

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ABASTECIMIENTO DE SUMINISTROS LOCALES EN UNA FERRETERÍA DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL

PROBLEMA

La ferretería enfrenta errores y retrasos que ocasionan dificultades para satisfacer la demanda de sus clientes, debido a:

Ausencia de un sistema de control interno

Ausencia de manuales de políticas y procedimientos para el proceso de abastecimiento

OBJETIVO GENERAL

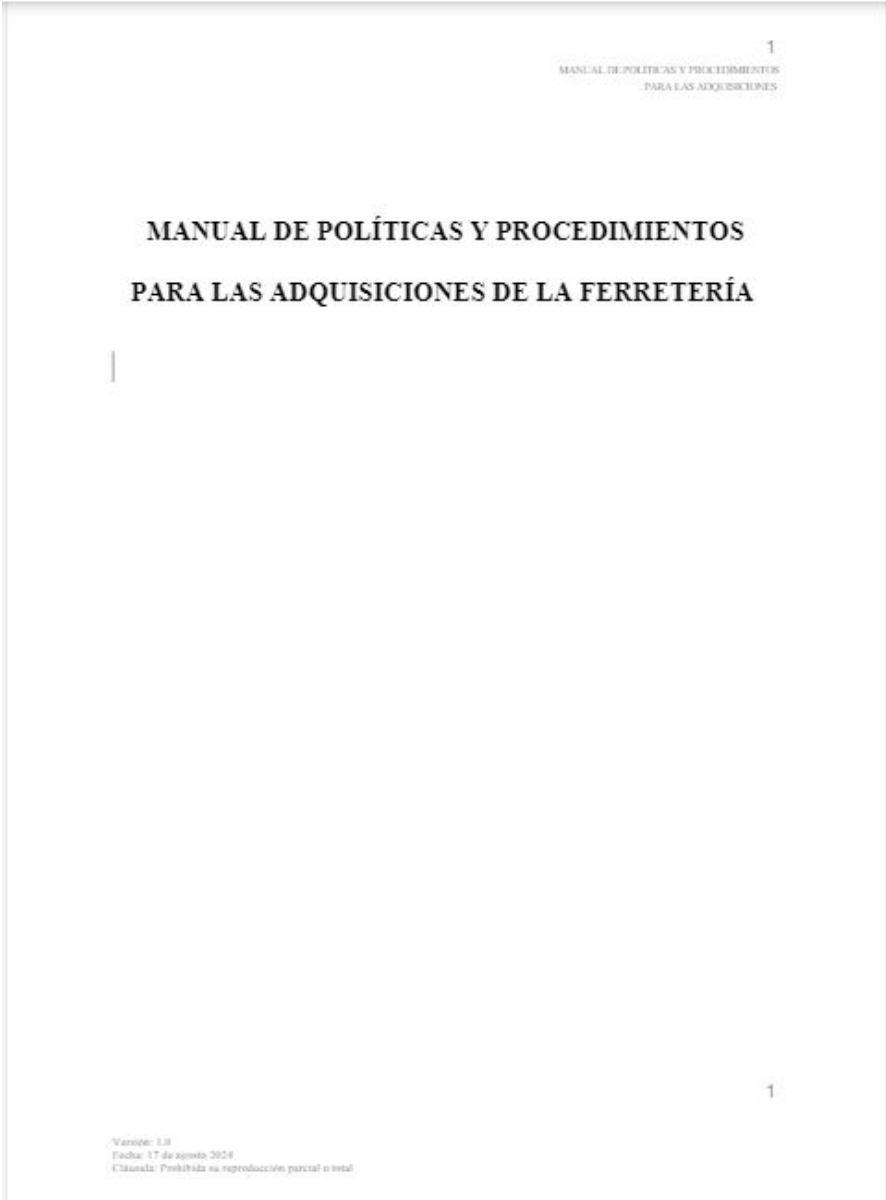
Diseñar un sistema de control interno en el abastecimiento de suministros locales en una ferretería de la ciudad de Guayaquil, mediante el análisis de los procesos, la creación de controles internos, políticas y procedimiento, para la optimización de recursos, aseguramiento de la eficiencia y efectividad en el manejo de las operaciones.

PROPUESTA

Como solución a la problemática, la propuesta de diseñar un manual de políticas y procedimientos conforme a la metodología COSO ERM, se desarrolló en las siguientes fases:



En el manual se incluye: El objetivo, alcance, políticas, procedimientos, selección y evaluación de proveedores, flujograma mejorado del proceso de abastecimiento y un sistema de aprobación.



RESULTADOS

Después del análisis efectuado en el proceso de abastecimiento, se determinó la eficiencia de los controles existentes en las debilidades encontradas, identificando los siguientes riesgos:

Interrupciones en la cadena de suministros.

Ineficiencia en la optimización de recursos.

Ineficiencia en el proceso de abastecimiento.

Cometimiento de errores debido a la falta de capacitación del personal.

Riesgos de procesamiento de movimientos no razonables.

CONCLUSIONES

- Se determinó mediante la investigación realizada que la empresa no contaba con un manual de políticas y procedimientos para el proceso de abastecimiento, generando deficiencia en el nivel de las operaciones al no contar con una guía estructurada a seguir y la escasez de controles para la disminución de riesgos.
- Se detectó funciones incompatibles asignadas a un mismo cargo, que ejercían mayor presión y cantidad de trabajo a los empleados, que reducía significativamente la transparencia en el proceso, generando un alto nivel de riesgo de conflictos de intereses.

- Se comprobó una desactualización en la selección y evaluación de proveedores, contando siempre con los mismo al momento de comprar, afectando el riesgo de contar con productos de menor calidad y sin tener mejores opciones al momento de comprar.
- La empresa evidenciaba una enorme dependencia de la comunicación verbal, al no documentar o usar medios formales.