



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE
CARÁCTER COMPLEXIVO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA CPA

TÍTULO
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL
“ALMACÉN PARÍS”

Autora: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth

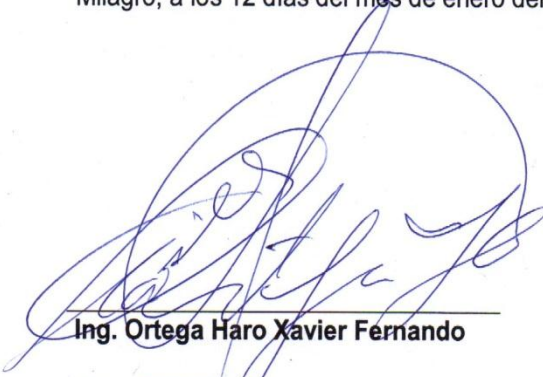
Tutor: Ing. Ortega Haro Xavier Fernando

Milagro, Diciembre 2016
ECUADOR

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 Diseño de un Sistema de Control Interno para el "Almacén Paris", presentado por la estudiante Méndez Caicedo Mirian Elizabeth, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 12 días del mes de enero del 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Xavier Fernando Ortega Haro', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

Ing. Ortega Haro Xavier Fernando

C.I.: 1709532475

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 12 días del mes de enero del 2016

Miriam Méndez

Méndez Caicedo Mirian-Elizabeth

C.I.: 092913626-5

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a todas las personas que siempre han estado a mi lado dándome su amor, su apoyo y ayudarme en todos los aspectos posibles.

Principalmente va dedicado a Dios ya que me ha dado la paciencia y la sabiduría necesaria para desarrollar esta investigación, a mis padres (abuelitos) que gracias a su amor y a su esfuerzo he podido realizar otra de mis metas, a mi hermana por su ayuda incondicional y a mi hijo que es esa personita que me impulsa a seguir adelante.

Méndez Caicedo Mirian Elizabeth

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios porque gracias a él hoy estoy aquí cumpliendo una de mis metas, por ser siempre mi guía y fortaleza.

Agradezco a mis padres (abuelitos), por ser quienes me criaron, por brindarme su amor, por su apoyo incondicional, porque gracias a ellos he podido terminar mis estudios universitarios sin ellos no estuviera hoy aquí cumpliendo una meta en mi vida, porque ellos siempre han sido mi apoyo tanto de perseverancia y monetariamente.

A mi hermana le agradezco por cuidar de hijo mientras yo tenía que ir a estudiar y por siempre estar dispuesta a brindarme su apoyo en todo momento.

Gracias a mi hijo porque desde que nació, ha sido quien me ha dado las fuerzas necesarias para lograr mis metas y darle un buen futuro.

Y por último a mi esposo por estar a mi lado en las buenas y malas, por ayudarme en lo que puede.

También expreso mi gratitud a la UNEMI, a los docentes que compartieron conmigo sus conocimientos; a mis compañeros con quienes compartí las aulas Universitarias y fueron testigo de mi dedicación y esfuerzo.

Méndez Caicedo Mirian Elizabeth

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

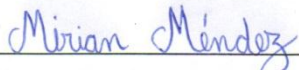
Fabrizio Guevara Viejó, MAE.

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 "Diseño de un Sistema de Control Interno para el Almacén Paris" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 12 de enero del 2017.



Méndez Caicedo Mirian Elizabeth

CI: 092913626-5

ABREVIATURAS

COSO: son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas)

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1 . PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Delimitación.....	3
1.2 OBJETIVOS.....	4
1.2.1 Objetivo General.....	4
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO.....	5
2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL.....	5
2.2 MARCO METODOLÓGICO.....	10
2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	11
2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	11
2.5 RESULTADO.....	12
CAPÍTULO III.....	24
PROPUESTA.....	24
3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	24
3.1.1 Desarrollo de la Propuesta.....	24
3.2 Conclusiones.....	33
3.3 Recomendaciones.....	34
BIBLIOGRAFÍA.....	35
ANÁLISIS DEL PLAGIO.....	37
AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	39
APÉNDICES.....	41
Apéndice No. 1 Árbol del Problema.....	42

Apéndice No. 2 Encuesta al Personal del Almacén París.....	433
Apéndice No. 3 Fotos.....	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Estudio de población y muestra</i>	11
Tabla 2	<i>Distribución sumatoria sobre la importancia que representa el sistema de control interno para las áreas del almacén.</i>	12
Tabla 3	<i>Distribución sumatoria sobre si el personal recibe capacitaciones, al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo.</i>	13
Tabla 4	<i>Distribución sumatoria sobre la necesidad de establecer políticas de control interno en el proceso que se lleva a cabo en el trabajo.</i>	14
Tabla 5	<i>Distribución sumatoria sobre si las mercaderías de la entidad están organizadas en perchas o estanterías de forma correcta.</i>	15
Tabla 6	<i>Distribución sumatoria sobre si existe un manual adecuado para el personal de ventas.</i>	16
Tabla 7	<i>Distribución sumatoria sobre la existencia en las áreas de trabajo de una lista de precios vigente y actualizada.</i>	17
Tabla 8	<i>Distribución sumatoria sobre el conocimiento si los propietarios de la entidad han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control.</i>	18
Tabla 9	<i>Distribución sumatoria sobre si se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados.</i>	19
Tabla 10	<i>Distribución sumatoria sobre si se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo.</i>	20
Tabla 11	<i>Distribución sumatoria sobre si se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren.</i>	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Distribución porcentual sobre la importancia que representa el sistema de control interno para las áreas del almacén.</i>	12
Figura 2	<i>Distribución porcentual sobre si el personal recibe capacitaciones, al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo.</i>	13
Figura 3	<i>Distribución porcentual sobre la necesidad de establecer políticas de control interno en el proceso que se lleva a cabo en el trabajo.</i>	14
Figura 4	<i>Distribución porcentual sobre si las mercaderías de la entidad están organizadas en perchas o estanterías de forma correcta.</i>	15
Figura 5	<i>Distribución porcentual sobre si existe un manual adecuado para el personal de ventas.</i>	16
Figura 6	<i>Distribución porcentual sobre la existencia en las áreas de trabajo de una lista de precios vigente y actualizada.</i>	17
Figura 7	<i>Distribución porcentual sobre el conocimiento si los propietarios de la entidad han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control.</i>	18
Figura 8	<i>Distribución porcentual sobre si se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados.</i>	19
Figura 9	<i>Distribución porcentual sobre si se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo.</i>	20
Figura 10	<i>Distribución porcentual sobre si se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren.</i>	21
Figura 11	<i>Logo del Almacén</i>	23
Figura 12	<i>Organigrama Funcional del Almacén Paris</i>	24
Figura 13	<i>Formato de Orden de Compra</i>	28

RESUMEN

El objetivo del proyecto titulado “Diseño de un Sistema de Control para el Almacén París”, está encaminado a minimizar riesgos y optimizar recursos en las áreas de trabajo en el almacén París de la ciudad de Milagro, para el año 2016.

Este trabajo permitirá brindar las herramientas necesarias para mejorar el control interno dentro del negocio y de esta manera ayudar al desarrollo eficiente de las operaciones, permitiendo a la gerencia tomar decisiones correctivas y obtener información necesaria para lograr los objetivos planteados.

Para el diseño de control interno se realizó la respectiva grafica de los resultados de las encuestas que permitirán identificar claramente las diferentes falencias en las actividades ejecutadas por los empleados y de esta manera determinar medidas para salvaguardar los recursos del almacén. Durante la realización del estudio se determinó que las actividades realizadas dentro del almacén no cuentan con políticas y procedimientos, no dispone de una correcta estructura organizacional, no existe una misión, visión y objetivos, de esta manera se puede afirmar que al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, la toma de decisiones no será la más oportuna para su gestión lo que perjudicara a los resultados de sus actividades.

Por lo que se propone al gerente general del almacén, aplicar el diseño se control interno el cual proporcionará un correcto desempeño de las actividades por parte de los trabajadores, una adecuada optimización de recursos tanto financieros y administrativos, teniendo como resultado un ambiente laboral confiable de tal manera que el almacén pueda permanecer en un correcto desarrollo a largo plazo.

Palabras clave: control interno, optimizar, recursos, procedimientos, actividades.

ABSTRACT

The main objective of this research project entitled "Design of a Control System for the Paris Warehouse", is aimed at minimizing risks and optimizing resources in the work areas in the Paris warehouse, in the city of Milagro, by 2016. This work will provide the necessary tools to improve internal control within the business and thus help the efficient development of all operations, allowing management to take corrective decisions and obtain information needed to achieve the objectives set.

For the internal control design the respective graph of the results of the surveys was made that will allow to clearly identify the different failures in the activities carried out by the employees and in this way determine measures to safeguard the resources of the warehouse. During the study it was determined that the activities carried out within the warehouse do not have policies and procedures, do not have a correct organizational structure, there is no mission, vision and objectives, in this way it can be affirmed that by not applying the controls Appropriate in their operations, decision-making will not be the most appropriate for their management, which would harm the results of their activities.

Therefore, it is proposed to the general manager of the warehouse, to apply the internal control design which will provide a correct performance of the activities by the workers, an adequate optimization of both financial and administrative resources, resulting in a reliable work environment of So that the warehouse can remain in a correct development in the long term.

Key words: internal control, optimize, resources, procedures, activities.

INTRODUCCIÓN

Un sistema de control interno constituye el conjunto de elementos como políticas y procedimientos encaminados a la consecución de los objetivos empresariales de manera eficaz y eficiente.

Almacén París es una empresa familiar, cuya principal actividad es la comercialización de artículos de bazar, está ubicado en el Cantón Miagro, Provincia de Guayas.

Actualmente el objeto de estudio no cuenta con un sistema de control interno, por lo que se hace necesario su desarrollo e implementación.

Este trabajo fue realizado con el objeto de elaborar y establecer una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia, procedimientos que deben adoptarse a fin de proteger sus bienes, además se crearán políticas y regulaciones que al ser aplicadas respalde la planeación dentro del almacén.

El Control Interno es importante para el correcto funcionamiento de toda empresa, entre sus finalidades enfatiza el procurar que la información sea adecuada y veraz para proteger a las entidades de posibles errores y fraudes que puedan generar.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En toda organización uno de los roles primordiales de la gerencia es examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de objetivos, metas mediante la optimización de recursos y una mayor rentabilidad económica en sus actividades.

El almacén París se encuentra en el mercado hace 20 años, cuya actividad comercial es la venta de artículos de bazar, bajo la administración de la Gerente General (propietaria), su desarrollo ha sido favorable y satisfactorio con la adecuada gestión de la propietaria.

La dueña ha podido cubrir todas las necesidades financieras que se han presentado en el almacén con préstamos bancarios, sin embargo no se tiene un registro diario de las funciones desarrolladas dentro de la organización, por tal motivo todas las actividades son realizadas sin un correcto control interno.

Para el almacén es necesario contar con un control adecuado, porque la insuficiente aplicación de políticas o procedimientos que regulen todas las operaciones realizadas dentro del almacén, ocasiona el incumplimiento de obligaciones de los trabajadores en su jornada laboral.

Las operaciones realizadas dentro del almacén, como son las compras y ventas, es decir la entrada y salida de mercadería, no han sido registradas correctamente, lo que ocasiona la pérdida de mercaderías.

El almacén no cuenta con personal capacitado que pueda desenvolverse en su trabajo correctamente, esto genera pérdida de tiempo y se maximizan los recursos. Existen muchos problemas en las operaciones que se realizan dentro de la organización.

La gerente del almacén no contabiliza las ventas realizadas diariamente, y no existe un registro diario del dinero existen en caja al final de la jornada laboral, es decir se ejecutan las actividades comerciales sin supervisión administrativa, desconociendo lo que pueda pasar en el futuro con su rentabilidad y el desempeño laboral de los empleados.

Con el diseño de un sistema de control interno basado en su operatividad, disminuirá los riesgos, contingencias producto de la administración inadecuada de los recursos y falta de políticas.

1.1.1. Delimitación

El presente trabajo de investigación se delimitará al diseño, elaboración de cuestionarios y programas de trabajos para un sistema de control interno para el almacenes París, el cual es dirigido por la Gerente Propietaria hace 20 años, ubicado en las en las calles Dr. García Moreno y 12 de febrero, Cantón Milagro, Provincia del Guayas, por lo que se analizará los procesos que se han desarrollado en el año 2016.

Lugar: Almacén “París”, ubicado en las en las calles Dr. García Moreno y 12 de febrero, en el Cantón Milagro, Provincia del Guayas.

Periodo: Año 2016 – 3 meses

Aspecto: Diseño de un Sistema de Control Interno

Área: Ciencias Administrativas

Población: Personal del almacén

Campo de Acción: Establecimiento de políticas y procesos para los procesos dentro del almacén

1.1.2. Formulación del problema

¿De qué manera incide la falta de un sistema de control interno dentro de los procesos para el personal que labora en el “Almacén París”, ubicado en las calles Dr. García Moreno y 12 de febrero de la ciudad de Milagro?

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno para el “Almacén París” de la ciudad de Milagro.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Analizar los procesos operativos que se desarrollan en el Almacén París.
- Establecer políticas de control interno para el Almacén París.
- Diseñar un sistema de control interno para el objeto de estudio, adaptado a sus necesidades operativas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL

Por lo antes expuestos y por los problemas que se han presentado dentro del almacén, el desarrollo de esta investigación está enfocado al diseño de un sistema de control interno para el Almacén París. A través de los tiempos han surgido diferentes estrategias que de una u otra manera ayudan al manejo de un control interno dentro de un negocio ya sea pequeño o constituido por varias personas naturales o jurídicas.

El control interno comprende el conjunto de todas las herramientas que ayudan a la protección de los activos que están constituidos en la empresa cualquiera fuera su tamaño, con la finalidad de establecer dentro de ellas una eficiencia en las operaciones tanto internas como externas y obtener resultados positivos para un adecuado sistema de control interno. (POCH, 2008)

En toda empresa debe existir una adecuada organización de todas las actividades que se llevan a cabo, por eso es importante que dentro del almacén los procesos sean realizados correctamente para su continuo desarrollo. Para llevar a cabo este sistema de control interno se realizarán procedimientos específicos y se utilizarán todos los instrumentos con los que cuenta el almacén, desde las personas que lo integran, hasta el área operativa y de gestión, para poder llegar a cumplir los objetivos que persigue la empresa.

El Almacén París, está formado por 5 personas, las cuales son el gerente, 4 personas delegadas en el área de atención al cliente que son parte del área de ventas, preparadas de cierta manera sobre las tareas encargadas que conciernen en cada área de desarrollo dentro del almacén.

Considerando este proyecto se tomó en cuenta puntualizar la integración y análisis de los procesos que se realizan dentro del almacén para adaptarlos al sistema de control interno, que permitan el logro de la misión y visión dentro del mismo.

Definición de Control Interno

Se puede definir como un proceso a seguir designado por la dirección de una empresa, para que sean desarrollados por el recurso humano de las organizaciones para proteger sus activos, obtener información financiera oportuna, segura, eficiencia en las operaciones y la aprobación de políticas determinadas por la dirección.

En base a esta definición se muestra ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es exclusivamente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- El control interno es el punto de conexión para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

Por medio de estas enunciaciones se puede decir que el control interno es un proceso que permite el alcance de objetivos, de la misión y visión del almacén, para que los trabajadores realicen sus actividades bajo un apropiado ambiente laboral en base a sus obligaciones dentro del almacén, además de evaluar la efectividad del proceso.

El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que tienen la función de pasar a formar parte de las actividades dentro de la empresa.

Aplicación del Control interno dentro de una empresa

De acuerdo a la investigación se establece que el control interno ayudara a mejorar los procesos dentro de las empresas, lo que también da como resultado una excelente atención al cliente y su satisfacción.

Considerando nuestro marco teórico, al establecer un diseño de sistema de control interno para el "Almacén París", se debe prestar atención a los diferentes procesos ya que se demuestran tiempos perdidos, así como la falta de desarrollo del personal, una impropia distribución de la mercadería que además no está debidamente ordenada en el área de bodega.

Es por ello que se determina que un control interno dará la capacidad y los resultados deseados para el almacén considerado como objetivo principal, es decir que la presente guía definirá claramente los procesos de un sistema de control interno de trabajo, el cual está formado de algunas herramientas que ayudarán a la selección de las áreas que se deben intervenir en base a las de mayor prioridad para la empresa en mención, atendiendo los criterios que se lleven a cabo. (LANDETA, 2012)

Componentes del control interno

De acuerdo al control interno COSO I estará conformado por 5 componentes que estarán interrelacionados entre sí, lo cual permitirá obtener un control efectivo, eficiente y económico dentro la empresa de acuerdo a como estén integrados dentro del proceso administrativos. Los cuales podemos anunciar: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. (MANTILLA, 2008)

- a) **El ambiente de control.-** puntualiza todos aquellos elementos como los valores éticos, la integridad dentro de la empresa que están conformados por el personal encargado y de acuerdo a las responsabilidades se les asigna las políticas de control interno.
- b) **Evaluación de riesgos:** es un proceso para identificar o responder a los riesgos del negocio y los resultados que se derivan de él.
- c) **Actividades de control.-** Son las políticas o procedimientos que ayudan a asegurar los objetivos los cuales se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.
- d) **Información y comunicación.-** Consta de los procedimientos, de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados.
- e) **La supervisión y monitoreo.-** Ayuda a valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo, se logra mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Metodología aplicable para medir la evaluación del proceso de control interno

Esta metodología está comprendida en tres fases:

1. Obtener y comprender el diseño de control interno durante el proceso de planificación.
2. Establecer la probabilidad y funcionamiento de los controles los cuales han sido diseñados como parte de la ejecución.
3. Calificar los controles permitiendo informar sobre los resultados del nivel de eficacia del proceso de control interno, sus deficiencias y las debilidades durante la evaluación. (VASARHELYI, 2006)

Es importante hacer énfasis en la eficacia de un control interno que establece una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la empresa evaluada, de acuerdo con las clases de objetivos de control interno como: eficacia y eficiencia de las operaciones, confianza de la información financiera, cumplimiento de Leyes, Normas o regulaciones aplicables.

La eficiencia operativa en base a una valoración de control interno se desarrolla en función del enfoque COSO (Comité of Sponsoring Organization). El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, desarrollado con el objeto de facilitar un grado de confiabilidad razonable en cuanto a la sucesión de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Este modelo también persigue sus objetivos como: diseñar un control interno en la empresa para que llegue a ser de conocimiento de todo el personal y facilitar a una evaluación de control interno mediante una estructura. (Cooper&Lybrand, 2008)

Marco Referencial

Institución: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

Tema: “Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda.”

Autores: Jimena Mercedes Segovia Villavicencio

Fecha: Quito, mayo del 2011

Resumen: Este trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada; la cual se dedica a la venta de productos alimenticios. El cual tiene como objeto la elaboración de una herramienta que sea útil para la toma de decisiones de la administración; también servirá para crear una cultura de aplicación y monitoreo de procesos operativos, elaborados por sus trabajadores.

Por la falta de segregación de funciones en los diferentes departamentos de la compañía genera que se dupliquen las funciones y en otros casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

Se busca realizar evaluaciones periódicas sobre los controles implementados, con la participación de todos los miembros de la empresa. También se diagnosticó el funcionamiento y cumplimiento de los controles planteados; para cuantificar y medir los resultados obtenidos en los períodos de evaluación.

Institución: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

Tema: Diseño de Procedimientos de Control Interno Orientado a Minimizar Riesgos y Optimizar Recursos en el Área Administrativa y Financiera en la Empresa Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda. de la Ciudad de Riobamba, para el año 2012.

Autores: Inés Edelmira Cabrera Rivera y Miriam Cecibel Jiménez Salazar

Fecha: Riobamba - Ecuador, 2013

Resumen: Esta tesis fue desarrollada para entregar las herramientas necesarias a la empresa, para mejorar el control interno dentro de la entidad y contribuir a la mejora de sus operaciones permitiéndole a la gerencia obtener información confiable para la toma de decisiones contribuyendo al logro de los objetivos.

El diseño de procedimientos de control interno en el área financiera y administrativa que permitirán identificar las diferentes actividades que realiza la empresa.

Este control interno optimizará adecuadamente los recursos financieros y administrativos generando un ambiente de confianza de tal manera que la empresa pueda desarrollarse a largo plazo.

-Se eligió esta tesis como guía porque está basada en los mismos objetivos que se van a establecer en el Diseño de un Sistema de Control Interno para el Almacén Paris, ya que se busca contribuir con una herramienta que mejore las operaciones y

el control interno dentro del almacén, permitiendo a la gerencia obtener información clara y oportuna para la toma de decisiones que ayudara a alcanzar los objetivos propuestos.

2.2 MARCO METODOLÓGICO

De acuerdo al marco metodológico se puede establecer que corresponden a un estudio de campo ya que es de índole sistemático, elaborado sobre el lugar de los hechos. Así también es una investigación documental y bibliográfica que de acuerdo a la detección amplia, profunda sobre las diferentes teorías o criterios de aquellos autores sobre el tema relacionado, basada en documentos, en libros y otras publicaciones.

La investigación que se realizó fue desarrollada por su finalidad como:

Básica, porque se descubrió las relaciones existentes entre las variables del problema, obteniendo información objetiva del mismo; información que servirá como base teórica en el desarrollo y aplicación de la solución.

Aplicada, su función es poner en acción el conocimiento adquirido de manera efectiva y práctica, mediante la opción del Diseño de un Sistema de Control Interno para el Almacén París.

Por el grado de conocimiento:

Exploratoria, porque su aplicación permitirá observar las características del caso de estudio en todos sus aspectos. Para establecer preferencias en la investigación así como plantear hipótesis susceptibles de verificación.

Descriptiva, porque nos permite definir los métodos y técnicas (observación, encuesta) a utilizar para medir las características esenciales del problema y sus manifestaciones.

Por el contexto:

De campo, ya que la investigación será realizada directamente en el almacén; recopilando la información necesaria de todos los integrantes y de las áreas del negocio incluidos en la problemática, todo lo necesario para aprobar el proceso investigativo.

Por el diseño:

Cualitativo, porque gracias a sus características permiten estudiar en toda su dimensión el campo natural del problema de estudio, explicando la existencia, significado y origen del mismo.

Cuantitativo, porque se pretende hacer una medición objetiva de los resultados de la investigación a través del análisis estructurado y sistemático de la información.

2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población por la cual está conformado el “Almacén París” es de 5 personas es decir por la propietaria del local que en este caso sería el Gerente y sus 4 trabajadores, que se desempeñan las ocho horas laborables que estipula la Ley, a la vez se puede manifestar que su población es de carácter finito ya que se toma en cuenta al total de las personas que están involucradas dentro de este estudio.

Nombre de las áreas	Totalidad
Gerente General	1
Personal de Ventas	4
Total	5

Tabla 1 Estudio de población y muestra

Fuente: Administración del Almacén “París”.

2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS

Se utilizó el método teórico Lógico – Inductivo, porque se analizará los aspectos particulares del problema para llegar a una conclusión general.

Observación, es la herramienta principal para el objetivo de la investigación, ya que se debe evidenciar la falta del Diseño de un Sistema de Control Interno para el Almacén París, fue realizada de forma directa, la técnica que se aplicó fue la encuesta que se realizó a la población total del Almacén París.

Se estableció realizar las encuestas para el personal que labora en el “Almacén París” de las cuales se ha adquirido un conocimiento general de las actividades, la naturaleza del negocio como es la comercialización y distribución de los

productos que adquieren para la venta, también los clientes forman parte de este proceso.

2.5 RESULTADOS

El resultado será identificado a través de cuestionario de control interno con el fin de medir la eficiencia operativa del personal que labora en el “Almacén París” para lo cual se establecerán preguntas y dependiendo de las respuestas se hará necesario llevarlas a cabo para un adecuado control y de esa manera evitar riesgos futuros que afectaran de alguna manera a las labores encomendadas a cada uno de los trabajadores y por ende a la empresa en la falta de organización.

Los resultados obtenidos a través del proceso investigativo, demuestra lo siguiente:

1.- ¿Ha escuchado usted la importancia que representa el sistema de control interno para el área donde labora?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Tabla 2 Distribución sumatoria sobre la importancia que representa el sistema de control interno para las áreas del almacén.

Fuente: Administración Almacén “Paris.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

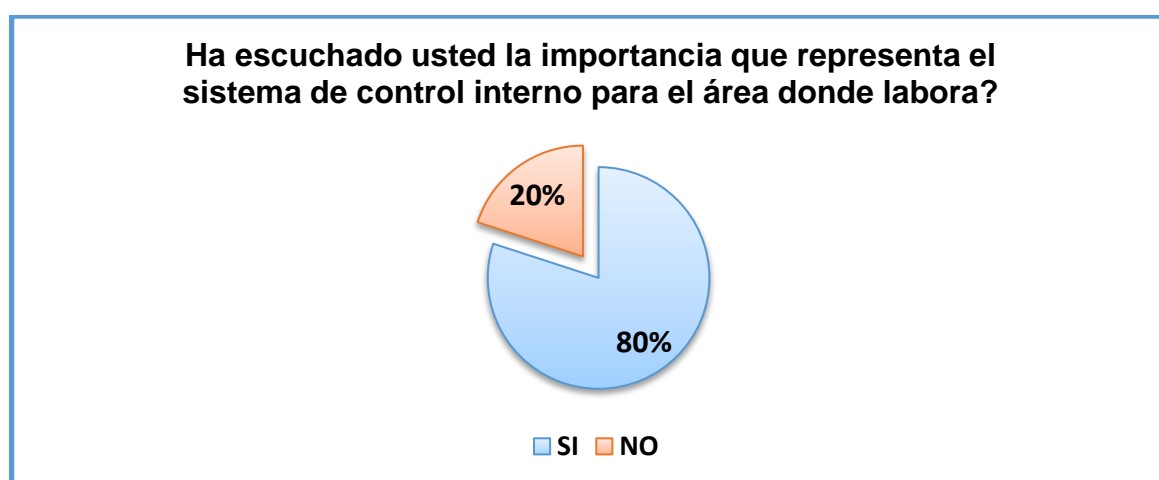


Figura 1. Distribución porcentual sobre la importancia que representa el sistema de control interno para las áreas del almacén.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- El 80% de los encuestados manifestó que si sería de gran importancia para el almacén establecer un diseño de un sistema de control interno, ya que esto beneficiará en el manejo de los procesos de cada área y ayudara para que los trabajadores tengan un mejor desempeño laboral y el 20% respondió que no lo considera importante porque saben cuáles son sus actividades a desarrollar.

2.- ¿Al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo, es debidamente capacitado?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Tabla 3 *Distribución sumatoria sobre si el personal recibe capacitaciones, al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo.*

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

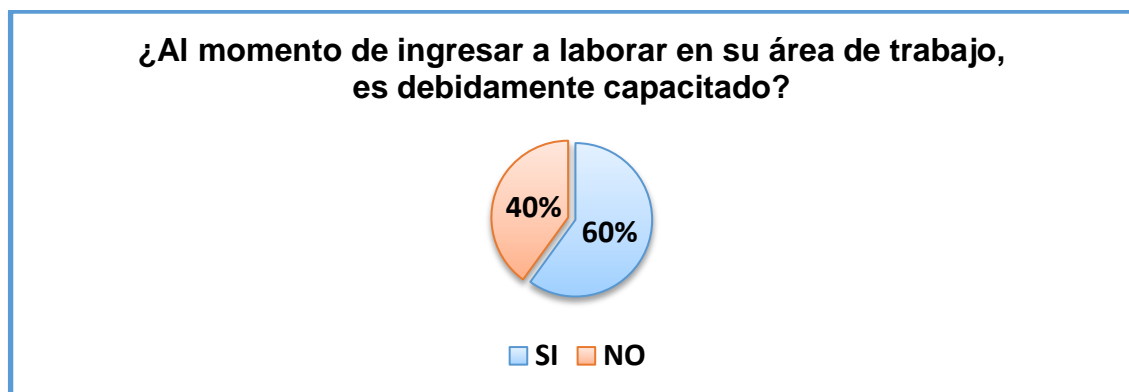


Figura 2. *Distribución porcentual sobre si el personal recibe capacitaciones, al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo.*

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- En los resultados de la encuesta de esta pregunta el 60% opinan que si deberían ser capacitados al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo y el 40% estiman que no es necesaria la capacitación debido a la experiencia laboral que poseen.

3.- ¿Conoce usted de alguna política de control interno establecida en el proceso que se lleva a cabo en el trabajo?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Tabla 4 Distribución sumatoria sobre la necesidad de establecer políticas de control interno en el proceso que se lleva a cabo en el trabajo.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

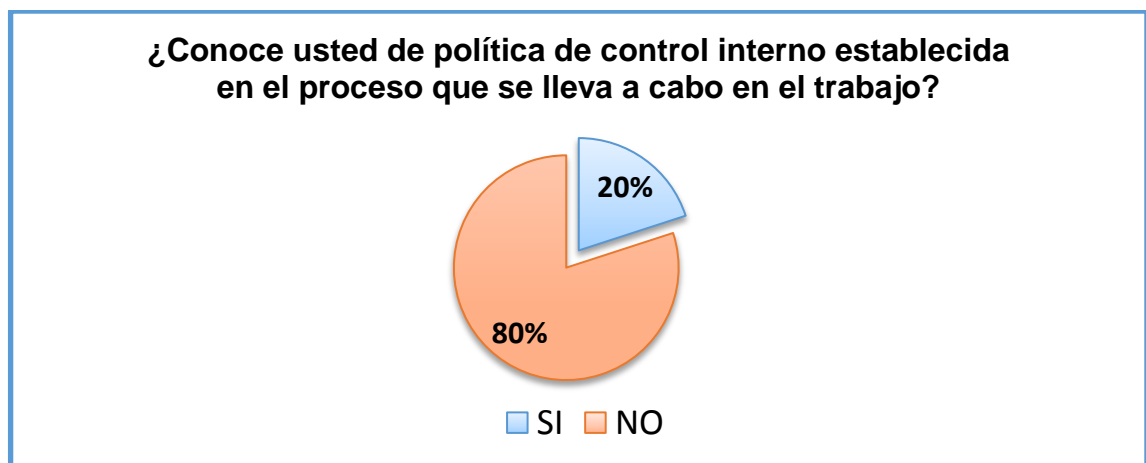


Figura 3. Distribución porcentual sobre el conocimiento de políticas de control interno establecidas en el proceso que se lleva a cabo en el trabajo.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.-De acuerdo a este grupo también se detectó que el 80% de ellos no conocen de las políticas de control interno de acuerdo al entorno de su desarrollo laboral, porque quizás existen pero no las aplican, es decir que solo el 20% dijo que si conocen de políticas de control interno dentro de su trabajo.

4.- ¿Las mercaderías de la entidad están organizadas en perchas o estanterías de forma correcta?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Siempre	1	20%
En ocasiones	1	20%
Casi nunca	3	60%
Total	5	100%

Tabla 5 Distribución sumatoria sobre si las mercaderías de la entidad están organizadas en perchas o estanterías de forma correcta.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

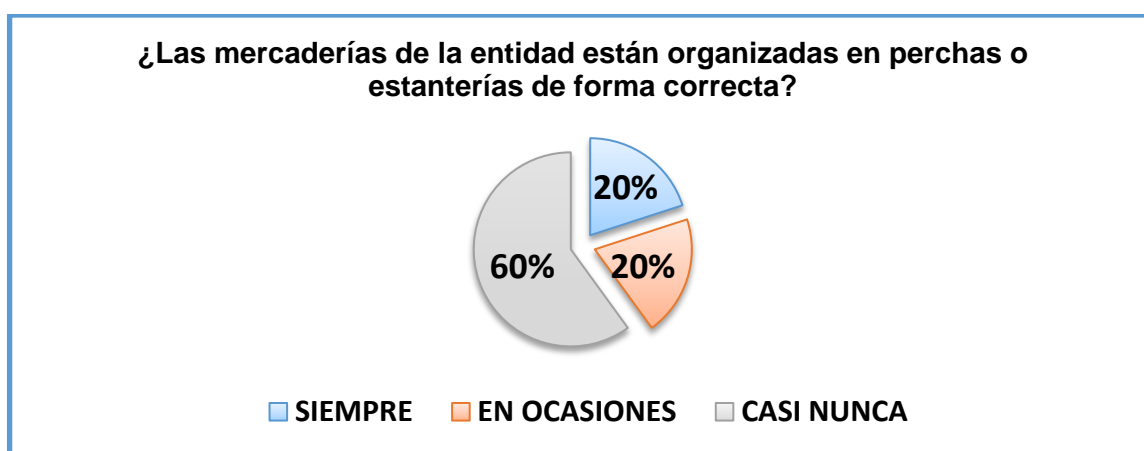


Figura 4. Distribución porcentual sobre si las mercaderías de la entidad están organizadas en perchas o estanterías de forma correcta.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- Así también se observó que el 60% opina que casi nunca existe una adecuada organización en las perchas y estanterías de la mercadería en el local, el 20% respondió que siempre las mercaderías están organizadas en forma correcta y el 20% restante opino que en ocasiones las mercaderías están organizada en forma

correcta, es decir que no existe una adecuada organización de las mercaderías en sus respectivas perchas.

5.- ¿Conoce usted si existe un manual adecuado para el personal de ventas?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	0	0%
No	3	60%
Desconozco	2	40%
Total	5	100%

Tabla 6 Distribución sumatoria sobre si existe un manual adecuado para el personal de ventas.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

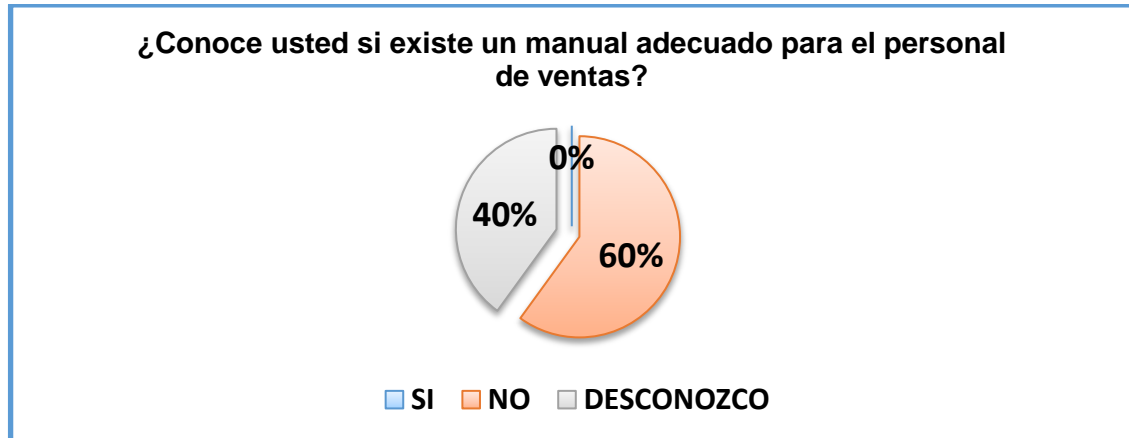


Figura 5. Distribución porcentual sobre si existe un manual adecuado para el personal de ventas.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- Durante el desarrollo de su labor se detectó que el 60% no conocen la existencia de un manual adecuado para el personal que labora en el área de ventas, así también el 40% desconocen sobre si existe un manual para el área de ventas.

6.- ¿Existe en su área de trabajo una lista de precios vigente y actualizada?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Tabla 7 Distribución sumatoria sobre la existencia en las áreas de trabajo de una lista de precios vigente y actualizada.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.



Figura 6. Distribución porcentual sobre si existe un manual adecuado para el personal de ventas.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- Cabe mencionar que el local si mantiene una lista de precios vigentes y actualizados de acuerdo al mercado como respondió el 60% y un 40% dieron su opinión que falta un nuevo listado de precios que sea actualizado.

7.- ¿Conoce usted si los propietarios de la entidad han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Tabla 8 Distribución sumatoria sobre el conocimiento si los propietarios de la entidad han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

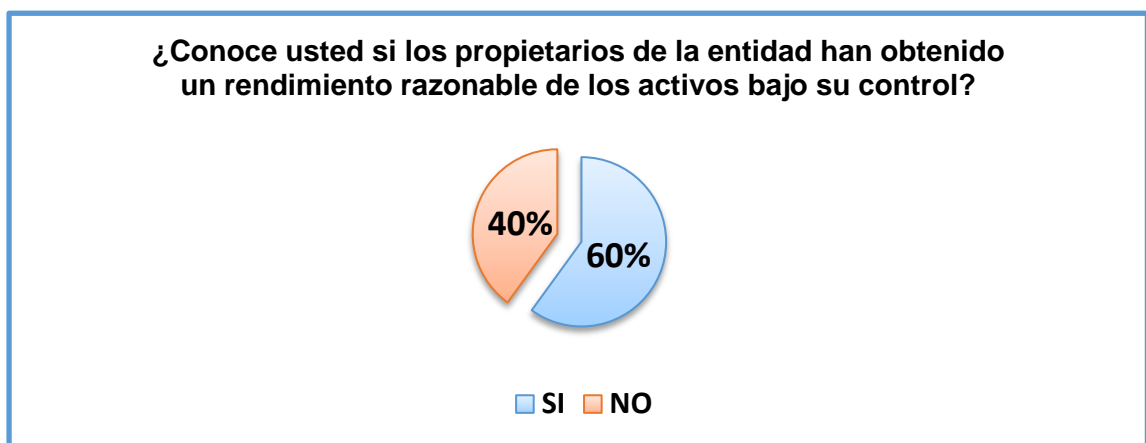


Figura 7. Distribución porcentual sobre el conocimiento si los propietarios de la entidad han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.-Los propietarios del almacén han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control, así lo expreso un 60% de los encuestados y el 40% respondió que los propietarios no han tenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control.

8.- ¿Se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Tabla 9 Distribución sumatoria sobre si se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.



Figura 8. Distribución porcentual sobre si se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.-El 20% de los encuestados respondió que si son comunicados sobre sus responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos, pero el 80% indicó que no se les comunica sobre sus responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos, lo quiere decir que dentro del almacén no existe una buena comunicación y se debe tomar en cuenta para darle una solución, porque todos los empleados deben saber cuáles sus responsabilidades.

9.- ¿Se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Tabla 10 Distribución sumatoria sobre si se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

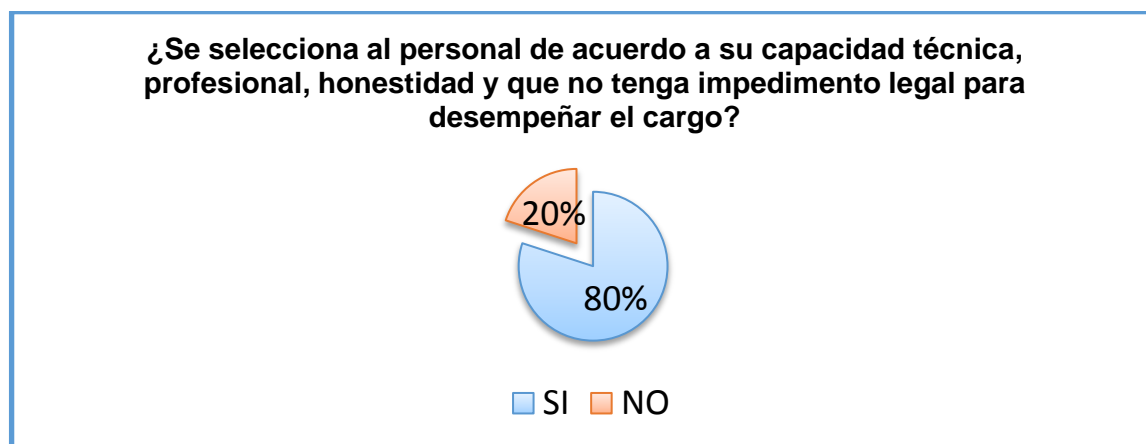


Figura 9. Distribución porcentual sobre si se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- La selección del personal es de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar su cargo así lo afirma el 80% de los encuestados y el 20% respondió que no se toman en cuenta estos aspectos al momento de seleccionar al personal.

10.- ¿Se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren?

Opciones	Resultados	Porcentajes
Si	1	20%
No	2	40%
Desconozco	2	40%
Total	5	100%

Tabla 11 Distribución sumatoria sobre si se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren.

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

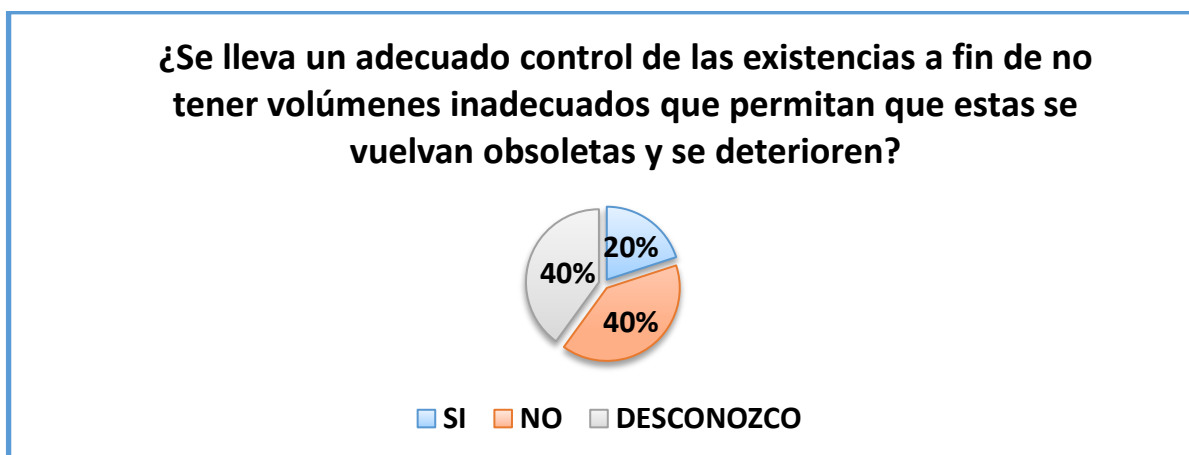


Figura 10. Distribución porcentual sobre si se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren.

Fuente: Administración Almacén “París”.

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Análisis.- El 20% de los encuestados respondió que si se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren, el 40% aseguro que no lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren y el 40% restante dijo desconocer sobre la existencia de un control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren.

CAPÍTULO III PROPUESTA

3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

El desarrollo de la propuesta es el “*Diseño de un Sistema de Control Interno para el Almacén París*”, el cual detallará de manera formal los procesos, estableciendo políticas y procedimientos a seguir en las diferentes áreas del almacén.

3.1.1 Desarrollo de la Propuesta

Debido a que el almacén “París” no cuenta con una organización interna establecida se ha propuesto lo siguiente:

Misión

Comercializar productos de bazar, y de utilerías para trabajos manuales escolares, sirviendo con calidad, economía y eficiencia, dando solución a su cartera de clientes.

Visión

Ser uno de los locales con mayor transcendencia comercial en productos de bazar, utensilios para trabajos escolares de manualidades satisfaciendo la demanda de sus clientes.



Figura 11. Logo del Almacén

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DEL ALMACÉN PARÍS.

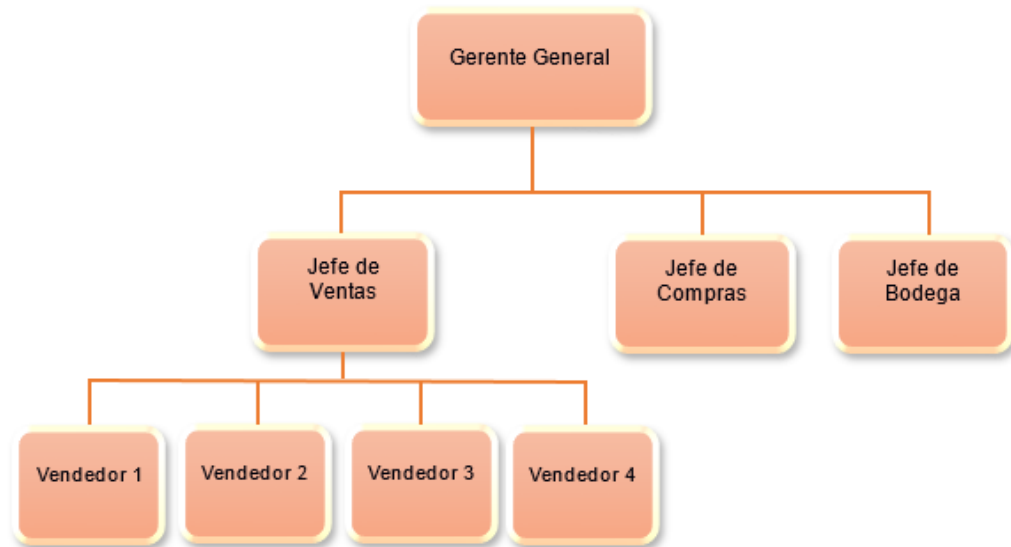


Figura 12. Organigrama Funcional del Almacén París

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

Funciones de cada área del Almacén París:

Gerente General – Propietaria

Funciones:

- ❖ Dirigir las relaciones laborales en el almacén.
- ❖ Autorizar y firmar documentos respectivos.
- ❖ Aprobar cotizaciones.
- ❖ Revisar y aprobar órdenes de compra.
- ❖ Asignar funciones.

Jefe de ventas

Reporta a: Gerente General

Funciones:

- ❖ Seleccionar vendedores que cumplan con el perfil requerido por el almacén para la atención de los clientes.
- ❖ Calificar el desempeño del equipo de ventas.

- ❖ Elaborar lista de precios para presentar al gerente general y esperar su aprobación.
- ❖ Elaboración de factura con datos del cliente.

Jefe de compras

Reporta a: Gerente General

Funciones:

- ❖ Velar por el abastecimiento de productos de bazar y utensilios para trabajos escolares de manualidades.
- ❖ Buscar y seleccionar proveedores para analizar las características de los productos, calidad, precio y forma de pago.
- ❖ Manejar y controlar racionalmente los inventarios requeridos.

Jefe de bodega

Reporta a: Jefe de Ventas

Funciones:

- ❖ Recibir los productos de las compras a los proveedores y elaborar el ingreso a bodega.
- ❖ Elaborar egresos de bodega.
- ❖ Velar por el orden y la limpieza de la bodega.

Vendedores

Reporta a: Jefe de Ventas

Funciones:

- ❖ Atención personalizada a los clientes.
- ❖ Asesorar a los clientes a cerca de los productos que brinda el almacén.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL “ALMACÉN PARÍS”

Introducción

El presente caso de estudio fue desarrollado para diseñar un sistema de control interno para el Almacén París ubicado en el cantón Milagro, estableciendo políticas, proceso y un organigrama formal que sean ajustados a las necesidades del almacén, que ayuden al correcto funcionamiento dentro de las diferentes áreas de la empresa para mejorar su rentabilidad

Objetivo

Establecer políticas y procedimientos para las áreas del almacén, bien definidos a través de un sistema de control interno que tiene por objeto manejar las actividades y operaciones de manera adecuada y uniforme potenciando un eficiente control interno para el Almacén París.

POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Se establecieron políticas de control interno que ayudaran a gestionar que todas las operaciones y actividades sean realizadas de acuerdo con las normas, dentro de las políticas diseñadas para cumplir con los objetivos propuestos:

- Todos los empleados que trabajan dentro del almacén deben proporcionar información sobre sus funciones, también si se están cumpliendo los objetivos establecidos y el manejo de los recursos o bienes recibidos.
- Efectuar autoevaluaciones en todas las áreas del almacén.
- Todo el personal que labora en el almacén debe realizar sus actividades basándose en todos los lineamientos que da el control interno y los documentos que regulan el almacén para evitar riesgos financieros o administrativos.
- Evaluar los procesos permanentemente para detectar si cumplen con las expectativas y la satisfacción de los clientes, para realizar los cambios necesarios de acuerdo a las exigencias de la demanda y el entorno.
- Documentar las acciones realizadas en cada área para que sirva de evidencia para verificar que el diseño del sistema de control interno implementado es confiable y brinda información oportuna.

- Definir procesos documentados para el monitoreo de las actividades y operaciones realizadas dentro de cada área.
- Contratar los servicios profesionales de una persona capacitada para desarrollar una auditoría cada tres años para evaluar la gestión organizacional.

Las políticas de control interno mencionadas ayudarán a:

- Comprobar la veracidad y exactitud de la información administrativa y financiera
- Salvaguardar los recursos de la empresa
- Promover la calidad, economía y eficiencia de las operaciones
- Lograr el cumplimiento de la misión, visión y objetivos del almacén

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE VENTAS, COMPRAS, EFECTIVO Y BODEGA DENTRO DEL ALMACÉN.

PROCESO: VENTAS
<p>Objetivo Controlar las ventas de mercaderías que se realizan en el almacén</p> <p>Alcance Este proceso se aplicará al área de ventas del almacén</p> <p>Responsables Jefe de Ventas Jefe de Bodega Vendedores</p> <p>Documentos Factura - Comprobante de retención</p>
<p>POLÍTICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se facturarán todas las ventas. • Se deberá respetar el orden de llegada de los clientes para su respectiva atención. • Ningún vendedor podrá atender llamadas o visitas personales mientras se encuentra atendiendo a los clientes. • Es responsabilidad del jefe de ventas el cuadro de caja al final del día.

PROCEDIMIENTOS

- El cliente se acerca al almacén para solicitar su pedido y ser atendido por el vendedor.
- El jefe de ventas ingresa la información y le indica el precio del producto que requiere el cliente.
- El cliente confirma la compra de la mercadería y el pago.
- El jefe de ventas genera la factura y le entrega al cliente.
- El cliente revisa que los datos sean los correctos y procede a cancelar el valor señalado.
- Se archivarán todas las facturas, incluyendo las anuladas para llevar un correcto control de todas las ventas.
- Se realizará un análisis periódico de las ventas elaboradas mes a mes

PROCESO: COMPRAS

Objetivo

Normar el proceso de compras o adquisiciones.

Alcance

Este procedimiento será aplicado para todas las adquisiciones de los productos que oferta el almacén.

Responsables

Gerente General

Jefe de Ventas

Jefe de Bodega

Proveedores

Documentos

Reporte de stock de productos

Pedido de Compra

Factura de Compra

POLÍTICAS

- El distribuidor mantendrá informado al almacén de la variedad de los productos y el cambio en los precios.
- Se entregará la mercadería a la persona indicada con la respectiva documentación por parte de los proveedores.
- Cualquier reclamo sobre la cantidad o calidad de la mercadería será reportado por el almacén París durante la recepción de la mercadería o en 48 horas posteriores, al correspondiente proveedor.
- Será responsabilidad del gerente y del jefe de bodega la revisión diaria de la mercadería que tengan un nivel mínimo de inventario, para generar la orden de compra correspondiente y abastecer de productos la bodega.

PROCEDIMIENTOS

- El jefe de bodega emite un reporte de stock de mercaderías al gerente general, luego de haber verificado y constatar físicamente las existencias para realizar el pedido.
- El gerente verifica el reporte y envía el informe
- El gerente general autoriza la compra y envía al jefe de bodega
- El jefe de bodega realiza la orden de compra de acuerdo a las necesidades del stock del almacén.
- Se envía la orden de compra al distribuido, confirma el envío de la mercadería y la forma de pago.
- Cuando llega la mercadería el jefe de bodega verifica la mercadería y envía la factura original al gerente general.
- El gerente general recibe la factura y archiva en una carpeta para su posterior cancelación.

FORMATO ORDEN DE COMPRA


 <p>ALMACÉN PARÍS ORDEN DE COMPRA</p>		No. 001		
Proveedor _____				
Fecha de Pedido _____		Fecha de Pago _____		
Lugar de Entrega _____				
N.	ARTICULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
SUBTOTAL				
IVA				
TOTAL				
Suministrar las siguientes mercaderías:				
_____ GERENTE GENERAL		_____ RECIBIDO POR		

Figura 13. Formato de Orden de Compra

Fuente: Administración Almacén “París.”

Elaborado por: Méndez Caicedo Mirian Elizabeth.

<p>PROCESO: EFECTIVO</p>
<p>POLÍTICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Se registran todos los valores generados de las ventas al contado El dinero recaudado será depositado en máximo 24 horas
<p>Procedimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> Se utilizarán comprobantes de ingresos debidamente pre numerados Utilizar cualquier tipo de detector de billetes falsos El dinero cobrado quedará bajo custodia en una caja fuerte, hasta realizar el depósito el siguiente día.

PROCESO: BODEGA

Definición

Es el área responsable de la recepción y almacenaje de las mercaderías.

Políticas

- Mantener los saldos actualizados y los respaldos considerados apropiados para el control de mercaderías
- Revisar diariamente el stock de mercadería con el fin de realizar oportunamente los pedidos.
- Las cantidades de mercadería que se solicite no deben producir inventarios que excedan los niveles establecidos.
- Mantener siempre la bodega en orden y los productos deben tener su código de identificación.

Procedimientos

- Se recibe las mercaderías y se elabora el ingreso a bodega.
- Mantener siempre en orden los productos y la limpieza en general de la bodega.
- Tener en orden los documentos que soporten el movimiento de inventarios.
- Todos los documentos que respalden las adquisiciones.
- El departamento de bodega debe contar con la respectiva seguridad.

3.2 Conclusiones

- Almacén París no cuenta con políticas y procedimientos de control interno, lo que dificulta alcanzar los objetivos propuestos por el almacén.
- Al no existir políticas y procedimientos en las áreas del almacén, dificulta el desarrollo correcto de las actividades, por lo que el talento humano no tiene claro la delimitación de sus responsabilidades y obligaciones, dando como consecuencia la duplicidad de funciones.
- Una de las deficiencias notorias es la asignación de responsabilidades al personal que labora en cada área, lo que tiene como consecuencia la desorganización y la desconfianza en el manejo de la información.
- El control interno es una herramienta útil que será diseñado con el objetivo de establecer políticas y procedimientos que brinden una seguridad razonable en las diferentes áreas del almacén.
- El talento humano que labora en el almacén no desempeña sus funciones de acuerdo a lo que debería ser en sus puestos de trabajo, es decir las tareas solo se hacen por obligación y no existe iniciativa en el desarrollo del trabajo.
- En la actualidad el almacén no dispone de un organigrama estructural, de posición del personal y reglamento interno técnicamente elaborado.
- El análisis de definiciones y conceptos elaborados por diferentes autores sobre temas relacionados al caso de estudio ayudaron a un mejor entendimiento en el desarrollo de un diseño de control interno.

3.3 Recomendaciones

- Se recomienda establecer procedimientos y políticas de control interno diseñados para el Almacén París, con el objetivo de mejorar su desarrollo y organización, estos procedimientos se establecerán como herramientas de apoyo que le permitirán obtener mejores resultados para convertirse en una empresa competitiva y perfeccionar su desempeño laboral.
- Es importante que el almacén una vez que cuente con el sistema de control interno proceda a la aplicación y publicación de los procedimientos a través de charlas que incentiven la participación del talento humano, realzando el nivel competitivo.
- La gerencia deberá monitorear el desenvolvimiento de los trabajadores una vez aplicados los procedimientos en base a los resultados que permitirán observar el cumplimiento de las tareas asignadas a cada empleado.
- Aplicar la estructura organizacional diseñada para el almacén, la cual contiene la descripción de cada área y que el personal este informado de cuáles son sus responsabilidades para mejorar la organización empresarial.
- Estar actualizando todos los procedimientos y cambios que se efectúen con el fin de proporcionar información que sirva de guía para el correcto desempeño de las funciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera Carranza, I., & Al, e. (21 de Octubre de 2011). Propuesta de un sistema de control interno para la mediana empresa ferretaria Santa Ana. Tesis para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Santa Ana, El Salvador.
- Alberto, M. (2008). En *Control Interno: Informe COSO*. (pág. 87). Madrid - España: San Carlos.
- Alberto, M. (2010). En *Control Interno: Informe COSO*. (pág. 87). Madrid - España: San Carlos.
- Alles, B. G. (2006). "Continuous monitoring of business process controls: a pilot implementation of a continuous auditing system at Siemens. Estados Unidos.
- Auditoria, N. I. (2011). *Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado. Técnicas de aplicación*.
- Bunge, M. (1999). *Buscar la Filosofía en las Ciencias Sociales*. México: Siglo XXI.
- Calderon, R. (24 de Septiembre de 2012). *Evaluación de Control Interno*. Obtenido de [http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/evaluacion del control interno.htm](http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/evaluacion%20del%20control%20interno.htm)
- Cooper&Lybrand. (2008). *Los nuevos conceptos del control interno. (Informe COSO)*. Madrid - España: Diaz de Santos.
- Cooper&Lybrand. (2011). *Los nuevos conceptos del control interno. (Informe COSO)*. Madrid - España: Diaz de Santos.
- H., G. (2010). *"Calidad Total y productividad"*. México: Mc GrawHill.
- Henry, A. (20 de Marzo de 2012). *Manual de Control Interno*. Obtenido de [http://www.slideshare.net/ABEELALITO001//MANUAL DE PROCEDIMIENTOS 1040718](http://www.slideshare.net/ABEELALITO001//MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%201040718)
- Jimenez, D. (2013). *Revisión del Autodiagnostico y diseño del Plan de Mejora del Ministerio de Administración Pública*. República Dominicana.
- M., C. (2007). *Como lograr apoyo Gerencial en la Administración de Documentos en una Empresa. Departamento de Administración de Oficinas*. Puerto Rico: Rio Piedras.

- M., G. (2008). *"Administrar para la calidad conceptos administrativos del control total de la calidad"*. Mèxico: Limisa S.A.
- Madariaga, J. (2011). *Manual Pràctico de Auditoria*. España: Deusto S.A.
- Manuel, L. J. (2012). *"Calidad y Mejora Continua"*. España: Accion Empresarial.
- Peña, I. D. (s.f.). *"Plan de implementaciòn y Seguimiento de Acciones de Mejora: Guia Metodològica"*. Obtenido de www.ehu.es
- Pickett, K. S. (2011). *Manual bàsico de Auditoria Interna de la teoria a la pràctica profesional*. España: Gestìon 2000.
- Poch, R. (2008). *"Manual de control interno"*. Barcelona España: Gestion 2000.
- Ramio, J. M. (2011). *La auditoria operativa en la pràctica tècnics de mejora organizativa*. Mèxico: Marcombo S.A.
- Talley, D. (1991). *Total Quality Management. Perfomance cost Measures: the strategy for Economic Survival*". Winsconsin: ASQC Quality Press.
- Teresa Herrador, A. A. (2011). *Introducciòn a la Auditoria Interna*. Catalunya: Trant lo Blanch.
- Yarto, M. D. (2007). *Seminario: Metodologia de Aplicaciòn de los conceptos Corrugator mejoremos IDK efectando IIP*. Mèxico.

Links:

- <http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-interna.htm>
- <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>
- <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1.htm>
- <http://empresariados.com/para-que-sirve-la-auditoria-interna-en-la-empresa/>

ANÁLISIS DEL PLAGIO

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESINA ALMACEN PARIS_Mirian Mendez.docx (D24345890)
Submitted: 2016-12-14 19:23:00
Submitted By: oskaryzambiano@gmail.com
Significance: 7 %

Sources included in the report:

http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicio4_ven_man_con_int_sun.pdf
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
http://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/2012/217_328.pdf
<https://www.ifac.org/system/files/uploads/CAP/AASB-Disclosures-Exposure-Draft-ESPAOL-Final.pdf>
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3150/1/TTUACE-2015-CA-CO00081.pdf>
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10510/1/T-ESPEL-CAI-0490.pdf>
<http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/CAP/UNPAN025455.pdf>
<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/marconesf.doc>
<http://documents.mx/documents/apurtes-cosq-em-04.html>
<http://www.eumed.net/ce/2009b/isp.htm>
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2232/1/607%20ING.pdf>
<http://www.gestiopolis.com/mejora-continua-empresas/>
<http://www.acc.ncku.edu.tw/chinese/faculty/shulc/courses/czs/articles/Files-continuous-monitoring-Siemens.pdf>

Instances where selected sources appear:

16



AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

Milagro, 02 de diciembre del 2016



Por medio del presente documento se procede a dar autorización a la Srta. **MÉNDEZ CAICEDO MIRIAN ELIZABETH** con C.I. **092913626-5**, egresada de la UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO en la carrera de Contaduría Pública y Auditoría – CPA, realice su **TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO DE CARÁCTER COMPLEXIVO**, en el **ALMACÉN PARÍS** ubicado en el Cantón Milagro provincia del Guayas,

Para lo cual autorizamos a la egresada, para que pueda observar, tomar información, de nuestra entidad, en beneficio del desarrollo de su tema de estudio titulado, “**ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ALMACÉN PARÍS**”, mismo que la solicitante realiza, además se espera que éste caso práctico aporte mejoras a la entidad y ayude a aumentar el grado de cumplimiento de sus objetivos.

Para fines convenientes.

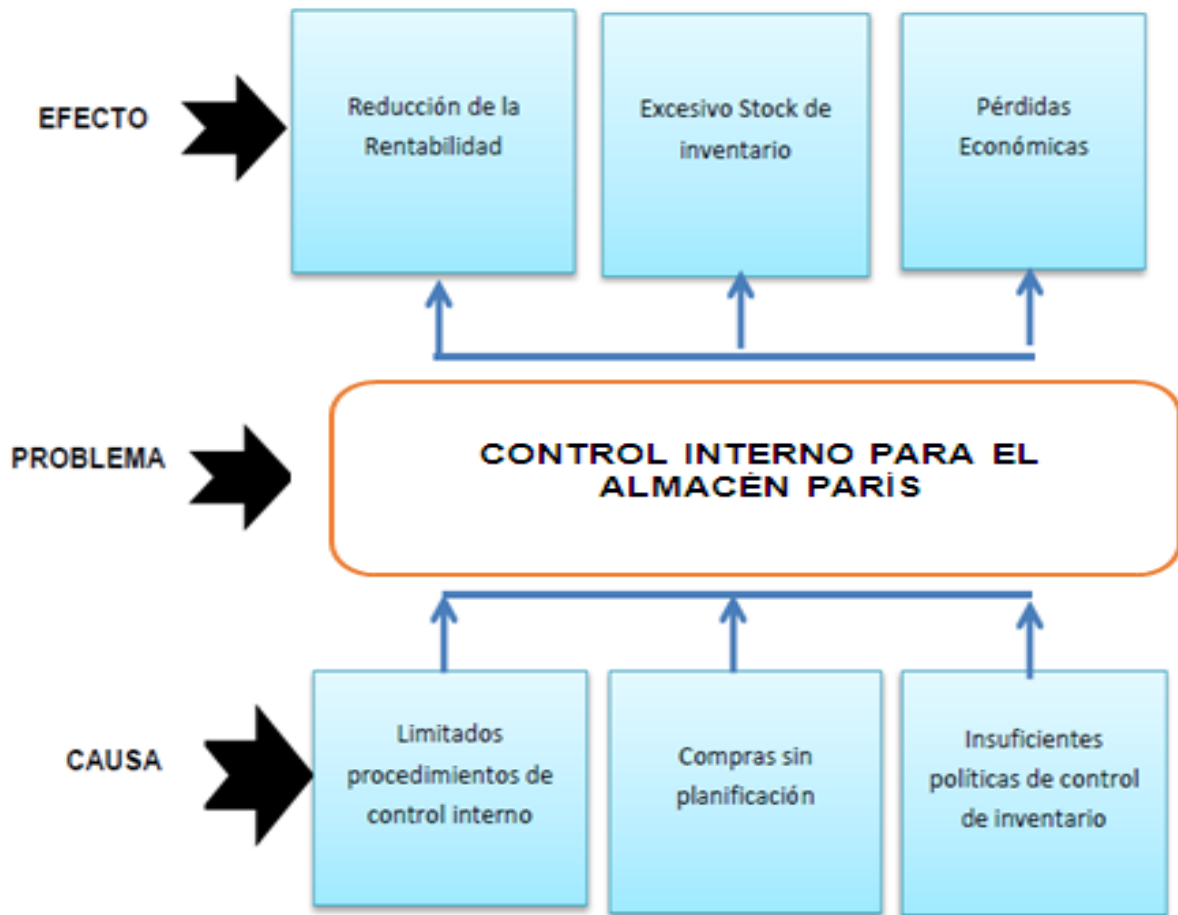
Atentamente



LIBIA SARMIENTO ORELLANA

APÉNDICES

Apéndice No. 1 ÁRBOL DEL PROBLEMA



Apéndice No. 2 ENCUESTA AL PERSONAL DEL

ALMACÉN "PARÍS"

1) ¿Ha escuchado usted la importancia que representa el sistema de control interno para el área donde labora?

SI NO

2) ¿Al momento de ingresar a laborar en su área de trabajo, cree usted que debería ser debidamente capacitado?

SI NO

3) ¿Conoce usted de alguna política de control interno establecida en el proceso que se lleva a cabo en el trabajo?

SI NO

4) ¿Las mercaderías de la entidad están organizadas en perchas o estanterías de forma correcta?

SIEMPRE EN OCASIONES CASI NUNCA

5) ¿Conoce usted si existe un manual adecuado para el personal de ventas?

SI NO DESCONOZCO

6) ¿Existe en su área de trabajo una lista de precios vigente y actualizada?

SI NO

7) ¿Conoce usted si los propietarios de la entidad han obtenido un rendimiento razonable de los activos bajo su control?

SI NO

8) ¿Se comunican las responsabilidades y consecuencias de los incumplimientos a todos los empleados?

SI NO

9) ¿Se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo?

SI NO

10) ¿Se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas y se deterioren?

SI NO DESCONOZCO

Apéndice No. 3 FOTOS

