



Febrero 2018 - ISSN: 1696-8352

SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO: CASO IMPORTADORA ALIAP

Autores: Elizabeth Alexandra Moscoso Chiriboga ¹

alexandra.moscoso63@hotmail.com

Lara Fiallos Edwin Humberto²

elaraf@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Elizabeth Alexandra Moscoso Chiriboga y Lara Fiallos Edwin Humberto (2018): "Sistema de control interno administrativo: caso importadora Aliap", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (febrero 2018). En línea:
<http://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/control-administrativo-aliap.html>

Resumen

El siguiente artículo hace referencia a la investigación, sobre el aprovechamiento y las oportunidades de mejora de las empresas con los sistemas de control interno administrativo, aplicado al caso de estudio de la "Importadora ALIAP", la importancia del aprovechamiento de los sistemas, orientado a buscar soluciones y alternativas que incrementen y fortalezcan los controles internos, procesos operacionales y seguridad en sus operaciones financieras.

Abstract

The following article refers to the research, on the use and opportunities for improvement of companies with internal administrative control systems, applied to the case study of the "Importer ALIAP", the importance of the use of the systems, oriented to look for solutions and alternatives that increase and strengthen internal controls, operational processes and security in their financial operations.

Palabras Clave

Sistemas de Control Interno – Productivo – Administrativo – Contabilidad – Finanzas - Importador

Key Word

Internal Control System - Productive - Administrative - Accounting - Finance – Importer

Sistema de control interno administrativo: Caso Importadora ALIAP

¹ Egresada de Ingeniería Comercial, Universidad Laica Vicente Rocafuerte

² Docente de Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Ingeniero Comercial, Master en Dirección de Empresas

INTRODUCCIÓN

El sector productivo ecuatoriano ha pasado por una incertidumbre económica, política y social, producto de varios factores, entre ellos la caída del precio del petróleo, apreciación del dólar, inestabilidad política, sobretasas arancelarias, fenómenos naturales, lo que ha provocado, que el mercado importador experimente una desaceleración de su económica. Obligándolos a tomar medidas recesivas, económicas y de control.

Este artículo se desarrolla producto, de la investigación para la tesis de titulación, para el diseño del sistema de control interno de la empresa importadora ALIAP, en la que se pudo evidenciar algunas falencias en el área financiera, ya que la empresa está pasando por varios problemas financieros, entre ellos, falta de liquidez, aumento de las cuentas por cobrar, producto de esto atrasos en los pagos a los proveedores y atrasos en los pagos a de nómina.

Dado los problemas de control que se presentaban en la empresa importadora ALIAP, se estima que con un sistema de control interno se podrían mejorar las actividades financieras, realizando a tiempo los cobros de las cuentas por cobrar y así mismo se realizaran a tiempo los pagos de los sueldos a los empleados.

Durante la investigación del diseño del sistema de control interno del caso Importadora ALIAP, con el objetivo de controlar el mejoramiento de los procesos operativos y que se cumplan las políticas internas, lo que propicio como objetivo principal el diseño de un Sistema de Control Interno en el área de Finanzas de la empresa Importadora ALIAP de la Ciudad de Guayaquil para que mejoren los procesos y no incurran en incumplimiento de políticas.

Para Carolina Plasencia Asorey en 2010 quien describe al control interno como parte importante de “Una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. (Plasencia Asorey, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14(5) Recuperado en 02 de noviemb, 2010).

El control interno no solo constituye el mecanismo requerido para verificar el cumplimiento de metas y planes de cada una de las unidades estatales: debe existir una cohesión tal entre los controles internos, capaz de permitir establecer que la eficiencia global de la administración del Estado responde a las expectativas de la sociedad en su conjunto; y, en ese caso, es cuestión prioritaria lograr el equilibrio entre autonomía y coherencia, que facilite el funcionamiento armónico de un sistema tan complejo como el estatal. (Plasencia Asorey, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos., 2010)

El trabajo de titulación de Walter Rojas Díaz de la universidad de San Carlos de Guatemala en el 2007 que propone el “Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, en este trabajo el autor propone el desarrollo de un sistema buscando maximizar la eficiencia en el campo en que esta empresa se desarrolla, considerándolo como parte importante para el desarrollo de nuestra tesis ya que nos permite evidenciar las ventajas y desventajas de la implementación de un sistema de control y menciona sobre los cambios y los controles internos direccionados al mejoramiento y control eficaz.

De acuerdo con Jimena M. Segovia Villavicencio en su trabajo de titulación, “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. Ltda.”, elaborado en mayo del 2011, de la Universidad Central del Ecuador, propone que al analizar individualmente las unidades operativas y administrativas de la compañía se puedan identificar los riesgos y las deficiencias de control, en la que se concluye que la falta de segregación de sus funciones entre los diferentes departamentos ha provocado que la compañía pierda oportunidades de crecimiento, motivo por el cual se recomienda la implementación de un sistema de control.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. (Plasencia Asorey, El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14(5) Recuperado en 02 de noviem, 2010)

Según Bélgica Jaqueline Alderete Romero, en el año 2011 en su trabajo de titulación “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de diciembre, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” desarrollado para la Universidad Tecnológica Equinoccial, en la que se describe la influencia de los sistemas de control en el desarrollo de la empresa, y se muestran todos los elementos que pueden afectar a una empresa, y lo relaciona con el impacto social que podría sufrir, dado que, aporta datos claves en la forma como el control interno se llega a convertir en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada empresa, de esta forma le permite a las empresas el establecimiento y consolidación en el determinado sector en que desee desenvolverse; se finaliza concluyendo que si el personal no conoce sus funciones estos no podrán cumplir con las exigencias de la asociación. (Alderete Romero, 2011)

En el trabajo de titulación de Daniela E. Carrión Bravo & Maria F. Saquicela Cobos en la que plantean la “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA AGENCIA DE VIAJES VILCATUR CIA. LTDA.”, trabajo desarrollado en el 2013 en la Universidad del Azuay, en la que se propone la elaboración de este sistema de control interno para mejorar las ventas de esta empresa, se lo realiza de forma que se levanta información sobre los procesos de la empresa y se mejoran los futuros, brindar una mejor calidad y servicio. En este trabajo se concluye que luego de realizar los procedimientos se puede percatar que es de gran importancia para prolongar sus actividades en el tiempo, sugiere la implementación de un reglamento interno que les permita a sus colaboradores conocer sobre sus deberes, obligaciones y funciones específicas. Esto permitiría mejorar la imagen y añadir valor a las actividades que desarrolle la empresa. (Bravo & Saquicela Cobos, 2013)

1.1 En la empresa

Las empresas y el sector productivo ecuatoriano en general, deben orientar sus acciones a buscar alternativas para incrementar la productividad y eficiencia de sus organizaciones, lo que les permitiría enfrentar la crisis económica, la globalización en la cual estamos inmersos. (PINEDA, 2014)

Con la finalidad de impulsar el mejoramiento de los procesos productivos y los controles internos de las empresas y compañías se diseñan los sistemas de control interno, la aplicación se realiza en la Importadora ALIAP, empresa dedicada a la importación de artículos e ingredientes para repostería.

Se realizó un análisis de los inconvenientes que se presentan en la empresa Importadora ALIAP en donde la carencia de un proceso de control interno permite que las utilidades y los procesos administrativos no se desarrollen acorde a la normalidad, siendo base un estudio basado en objetivo y la hipótesis, justificando la aplicabilidad de cambios necesarios para la mejora de los procesos.

Haciendo referencia en una investigación descriptiva se procedió a conocer la situación actual de la empresa y del control que se aplica, con la intención de identificar los rasgos que caractericen los procesos.

En los trabajos de investigación cualitativa se analiza la realidad del sistema de control interno del departamento financiero a través de la recolección de datos a través de entrevistas y la ficha de observación. Explicado de otra forma, esta información explica lo que la organización, el consumidor, objetos, conceptos y cuentas, así describir las características del departamento financiero.

Como fuente principal donde se realizó la investigación fue, al tomar directamente información por medio del contacto directo con lo que se desee estudiar, por medio de la observación, entrevista, encuesta, grupos focales, etc.

De acuerdo con (Bernal, 2013) quienes definen en su libro que:

“La meta de la investigación mixta no es remplazar a la investigación cuantitativa ni a la investigación cualitativa, sino utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación, combinándolas y tratando de minimizar sus debilidades potenciales”. (Bernal, 2013)

En las investigaciones de este tipo se realizaran con enfoque mixto, dado que estos enfoques se mezclan en la etapa de la investigación, lo que nos permite triangular información. Esta información permitirá analizar y mejorar el grado de estudio sobre el tema.

En la situación inicial se pudo evidenciar que la empresa referente al control interno sobre el manejo financiero, y de inventario, se fue ejecutó a través de la observación directa y para conocer el compromiso que presentaba el Gerente General se realizó una entrevista, la misma que se orientó en base a los objetivos general y específico. Determinar las debilidades del control interno en el área de inventario de materiales e insumos.

En la investigación se ha podido determinar y delimitar la problemática planteada para así llegar a determinar cuáles son las características generales de la empresa en cuanto a la puesta en práctica de muchos de sus objetivos y políticas, debido a la actividad que realizan y al trabajo grupal que desempeñen.

Se pudo evidenciar que el 73% de los encuestados dice conocer que es control interno, sin embargo, al pedir en la misma pregunta que describa a que se refiere el control interno, los razonamientos sobre los conocimientos de contabilidad o administración, difieren del significado sobre el control interno. Esto nos da una pauta sobre, como socializar y difundir el concepto de control interno, las políticas que se desarrollaran en un sistema de control interno para la empresa.

Conocimiento del control Interno



Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

Los mismos que creen necesario para el fortalecimiento de la empresa, la aplicación de un sistema de control con la finalidad de mejorar los controles. Se pudo evidenciar que el 60% de los encuestados está totalmente de acuerdo con la implementación del sistema de control, y un 33% está de acuerdo con la implementación del SCI. Lo que nos permite evidenciar que tienen conocimiento sobre el control interno para procesos administrativos y financieros, pero hasta el momento la empresa no los aplica.

DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO



Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

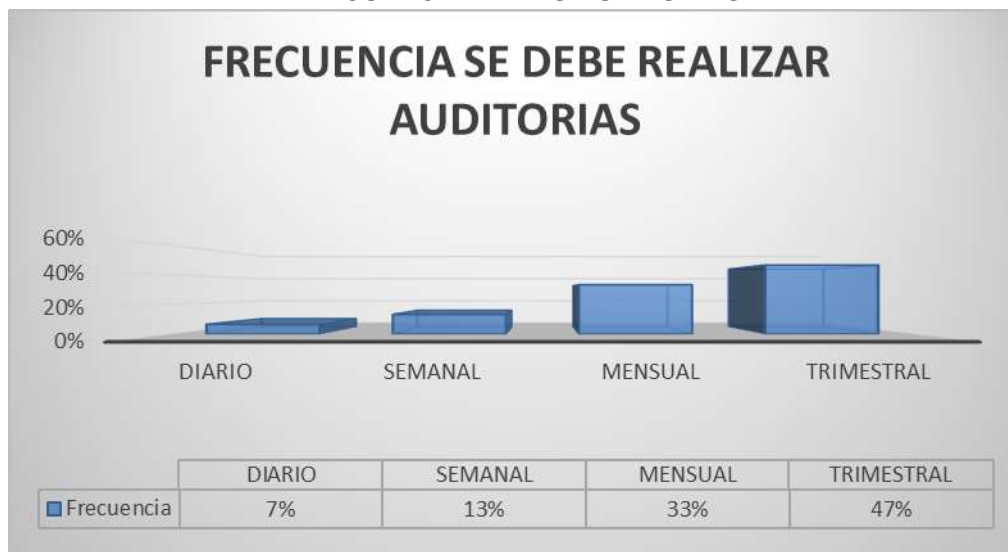
De acuerdo con las entrevistas al personal de la empresa el 86% de los encuestados, indican que existen deficiencias en la empresa ALIAP, referente a toda la operatividad en general, cabe recalcar que en la encuesta no se especifica un área. Y que estas deficiencias afectan las labores de los colaboradores.

Con la finalidad de mantener la confidencialidad en la encuesta y que los datos otorgados sean ciertos, el nombre de los encuestados es desconocido, lo que generó cierto grado de inconformidad en la gerencia pero posterior a la explicación del caso se comprendió la información, dado que los datos obtenidos propiciaron un ambiente un poco tenso, ya que existe una alta percepción en desacuerdo de la forma en que se manejan los procesos administrativos, laborales y tributarios los porcentajes respectivamente son 33%, 60%, 33%. Siendo el porcentaje en desacuerdo el laboral, ya que durante algunos meses han existido retrasos en el pago de la nómina, y sumado a esto una alta rotación del personal de ventas, degenerando en la contratación.

2.1 Frecuencia de Auditorias

Uno de los principales inconvenientes detectados durante la investigación, fue que se identificó el desconocimiento del personal que labora en la empresa, sobre los sistemas de control. Esto da como resultado que el 40% de los encuestados dice conocer se hacen auditorias de control interno, y el 47% de ellos sugiere que se realicen controles de forma trimestral y el 33% sugiere que se realicen de forma mensual.

FRECUENCIA DE LAS AUDITORIAS



Fuente: Trabajo de Titulación
(Moscoso Chiriboga, 2017)

2.2 Disposición al Cambio

De acuerdo a las encuestas, el 93% de los encuestados, dice que están dispuestos a trabajar en función de lo dispuesto por las nuevas reglas, procedimientos y lineamientos, que requiere un sistema de control interno. Lo que indica que los colaboradores están comprometidos con el cambio para mejoras de control. (Moscoso Chiriboga, 2017)

En entrevista con los directivos de la empresa se pudo evidenciar la distribución de funciones a los trabajadores, algo que no se lo ha hecho formal y que ha sido distribuido de acuerdo al tiempo que tienen desempeñándose en la organización. Es optimizar el tiempo para las organizaciones que la información de la distribución de funciones y actividades sea socializada en la empresa durante alguna actividad de la compañía.

Como medida de control para evitar inconvenientes futuros y haciendo referencia a los principales problemas que afronta la compañía ALIAP, su problema de control de cuentas por pagar proveedores, o el vencimiento de créditos que la empresa mantiene con entidades bancarias, o los intereses pagados por los olvidos de los colaboradores.

A pesar de todo esto, los colaboradores aun desearían someterse a los procesos y funciones preestablecidas, mostrando predisposición al cambio, ya que conocen de los riesgos que esta expuesta la compañía y sus cargos en la misma. Así mismo es importante poseer un sistema de detección, evaluación y mitigación de los riesgos.

3. 1 Análisis del Entorno

En estos últimos años la empresa se vio afectada por decisiones tomadas por el gobierno al implementar políticas arancelarias aplicadas a los productos importados, esta medida para controlar la salida de divisas, dado que la dolarización sufría un por la caída de los precios del petróleo a nivel internacional afectando considerablemente los ingresos del país, lo que produjo una contracción de las ventas producto del incremento del precio, esta medida aplicada en el 2015 que afecto la economía en general y reduciendo las ventas del sector importador.

Sumado a esto en el 2016 se incrementó el precio del impuesto al valor agregado, IVA, del 12% al 14%, como medida de recaudación para pagar deudas adquiridas a organismos internacionales para la reconstrucción de las zonas afectadas por el desastre ocurrido en abril del 2016.

Entre varios indicadores para medir el crecimiento económico de un país, la herramienta más importante para medir la labor del gobierno en relación a la economía, es el Producto Interno Bruto o PIB, que como indicador macroeconómico mide, y de acuerdo a su ecuación dada por el consumo, la sumatoria del consumo de los hogares, más la inversión de las empresas o el sector privado, más el gasto del gobierno, y el saldo de la balanza comercial que es el producto de las exportaciones menos las importaciones. De acuerdo con el Banco Mundial que en su página menciona que el “Ecuador experimentó un crecimiento promedio del PIB de 4,3% impulsado por los altos precios del petróleo e importantes flujos de financiamiento externo al sector público. Esto permitió un mayor gasto público, incluyendo la expansión del gasto social e inversiones emblemáticas en los sectores de energía y transporte. En ese periodo, la pobreza disminuyó del 37,6% al 22,5% y el coeficiente de desigualdad de Gini se redujo de 0,54 a 0,47 debido a que los ingresos de los segmentos más pobres de la población crecieron más rápido que el ingreso promedio.” (BancoMundial, 2017).

Como mencionamos anteriormente, todos estos logros del país, se han visto disminuidos, por diferentes razones externas, la principal es la caída del precio del petróleo, la apreciación del dólar, que ha obligado al país a reducir su inversión pública y reducir el gasto corriente. Provocando que entre “Entre 2014 y 2016, el desempleo urbano aumentó de 4,5% a 6,5% y el subempleo urbano aumentó de 11,7% a 18,8%. En este mismo periodo, la pobreza y el coeficiente de Gini de desigualdad permanecieron básicamente estancados” (BancoMundial, 2017).

Desde hace unos años atrás con el gobierno de Rafael Correa promovió el cambio impulsando el desarrollo, incrementando la inversión en los sectores sociales más pobres, dando apertura de a los sectores mas desamparados de la economía ecuatoriana, creando líneas de crédito para la microempresarios a través de la banca pública y privada, fomentando el cambio de la matriz productiva.

Se impulso el consumo de productos hechos en Ecuador a través de campañas publicitarias, que intentaban estimular la demanda de productos nacionales, con la firme convicción de que se controlen la salida de divisas del país, pero mermando en parte la dependencia a los productos importados, sumado a esto los últimos años que se incremento aranceles a ciertos productos, todos estos factores le han restado competitividad al sector exportador.

Es muy importante para este sector alimenticio que exista inversión en innovación tecnológica para alcanzar otros niveles de producción, la obtención de maquinarias y equipos que le permitan al sector crecer.

3.2 Análisis del área financiera

En la investigación del caso de la Importadora Aliap se pudo evidenciar que no se cuentan con una serie de procesos necesarios para un correcto manejo de las diferentes áreas operativas, administrativas, e incluso la financiera, área medular de la organización, situación que a pesar de que exista personal de confianza y altamente capacitado para sus actividades, estas resultan ineficientes en el caso de aplicación de las funciones.

Esta claro que de forma empírica se manejen actividades del área financiera, como pagos de nomina o manejo de los créditos o pagos a proveedores, sin embargo actividades como estas generan que no se lleven de forma apropiada, provocando inconvenientes, como olvidos o pagos erróneos, atrasos en la nomina, generando descontento, intereses, etc. Disminuyendo su rendimiento económico, aumentando los costos de la empresa.

Esta situación deja ver la vulnerabilidad a la que esta expuesta la empresa y otras que operen en condiciones similares, mantener el control de las actividades no solo para

direccionar la empresa sino para superar las no conformidades. En el caso ALIAP dado que el negocio se lo ha venido manejando de forma empírica, sin descripción de puestos de trabajo, objetivos, políticas de manejo de inventario, ni de control que facilite las actividades y operaciones como el manejo del inventario, facturación, venta, políticas de deposito de efectivo. Canalizar esta información y utilizarla para manejo de inventario y mejorar las falencias existentes sobre la veracidad de la información.

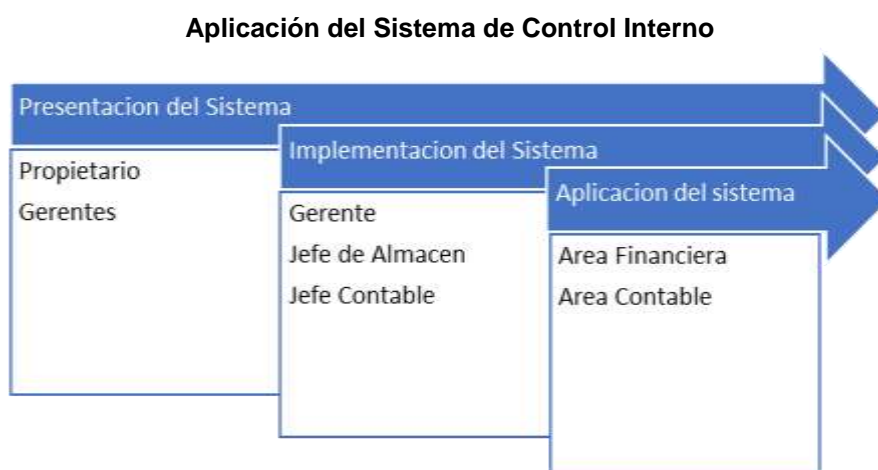
El 89% de los encuestados está de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno general, y específicamente para el área financiera, que les permita hacer las actividades más fácilmente. Ellos están conscientes de que existen falencias en cuanto al control el 86% de ellos dice conocer algunas de ellas. (Moscoso Chiriboga, 2017)

De acuerdo con las condiciones laborales que se enfrenta Ecuador, la carencia de trabajo y mejoras de oportunidades laborales, en su mayoría los colaboradores poseen título universitario o están cursando su último año.

4. Sistema de Control Interno

Con la finalidad que se optimice la información los colaboradores están dispuestos a optimizar su tiempo para diagnosticar problemas, en la etapa inicial de todo sistema de control interno se debe estudiar para determinar el problema de la investigación. En la segunda etapa se diseña todos los procesos y se levanta procesos. En la tercera etapa se implementan los sistemas y la revisión de los resultados.

En el presente sistema de control interno, se involucra a todas las observaciones de la tesis y se proponen las actividades que se deberían realizar para la implementación del mismo, se involucrará a todo el personal de la empresa, pero se aplicara específicamente para el área de finanzas de la Importadora ALIAP, se explicara en que consiste y cuál será el beneficio que se obtendrá en el caso de implementar el sistema. (Moscoso Chiriboga, 2017)



Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

4.1 Aplicación del Sistema de Control Interno

Fuente: Elaborado por la autora.

En la primera etapa del proceso de recolectar la información sobre las actividades que se realizan en el departamento financiero de la importadora ALIAP, aquí se deben involucrar los colaboradores de las áreas de facturación, y contabilidad.

Las actividades a realizar corresponden:

- Diagnóstico inicial de la empresa

- Verificar los controles que se realizan
- Conocer la información que la empresa maneja, a través de las preguntas de la encuesta.

4.1.1 Etapa 1 Diagnostico inicial

SISTEMA DE CONTROL INTERNO ETAPA I

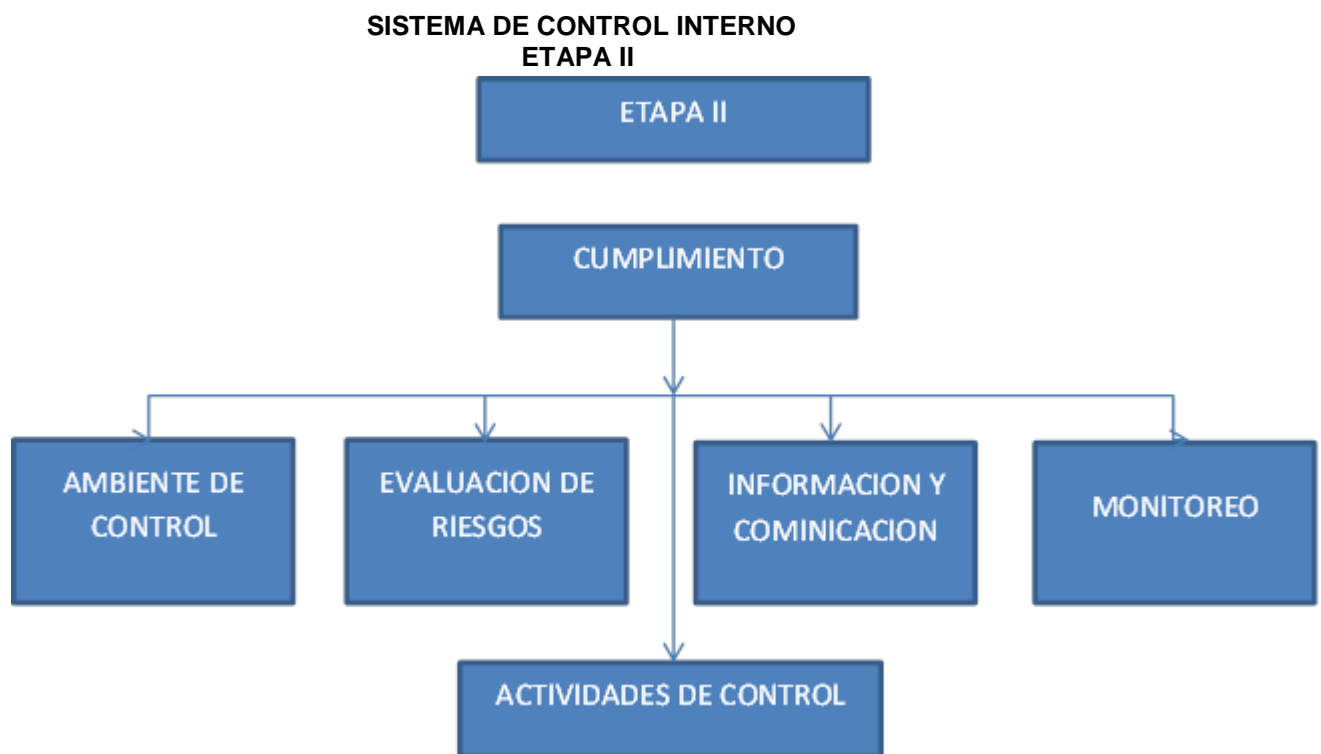
IMPORTADORA ALIAP SISTEMA DE CONTROL INTERNO ETAPA I				
No.	SOLICITUD DE INFORMACION	SI	NO	Observaciones
1	¿Posee la empresa un Organigrama funcional?	X		NO
2	¿La empresa tiene misión, visión y valores?	X		NO
3	¿Los objetivos establecidos de la empresa son visibles?		X	NO
4	¿La empresa posee un plan estratégico de trabajo?		X	NO
5	¿La empresa tiene establecido manuales y presupuestos establecidos?		X	NO
6	¿Existe un plan de negocio en la empresa?		X	NO
7	¿La información legal de la empresa tiene disponible?		X	NO
8	¿Existe detalle del personal de la empresa?	X		NO
9	¿Se realizan operaciones claves y Estructura Organizativa?		X	NO
10	¿Existen objetivos y metas establecidos para áreas financieras?		X	NO
11	¿Cuentan con políticas de trabajo establecidos para área financiera?			NO
12	¿Tiene el área financiera un Posee la empresa un manual de funciones específicas para el área financiera?			NO
13	¿Tiene un control de Ingresos y Egresos de inventario?	X		NO es aplicado
14	¿Están detalladas y registradas todas las fuentes de Ingresos?		X	NO
15	¿Los informes financieros que solicita para la toma de decisiones son entregados a tiempo?	X		Son entregados en ocasiones existen errores
16	¿Antes de realizar inversiones o nuevas compras, se realiza una revisión y/o análisis de los estados financieros?	X		Se analizan, pero no se lo hace antes de una inversión
17	¿La elaboración de los presupuestos son realizadas por gerencia previo a la revisión de los estados financieros?	X		No existen registros de que esto se realice.

18	¿Los gastos financieros generados por la gerencia están dentro de su presupuesto de actividades?		X	Siempre se excede en los gastos
Observaciones: <u>Los planes de negocio no han sido establecidos por escrito, lo han venido realizando desde hace algunos años sin redactar ningún plan.</u>				
Fecha: _____				
Firma Solicitante		Firma Informante		

Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

4.1.2 Etapa 2 Componente de control

En esta etapa se desarrolla un sistema de control interno, se detallan los objetivos que se ha planteado la empresa, se establecen políticas y procedimientos para el área de financiera y procedimientos anexos a este departamento que se detallan en los procesos. (Moscoso Chiriboga, 2017)



Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

4.1.2.1 Actividades de Control

El objetivo de la política de actividades de control, promueve el establecimiento de políticas y procedimientos que garanticen el control de la organización, dando cumplimiento a políticas y lineamientos del área financiera para así, frenar de forma eficaz los riesgos y las condiciones inseguras. (Moscoso Chiriboga, 2017)

Ambiente de Control ETAPA II

SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
Criterio: AMBIENTE DE CONTROL		Fecha:	
Objetivo: Consiste en establecer los principios básicos para generar control en la empresa, minimizando los riegos de toda índole que se puedan presentar.			
No.	ACTIVIDADES	Responsable	Cumplimiento
1	Se comunica por memorándum a través de email los objetivos que se plantea en el área financiera.	Gerente General	
2	Se registran en actas las reuniones, para reforzar la comunicación y conocimiento de objetivos planteados.	Jefe Financiero	
3	Supervisión mensual de las metas individuales del área.	Jefe Financiero	
4	La consecución de los objetivos se pondrá en conocimiento a gerencia a través de informes mensuales.	Jefe Financiero	
5	Se proporciona a los empleados herramientas apropiadas para el desempeño de sus funciones.	Jefe Financiero	
6	Se mantendrá monitoreado a los empleados para conocer si se da cumplimiento a las políticas de apoyo a la gestión de la empresa.	Jefe Financiero	
Elabori:			

Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

4.1.2.2 Evaluación de riesgo

Con la finalidad de prevenir la ocurrencia de eventos innecesarios e indeseados, se establece normas de comunicación aplicables a la mitigación de los riesgos inherentes a la actividad que realiza la empresa, de esta forma minimizando los daños, la probabilidad de

ocurrencia y estableciendo parámetros de operatividad de la organización (Moscoso Chiriboga, 2017)

**Evaluación de Riesgos
ETAPA II**

	Análisis de indicadores de cumplimiento Estructura de proceso de importación	CONTINUO Mensual	MANUAL	
<p>Objetivo: El objetivo de la política de evaluación de riesgos, se aplican las bases principales del control de riesgos, verificando que todo el personal este en conocimiento de las políticas aplicadas al riesgo.</p>				
EVENTO NO DESEADO	ACTIVIDADES DE CONTROL	FRECUENCIA	DOCUMENTO	RESPONSABLE
MANUAL DE ORGANIZACION GENERAL	Delimitar cargos existentes y los lineamientos para la creación de uno.	CONTINUO	MANUAL	
	Revisión de los procedimientos Evaluación de indicadores de cumplimiento	CONTINUO Mensual	MANUAL	
	Estructuración de las importaciones de la empresa	CONTINUO Mensual	MANUAL	
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Revisión de cuadros indicadores Revisión de diagramas de procesos	CONTINUO Mensual	MANUAL	
	Estructuración de procedimiento de importaciones.	CONTINUO Trimestral	MANUAL	
MANUAL DE FUNCIONES	Evaluación de análisis de clima laboral Análisis de indicadores de trabajo Evaluación de indicadores de gestión	CONTINUO Trimestral	MANUAL	

Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

4.1.2.3 Información y Comunicación

El objetivo de la política de información y comunicación, supervisar el ambiente de la organización tanto interno como externo, y a través de este poder obtener información para reevaluar los objetivos. (Moscoso Chiriboga, 2017)

Información y Comunicación ETAPA II

SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
Criterio: INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN			Fecha:
Objetivo: El objetivo de la política de información y comunicación, supervisar el ambiente de la organización tanto interno como externo, y a través de este poder obtener información para reevaluar los objetivos			
ACTIVIDAD	FUENTES DE DATOS EXTERNOS	DOCUMENTO	RESPONSABLE
1	Redes sociales, blogs, página, web, ferias internacionales.	EMISOR - RECEPTOR	
2	Datos recibidos del exportador en el exterior	EMISOR - RECEPTOR	
3	Comunicaciones de entes de regulación	EMISOR – RECEPTOR	
4	Reportes del sector en la cámara de comercio	EMISOR – RECEPTOR	
Elaboró: Aprobó: Autorizó:			

Fuente: Trabajo de Titulación (Moscoso Chiriboga, 2017)

4.1.2.4 Monitoreo
El objetivo de la política

de monitoreo, supervisar el ambiente de la organización tanto interno como externo, y a través de este poder obtener información para reevaluar los objetivos. (Moscoso Chiriboga, 2017)

Monitoreo ETAPA II

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Criterio: Supervisar el ambiente de la organización tanto interno como externo, y a través de este poder obtener información para reevaluar los objetivos.		Fecha:
Objetivo: Verificar la efectividad del Control Interno		Pág.1de 1
No.	ACTIVIDAD	Responsable
1	Se registraran totas las actividades, las no conformidades para que sean reportadas.	Jefe Financiero
2	Efectuar auditorías a los trabajadores del área contable	Jefe contable
3	Realizar las actividades de supervisión y control, por personal clave	Gerencia General
4	Audita y compara las evidencias obtenidas.	Gerencia General
5	Revisar los reportes antes de ser archivados	Jefe contable
6	Elaborar un informe de auditoría financiera que permite a gerencia general, tomar decisiones de la información que ahí se contenga.	Comité
7	Todas las observaciones se entregaran al comité para que se realice el respectivo cumplimiento y verificación.	Jefe Financiero
Elaboro: Revisó Aprobó:		

Fuente: Trabajo de Titulación

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Para la Importadora ALIAP, debido a que no posee manuales de procedimientos, tanto para describir los procesos de las áreas administrativa y financiera, de esta forma se presenta el su estructura organizacional con problemas funcionales, ya que no posee especificaciones para los procesos. Adicional a esto carecen de procedimientos descritos para realizar importaciones. Una carencia latente es la falta de crecimiento empresarial en muchos años de trabajo.

Sumado a sus problemas estructurales, se puede evidenciar que no posee procedimientos a financiero, lo que genera en la empresa muchas debilidades, retrasando su gestión normativa.

Se puede concluir que el establecimiento de este sistema de control interno le proporcionaría a la empresa de herramientas y procedimientos financieros para que sean preparados en un menor tiempo posible, acercándole políticas y procedimientos que le acercaran al cumplimiento de los objetivos planificados.

La recopilación de la información financiera a través de indicadores le permitirá a la empresa obtener los datos y conformar un cubo de información que en el caso que la gerencia lo requiera permitirá tomar decisiones, estableciendo fechas para la entrega de la documentación.

Se puede concluir y recomendar entre otras, la diversificación de sus líneas de comercialización de repostería, con la intención de satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes, y promocionar los productos a través de medios digitales utilizando plataformas web o redes sociales y así captar un mercado más joven y diverso.

Con la implementación de manuales administrativo, financiero, para la importadora ALIAP, funciones, y procesos definidos para cada colaborador, se podría implementar el sistema de control y la empresa podría crecer. Con la finalidad de alcanzar la aplicación del sistema de control interno, es necesario que los colaboradores sean capacitados, lo que permitirá que la aplicación del sistema sea de rápida aplicación. (Moscoso Chiriboga, 2017)

BIBLIOGRAFIA

Alderete Romero, B. J. (2011). Diseño de un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de mariscos. Quito: Universidad Técnica Equinoccial.

BancoMundial. (10 de Marzo de 2017). *www.bancomundial.org*. Obtenido de <http://www.bancomundial.org/es/country/ecuador/overview>

Bernal, C. (2013). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Pearson.

Bravo, C., & Saquicela Cobos, D. &. (2013). EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA AGENCIA DE VIAJES VILCATUR CIA. LTDA. Universidad del Azuay.

Hernández Sampieri, R. D., Fernández Collado, C. D., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación. Sexta Edición*. México D.F.: McGraw Hill - Interamericana Editores S.A.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación. Sexta Edición*. México D.F.: McGraw Hill - Interamericana Editores S.A.

Moscoso Chiriboga, E. A. (Diciembre de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE FINANZAS EN LA EMPRESA IMPORTADORA ALIAP DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream>. Obtenido de ULVR.

PINEDA, H. E. (Junio de 2014). ANÁLISIS DE LOS CONTROLES INTERNOS DE LA EMPRESA YMELMAR S.A. Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Plasencia Asorey, C. (2010). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001&lng=es&tlng=es.: Recuperado en 18 de enero de 2018, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001&lng=es&tlng=es.

Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. MEDISAN, 14(5) Recuperado en 02 de noviemb. MEDISAN, 14(5).