



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE  
CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TÍTULO  
CONTROL INTERNO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN  
EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA DISTRIBUIDORA VÍCTOR  
SÁNCHEZ**

**Autora: Ordoñez Sellan Irene Aurora**

**Tutor: Ec. Gaibor Vera Franklin Max**

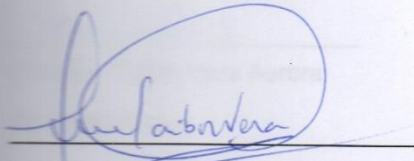
**MILAGRO, DICIEMBRE DE 2016  
ECUADOR**

DECLARACIÓN DE TITULACIÓN

### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es **Control Interno para detectar riesgos operativos en el área de abastecimiento de la distribuidora Víctor Sánchez**, presentado por la estudiante **Ordoñez Sellan Irene Aurora**, para optar al título de **Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría**.

Milagro, 5 de Diciembre del 2016



Ec. Gaibor Vera Franklin Max

C.I. 120323454-5

### DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre del 2016.

Ordóñez Sellan Irene Aurora

*Irene Ordóñez S.*

Ordóñez Sellan Irene Aurora

Ci: 092873725-3

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto a Dios por ser mi guía y darme sabiduría para culminar mi carrera.

A mi madre por ser mi ejemplo y motivación, por su apoyo incondicional durante todo el proceso de mi etapa académica.

A mi padre y mi hermano David por los consejos brindados.

**Ordoñez Sellan Irene Aurora**

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi gratitud a la UNEMI, a cada uno de los docentes que compartieron conmigo sus conocimientos.

Al Ec. Franklin Gaibor docente tutor, que me apoyó en la realización del presente trabajo de titulación.

**Ordoñez Sellan Irene Aurora**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejo, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue CONTROL INTERNO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA DISTRIBUIDORA VICTOR SANCHEZ y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 28 de noviembre del 2016

*Irene Ordoñez S.*

Ordoñez Sellan Irene Aurora

CI: 0928737253

## **ABREVIATURAS**

**COSO:** Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas.

**KONTRAG:** Ley de Control y Transparencia en los Negocios-Alemania.

**COCO:** Comité de Criterios de Control de Canadá.

**COBIT:** Objetivos de Control para Tecnologías de Información y Tecnologías Relacionadas.

**SAC:** Sistema de Auditoria y Control

## CONTENIDO

ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	v
ABREVIATURAS .....	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT .....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I .....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del Problema .....	2
1.1.1 Delimitación .....	3
1.2 . Objetivos .....	3
1.2.1 Objetivo General .....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
CAPÍTULO II .....	4
MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO.....	4
2.1 Marco Teórico y Referencial.....	4
2.1.1 Marco referencial .....	14
2.2 Marco Metodológico .....	16
2.3 Población y Muestra .....	17
2.4 Métodos y Técnicas.....	17
CAPÍTULO III .....	19
LA PROPUESTA .....	19
3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	19
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	19
3.2 CONCLUSIONES.....	22
3.3 RECOMENDACIONES .....	23
Bibliografía.....	24
Apèndice.....	27



**Tema:** Control Interno para detectar Riesgos Operativos en el Área de Abastecimiento de la Distribuidora Víctor Sánchez

## **RESUMEN**

El desarrollo de este trabajo está enfocado en detectar los riesgos operativos del área de abastecimiento de la Distribuidora Víctor Sánchez debido a que se han disminuido sus ingresos financieros, lo cual dio la pauta para realizar este proyecto, encontrándose en el trabajo investigativo que no se lleva un control de las existencias de esta empresa, lo cual ha generado el retraso en la entrega de las mercadería a los clientes, se incumplen con los procesos del área de bodega. Para proyectar una amplia información se aplicó una investigación descriptiva y explicativa. El método aplicado fue el inductivo el cual permitió observar los hechos de una manera más eficaz para de esta manera justificar esta propuesta, la técnica utilizada fue la entrevista, la misma que se aplicó al jefe de bodega de la distribuidora objeto de estudio quién brindo información necesaria para establecer como control el Modelo de Autoevaluación de Controles, a través del cual se fortalecerá el sistema de control de abastecimiento, manejándose información razonable, oportuna y eficiente para mantener el control total del área de bodega y de esta manera incrementar los niveles de rentabilidad de la Distribuidora.

**Palabras claves:** Control, Abastecimiento, Autoevaluación, Rentabilidad

## **ABSTRACT**

The development of this work is focused on detecting the operational risks of the supply area of the Distribuidora Víctor Sánchez due to the fact that its financial revenues have been reduced, which gave the guideline to carry out this project, being in the investigative work that is not carried out A control of the existence of this company, which has generated the delay in the delivery of the merchandise to customers, are not complied with the processes of the warehouse area. A descriptive and explanatory investigation was applied to project an ample information. The method applied was the inductive which allowed to observe the facts in a more effective way to justify this proposal, the technique used was the interview, the same was applied to the head of the warehouse of the distributor object of study who provides information Necessary to establish as control the Control Self-Assessment Model, through which the supply control system will be strengthened, handling reasonable, timely and efficient information to maintain total control of the warehouse area and in this way increase the levels of profitability Of the Distributor.

Key words: Control Warehouse Supply Self-evaluation Profitability

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas concentran sus esfuerzos en optimizar sus procesos, tanto en las áreas administrativas como operativas, para lograr altos niveles de rentabilidad y un posicionamiento permanente del segmento de mercado al que pertenecen. Por lo que el desarrollo de este proyecto se centró en la búsqueda de mejoras dentro del departamento de bodega de la Distribuidora Víctor Sánchez., ubicada en el cantón de Milagro, la misma que ofrece llantas para todo tipo de vehículos. El problema planteado por esta empresa es la falta de control en la gestión de bodega, lo que ha llevado a la compra de pedidos sin haber verificado las existencias en el almacén, generando un retraso en la entrega de los productos y por ende la devolución de la mercadería a la distribuidora, Razón por la cual la propuesta se centra en control interno para detectar riesgos operativos en el área de abastecimiento de la distribuidora Víctor Sánchez.

En la primera parte del proyecto se realizó el abordaje de problemas y subproblemas, delimitación, objetivos generales y específicos que abarcan los logros y beneficios que pretendemos lograr con el desarrollo de esta propuesta. En el segundo capítulo se refiere al marco teórico y metodológico que expresa la información relacionada con el tema planteado, el diseño de la investigación que nos permitió definir claramente el problema existente y nos lleva a hacer preguntas con respuestas trascendentales para la realización de investigaciones y análisis coherentes. En el capítulo tres se desarrolló toda la propuesta donde se consideró necesario implementar el Modelo de autoevaluación de controles.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

La distribuidora Víctor Sánchez está dedicada a la distribución y comercialización de llantas, baterías y repuestos para todo tipo de vehículos, por lo tanto, el área de abastecimiento de inventario mantiene una alta rotación, pero el control es muy deficiente en esta área, ya que se separan cada vez más de sus objetivos.

Se ha observado que el pobre control interno que existe en el área de abastecimiento ha presentado pérdidas y deterioro de las mercaderías.

La empresa presenta problemas en los procesos de adquisiciones debido la falta de coordinación entre los departamentos de compras y bodega lo cual ha generado la compra excesiva de productos.

Otro de los problemas que se suscitan en el área de bodega es el retraso en la entrega de la mercadería afecta en la satisfacción del cliente.

La poca optimización del tiempo por parte de los empleados, se origina por el incumplimiento de los procesos del área de bodega, lo cual afecta en la productividad de la empresa.

Cabe mencionar que la empresa tiene a su disposición todo el personal y los medios necesarios para la realización de un inventario, con el fin de lograr un mayor control

en el movimiento de la mercancía en el almacén de la empresa es primordial la aplicación de controles en el área de almacén.

### **1.1.1 Delimitación**

El problema de estudio está centrado en la ciudad de Milagro, el mismo que lo delimitaremos de la siguiente manera:

País: Ecuador  
Región: Costa  
Provincia: Guayas  
Cantón: Milagro  
Aspecto: control interno de una empresa  
Área: Administrativa

## **1.2. Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Conocer el sistema de control interno del área de abastecimiento utilizado por la distribuidora Víctor Sánchez y su enfoque en la maximización de utilidades

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Describir acciones que utiliza el proceso de control de inventario de mercancía que maneja actualmente la DISTRIBUIDORA VÍCTOR SÁNCHEZ, con respecto a la existencia de mercancía dentro del almacén.
- ✓ Identificar las fallas en los retrasos de entrega de mercadería en la DISTRIBUIDORA VICTOR SANCHEZ.
- ✓ Verificar el incumplimiento de los procesos del área de bodega de la empresa y su efecto en la productividad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO**

#### **2.1 Marco Teórico y Referencial**

##### **Inventario**

El vocablo inventario es de uso común en nuestra vida cotidiana. Según el diccionario de la Real Academia Española de la Lengua se trata de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. De una manera muy general, la existencia de los inventarios surge de la necesidad de aumentar el nivel del servicio al cliente.

Una gestión de inventarios está establecida como uno los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía, puesto que son cuantiosas las inversiones dentro de los inventarios, control de inversión asociado a las materias primas, inventarios en procesos y productos terminados, constituyen una potencialidad para lograr mejoras dentro del el sistema de una institución. Sin embargo, tomando en cuenta los efectos que causan los fenómenos, como la globalización, apertura de nuevos mercados, fabricación de nuevos productos de alta calidad, esto ha hecho que sea muy común escuchar comentarios del personal administrativo, gerencia y logística, que la administración de inventarios es el principal problema a enfrentar. (Vidal, 2006)

Cabe mencionar a Vidal uno de los problemas más típicos, es la existencia de excesos y faltantes siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o se

consume y muchos agotados de lo que si se vende o se consume. Este problema es muy conocido como desbalanceo de los inventarios. Cabe notar que una política de inventarios es darles respuesta a preguntas de cada cuanto se revisa el inventario, cuando ordenar y cuanto ordenar ya sean productos de uso dependiente o independiente. (Vidal, 2006)

### **Control de inventario**

Es la técnica que permite mantener la existencia de productos a niveles deseados.

El inventario corresponde al almacenamiento de bienes y productos, los cuales se mantienen en un sitio dispuesto para tal efecto.

Estos bienes y productos consisten comúnmente en:

- Materias primas
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Suministros y materiales

Los inventarios tienen un papel fundamental en la economía de las empresas e instituciones. Por lo tanto, debe encontrarse en la administración de inventarios un área fructífera para reducir los costos. Desde el punto de vista de la empresa, los inventarios representan una inversión, ya que se requiere de capital para tener reservas de materiales en cualquier estado.

En **manufactura**, como el enfoque es el producto físico, se da mayor importancia a los materiales y a su control.

En **servicios** el enfoque principal es sobre el servicio y su manipulación y se da muy poca importancia a los materiales.

En las **microempresas**, los inventarios son de vital importancia.

### **¿Por qué se deben tener Inventarios?**

La razón fundamental es que resulta físicamente imposible y económicamente poco práctico el que cada artículo llegue al sitio donde se necesita y cuando se necesita. Por ejemplo, aunque para un proveedor le sea físicamente posible suministrar

materias primas o productos terminados con intervalos de unas cuantas horas, esto resultaría prohibitivo debido al costo involucrado.

Otras razones son:

- a) Reducir los costos de manejo de materiales.
- b) Realizar compras masivas o al mayoreo con descuento.
- c) Tener un margen para reducir la incertidumbre de los pedidos.
- d) Lograr una recuperación favorable de la inversión.

### **Qué son los inventarios**

Los inventarios están representados por aquellos bienes corporales destinados a la venta en el concurso normal de los negocios, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o que se utilizan en la producción de otros que se van a vender, ya sean o no fabricados por la empresa, es decir se registra el valor de los bienes adquiridos para la venta por el ente económico que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para la venta. (Fernández, Xavier, 2011)

El inventario de mercancías constituye uno de los activos que demanda mayor inversión y de su venta se derivan los ingresos y las utilidades operacionales. Además, se presenta como un activo corriente en el balance general, dada la conversión en efectivo en forma rápida; el inventario de mercancías es un elemento importante en el estado de resultados, para la determinación del costo de ventas. (Hernández Díaz, 2009)

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras



- Entregas
- Devoluciones en las entregas
- Materiales en tránsito
- Materiales en consignación
- Inventario (final)

En la cuenta Compras se incluyen los materiales comprados durante el periodo contable con el objeto de tener en existencia. Esta cuenta compras tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa. Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia. Independientemente del sistema de gestión de stock que emplee la empresa, deben hacerse recuentos periódicos de las existencias. Estos recuentos o inventarios se realizan:

- Al menos anualmente, que sirve como base para la elaboración de las cuentas anuales de la empresa.
- Recuentos periódicos que se realizan para detectar errores cuando se emplea un sistema de revisión continua.
- Recuentos que sirven como base para realizar los pedidos cuando se emplea un sistema de revisión periódico.

El almacén es la parte fundamental para el cumplimiento de las actividades, en el cual se deben establecer mecanismos que lleven al control exacto de las existencias de mercancías, ya que estas representan el patrimonio de la empresa.

La empresa depende en gran parte de la buena organización y de que se lleven unos controles internos adaptados a la necesidad, autoridad, utilidad y registro exacto de cada una de las actividades que se ejecutan, ya que este permite que los informes contables sean absolutamente confiables para la empresa.

### **Inventario**

Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta,

los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito. (Añazco Baquero, 2010)

En el campo de la gestión empresarial, el inventario registra el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente. Los bienes de una entidad empresarial que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones. (Añazco Baquero, 2010)

### **Tipos de Inventarios**

Inventario inicial: es aquel en el cual se registra todos los bienes de la empresa. Solo se documenta los bienes existentes el día de elaboración. Por lo general se elabora al inicio del periodo contable, que suele ser el 1 de enero.

- Inventario periódico (inventario puntual)
- Liquidación legal.
- Inventario final: se realiza cada vez que se cierra el periodo fiscal, normalmente el 31 de diciembre.

### **Control de Inventario**

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo Pro el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad. (Fernández, Xavier, 2011)

## **Planeamiento**

La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas. Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas.

Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo, ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

## **Compra u Obtención**

En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

## **Recepción**

Debe ser responsable de lo siguiente:

- La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

## **Almacenaje**

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

## **MODELOS DE CONTROL**

### **MODELO COSO**

#### **Control**

Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas. (Vega Ropjano, 2013)

Proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas

## **MODELO DE CONTROL KONTRAG**

Mejorar a la organización con el fin de evitar crisis corporativas.

### **Principales elementos:**

- Obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo (encargada del control y administración)
- Análisis y evaluación sistemática del riesgo
- Comunicación oportuna del reconocimiento de riesgos

**Consejo de Administración.** - Es la instancia responsable de establecer guía, supervisión general y gobernabilidad a la organización

**Gerencia.** - El Director General es el último responsable y asume la propiedad del sistema de control.

**Audidores Internos.** - Evalúa la efectividad del sistema de control.

**Personal.** - es responsable todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

## **MODELO CADBURY**

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK CadburyCommittee).

Adopta una interpretación amplia del control.

Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

**Objetivos** orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- Cumplimiento con leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros.

### **MODELO COCO**

Incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los reportes internos o externos.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

### **MODELO COBIT**

Es un marco de control interno de TI.

Parte de la premisa de que la TI requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización.

Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos.

Apoya a la organización al proveer un marco que asegura que:

- La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión.
- LA TI capacite y maximice los beneficios.
- Los recursos de TI sean usados responsablemente.
- Los riesgos de TI sean manejados apropiadamente.

### **Principios**

Requerimientos de la Información del Negocio

**Efectividad:** Información relevante y pertinente, proporcionada en forma oportuna, correcta, consistente y utilizable

**Eficiencia:** Empleo óptimo de los recursos.

**Confidencialidad:** Protección de la información sensible contra divulgación no autorizada

**Integridad:** Información exacta y completa, así como válida de acuerdo con las expectativas de la organización.

**Disponibilidad:** accesibilidad a la información y la salvaguarda de los recursos y sus capacidades.

**Cumplimiento:** Leyes, regulaciones y compromisos contractuales.

**Confiabilidad:** Apropia para la toma de decisiones adecuadas y el cumplimiento normativo. (Vega Ropjano, 2013)

## **MODELO DE CONTROL DE ACCESO BASADO EN LA SEMÁNTICA (SAC)**

### **Fundamentos de SAC**

El diseño de SAC se basa en un modelo de metadatos que permite la integración semántica de una de control de acceso y una infraestructura de acreditación externa. SAC representa una solución al problema del control de acceso para entornos altamente distribuidos, dinámicos y heterogéneos. El diseño de este modelo se basa en la información semántica para lograr que se tengan en consideración las propiedades particulares de los recursos accedidos (lo que se conoce como “introspección de contenido”). (Vega Ropjano, 2013)

El modelo SAC contempla la existencia de una serie de sistemas de control de acceso y un conjunto de entidades de acreditación confiables que actúan de manera independiente y dan servicio a los diferentes sistemas de control de acceso. El control de los recursos es independiente de su localización.

De esta forma, los recursos controlados por un administrador no han de residir obligatoriamente en su propio sistema de información. Igualmente, algunos de los recursos almacenados por un sistema de control de acceso pueden no estar bajo el control de dicho sistema.

## **Inventario**

El vocablo inventario es de uso común en nuestra vida cotidiana. Según el diccionario de la Real Academia Española de la Lengua se trata de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. De una manera muy general, la existencia de los inventarios surge de la necesidad de aumentar el nivel del servicio al cliente.

## **MODELO GUÍA TURNBULL**

### **GUÍA TURNBULL**

Es la adopción de un enfoque basado en riesgos para establecer un sistema de control interno y revisar su efectividad.

### **Contribuciones a la auditoría interna**

#### **Beneficios potenciales**

- Mayor probabilidad de lograr objetivos
- Mayor cobertura a largo plazo
- Mayor probabilidad de lograr cambios
- Ventajas competitivas
- Enfoque interno en hacer bien las cosas
- Menores costos de capital
- Mejores bases para establecer estrategias
- Reducción de tiempo para emergencias
- Disminución de sorpresas desagradables
- Desplazamiento oportuno a otras áreas de negocios

#### **2.1.1 Marco referencial**

**Institución:** Universidad Central del Ecuador

**Tema:** Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CÍA. LTDA

**Autor:** Segovia Villavicencio Jimena Mercedes

**Fecha:** Quito, mayo del 2011



Resumen: El presente trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas. La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. (Segovia Villavicencio, 2011)

**Institución:** Universidad Técnica de Ambato

**Tema:** Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de bodega de la EP-EMAPA-A AMBATO y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009.

**Fecha:** 2010

**Autor:** Medina Cuzco, Wilson Javier

**Resumen:** De acuerdo con la situación actual es necesario mejorar en el control interno para los Activos Fijos en la EP-EMAPA-A, los mismos que apreciando la gran necesidad de optimizar el tiempo en la entrega de los datos obtenidos en la toma física para con ellos elaborar a tiempo los Estados Financieros de la misma, se ha llegado a la conclusión que se debería implantar un plan de gestión para el control de los activos fijos basándose en los parámetros que contiene el diseño de mejoramiento continuo de Deming, es así que se ha desarrollado la investigación para la optimización del tiempo en la empresa. Los empleados y trabajadores de la empresa están de acuerdo en un porcentaje alto que las técnicas con las cuales se realizan los controles deben mejorarse para en un futuro obtener mejores resultados, está claro que el sistema caduco utilizado es el causante de las demoras continuas entre otros problemas por lo que se propuso Diseñar un Plan de gestión para el

procedimiento de control de los activos fijos, esto basándose en que debe mejorarse continuamente para evitar problemas futuros. (Medina Cuzco, 2010)

**Institución:** Universidad Central del Ecuador

**Tema:** Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la distribuidora farmacéutica DIAGNOFARM S.A.

**Autor:** Taco Pilataxi Grace Fernanda

**Fecha:** Quito, marzo del 2012

**Resumen:** Diagnofarm S.A. es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de vacunas a nivel nacional, uno de los principales problemas es el manejo inadecuado de los inventarios. Se evidenció que el control de las existencias en la bodega que almacena los productos fue eficiente, aunque presentó algunas diferencias en la toma física de inventarios lo cual mejorará con la aplicación de los formularios propuestos para el manejo de los mismos y obtener los resultados esperados. Motivo por el cual se propuso Se recomienda la aplicación de este Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora farmacéutica Diagnofarm S.A. para aprovechar las oportunidades de crecimiento empresarial, generando así un beneficio común entre todos los integrantes, obtener información oportuna, confiable, y veraz. (Taco Pilataxi, 2012)

## **2.2 Marco Metodológico**

Este trabajo, es una investigación científica del tipo básica o pura, por cuanto presenta la teorización integral a través de la doctrina presupuestaria y de control: principios, normas, conceptos, procesos y procedimientos, técnicas, prácticas. En este sentido, se ha dispuesto de la información administrativa, financiera y presupuestaria.

Asimismo, se realizará la revisión de Leyes: Marco, orgánicas y específicas; Estatutos, Reglamentos internos, manuales, directivas y otros documentos relacionados con la programación, ejecución y control las adquisiciones. Este banco de datos representa el sustento empírico y numérico para llegar a conclusiones.

Es una investigación del nivel descriptivo - explicativo, por cuanto presenta la realidad actual del sistema de control interno en la ejecución presupuestal y se explica la forma como obtener la eficiencia y eficacia a través del sistema de control interno.

### 2.3 Población y Muestra

La población es finita ya que está compuesta del personal administrativo encargada del área de almacén.

CANT.	DESCRIPCIÓN
1	Gerente de almacén
3	Asistente
6	Despachadores
3	Operadores de montacargas
13	TOTAL

Por lo tanto, se hará un barrido total de la población y no será necesaria la aplicación de la fórmula y se utiliza la misma cantidad de la población.

### 2.4 Métodos y Técnicas

**El método deductivo.** - el cual permitirá observar de manera general el problema de almacén y nos permitirá encontrar conclusiones y recomendaciones para la solución del problema de investigación. (Hernandez Sampieri, 2010)

El instrumento que será utilizado es la entrevista, se eligió esta técnica debido a que se obtendrá información directa sobre el tema propuesto y así justificar el desarrollo de este trabajo.

En el apéndice 1 se encuentra el modelo de las preguntas realizadas en la entrevista.

### 2.5 Resultados

#### 1.- ¿En qué consiste el sistema de control interno del área de abastecimiento que utiliza la Distribuidora Víctor Sánchez?

Los trece entrevistados mencionaron que no mantienen un control documentado en el área de bodega, ya que básicamente se recibe la mercadería, se verifica con la

factura y se almacena, a medida que los clientes hacen los pedidos se entrega con una orden de pedido.

**2.- ¿Considera que los procesos actuales que se aplican en bodega maximizan las utilidades?**

Todos en su respuesta manifestaron que sí, sin embargo, se han presentado problemas por deterioro de algunos productos o falta de ellos.

**3.- ¿Qué acciones básicas se realizan en el proceso de compras de mercaderías?**

Las personas entrevistadas mencionaron que realizan un registro de la mercadería existente cuando el jefe de compras lo pide y de esta manera se efectúan las compras con la autorización del gerente.

**4.- ¿Existe una comunicación eficiente entre el responsable de compras y el de existencias de mercaderías?**

Manifestaron que la comunicación es poca, solo cuando existe demanda de pedidos.

**5.- ¿Cuáles son las razones de mayor ocurrencia por las que se han dado retrasos en las entregas de mercaderías a los clientes?**

Según lo que indicaron los entrevistados se llegó a la conclusión de que la ocurrencia por retrasos en la entrega de mercadería se ha dado por el desabastecimiento que existe en la empresa.

**6.- ¿Considera necesario aplicar un control interno en el departamento de bodega para optimizar la productividad?**

Todos manifestaron que sí, ya que de esta manera se podrá tener un debido de control de las mercaderías y sobre todo satisfacer las necesidades de los clientes.

**7.- ¿Dentro de los actuales procesos del área de bodega, cree usted que son cumplidos todos de manera irrestricta por el personal responsable?**

La mayoría del personal no cumple con los procesos de bodega.

## **CAPÍTULO III**

### **LA PROPUESTA**

#### **3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

La propuesta se basa en la implementación de un control interno en el departamento de abastecimiento, debido a que se presentan problemas con los clientes internos y externos de la empresa, situación que está causando a la empresa pérdidas de clientes e incremento de costos. Motivo por el cual se hace necesario aplicar el Modelo de control de autoevaluación de controles, a través del cual se optimizarán las gestiones de los departamentos y mejorará las relaciones con los departamentos de compras y ventas, puesto que estos trabajan en conjunto para satisfacer las necesidades de los clientes.

##### **3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

El desarrollo de la propuesta se basa principalmente en la aplicación de un modelo de control en la bodega de la DISTRIBUIDORA VICTOR SANCHEZ, que después de haber analizado los diferentes tipos de controles se llegó a la conclusión de aplicar el “MODELO DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROLES”.

La evaluación de controles es una forma de apoyar a toda empresa, división, gerencia, jefatura o área a incrementar su capacidad de conseguir sus objetivos. En general esta evaluación se efectúa por medio de una serie de talleres, conducidos por una persona con los conocimientos genéricos del área, pero con ideas muy precisas y actualizadas acerca del control; por lo cual en una mayoría de los casos la facilitación del evento está a cargo de un auditor interno con una gran experiencia y dedicado a estas labores.

Los objetivos que se persiguen con este tipo de control es:

- Fortalecer el sistema de control de abastecimiento de la DISTRIBUIDORA VICTOR SANCHEZ.
- Designar una persona responsable de realizar talleres y reuniones en la ejecución de herramientas, análisis de los datos obtenidos de los informes de cumplimiento del control empleado.
- Obtener información oportuna, fiable razonable y eficiente que permita obtener una seguridad razonable sobre los procesos de control que son aplicados en bodega.
- Lograr la integridad, motivación y comprensión en el talento humano con respecto al desarrollo de la aplicación del control.

El propósito de esta propuesta es cumplir oportunamente con los pedidos y con esto la máxima satisfacción de los clientes, haciendo uso de un talento humano altamente calificado.

El Modelo de Autoevaluación de controles proporcionará una mayor efectividad de los procesos dentro del área de bodega de la DISTRIBUIDORA VICTOR SANCHEZ, haciendo más fácil la supervisión y evaluación del control, con el fin de detectar a tiempo los errores y desviaciones, mejorar el uso de los recursos materiales, humanos y financieros, mejorar las relaciones del personal y generar una cultura de auto control y cumplimiento.

### **Impacto de la propuesta**

La propuesta generará los siguientes beneficios:

- La implementación de esta propuesta permitirá reducir los costos en el departamento de bodega y sobre todo optimizar las relaciones con los clientes internos y externos de la empresa.
- El Plan de Emergencia y Medio Ambiente ayudará a reducir los riesgos laborales a los que están expuestos los trabajadores debido a la falta de conciencia o no preocupación de usar su equipo de protección personal durante las horas de trabajo, es decir, tendrán un mayor control sobre las actividades.

- El servicio de atención al cliente tendrá una mejora representativa para la empresa, se mantendrá un gran stock de mercancías para satisfacer la distribución de cuotas semanales y satisfacer las diferentes necesidades de los clientes.

En los apéndices 2,3 y 4 se encuentra la documentación necesaria para la propuesta en mención.

Cabe mencionar que aproximadamente la propuesta costará \$200, los cuales cubren los valores de papelería, considerando que en esta propuesta no se utilizaría ningún equipo técnico nuevo referente al sentido del negocio.

En conversación con el propietario manifestó que el aplicaría la propuesta para aumentar la productividad.

### **3.2 CONCLUSIONES**

- 1.- El éxito de esta propuesta se centra en mantener el control de las diferentes actividades en el área de bodega, tales como la verificación de productos, para evitar la falta de stock y con ello la falta de entrega de materiales en su totalidad los clientes.
- 2.- El personal ha incurrido sistemáticamente en el incumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la empresa, acciones que no han sido sancionadas, situaciones que en el futuro provocarían un accidente o traerían enfermedades tóxicas al personal de bodega.
- 3.- Hay poca comunicación entre los departamentos de compra y ventas, lo que provoca retraso en la preparación de los documentos y envío de los productos, lo que genera incomodidad a los clientes debido a que el tiempo de espera se amplía ya sea por cambios de distribución o atrasos de ingresos en el sistema por parte del analista.



### **3.3 RECOMENDACIONES**

- 1.- La verificación de los productos es un proceso que debe realizarse de manera constante, comunicar oportunamente las adquisiciones de materiales y suministros, evitando deficiencias en el stock de mercancías, razón por la cual se recomienda que la matriz de verificación sea utilizada, para realizar un seguimiento del trabajo realizado.
- 2.- Con el fin de cumplir con las normas y reglamentos de seguridad de los empleados, se recomienda que se establezca un reglamento interno de sanciones y multas para evitar que incurran en acciones que ponen en peligro la salud de los trabajadores.
- 3.- Se recomienda realizar reuniones de trabajo para detectar las deficiencias en los departamentos de bodega, compras y ventas, para evitar la información obsoleta en el sistema y por lo tanto optimizar el tiempo de entrega de los productos a los clientes.

## BIBLIOGRAFÍA

- Añazco Baquero, C. D. (6 de Agosto de 2010). *Ccontrol de inventarios*. Recuperado el 30 de Noviembre de 2012, de <http://www.emagister.com/curso-administracion-bodega/control-inventarios>
- Cubillo, G., & Ruí Carrillo, R. J. (05 de Mayo de 2008). *Proyecto para la reestructuración comercial, administrativa y financiera de una pyme de productos textiles del sector deportivo: CASO LIZFASHION*". Recuperado el 12 de Junio de 2013, de [http://www.cib.espol.edu.ec/Digipath/D\\_Tesis\\_PDF/D-38376.pdf](http://www.cib.espol.edu.ec/Digipath/D_Tesis_PDF/D-38376.pdf)
- Desireé Cristina Arreaga Cotrina, & D. (4 de Diciembre de 2012). *"Diseño del Manual de Políticas y Procedimientos para el Manejo de Inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra almacenaje y venta de la empresa comercial Asisco S.A.* Recuperado el 19 de Noviembre de 2013, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1673/25/UPS-GT000217.pdf>
- Dole Ecuador. (29 de Junio de 2007). *Historia de Dole*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2012, de <http://www.ubesa.com.ec/Productores/Informacion/QuienesSomos.htm>
- Fernández, Xavier. (2011). *Inventario*. Recuperado el 16 de Junio de 2013, de <http://realizacioninventariosa4-1.wikispaces.com/Tipos+de+sistemas+y+modelos+de+inventario>
- Fernando Vera, S. (14 de Diciembre de 2007). *MODELOS DE CONTROL*. Recuperado el 27 de Noviembre de 2013, de [https://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:Ev-tKDtiSbMJ:www.amocvies.org.mx/hm\\_asambleas/a25\\_mexico/material/1%2520MODELOS%2520DE%2520CONTROL.ppt+%22Marcos+de+referencia+%28comunidades%29+para+clasificar+los+modelos+de+control%22&hl=es&pid=bl&srcid=ADGEE](https://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:Ev-tKDtiSbMJ:www.amocvies.org.mx/hm_asambleas/a25_mexico/material/1%2520MODELOS%2520DE%2520CONTROL.ppt+%22Marcos+de+referencia+%28comunidades%29+para+clasificar+los+modelos+de+control%22&hl=es&pid=bl&srcid=ADGEE)
- Help Sap. (2011). *Planificación*. Recuperado el 14 de Junio de 2013, de [http://help.sap.com/saphelp\\_46c/helpdata/es/2d/351e16448c11d189420000e829fbbd/content.htm](http://help.sap.com/saphelp_46c/helpdata/es/2d/351e16448c11d189420000e829fbbd/content.htm)

- Hernández Díaz, M. (2009). *Contabilidad general enfoque práctico con aplicaciones informáticas; primera edición*. Medellín.
- Hernandez Sampieri, R. (2010). *Metodología de la investigación*. Madrid: Edins S.A.
- Herrera Martinez, Y. (2013). *Auditoria del control internos de los procesos de ventas y distribución de The Tesalia Springs Company S.A.* Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2286/1/T-ESPE-014558.pdf>
- Hurtado, R., Rodríguez, W., Fuentes, H., & Galleguillos, C. (2009). Impacto en los beneficios de la implementación de las normas de calidad ISO 9000 en las empresas. En R. R. Hurtado, *NORMAS DE CALIDAD ISO 9000* (págs. 17-26). LIMA.
- Martinez, B., & Riascos, K. (2013). *Diseño de un sistema de control aplicado al departamento de ventas y cobranzas a la empresa Occinvert S.A.* Obtenido de <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/20663/1/Aritculo%20Tesisina.pdf>
- Medina Cuzco, W. J. (2010). *Los procedimientos de control interno para los activos fijos en el departamento de bodega de la EP-EMAPA-A AMBATO y su incidencia en la presentación de los estados financieros en el año 2009.* Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2063/1/TA0253.pdf>
- Mindmeiser. (2010). *Costos de Administración*. Recuperado el 16 de Junio de 2013, de <http://www.mindmeister.com/es/224082234/contabilidad-de-costos>
- Perdono Moreno, A. (2009). *Fundamentos de control interno, novena edición*. Medellín: Limerin.
- Pereiro, J. (16 de Agosto de 2012). *Proceso de compra*. Recuperado el 11 de Junio de 2013, de <http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCS0000699/C1.pdf>
- Santos Guambiango, L. d. (15 de Febrero de 2005). *Manual de procedimientos para el control de inventarios del servicio social de la fuerza terrestre*. Recuperado el 22 de Noviembre de 2013

- Segovia Villavicencio, J. (Mayo de 2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CÍA. LTDA.* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- Taco Pilataxi, G. (Marzo de 2012). *Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la distribuidora farmacéutica DIAGNOFARM S.A.* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/996/1/T-UCE-0003-130.pdf>
- Vasquez Arroyo, J. V. (2009). *Contabilidad Intermedia* (Primera edición ed.). Santiago.
- Vega Ropjano, R. d. (2013). *El control intrno y sus efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010.* Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1700/TA0044.pdf?sequence=1>
- Vidal, C. (2006). *Introducción a la gestión de inventarios.* Cali: LIMERIN.
- Whittington, P. (2008). *Principios de Auditoría.* Madrid.

# APÈNDICE



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**APÈNDICE 1. MODELO DE ENTREVISTA**

**1.- ¿En qué consiste el sistema de control interno del área de abastecimiento que utiliza la Distribuidora Víctor Sánchez?**

---

---

**2.- ¿Considera que los procesos actuales que se aplican en bodega maximizan las utilidades?**

---

---

**3.- ¿Qué acciones básicas se realizan en el proceso de compras de mercaderías?**

---

---

**4.- ¿Existe una comunicación eficiente entre el responsable de compras y el de existencias de mercaderías?**

---

---

**5.- ¿Cuáles son las razones de mayor ocurrencia por las que se han dado retrasos en las entregas de mercaderías a los clientes?**

---

---

**6.- ¿Considera necesario aplicar un control interno en el departamento de bodega para optimizar la productividad?**

---

**7.- ¿Dentro de los actuales procesos del área de bodega, cree usted que son cumplidos todos de manera irrestricta por el personal responsable?**

---

---

**APÈNDICE 2. MODELO DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROLES PARA LA BODEGA**

<b>DESCRIPCIÓN DEL MODELO DE CONTROL A APLICAR</b>
<b>Modelo Autoevaluación de Controles</b>
Proceso documentado en el que:
La administración o el equipo de trabajo se involucran directamente en una función.
Se juzga la efectividad del proceso de control vigente.
Se define si se asegura razonablemente el lograr alguno o todos los objetivos.
El objetivo es proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización.
<b>Beneficios para la administración</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejora de la moral del personal.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eliminación de atmósferas de desconfianza.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Generación de ideas y planes de acción implantados más allá del alcance original.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Facilidad de implantación de acciones de mejora.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promoción de la unidad organizacional mediante la identificación y solución de problemas.</li> </ul>
<b>I PROPÓSITO</b>
Asegurar que las mercaderías se almacenen en las secciones adecuadas para su buen cuidado; proporcionar métodos adecuados para su manejo, preservación y segregación de manera que se evite su daño o deterioro y se asegure el cumplimiento de las especificaciones.
<b>II ALCANCE</b>
A la bodega donde se almacena las mercaderías para su control de inventario.
El jefe de bodega es responsable de la ejecución y actualización de este procedimiento.



III PROCEDIMIENTO
<b>1. Almacenamiento y preservación</b>
Las cajas de los repuestos se manejan y almacenan conforme las especificaciones de almacenamiento emitidos por la distribuidora.
Manejo.- Los materiales se almacenan sobre perchas, se mantienen con una altura máxima según lo indicado en el registro SGC P09R334 Verificación de materiales almacenados.
<b>Almacenamiento.-</b> Las áreas para cada tipo de producto están demarcadas y se han colocado letreros de identificación.
Los productos tóxicos se separan en local independiente.
<b>Preservación.-</b> En la bodega las mercaderías, al inicio de cada período, con el propósito de detectar material de baja rotación o evitar el deterioro del mismo, el jefe de bodega evalúa la condición de las mercaderías almacenadas completando el formulario. Aquellos detectados obsoletos, se segregan en el área de producto no conforme y se informa al gerente.
El jefe de Bodegas periódicamente genera un reporte de movimientos para determinar la rotación de las mercaderías y lo envía vía e-mail a todas las áreas involucradas para que se gestione el uso.
La administración de mercaderías analiza los resultados de la evaluación y decide si es necesario aplicar alguna medida correctiva. Solicita al gerente la aprobación financiera para dar de baja las mercaderías no conformes u obsoletos.
<b>2. Entrega al cliente</b>
Materiales.- Los productos se entregan de acuerdo a la distribución que hace cada departamento. La persona que va a retirar los productos presenta una solicitud en formato libreo.
En ambos casos, los oficinistas verifican que la firma de la solicitud sea cliente o la de quien él haya autorizado. Despacha sólo cuando haya confirmado la autenticidad de la misma, preparando un Egreso de bodega.

### **3. Transferencia de las mercaderías**

Para enviar mercadería a algún destino dentro de la distribuidora, recibe el requerimiento por correo electrónico y prepara una Transferencia de bodega y una guía de remisión .

### **4. Sellos de seguridad**

#### **Almacenamiento, control y despacho**

El gerente, mediante correo electrónico, solicita sellos de seguridad, a su recibo se inspeccionan para asegurar que llegaron todos los números declarados.

Cuando el gerente identifica sellos faltantes, duplicados o dañados, inicia el reclamo al Jefe de Bodega y solicita la devolución respectiva.

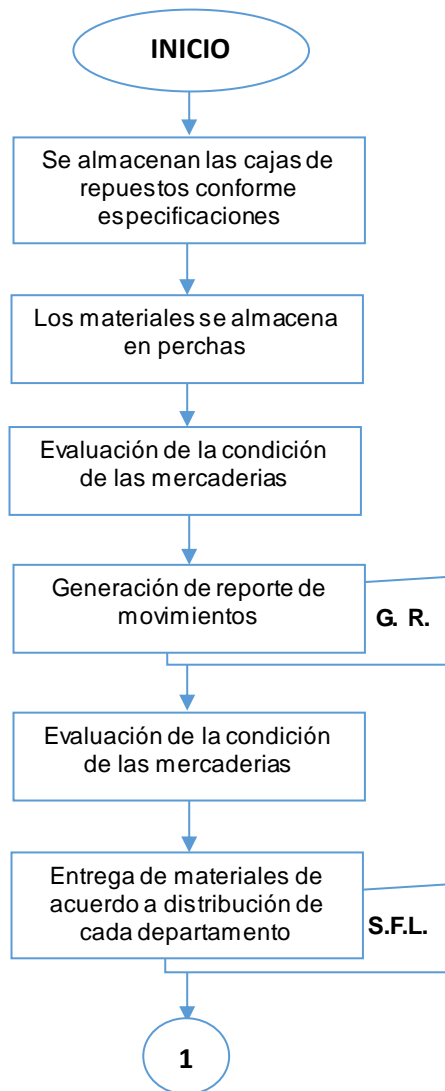
Las personas que autorizan el retiro de sellos de seguridad del área de bodega, constan en la instrucción de trabajo control de sellos de seguridad.

Los ingresos y egresos de sellos se registran en una bitácora con detalle de los números despachados y firma de quién retira.

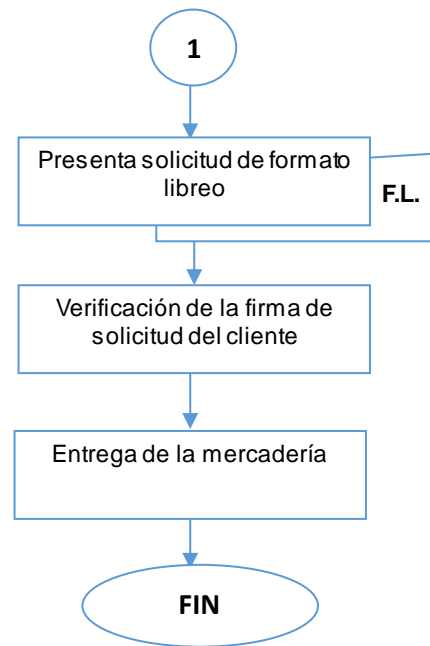
Los sellos se guardan bajo llave junto con la bitácora.

### APÉNDICE 3. FLUJOGRAMA

#### ALMACENAMIENTO Y PRESERVACIÓN



#### ENTREGA AL CLIENTE



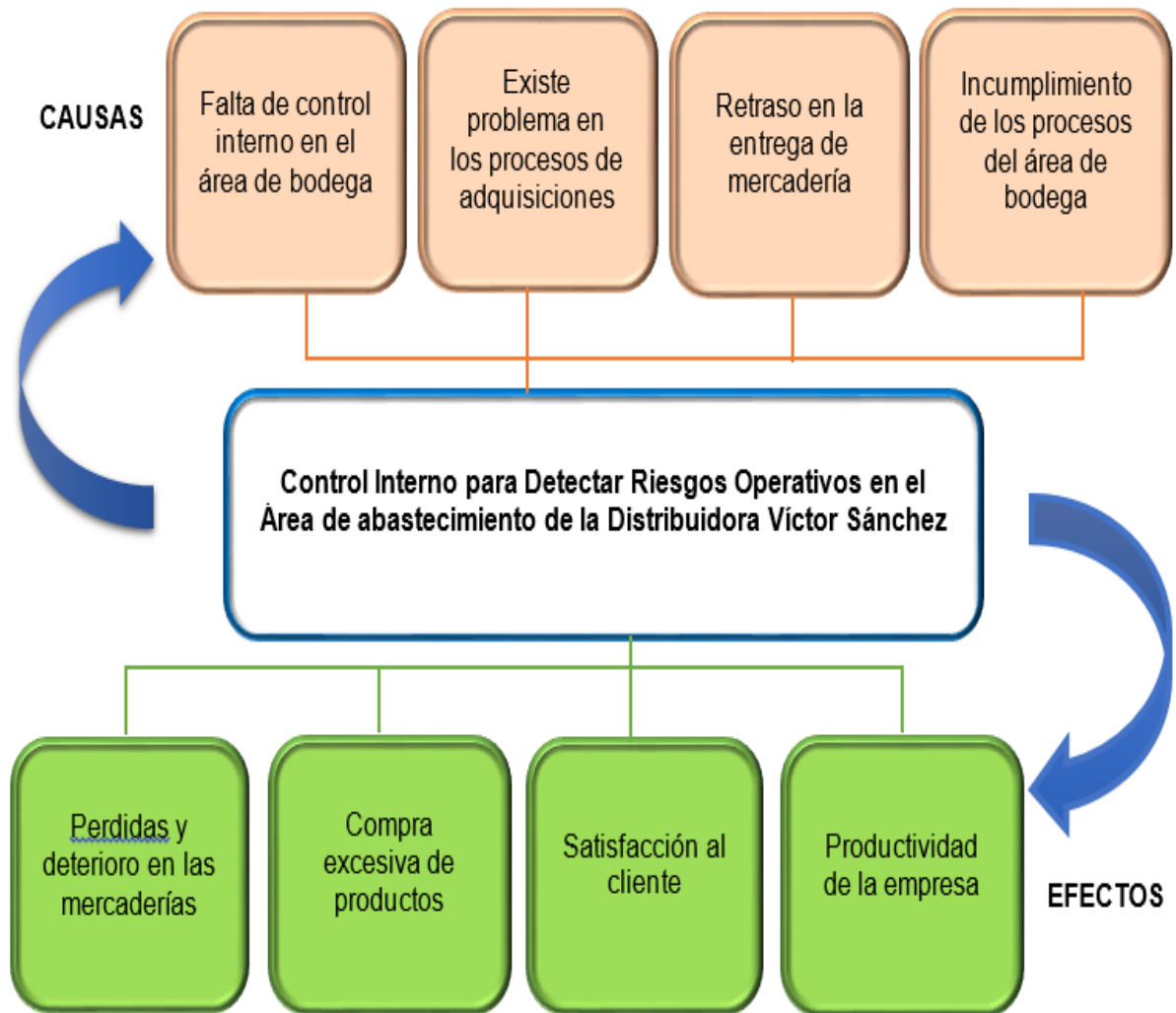
Para mantener el control de las actividades de bodega es importante seguir cada una de las indicaciones que indica el modelo de control de autoevaluación, de esta forma se mantendrá actualizada la información dentro del departamento de bodega, para ello, es necesario aplicar la siguiente matriz.

#### APÈNDICE 4. CUADRO DE VERIFICACIÓN

<b>MATRIZ DE VERIFICACIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>

La aplicación de este modelo de control hace necesario la preparación del talento humano para emprender la autoevaluación de controles, para lo cual se debe capacitar sobre los objetivos y sistemas de control interno, el compromiso que adquiere cada uno de los participantes o miembros del equipo y los mecanismos de control de trabajo.

## APÈNDICE 5. MATRIZ PROBLEMA



## Urkund Analysis Result

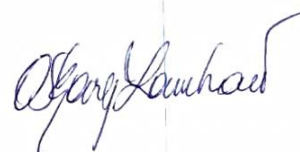
**Analysed Document:** CASO PRACTICO CPA IRENE ORDOÑEZ.docx (D24187623)  
**Submitted:** 2016-12-08 21:30:00  
**Submitted By:** oskaryzambrano@gmail.com  
**Significance:** 5 %

Sources included in the report:

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2063/1/TA0253.pdf>  
<http://docplayer.es/18166473-Universidad-estatal-de-milagro.html>

Instances where selected sources appear:

7



## CARTA DE AUTORIZACION

Srta.  
Ordoñez Sellan Irene Aurora  
Presente. -

De mis consideraciones:

Yo, **Sánchez Sierra Víctor Hugo**, en mi calidad de **Gerente y propietario de la Distribuidora Víctor Sánchez**, por medio de la presente me dirijo a usted para hacerle conocer que nuestra compañía esta presta para que realice su trabajo practico relacionado con control interno y pueda levantar la información que este demande, cuyo tema es:

- Control Interno para detectar riesgos operativos en el área de abastecimiento de la Distribuidora Víctor Sánchez.

Sin más por el momento reciba usted un cordial saludo de nuestra parte.

Atentamente,



Ing. Víctor Sánchez  
GERENTE  
C.I: 120361619-6

**Ing. Víctor Sánchez**  
**LLANTAS - BATERIAS - REPUESTOS**  
Direc: Eloy Alfaro y Enrique Valdez  
0989279981 - 0994189609

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**Milagro, 30 de Enero del 2017**

Señor Ingeniero  
Félix Villegas Yagual, MAE  
Decano de FCAC  
Presente

Señor Decano:

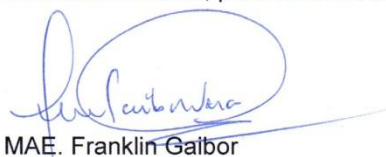
Para los fines legales consiguientes, certifico que se ha revisado el Trabajo Practico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo de la estudiante de la carrera de **Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría** con el Tema Titulado "**Control Interno para detectar riesgos operativos en el área de abastecimiento de la distribuidora Víctor Sánchez**", habiendo realizado las correcciones siguientes:

1.- CORRECCIÓN DE PROPUESTA: determinar el costo de la realización.

Concluyendo la redacción de la tesis, la misma que ha sido revisada por el suscrito y el tribunal de sustentación.

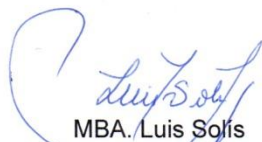
Particular que ponemos a vuestro conocimiento, para los fines consiguientes.

Atentamente



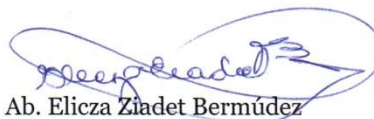
MAE. Franklin Galbor

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



MBA. Luis Solís

**SECRETARIO DEL TRIBUNAL.**



Ab. Elicza Ziadet Bermúdez

**VOCAL DEL TRIBUNAL**