



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO PRÁCTICO DE EXÀMEN DE GRADO DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE GRADO DE
INGENIERA EN CONTADURÌA PÙBLICA Y AUDITORÌA CPA

TÍTULO

DISEÑO DE UN SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA EL
COMERCIAL "MIRELLITA ".

Autora:
Pante Castro Jazmín Virginia

**MILAGRO, DICIEMBRE 2016
ECUADOR**



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO PRÁCTICO DE EXÀMEN DE GRADO DE FIN DE CARRERA
DE CARÁCTER COMPLEXIVO.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE GRADO DE
INGENIERA EN CONTADURÌA PÙBLICA Y AUDITORÌA CPA

TÍTULO

DISEÑO DE UN SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA EL
COMERCIAL "MIRELLITA ".

Autora: **Pante Castro Jazmín Virginia**

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 del Control Interno para el Comercial "MIRELLITA "**. Presentado por la estudiante **Pante Castro Jazmín Virginia** para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría CPA.

Milagro, a 15 días del mes de diciembre del 2016



Ing. Ortega Haro Xavier Fernando

C.I.: 1709532475

(Faint signature and text, likely the student's)

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 15 días del mes de diciembre del 2016



Pante Castro Jazmín Virginia

C.I.: 120642970-4

DEDICATORIA

Dedicado a Dios, a mí esposo Javier Chimbolema, a mi hija Ashley, a mi hermana Scarleth y a mis padres Pedro Pante y Esther Castro.

AGRADECIMIENTO

A la culminación del presente trabajo, expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Estatal de Milagro, Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, a las autoridades y docentes que impartieron sus conocimientos desinteresadamente y que sirvieron de guía en mi formación personal.

Al Comercial MIRELLITA, por su colaboración en compartir la información necesaria para llegar al final del presente trabajo, y a todas aquellas personas que han hecho posible la culminación del mismo.

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

Tabla de Contenido

Introducción

Índice

El Proyecto

1.1. Planteamiento del problema

1.2. Objetivos del estudio

1.3. Justificación

1.4. Organización del trabajo

1.5. Cronograma

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 del control interno para el comercial "MIRELLITA" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, a 15 de diciembre del 2016



Pante de la Estudiante

Pante castro Jazmín Virginia

CI: 120642970-4

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
Objetivos.....	4
1.2.1. Objetivo General.....	4
1.2.2. Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO REFERENCIAL Y METODOLÓGICO.....	5
2.1 Marco Teórico.....	5
2.2 Marco Metodológico.....	10
Resultados.....	12
CAPÍTULO III.....	14
LA PROPUESTA.....	14
3.1 Descripción de la Propuesta.....	14
3.1.1 Desarrollo de la propuesta.....	15
3.3 Conclusiones.....	22
3.4 Recomendaciones.....	23
BIBLIOGRAFIA.....	24
LINCOGRAFÍA.....	26
ANEXOS.....	27

ÍNDICE DE TABLAS

DIAGRAMA DE DEPARTAMENTO DE VENTA	17
DIAGRAMA DE COMPRAS	18
DIAGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR.....	19
DIAGRAMA CUENTAS POR COBRAR.....	20

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO 7

FIGURA 2

ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO 8

FIGURA 3

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO..... 10

RESUMEN

El presente tema de investigación tiene el propósito de mejorar la gestión administrativa del Comercial "Mirellita", durante el estudio se encontró ausencia de un sistema de control para el área administrativa, contable y financiera cuya carencia se ve reflejado en el manejo interno de la empresa y la atención al cliente. Además de no contar con una estructura funcional establecida, el personal no logra constituir su rol de funciones de acuerdo al perfil profesional dentro de la organización. Los procesos se los maneja de forma práctica sin que exista un sistema de control que garantice la consecución de los objetivos empresariales. El impacto del proyecto en cuanto a lo económico, social, se calificara como positivo, mediante la elaboración del sistema de control interno se permitirá mejorar toda la gestión de Comercial Mirellita. Este estudio servirá de plataforma a cada una de las microempresas que se dedican a similar actividad económica comercial.

Palabras Claves: Control interno, procedimientos, gestión de procesos

ABSTRACT

The present research topic is carried out with the purpose of improving the administrative management of the "Mirellita" clothing distributor, which during the progress of this study found a lack of a control system for the administrative, accounting and financial area whose demonstration is elaborated in the internal management of the company and the attention to the client. In addition to not having a specific functional structure, the staff does not manage to constitute their role of functions according to the professional profile within the organization. The processes are handled in a practical way without there being a control system in the internal area that allows to discover the yields in the medium to the commercialization of its products to the client. The impact that the project will create in terms of economic and social will be decreed as positive, which means that through the development of a system of internal control can be achieved to improve all management. This study will provide a platform for each of the micro-enterprises engaged in similar commercial economic activity.

Keywords: Internal control, procedures, process management

INTRODUCCIÓN

En toda empresa el rol principal de la gerencia es el de examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos que permitan obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo.

Por ello, es preciso implementar nuevas técnicas y métodos que contribuyan a la optimización de sus recursos y resultados financieros para poder crear destrezas y tomar decisiones correctas, las mismas que provocarán que la empresa sea eficiente y competitiva.

Debido a la ausencia de un adecuado sistema de control que ayude a establecer los estándares de mercadería y la fijación de precios, tienen problemas en su inventario cuando las existencias físicas no concuerdan con lo que están en documentos, aspecto que implica una serie de componentes negativos para el progreso de la empresa.

A través del control permanente de mercaderías el propietario del almacén Mirellita podrá conocer los movimiento de cada uno de los ítems, saber cuáles son los más solicitados y en base a qué criterios requerir una nueva provisión de tal manera que pueda determinar estrategias específicas para aprovechar dicha situación; potencialmente indicaría los productos que menos salida tienen de tal forma que pueda establecer tácticas para que su demanda se incremente o simplemente que la empresa deje de invertir en ese tipo de artículos ya que no son negociables.

Además, si consideramos que en toda empresa, existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y, que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras importantes en forma satisfactoria, por lo que es imprescindible el control interno.

Al afirmarse que las empresas comerciales, que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo y contable, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia

operativa; es el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación.

En la cual se plantea, el diseño de un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contable, que mediante la formulación y análisis de procedimientos, se identifique y minimice las debilidades de control interno, y se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Comercial Mirellita es una empresa familiar dedicada a la venta de ropa con varios años en el mercado ubicado en el Cantón Naranjito provincia del Guayas, los procesos que realiza son de manera rutinaria, es de ahí que nace la necesidad de implementar un sistema de control interno que permita salvaguardar la inversión de sus propietarios.

Carece de medidas de control, y el manejo empírico ha ocasionado problemas, uno de ellos ha sido faltantes de mercaderías, generando pérdidas.

Como un último punto es necesario tomar en cuenta las dificultades que presenta Comercial "Mirellita" por la falta de un adecuado control al momento de realizar las compras, provocando un excesivo stock de inventario, además no cuentan con un sistema de control interno para el manejo y afecta en forma negativa al proceso de comercialización y competitividad.

1.1.1 Delimitación

El presente trabajo se delimitará el diseño de un sistema de control interno para las cuentas de inventarios y tesorería del local Comercial "Mirellita" ubicado en el Cantón Naranjito, por lo cual se analizará los procesos que se han desarrollado en el año 2016.

Formulación del problema

¿Cómo afecta la falta de un sistema de control interno en la gestión del Comercial "Mirellita"?

Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno para que los procesos de inventarios y tesorería de Comercial “Mirellita”.

1.2.2. Objetivos Específicos

Analizar los procesos y controles que actualmente se llevan en el Comercial Mirellita para las cuentas de inventarios y tesorería.

Diseñar procedimientos para el control interno de las cuentas de inventarios, tesorería, de comercial Mirellita.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico

El control interno es un proceso desarrollado por los directores, de la administración de la entidad, esta actividad de control interno es importante y clave en una perspectiva estratégica y unas de las ventajas del sistema de control interno.

Es necesario adaptar un sistema de control interno que permitirá a la empresa dirigir de manera eficiente y eficaz con un adecuado control y tomar las acciones correctivas a tiempo.

De manifestar que un eficiente control contable en cuanto a sus operaciones, que les pueda dar información oportuna y confiable sobre los resultados de su operación y que efecto ha tenido en su patrimonio contable. (García, 2016)

Los motivos para no poder generar información contable oportuna y confiable son varias, pero las más comunes son las débiles estructura del control interno, la falta de interés por parte del dueño del local, falta de experiencia del personal que lleva la contabilidad, los procesos contables están mal desarrollado y no están comprometidos con la gestión de las labores y se encuentran desorganizados.

Es importante que el personal directivo y operativo esté en una constante capacitación para producir resultados positivos, así como también por parte de la empresa en darle el uso a la tecnología como un factor necesario dentro las labores. (Gonzalez, 2016)

Definición de Control

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

El sistema de control interno es un proceso de investigación integrado a las actividades operativas de las empresas, es el conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. (Vásquez, 2013)

Clasificación del Control Interno

Control contable.- Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguarda de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. (García, 2016)

1. Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad
2. Proteger los activos de la empresa
3. Incluir información para la toma de decisiones.
4. Establecer autorización para el uso de los activos
5. Establecer comparación de los bienes periódicamente.
6. Incrementar la seguridad en la calidad de la información contable y de acuerdo a las decisiones que se hayan tomado.

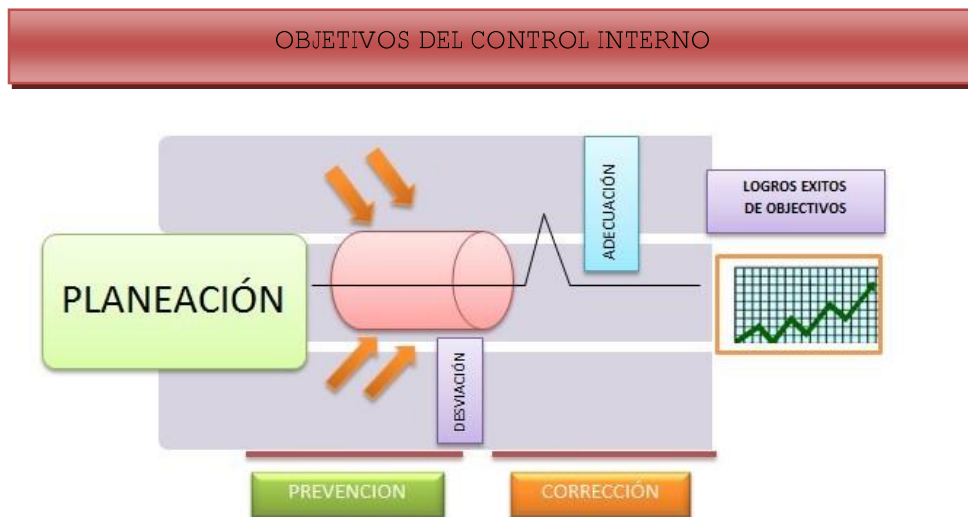


Figura 1 Objetivos del Control Interno

Fuente: Pagina Web <http://www.slideshare.net/gankalf/generalidades-del-control-interno>

Elementos del Control Interno

1. Definición de autoridad y responsabilidad
2. Segregación de deberes
3. Establecer controles de comprobación interno y externos
4. Revisión y control cruzado de las transacciones en la labor a diario del trabajador.
5. Contener procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o reglamentadas y la obtención independiente de información de control y la demostración de las transacciones.
6. La comprobación interna no depende de la función de asistencia en la evaluación permanente de control interno por parte de la auditoría interna.

Control administrativo.- Orienta las políticas administrativas de la empresa así como los métodos, procedimientos que ayudan a los gerentes a lograr la eficiencia operacional y el cumplimiento de la compañía. (Garcia, 2016)

CONTROL INTERNO : ELEMENTOS

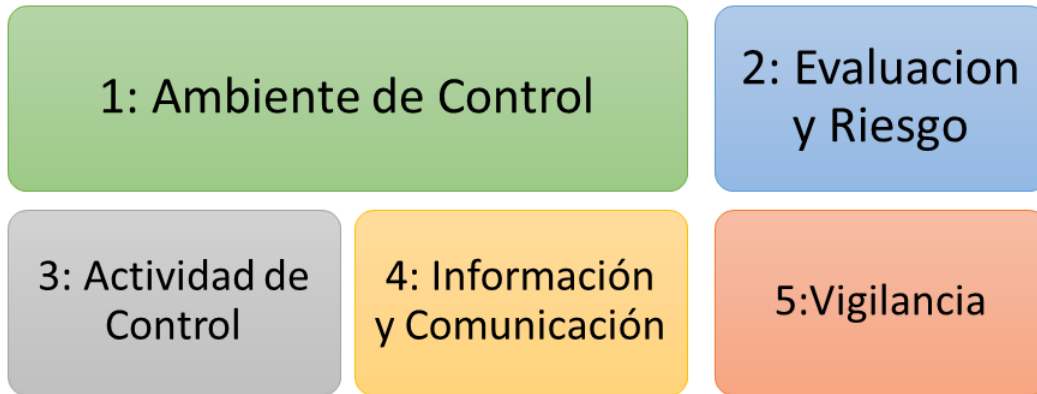


Figura 2: Elementos de Control Interno

Fuente: Página web https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Para llevar a cabo el proceso en la ejecución de un sistema de control interno se debe tomar en cuenta los siguientes objetivos: (Morales, 2012)

1. Protección de los recursos de la empresa a través del control interno contable.
2. De acuerdo al control interno administrativo se debe garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.
3. Cuidar las actividades y recursos de la organización de las funciones.
4. Garantizar una correcta evaluación y seguimiento de la empresa.
5. De acuerdo al control interno contable se debe especificar la claridad de la información.
6. Definir y aplicar medidas de corrección ante los riesgos posibles.
7. Garantizar el control interno mediante mecanismos de verificación y evaluación.
8. Cuidar de los instrumentos y mecanismos con que cuenta la empresa.

Características del sistema de Control Interno

1. Es obligación del Gerente de la empresa tratar de mantener un sistema de control interno de acuerdo a la misión y estructura.
2. Al no tener un control interno establecido es una de las causas de desorientación y de las confusiones en las empresas.

Estructura del proceso de control

Es un desarrollo de control que se estructurara en las siguientes condiciones:

1. Término de comparación.- contiene el cálculo, presentación, un modelo o un objetivo.
2. Un hecho real.- Se lo comprueba con el término de informe del punto preliminar.
3. Una desviación.- Da el resultado de la comparación.
4. Un análisis de causas.- Proporciona un análisis de los hecho real y la condición ideal.
5. Toma de acciones correctivas.- Estas son las disposiciones que consisten para corregir una desviación.

Elementos de la estructura de un Sistema de control Interno

1. Ambiente de control.- Se encarga de enfocar el estudio de la misión y la visión de la empresa, así como los métodos de control administrativos, las políticas y prácticas del personal siendo este el resultado de un conjunto diverso de factores que afectan a la empresa.
2. Sistema Contable.- Sirven para identificar, reunir, analizar, clasificar manteniendo de una u otra forma los activos y pasivos de acuerdo a los métodos y registros.

PRINCIPIO DEL CONTROL INTERNO

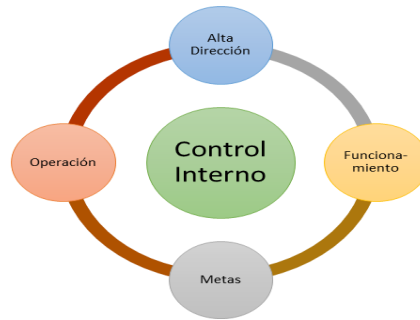


Figura 3: Principios del Control Interno

Fuente:<https://www.google.com.ec/search?q=OBJETIVOS+DEL+CONTROL+INTERNO>

2.2 Marco Metodológico

En cuanto al marco metodológico de este proyecto se puede manifestar lo siguientes:

1. Tipo y diseño.- Es considerada como una investigación descriptiva de acuerdo al diseño de campo, estas indicaciones puede manifestar que la implementación de este Sistema de Control Interno será para beneficio de la empresa.
2. El estudio explicativo busca encontrar razones o causas por las cuales se generan ciertos fenómenos, y explicar el porqué de ellos y las condiciones en las que suceden.
3. Fuentes bibliográficas fueron libros y revistas, manuales, etc., los cuales han servido de base primordial para llegar a tener la documentación requerida para el desarrollo del tema de este proyecto.

2.3 Población y Muestra

Se tomará en cuenta el 100% de la población para el análisis ya que está conformada por el Gerente o propietario, la Contadora y 5 empleados que estarán distribuidos en todo el local para la atención al cliente

2.4 Métodos y técnicas

Para llevar a cabo el desarrollo de este estudio se ha tomado en cuenta lo siguiente:

Analítico y sintético.- este método nos permitió efectuar la tabulación de los datos que se lograron obtener por medio de la encuesta que se realizó al propietario y colaboradores.

Técnica de Observación Directa.- Se visitó Comercial "MIRELLITA" la misma que nos permitió recopilar la mayor información posible sobre los inventario y tesorería que mantiene la empresa y observando que no cuenta que no cuentan con un sistema de control.

Entrevista.- Esta técnica ayudo a obtener información de la persona encargada del Comercial "Mirellita", con el propósito de recopilar información relevante y significativa, para la cual se realizó cuestionario de preguntas abiertas y cerradas como instrumento para facilitar el conocimiento de las actividades y funciones que se llevan a cabo en la empresa.

Resultados

El proceso de resultados se llevará a cabo mediante la aplicación de encuestas que sirven como proceso de evaluación del control interno, elaboradas al personal que trabaja dentro del comercial incluyendo al gerente. Tomando en cuenta con variables de SI y NO que sus resultados serán analizados en la herramienta tecnológica de EXCEL. Para lo cual arroja los siguientes valores:

1. EL 86% de los colaboradores, indica que desconocen la presencia de un manual de organización y funciones, de la empresa.
2. El 71% de los colaboradores, indican que la empresa sigue el orden del organigrama funcional.
3. El 71% de encuestados afirman que la empresa tiene seguimiento de entradas y salidas de mercaderías, mientras que el 29% desconocen de dicho proceso.
4. El 86% de la empresa cuenta con un sistema de control interno para el proceso de gestión de las obligaciones de acuerdo a procedimientos, el 14% de los encuestados conocen de la existencia de un Sistema de Control Interno.
5. EL 71% del personal encuestado indica que el cargo que ocupa no satisfacen sus expectativas laborales, y el 29% de los trabajadores se sienten a gusto con la labor que desempeñan.
6. El 14% del personal que labora en Comercial "Mirellita", indica que si reciben constantemente capacitaciones, mientras que el 86% de los encuestados considera que no son capacitados, que no tienen una política integral de capacitación apropiada para el personal.
7. El 71% del personal que labora indica que la distribuidora no capacita ni evalúa el desempeño de sus empleados, entonces de no existir este indicador de control se observa que la gestión es deficiente en el área, el 29% del personal respondió que su desempeño si es evaluado constantemente.
8. El 14% contesto que sí se prepara informes diarios de recepción de la mercadería y artículos recibidos mientras que el 86% del personal encuestado respondió que no y que desconocen el tema.
9. El 100% respondió que la gerencia no recibe ninguna copia del informe diario con el visto bueno del jefe del almacén, ocasionando posibles fraudes.
10. EL 43% del personal encuestado respondió que si son controladas las existencias del almacén mediante inventarios físicos, mientras que el otro 57% manifestó que

no, esto debido a que la mercadería es controlada de manera esporádica, y de manera eventual, ocasionando una gestión deficiente y un total desorden en el comercial.

CAPÍTULO III LA PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

El sistema de control interno desarrollado para comercial “Mirellita” tiene a finalidad de guiar a acción de persona, para lo cual se han elaborado flujogramas, mismos que se han establecido de acuerdo a las necesidades de objeto de estudio.

Análisis FODA

Al realizar el análisis Foda pudimos conocer la situación real en que se encuentra Comercial Mirellita.

Fortalezas

1. El comercial Mirellita, cuenta con el talento humano el cual posee habilidades y destrezas para cumplir sus funciones de una manera adecuada.
2. El comercial posee infraestructura con ambiente de trabajo adecuado para sus colaboradores de las áreas administrativas, hecha con materiales de buena calidad y debidamente distribuida con buen espacio para el desplazamiento del personal.
3. La publicidad con la que cuenta el comercial para llegar a sus clientes es la más adecuada tales como folletos, calendarios, notas de prensa en periódicos y avisos publicitarios en las radios locales, etc.

Oportunidad

- Tendencia favorable en el mercado.
- Aparición de nuevos segmentos.
- Rápida evaluación de nueva tecnología.
- Posibilidad de establecer estrategias.
- Utilización de nuevos canales de ventas

Debilidades

1. El comercial Mirellita no posee un sistema de control interno establecido y estructurado.
2. En el organigrama del comercial no está establecido el área de trabajo.
3. No posee esquema de procesos que permitan realizar el seguimiento de las entradas y salidas de los bienes almacenados.
4. EL personal que labora no realiza capacitaciones.
5. No existe un control de archivos ordenados de los inventarios y salidas de la mercadería.
6. Los ingresos y salidas de las mercaderías del comercial no poseen ninguna firma de autorización por parte del jefe del área.
7. La mercadería nueva no tiene registros ni codificaciones.
8. No realizan informes de los productos en mal estado.

Amenazas

Entradas de nuevos competidores

Entradas de mercaderías china y peruana.

Competencia actual agresiva.

3.1.1 Desarrollo de la propuesta

Objetivos Generales

Establecer un sistema de control de inventarios

Objetivos Especificos.

Capacitar al bodeguero encargado sobre los metodos del control inventarios

Establecer políticas de control para el área de ventas.

Realización de registros de control para el area el área de venta

Políticas y Procedimiento para el control de inventarios

Es primordial el buen manejo de los inventarios, para medir los recursos con los cuales cuenta Comercial "MIRELLITA" tener información precisa y oportuna

Las políticas que se deben conocer son:

El inventario que se comercialice debe de ser de buena calidad.

Prevenir la escases de los productos mas solicitados.

Impedir el almacenamiento de productos innecesarios.

Procesos a seguir:

Tener en consideración el stock de la mercadería, si existe faltante dar a conocer al supervisor o al dueño del comercial.

Controlar la existencia de inventario físicamente.

Supervisar el mínimo de mercadería en stock.

Supervisar que la mercadería se encuentre en buen estado, si no lo estuviere realizar la respectiva devolución.

Supervisar si existe en stock mercadería estancada para la comparación de saldos.

Es responsabilidad del departamento de venta la de la mercadería que se comercializa y su vigilancia hasta que la mercadería sea entregada al consumidor final.

Objetivos Generales Con respecto a nomina

Establecer un sistema de control para cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Objetivos Especificos.

- Establecer las funciones de cada uno de los integrantes del área de cuentas por cobrar y cuentas por pagar fijando las responsabilidades pertinentes a cada cargo.
- Formular los requisitos para la concesión de créditos de clientes y el valor máximo de créditos.
- Establecer políticas de cobro para el departamento de cuentas por cobrar.
- Presentar formatos para el control de las actividades del departamento de cuentas por cobrar.
- Aplicar un control interno para mejorar el funcionamiento del departamento de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Políticas y procedimientos de tesorería.

Es primordial que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, evaluación y registro.

Informar al dueño del comercial, sobre los movimientos que en ella realizan.

Las políticas que se deben conocer son:

Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.

Comparar los resultados obtenidos con los períodos anteriores.

Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.

Evaluar los talonarios de cobranza con sus respectivas numeraciones para evitar fraudes.

El encargado de nómina debe verificar que sus cuentas por cobrar sean realizadas, registradas en los libros y que sus cuentas por pagar sean pagadas en el tiempo establecido para no perder la credibilidad de los proveedores.

DIAGRAMA DE DEPARTAMENTO DE VENTA



DIAGRAMA DE COMPRAS

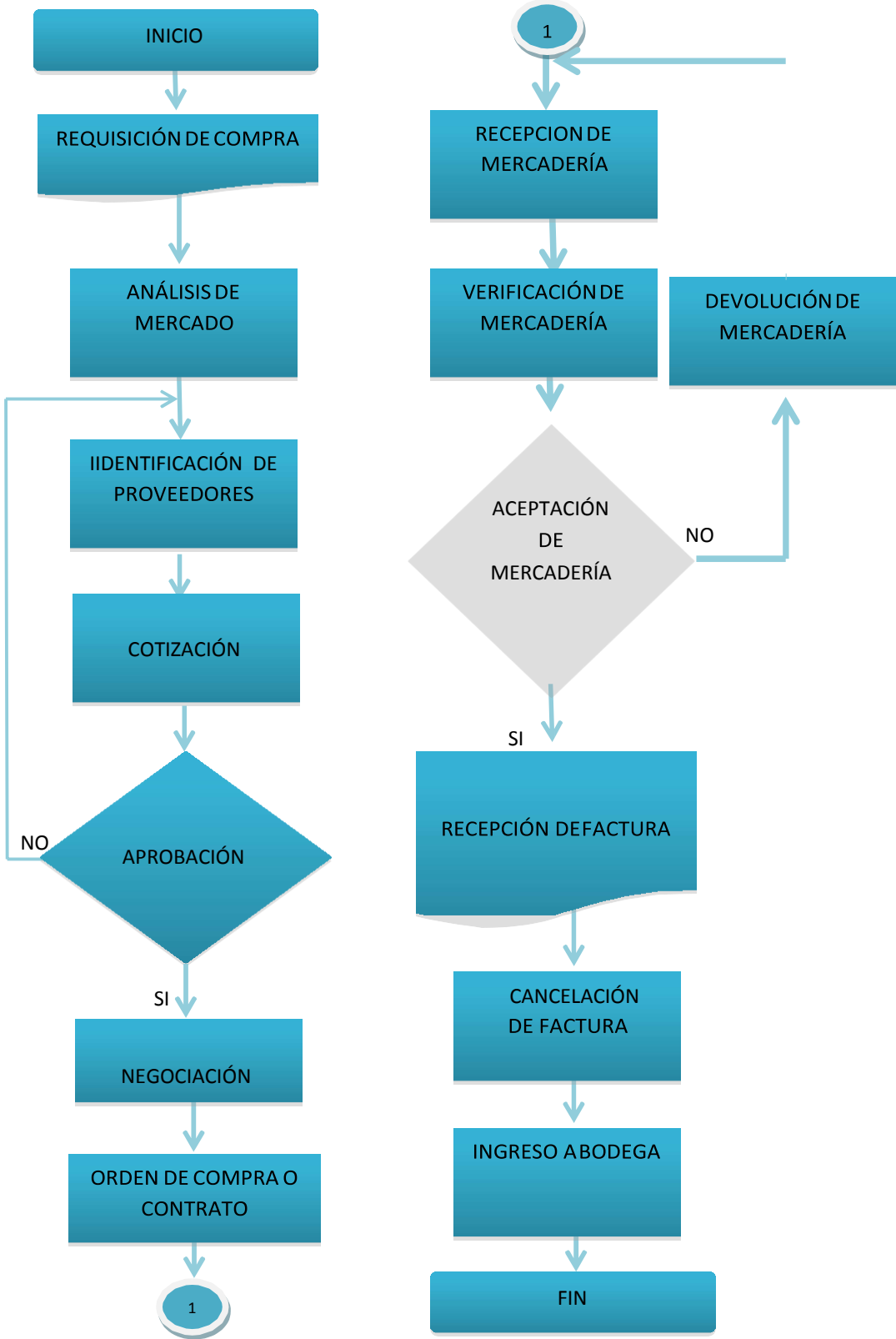


DIAGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR



DIAGRAMA CUENTAS POR COBRAR



3.3 Conclusiones

1. Comercia Mirellita no cuenta con un sistema de control interno que guíe a acción de sus empleados, esto ha provocado que las tareas sean llevadas a cabo de manera rutinaria, mas no por un proceso previamente establecido.
2. La ausencia de un sistema de control provocó duplicidad de funciones y ausencia de niveles de responsabilidad.
3. El control interno representa un proceso diseñado y establecido con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización.

3.4 Recomendaciones

1. Revisar de forma mensual el control para la consecución de los objetivos y de ser el caso realizar el proceso de retroalimentación a través de acciones replantear las metas para que sean razonables.
2. Verificar que todos los reportes de gastos del departamento de ventas, se presente máximo en 3 días calendarios, en el caso de los viáticos los documentos no deberán tener antigüedad mayor a un mes.
3. Observar la política de control de facturación y ventas, donde se contemplan parámetros para la aprobación de pedidos previo a la aprobación de ventas, para evitar que se despache mercadería a clientes que no se encuentren al día en los pagos.
4. Realizar los cálculos de los incentivos ganados por el personal de ventas, de acuerdo a los porcentajes establecidos en los beneficios a los empleados
5. Implementar la propuesta, el sistema de control interno para Comercial
“ MIRELLITA ”

BIBLIOGRAFIA

1. Alonso, G. C. (2012). Auditoria y control interno. España: McGraw-Hill.
2. David, F. (2011). Conceptos de administracion estratégica. México: Prentice-Hall.
3. Ernesto, V. (2013). Auditoria Financiera. Lima - Perú: España.
4. Ernesto, V. M. (2013). Auditoria Financiera. España: Lima - Perú.
5. García, L. L. (20 de noviembre de 2016). Gestipolis. Obtenido de Diagnostico de control interno en la FAcultad de Ciencias Economicas: www.gestipolis.com
6. Gonzalez, M. (15 de noviembre de 2016). El Control Interno, Seccion: Auditoria y control interno. Obtenido de www.gestipolis.com
7. Julio, C. A. (2010). Organizacion Empresarial. México: Masio.
8. Morales, h. S. (2012). Introduccion a la Auditoria. Mexico: Red Tercer Milenio S.C.
9. Ramón, S. (2013). Auditoria Interna. México: Pearson.
10. Ramón, S. G. (2012). Como hacer y rehacer una contabilidad. México: Cengage Learning.
11. Ramón, S. G. (2012). Sistemas de control interno. México: Cenjige Learning.
12. Ramón, S. J. (2013). Aditoria Interna. México: Pearson.
13. Roberto, C. C. (2012). El control interno como herramienta de Gestion y Evaluación. Perú: Pacifico.
14. NORMAS INTERNACIONALES E INFORMACIÓN FINANCIERA Mantilla B, SAMUEL ALBERTO, Control interno 4° edición, Ecoe Ediciones, Colombia, Abril 2005. JIMENEZ JAIME,
15. Néstor Alberto. De las Normas Contables Colombianas a las Normas- Estándares- Internacionales de información financiera. Medellín. AGN 2005. GARCIA CANTU ALFONSO.
16. Enfoques prácticos para plantación y control de inventarios. Cuarta edición 2000 Editorial trillas S.A de C.V año 2000. Perdomo Moreno Abraham. THOMSON. Fundamento de control interno. Novena edición. México 2004.
17. Romero López Javier; Contabilidad intermedia; segunda edición; editorial Mc Graw Hill; México; 2005.
18. Perdomo Moreno Abraham; Fundamentos de control Interno; séptima edición; editorial Thomson; México 2000.

19. Guajardo Cantú Gerardo; Contabilidad Financiera; cuarta edición; editorial Mc Graw Hill; México; 2004.
20. Crespo, S. (Ed.). (2012,2013). Recuperado el 27 de Noviembre de 2016
21. gerenciales, e. (2015). www.iue.edu.c. Obtenido de www.iue.edu.c.

LINCOGRAFÍA

1. <http://www.deguate.com/infocentros/gerencia/admon/02.htm>. (24 de 05 de 2012).
Recuperado el 25 de 05 de 2012, de
2. <http://www.deguate.com/infocentros/gerencia/admon/02.htm>
3. <http://www.sri.gov.ec/>
4. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinte>
5. rno.htm
6. http://www.wikilearning.com/principios_y_normativas_del_control_inter
7. no-wkccp-12649-6.htm

ANEXOS

Anexo 1

OFICIO DE ACEPTACIÓN

REPÚBLICA DEL ECUADOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO



Milagro, martes 29 de Noviembre de 2016

Asunto: Autorización para ingreso a estudiante de la carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, jornada nocturna, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales para realizar estudios sobre la "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN COMERCIAL MIRELLITA".

SEÑOR
CEDILLO SÁNCHEZ EDISON ALFONSO
GERENTE GENERAL DE COMERCIAL "MIRELLITA"
Ciudad
De mis consideraciones:

Por medio de la presente solicito a usted muy comedidamente, se les de las facilidades necesarias a la estudiante de la carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, jornada nocturna, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales para realizar estudios sobre la "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN COMERCIAL MIRELLITA".

PANTE CASTRO JAZMIN VIRGINIA C.I. 1206429704

La información que se solicita es para la realización del Trabajo Práctico realizado previo a la obtención del Título de Tercer Nivel.

Esperando que la presente tenga una acogida favorable, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

ING. JAIME ANDOCILLA CABRERA, MBA
SUBDECANO DE FCAC

edluc

Anexo 2

OFICIO DE LA ACEPTACIÓN DEL LOCAL

Naranjito, 30 de noviembre del 2016

COMERCIAL MIRELLITA

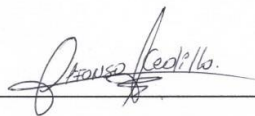
AUTORIZACIÓN

Por medio del presente documento se procede a dar autorización a la Srta. **PANTE CASTRO JAZMÍN VIRGINIA** con C.I. **120642970-4**, 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 "COMERCIAL MIRELLITA". Ubicado en el Cantón Naranjito 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, "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN **COMERCIAL MIRELLITA**", 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...



COMERCIAL "MIRELLITA"
RUC: 0917447153003
Direc: 9 de Octubre y Av. Quijano
Telf: 0993887642 - Naranjito

CEDILLO SÁNCHEZ EDISON ALFONSO
GERENTE GENERAL
C.I.: 0917447153
Telf.: 0993887642
Correo.: mirellaA@hotmail.com

GRÁFICO: 1



GRÁFICO: 2

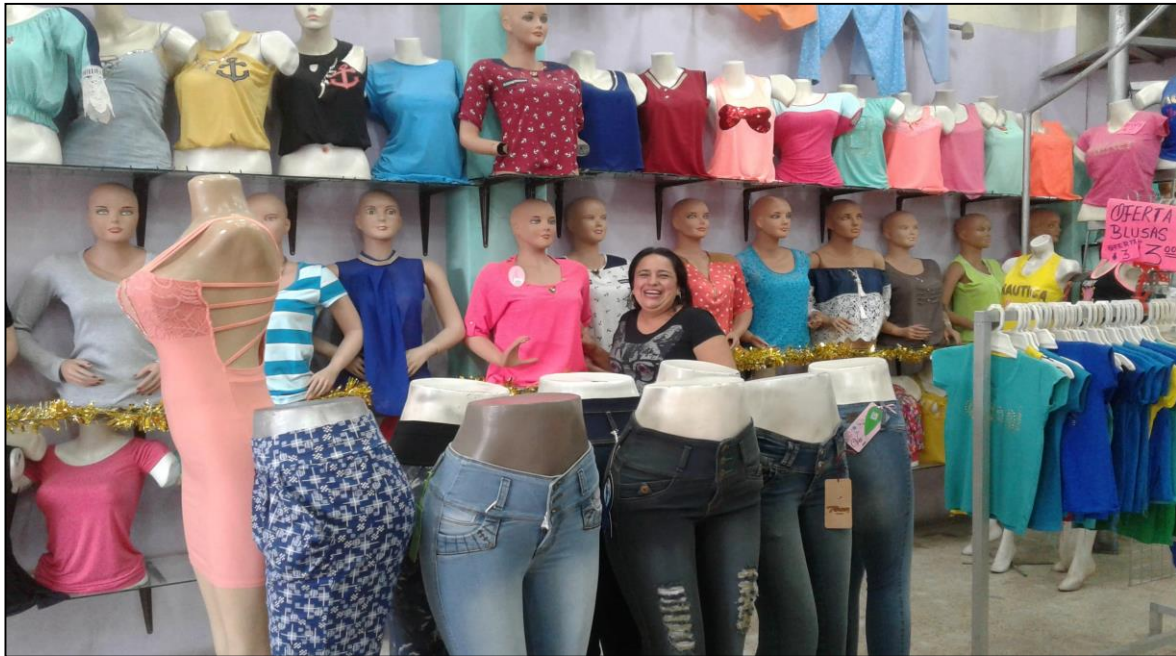


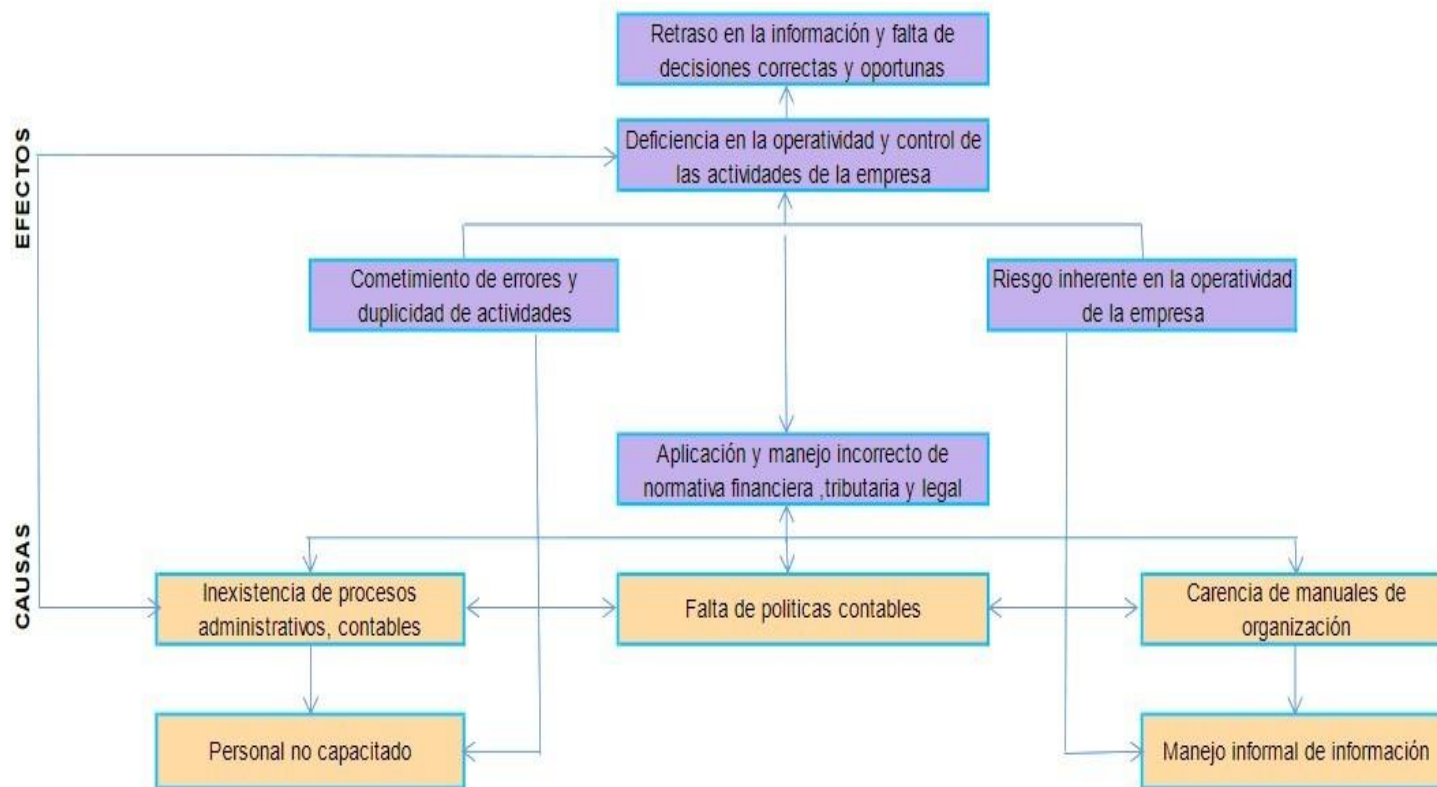
GRÁFICO: 3



GRÁFICO: 4



Anexo 3
 ÁRBOL DEL PROBLEMA



Fuente : Creado por la autora del proyecto

Anexo 4

Acta de compromiso para la implementacion del control interno

ACTA DE COMPROMISO PARA LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO	
ACTA N°-----	
LUGAR Y FECHA :	
MIEMBROS :	
ASUNTO :	ACTA DE COMPROMISO DE LA GERENCIA PARA LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO
<p>En calidad de Gerente de la Distribuidora de Ropa Mirellita, manifiesto mi compromiso de implementar, mantener y perfeccionar el diseño de control interno en el area de la distribuidora, con dicha finalidad, comprometo al Jefe del area para que proceda a poner en marcha y a supervisar los procedimientos que sean necesarios para un apropiado establecimiento del control interno en la gestion de la cadena logistica de la distribuidora.</p> <p>Firma en señal de conformidad en la ciudad de Naranjito, a los 12 dias del mes de octubre del 2016.</p>	
----- GERENTE GENERAL	----- JEFE DEL AREA DE INVENTARIOS

Fuente: Creado por la autora del proyecto

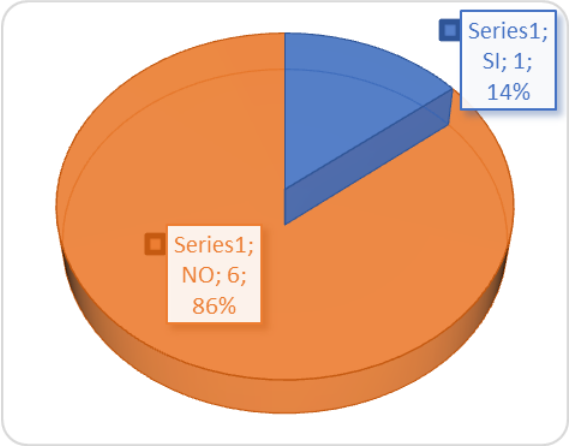
Anexo 5

Modelo de la Encuesta

1. Sabe usted, si existe dentro de la empresa un manual de organización y funciones?
SI NO
2. Sabe usted si la empresa en la cual labora mantiene un organigrama funcional?
SI NO
3. ¿Conoce usted, si existe un proceso para el seguimiento de las entradas y salidas de la mercadería?
SI NO
4. Conoce usted, si existe un sistema de control interno para el proceso de gestión en las obligaciones y responsabilidades de acuerdo a procedimientos?
SI NO
5. ¿El puesto al cual se desempeña satisface sus expectativas del trabajo?
SI NO
6. ¿A recibido alguna vez algún seminario interno de capacitación dentro de su área de para obtener un mejor desempeño?
SI NO
7. ¿Su desempeño es evaluado en forma permanente por su Jefe inmediato?
SI NO
8. ¿Se preparan informes diarios de recepción de la mercadería o artículos recibidos?
SI NO
9. ¿De acuerdo a la recepción de documentos, sabe usted si la Gerencia recibe copia del informe diario de la empresa?
SI NO
10. ¿Sabe usted, si se lleva un adecuado control de las existencias del almacén mediante inventarios físicos?
SI NO

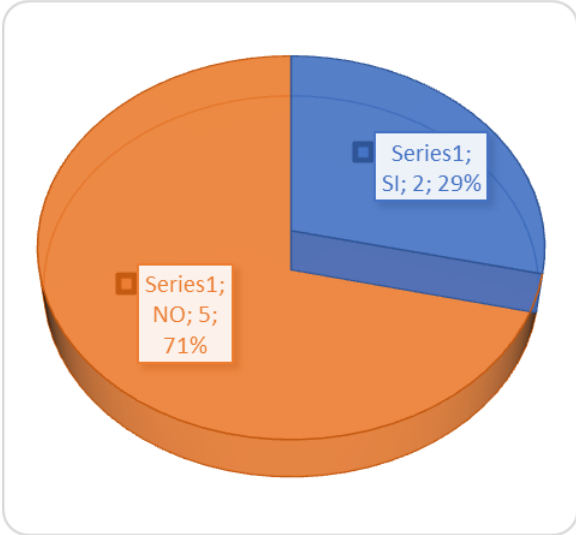
Anexo 6
GRÁFICOS DE LA ENCUESTA

Existencia dentro de la empresa un manual de organización y funciones



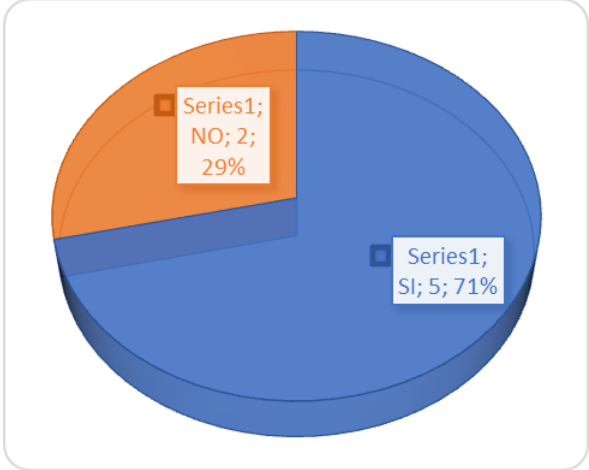
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

La empresa en la cual labora mantiene un organigrama funcional



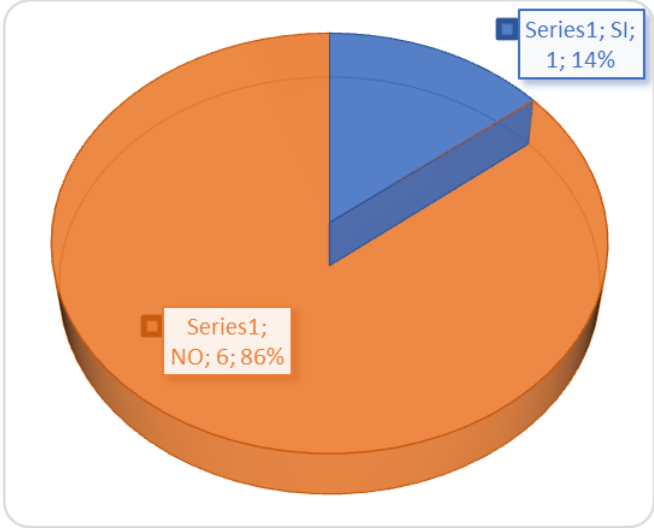
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Existencia de un proceso para el seguimiento de las entradas y salidas de la mercadería



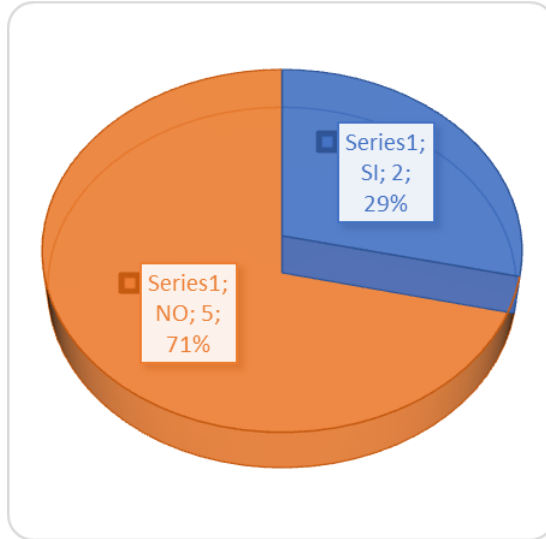
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Existencia de un sistema de control interno para el proceso de gestión en las obligaciones y responsabilidades de acuerdo a procedimientos



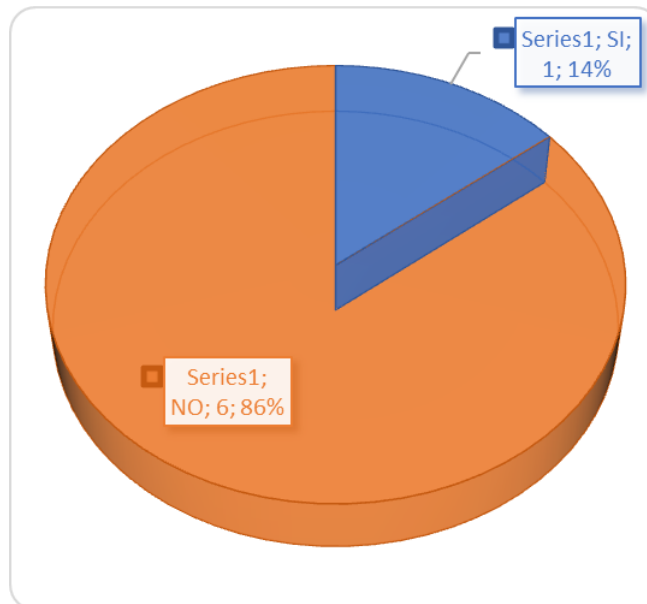
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

El puesto al cual se desempeña satisface sus expectativas del trabajo



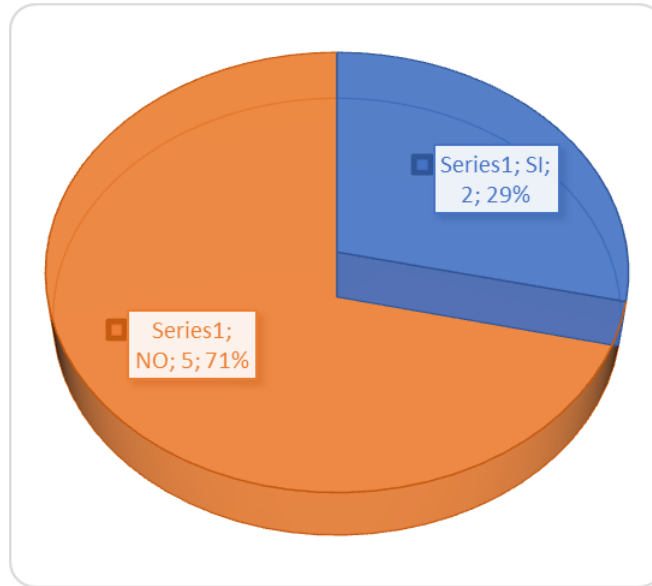
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Seminario interno de capacitación dentro de su área de para obtener un mejor desempeño.



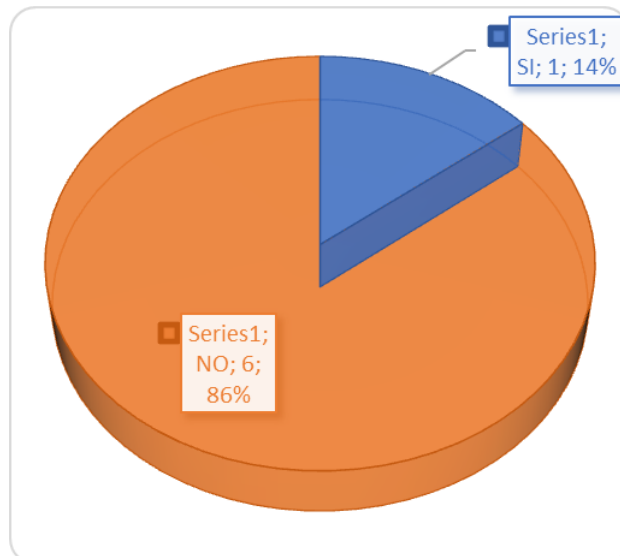
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Su desempeño es evaluado en forma permanente por su Jefe inmediato



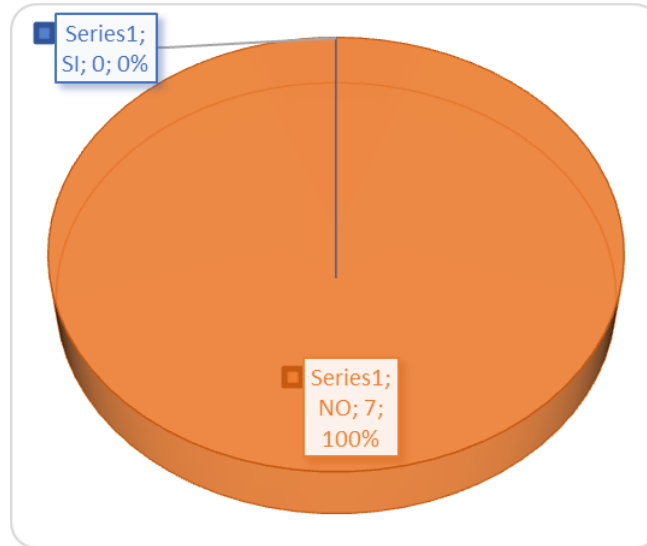
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Preparación de informes diarios de recepción de la mercadería o artículos recibidos



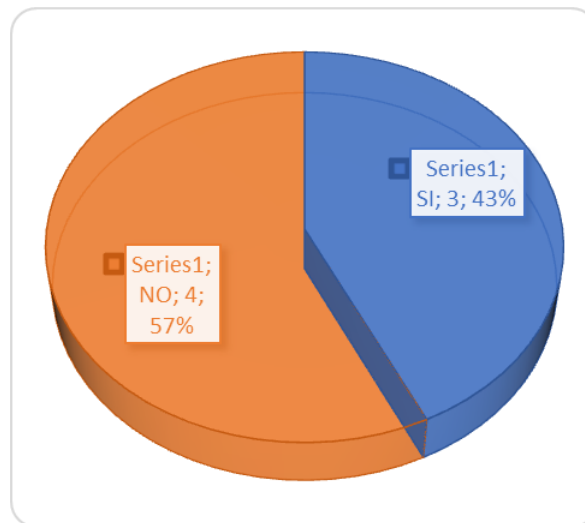
Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Recepción de documentos, sabe usted si la Gerencia recibe copia del informe diario de la empresa.



Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Adecuado control de las existencias del almacén mediante inventarios físicos



Fuente: Elaborado por la autora del proyecto

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS TERMINADA DE COMERCIAL MIRELLITA DIC09
FINALIZADO (1)jazminnnn 2.....docx (D24219803)
Submitted: 2018-12-09 18:49:00
Submitted By: oskaryzambreno@gmail.com
Significance: 7 %

Sources included in the report:

TESINA FINAL GABRIELA (1).docx (D24142942)
CAPITULO-2-andre.docx (D16253551)
control-interno (1).docx (D14807568)

Instances where selected sources appear:

8

Oskar Zambrano