

## Sistema de control interno para el almacén créditos Madril ubicado en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi

### Internal control system for the Madril credit warehouse located in the cantón La Maná Cotopaxi province

Borris Solis Torres<sup>1</sup> , Rosa Torres Briones<sup>2</sup> , Tatiana Florencia Suntasig<sup>3</sup> , Diana Macias Correa<sup>3</sup> 

<sup>1</sup>Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador

<sup>2</sup>Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga – Ecuador

<sup>3</sup>Dependientes de ventas de Créditos Madril, La Maná – Ecuador

Correo correspondencia: bsolist@uteq.edu.ec, rosa.torres@utc.edu.ec

#### Información del artículo

**Tipo de artículo:**  
Artículo original

**Recibido:**  
20/08/2019

**Aceptado:**  
15/10/2019

**Publicado:**  
15/11/2019

**Revista:**  
DATEH

OPEN ACCESS



#### Resumen

El control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, así como también, detectar las desviaciones que se presenten en la empresa. Por lo tanto, el presente artículo se fundamenta en una investigación se realizada con la finalidad de diseñar un sistema de control interno para el Almacén Créditos Madril fortaleciendo el buen desarrollo de sus actividades, mediante políticas y procedimientos logrando un manejo adecuado en el proceso de sus operaciones. Esta optimización de los procesos les permite brindar un mejor servicio e información precisa a sus clientes, proveedores y terceros, asimismo, maximizando sus ganancias y minimizando los riesgos. El almacén Créditos Madril carece de un sistema de control interno bien estructurado, lo cual difícilmente le permite cumplir con las metas y objetivos planteados; provocando pérdidas económicas por deficiencia y poca razonabilidad de la información contable lo que provoca una inadecuada toma de decisiones. En el estudio se aplicó una estrategia metodológica exploratoria utilizando técnicas como: la entrevista al Gerente que aporta información importante para detectar los problemas existentes en el almacén. Además, se aplicó la técnica de la entrevista a los empleados para poder emplear la herramienta administrativa FODA, identificando las fortalezas relacionadas con la calidad de producto o servicio que ofrece la empresa, así como también las debilidades referidas a la ausencia de capacitaciones relacionadas con el tema de control interno, aunado a la carencia de un manual de funciones y procedimientos. Lo antes mencionado, reafirma en este artículo que el control interno ayuda a la empresa a que logren sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos, minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños.

**Palabras clave:** Control Interno, Sistema, Almacén, Actividades, Operaciones

#### Abstract

Internal control, which aims to safeguard the resources of the company or business avoiding losses due to fraud or negligence, as well as detecting deviations that arise in the company. Therefore, this article is based on an investigation carried out in order to design an internal control system for the Madril Credit Warehouse, strengthening the proper development of its activities, through policies and procedures, achieving adequate management in the process of its operations. This optimization of the processes allows them to provide better service and accurate information to their customers, suppliers and third parties, in addition, maximizing their profits and minimizing risks. The Credit Madril warehouse lacks a well-structured internal control system, which hardly allows it to meet the goals and objectives set; causing economic losses due to deficiency and unreasonable accounting information, which causes inadequate decision-making. In the study, an exploratory methodological strategy was applied using techniques such as: the interview with the Manager that provides important information to detect existing problems in the warehouse. In addition, the interview technique was applied to the employees to be able to use the SWOT administrative tool, identifying the strengths related to the quality of the product or service offered by the company, as well as the weaknesses related to the absence of training related to the subject internal control, coupled with the lack of a manual of functions and procedures. The aforementioned, reaffirms in this article that internal control helps the company to achieve its goals and its purposes in certain times, with certain budgets, minimizing all risks involved in achieving its objectives; it also generates more trust with third parties, with their employees and with their owners.

**Keywords:** Internal Control, System, Warehouse, Activities, Operations

**Forma sugerida de citar (APA):** López-Rodríguez, C. E., Sotelo-Muñoz, J. K., Muñoz-Venegas, I. J. y López-Aguas, N. F. (2024). Análisis de la multidimensionalidad del brand equity para el sector bancario: un estudio en la generación Z. Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 14(27), 9-20. <https://doi.org/10.17163/ret.n27.2024.01>.

## INTRODUCCIÓN

Un sistema de control interno es fundamental para las entidades, ya que este integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información administrativa y financiera; de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad. (Vivanco M., 2017).

En la actualidad tanto las organizaciones públicas como privadas están expuestas a errores de internos, y a acciones que de manera accidental o no, pueden exponerlas a pérdidas. Motivo por el cual, el Sistema de Control Interno es de suma importancia para la estructura administrativa y operativa de una organización, ya que este busca asegurar la confiabilidad de los estados financieros, la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de actividades, políticas y procedimientos.

Debido a la globalización y al constante avance en los distintos países, ha surgido la necesidad en toda organización grande o pequeña, de buscar instrumentos que permitan suprimir y/o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas, con el fin de evitar fraudes y lograr la eficiencia y eficacia operativa. (Cepeda, G. (2017)

Es por esto, que se establece la necesidad de diseñar un Sistema de Control Interno que garantice el correcto registro de los egresos e ingresos realizados por la empresa, además que sus actividades sean realizadas adecuadamente, convirtiéndose en una herramienta indispensable para la empresa, donde su contenido comprenda procedimientos de control como medida precautelar a posibles debilidades e irregularidades en el manejo de estos.

Asimismo, un sistema de control interno adecuado y concebido técnicamente, aporta al propietario la seguridad de salvaguardar los recursos humanos, materiales y financieros como la toma de decisiones y el correcto manejo de sus fondos.

Se realizó la investigación con el objetivo de Diseñar un Sistema de Control Interno para el almacén Créditos Madrid ubicado en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, analizando individualmente las unidades operativas y administrativas del almacén identificando los posibles riesgos y deficiencias de control; estableciendo políticas y procedimientos de control para las actividades que desarrolla el Almacén Créditos Madrid en el ámbito administrativo y operativo para prevenir y neutralizar sus riesgos.

## MATERIAL Y MÉTODOS

El estudio se desarrolla en el almacén Créditos Madrid debido a que actualmente se requiere de un sistema de control interno en la empresa.

Los materiales utilizados fueron libros, revistas, folletos, información de páginas web, y demás herramientas y software necesarios para el desarrollo de la investigación. Metodológicamente, el estudio se fundamenta en una investigación de campo de nivel analítico, necesaria para conocer en detalle todos los aspectos del almacén, el manejo de las actividades de control interno, además de identificar la viabilidad del proyecto para el Almacén Créditos "Madrid".

Entre las técnicas e instrumentos empleados fueron por una parte la entrevista realizada al propietario, al gerente y a los empleados del almacén Créditos Madrid en su totalidad, técnicas que permiten establecer el propósito del estudio y especificar claramente la información. Por tener una población reducida el muestreo fue censal.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Resultados

Créditos Madrid es una microempresa privada no obligada a llevar contabilidad, teniendo como actividad económica principal la fabricación y venta de muebles de madera y sus partes: para el hogar.

Créditos Madrid es un almacén que cuenta con una buena aceptación en el mercado y con un buen posicionamiento local.

### Entrevista dirigida al Administrador Propietario

La aplicación de un sistema de control interno se efectúa de manera irregular, ya que, poco se conoce de las normativas y procedimientos que forman parte del control interno.

Además, se puede evidenciar la carencia de políticas y procedimientos de control interno bien definidas, lo cual impide alcanzar los objetivos propuestos por el almacén dificultando el desarrollo correcto de las actividades. Por esto, el talento humano no tiene claro la delimitación de sus responsabilidades y obligaciones, trayendo como consecuencia la duplicidad de funciones, desorganización y desconfianza en el manejo de la información.

### Entrevista dirigida al Área Operativa del Almacén Créditos Madrid

El almacén no posee un sistema de control interno bien estructurado lo que conlleva que la planificación interna sea irregular, dando como consecuencia la aglomeración de mercadería, ocasionando pérdidas en la cartera, duplicidad en las actividades realizadas. Esto es el resultado de la falta de procedimientos adecuados para el manejo de inventarios e información.

La comunicación interna es deficiente, porque la relación que existe entre empleados y empleador no es óptima, afectando las actividades laborales, las mismas se cumplen por obligación.

Por lo antes mencionado, los empleados consideran de gran beneficio no solo para el almacén sino también para ellos el diseño de un control interno, ya que pueden definirse claramente cuáles son sus responsabilidades y obligaciones, las mismas que les permitirán cumplir con eficiencia y eficacia las actividades encomendadas de acuerdo a su área de trabajo evitando la duplicidad de actividades y acumulación de mercadería.

En el mismo orden de ideas, fueron reportadas otras preguntas que fortalecieron la investigación como son:

**¿El análisis de las unidades operativas y administrativas del almacén permiten identificar los posibles riesgos y deficiencias de control?**

Si, mediante la aplicación de la visita técnica y entrevistas efectuadas al propietario y empleados del almacén Créditos Madril, se pudo realizar un análisis de las unidades operativas y administrativas obteniendo como resultados, que los riesgos y deficiencias que afronta el almacén son a causa del inadecuado sistema de control interno que se maneja dentro del negocio, causando pérdidas económicas, duplicidad de actividades y falsedad de información.

**¿Establecer políticas y procedimientos de control podría prevenir y neutralizar riesgos para las actividades que desarrolla el almacén en el ámbito administrativo y operativo?**

Si, debido que al contar con políticas y procedimientos de control interno se permitirá al personal del almacén desarrollar de forma correcta y eficaz sus actividades. Logrando un mejor desenvolvimiento de sus funciones y responsabilidades, ayudando a prevenir riesgos económicos que afecten de forma crucial al ámbito administrativo y operativo del almacén.

**¿Proponer el diseño de un manual de Sistema de Control Interno para el almacén Créditos Madril podría mejorar el desarrollo de sus actividades?**

Sí, porque a través de un manual de Sistema de Control Interno, se desarrollarán adecuadamente sus actividades, además permitirá al almacén conservar su información de forma clara y ordenada.

También sirve como apoyo al gerente para las futuras toma de decisiones, con el fin de cumplir a cabalidad sus metas y objetivos planteados.

## **Impacto**

Múltiples son los impactos que produce el diseño de un manual de sistema de control interno en el almacén créditos Madril ubicado en el cantón la Maná provincia de Cotopaxi. Con respecto al impacto social:

la investigación es favorable para el almacén y la sociedad, ya que permite brindar un mejor servicio e información a sus clientes, además, tener una adecuada organización de las actividades que se desarrollan diariamente dentro del almacén, contribuyendo al crecimiento del negocio y el cumplimiento de sus metas.

En relación al impacto económico, el diseño de un manual de sistema de control interno, ayudará al almacén de Créditos Madril a incrementar sus ingresos, a través de la correcta utilización de los recursos materiales y humanos; proporcionando mejores niveles de crecimiento y desarrollo económico.

## **Discusión**

Inicialmente, la investigación es un tema de interés para el propietario y miembros de la empresa, los mismos que necesitan conocer los fundamentos prácticos del Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa y operativa, tomando en consideración el desenvolvimiento del entorno y los diferentes cambios que se puedan presentar en el ambiente organizacional.

Las metas corporativas que se plantean al inicio de las operaciones de la empresa deben estar perfectamente establecidas y comunicadas a todos los involucrados, sin importar el nivel jerárquico que tengan en esta, la misma que garantiza el cumplimiento de sus objetivos y metas.

La información contable es confiable frente a los fraudes dando una eficiencia y eficacia operativa para ejecutar las actividades. Un sistema de control interno es fundamental para las entidades ya que este integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información administrativa financiera, de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad.

En la investigación realizada se pudo conocer que Créditos Madril, carece de un sistema de control interno bien estructurado a sus actividades, lo cual no le permite cumplir con las metas y objetivos planteados; mismo que puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable y tener como consecuencia.

## **CONCLUSIONES**

Mediante el desarrollo de la investigación realizada al Almacén Créditos Madril, se pudo evidenciar que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una

forma efectiva el objeto social y los objetivos trazados por el almacén, para desenvolverse en un mercado competitivo.

El análisis aplicado a las entrevistas del gerente y empleados tuvo previas observaciones y una de ellas es que el almacén carece de un manual de control interno bien estructurado que tenga procedimientos, funciones y políticas adecuadas, ocasionando dificultades en el desarrollo correcto de las actividades y en alcanzar sus objetivos propuestos.

El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo; asistiendo a la autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos, de allí su importancia para Almacén Créditos Madril.

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alicante. (2013). Metodologías ágiles en el desarrollo de software.
- Altran, 2. (2016). Metodología ágil vs Metodología tradicional. Equipo Altran. Obtenido de <https://equipo.altran.es/metodologias-agiles-vs-metodologias-tradicionales/>
- LAFOSSÉ, J. (2010). Startus 2 El Framework de desarrollo de aplicaciones JAVA EE. España.
- Martínez, R. (2013).
- Recio, J. (2016). HTML 5, CSS3 y JQuery curso práctico. España.
- Roger S. Pressman, P. (2010). [www.FreeLibros.me](http://www.FreeLibros.me). Obtenido de <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/ld-Ingenieria.de.software.enfoque.practico.7ed.Pressman.PDF>
- Santos, D. d. (2005). Php y My Sql Tecnologías para el desarrollo de aplicaciones Web. España.
- Spurlock, D. W. (2013). Bootstrap. UnitedStates of America.