS DE TABACO, PREPARACIÓN DE CACAO Y CAFÉ EN GRANO, SECADO AL SOL DE FRUTAS Y HORTALIZAS. • G463021 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS, INCLUIDO HELADOS, BOLOS, ETCÉTERA. 			
		Activar Windows Ve a Configuración	
		1/2	

Anexo 4. Entrevista al Jefe de Bodega



Junto al Jefe de Bodega. Lcdo. Kelvin Luna realizando la entrevista.

Anexo 5. Observación

YBRANPAC		CONTROL DE COMBUSTIBLE AÑO 2022															ADMINISTRACION SEYBAPAC									
UBICACION	INFORMACION DEL EQUIPO										DATOS DE HACIENDA					ADMINISTRACION SEYBAPAC										
	MODELO	SERIE	RPM	MODELO	SERIE	PSI	AMPERE	HP	Saldo Inicial	Saldo Final	Horas Inicial	Horas Final	Horas Trabajada	Consumo	Trabajada	Consumo	Trabajada	Consumo	Trabajada							
GENERADORES																										
Gen. Equip. 1	JD	4099DF	182275		4099DF	182275			461	15455.0	15312	27.0	96	0		365	92%	2000	1.68	1.80						
Gen. Equip. 3	Dewitz	TD1241-3D1	88080301339		TD1241-3D1	88080301339			238	33.0	33	0.0	0	0		238	78%	3000	#D07(0)	0.80						
Gen. Equip. FM 5	Dewitz	TD1241-3D1	88071031178		TD1241-3D1	88071031178			190	481.0	504	23.0	23	0		167	38%	500	1.00	0.80						
Gen. Equip. S.Rafael 6	Mitsubishi	54L27262	156991		54L27262	156991			270	480.0	480	0.0	0	0		270	64%	500	#D07(0)	1.20						
									1,429			80.0	129		1,040											
MOTORES DE RIEGO																										
Motor # 1	JD	608LA7F01	103060		608LA7F01	85608LA035060			950	942.0	942	0.0	0	0		950	48%	2,000	#D07(0)	7.00						
Motor # 2	Cat	3306	64212649		3306	64218578	90	1740	1,137	946.0	991	45.0	324	0		823	37%	2,000	6.98	7.00						
Motor # 3	Cat	3306	64212650		3306	64212650	80	1680	1,225	558.0	608	50.0	387	0		838	61%	2,000	7.74	7.00						
Motor # 4	JD	608LA7F01	41154		608LA7F01	85608LA041154	100	1700	508	444	472	28.0	171	0		337	25%	2,000	6.11	7.00						
Ext. F. Matoroz	Cat	3306	64219279		3306	64219279	100	1700	702	1,178.0	1,189	15.0	89	0		693	70%	1,000	5.23	8.00						
Ext. Pantoja	JD	611289F02	411762		611289F02	80812890411762	150	1780	738	7,994.0	7,994	0.0	0	0		738	37%	2,000	#D07(0)	12.00						
									5,269			142.0	971		4,289											
ORDEÑEZ																										
Ordeñez 1	JD	608LA7F01	103060		608LA7F01	85608LA035060			950	942.0	942	0.0	0	0		950	48%	2,000	#D07(0)	7.00						
Ordeñez 2	Cat	3306	64212649		3306	64218578	1740	1,137	946.0	991	45.0	324	0		823	37%	2,000	6.98	7.00							
Ordeñez 3	Cat	3306	64212650		3306	64212650	1680	1,225	558.0	608	50.0	387	0		838	61%	2,000	7.74	7.00							
Ordeñez 4	JD	608LA7F01	41154		608LA7F01	85608LA041154	1700	508	444	472	28.0	171	0		337	25%	2,000	6.11	7.00							
									3,829	0	0	123	872		2,948											
OBSERVACIONES: El 13/11/2021 se da de alta el display del tablero de control del motor catcoja parator. El 15/11/2021 ingresaron 893 al estacion parator. 387 al punto 816. 816 al punto 812.																										
BOBBIERO ELABORADO					ADMINISTRADOR					JEFE DE RIEGO HDA.																

Archivo para el registro de consumos de combustible, por Motores de la Hacienda Unión.



Recepción de Combustible, se observa que Este la cantidad de la guía de compra.



Horómetro de Motor de Riego Prueba de consumo.

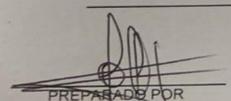


**CONSUMO DE COMBUSTIBLE
REPORTE SEMANAL**

HACIENDA Union #02 MARCA MOTOR CAT
 SECTOR 02 SERIES 3E208639
 SEMANA 47 MODELO 3406
 EQUIPO DE RIEGO Riego #03 GENERADOR _____

DIAS	CMTS. SALDO EN TANQUE		COMBUSTIBLE SALDO INICIAL	HOROMETRO INICIO	HOROMETRO APAGADO	HORAS LABORADAS	CONSUMO G/Ls COMBUSTIBLE	CARGA		R.P.M.	OTROS INSUMOS	UTILIZADOS EN DU	COMBUSTIBLE SALDO FINAL	CMTS. SALDO EN TANQUE	
	T.G.	T.P.						PSI	AMPERIO					T.G.	T.P.
Domingo															
Lunes	44	33	281	3510	3520	10	93	90		1350		1000	1188	121	46
Martes	121	26	1188	3520	3530	10	89	90		1710			1099	112	51
Miercoles	112	51	1099	3530	3541	11	50	90		1710			1049	108	43
Jueves	108	43	1049	3541	3551	10	96	90		1710			953	99	48
Viernes	99	48	953	3551	3561	10	95	90		1710			858	91	40
Sábado	91	40	858	3561	3569	8	-				Banano		858	91	40
TOTAL						59	423								

OBSERVACIONES: Entrada 1000 gls.


PREPARED POR

REVISADO POR

Registros sin firma de responsabilidad.

Anexo 6. Estados financieros

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO C.L.
	DIRECCIÓN	AV. CARLOS JULIO AROSEMENA KM. 2.5 Y MZ. 1 No. SOLAR 41 BARRIO:
	EXPEDIENTE	9134
	RUC	0990326606001
	AÑO	2022
	FORMULARIO	SCV.NIIF.9134.2020.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)		Apr 22, 22
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVO	1	368879824.77
ACTIVO CORRIENTE	101	101593393.77
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	7576000.00
CAJA	1010101	3467780.19
INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS	1010102	50313.06
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	4057906.75
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	10821575.75
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARÉS	10102010218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00
OTROS	10102010223	0.00
DERIVADOS	101020103	0.00
FORWARD	10102010301	0.00
FUTUROS	10102010302	0.00
OPCIONES	10102010303	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	12614383.26
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	6967225.41
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	6967225.41
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	5647157.85
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORÍA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	5647157.85
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	5032626.25
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	5032626.25
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-6825433.76
INVENTARIOS	10103	64973927.46
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	31091.08
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	3364904.42
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	5317952.84
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	56259979.12
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	270468.42
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	270468.42
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	0.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	17879328.30

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	16208619.72
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1670708.58
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

REPRESENTANTE(S)**CONTADOR****LEGAL(ES)**

AQUINO BAZAN SERGIO EDISON

VITERI ANDRADE

0990326606001

LEONARDO RENE

0.27956

1308878535

Anexo 7. Antiplagio



OLAYA PEREZ JESUS TRABAJO FINAL

5% Similitudes

< 1% Texto entre comillas

< 1% similitudes entre comillas

< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: OLAYA PEREZ JESUS TRABAJO FINAL.docx

ID del documento: e20ebb8e464af0540921b0d4195c2aea490393dd

Tamaño del documento original: 67,05 kB

Depositante: JOSE STALIN LAJE

Fecha de depósito: 12/4/2023

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 12/4/2023

Número de palabras: 8781

Número de caracteres: 57.217

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.reybanpac.com Reybanpac - :: Quiénes Somos <small>https://www.reybanpac.com/quienes-somos</small> 3 fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (114 palabras)
2	scielo.sld.cu Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisio... <small>http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362020000100002</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (40 palabras)
3	dspace.utb.edu.ec Desempeño laboral en la empresa Reybanpac c. A sucursal -San... <small>http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11767/3/E-UTB-FAFI-COM-000038.pdf.txt</small> 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (35 palabras)
4	localhost Diseño de sistema de control interno del departamento de bodega de ME... <small>http://localhost8080/xmlui/bitstream/16472/3/Diseño de un Sistema de Control Interno para el ...</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (32 palabras)
5	Estudio de Caso- Antonio Benito Murillo Malagon.docx Estudio de Caso- A... #3f543a <small>El documento proviene de mi grupo</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (31 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	MARLON CHIMBO.docx MARLON CHIMBO #8b39c7 <small>El documento proviene de mi grupo</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (34 palabras)
2	virtual.urbe.edu <small>http://virtual.urbe.edu/tesispub/0069669/fase01.pdf</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (35 palabras)
3	www.elcomercio.com La empresa que más empleo genera en Ecuador es Reybanp... <small>https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/empresa-genera-ecuador-reybanpac.html</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (30 palabras)
4	ESTUDIO DE CASO CNT-JENNIFER LILIANA SANTANA BAQUERIZO.docx ES... #c4e5aa <small>El documento proviene de mi grupo</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (23 palabras)
5	repositorio.ug.edu.ec <small>http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/39306/1/Tesis HERRERA CASTRO ANDRES-ARELLANO SA...</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (23 palabras)

Anexo 7. Carta de Aceptación**CARTA DE ACEPTACIÓN**

San Juan, 07 de Marzo del 2023

Por medio del presente Yo, Jimpson Leodan Guamangallo Alvarado con Cl. 1311089906, Administrador de la Hacienda Unión, empresa Reybanpac, certifico que el estudiante Sr. Jesús Darwin Olaya Pérez con Cl.1205680885 va a realizar su tema de estudio de caso titulado "RIESGO DE CONTROL DE LAS EXISTENCIAS EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA EMPRESA REYBANPAC EN LA PARROQUIA SAN JUAN PROVINCIA DE LOS RIOS PERIODO 2022."

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, el portador del documento puede hacer uso de la información conveniente a sus intereses, sin que esto ocasione perjuicio a la empresa.

Firma


Atentamente, **REYBANPAC C.L.**
FIRMA AUTORIZADA

Jimpson Guamangallo Alvarado

Cl. 1311089906