

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA "FLOWER JEANS"

2.1. Caracterización de la empresa

2.1.1. Reseña Histórica Empresarial

“Textiles Flower Jeans” es un negocio familiar hoy dedicado a la distribución de telas índigo principal materia prima para la confección de prendas jeans, es el resultado de la expresión del dinamismo empresarial familiar de la Lcda. Flor Chilingua y su esposo el Lcdo. Walter Sinchiguano.

Fundada en 1991, año que dio inicio sus operaciones en el Cantón Saquisilí - Provincia de Cotopaxi, bajo la denominación de “CONFETEXPOL” (Confecciones y Textiles Poli) dedicándose a la confección de todo tipo de prendas como uniformes, delantales, mochilas, mandiles, entre otros, pero también a la comercialización de gran variedad de telas de forma ambulante en los diferentes lugares del país, cubriendo mercados como Cotopaxi, Tungurahua, Pichincha y Chimborazo.

Transcurridos cinco años, los propietarios instalaron un local arrendado en la ciudad de Ambato ubicado en el mercado Ferroviario, desde donde se comercializaba sólo telas índigo, teniendo una cartera amplia de clientes que en su mayoría eran del cantón Pelileo. Para este tiempo la comercialización de telas se había convertido en la actividad principal de CONFETEXPOL, a tal punto que se convirtió en la distribuidora oficial de la fábrica “La Internacional S.A.”.

A lo largo del tiempo mediante la adopción de una serie de medidas administrativas, operativas y financieras, para convertir al negocio en una estructura comercial a las condiciones de la competencia, y a sugerencia continua de los clientes el matrimonio Sinchiguano Chiliquinga, en el año 2001 adquiere un terreno ubicado en el Cantón Pelileo – Sector El Corte, en la Panamericana Norte Km5 ½ vía a Huambaló. El continuo traslado de sus propietarios hacia este lugar impidió continuar con las operaciones de producción como antes, por lo que se deja de lado totalmente esa actividad.

Para el año 2003, la familia Sinchiguano Chiliquinga se domicilia e inauguran las instalaciones propias de su matriz en el Cantón Pelileo, bajo la razón social de distribuidora textil “Flower Jeans”, dedicándose exclusivamente a la comercialización de telas índigo de fabricación nacional y otras variedades para la confección, manteniendo como sucursal el local ubicado en el mercado Ferroviario de la ciudad de Ambato.

Hasta el año 2008, la empresa “Flower Jeans” distribuía productos bajo la marca y garantía de “La Internacional S.A.”, debido a la fusión generada entre dicha empresa y la fábrica “Vicunha Textil” Cia. Ltda., actualmente la distribuidora vende sus artículos bajo la marca “VICUNHA TEXTIL”.

2.1.2. Base Legal

La empresa fue legalmente constituida en el Cantón Saquisilí - Provincia de Cotopaxi, en 1991, año que dio inicio sus operaciones bajo la denominación de “CONFETEXPOL” (Confecciones y Textiles Poli), pero para el año 2003, inauguran sus nuevas instalaciones en el Cantón Pelileo, bajo la razón social de distribuidora textil “FLOWER JEANS”.

La empresa se rige a las disposiciones legales que impone el Servicio de Rentas Internas, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y la Ordenanza del Régimen Municipal del Cantón Pelileo como principales organismos de control.

Además tiene como base legal la Ley de Código Tributario, Ley de Código de Trabajo, Ley de Código Civil, al mismo tiempo con las reformas continuas del Servicio de Rentas Internas, que rige ante la Ley del RUC (Registro Único de Contribuyentes), reglamentos de Comprobantes de Venta y Comprobantes de Retención, ya que estos admiten que los anexos transaccionales sean más transparentes.

En la actualidad la empresa posee el RUC. N° 0500917190001, a nombre de la Lic. Flor Casilda Chilingua Vilcacundo, el cual fue inscrito en la ciudad de Latacunga el 10 de Marzo del año 2000 y llegando a ser contribuyentes especiales, según resolución N° 369 el 22 de Mayo del 2006.

2.1.3. Ubicación geográfica de la Empresa

El Cantó Pelileo se encuentra ubicado al Sur oriente de la provincia de Tungurahua, esta situado a 20 kilómetros de la ciudad de Ambato. Para tener una apreciación visual de la macro localización de la empresa, a continuación se presenta un mapa donde se muestran las vías de acceso a la población.

GRÁFICO N° 02

MACRO LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA

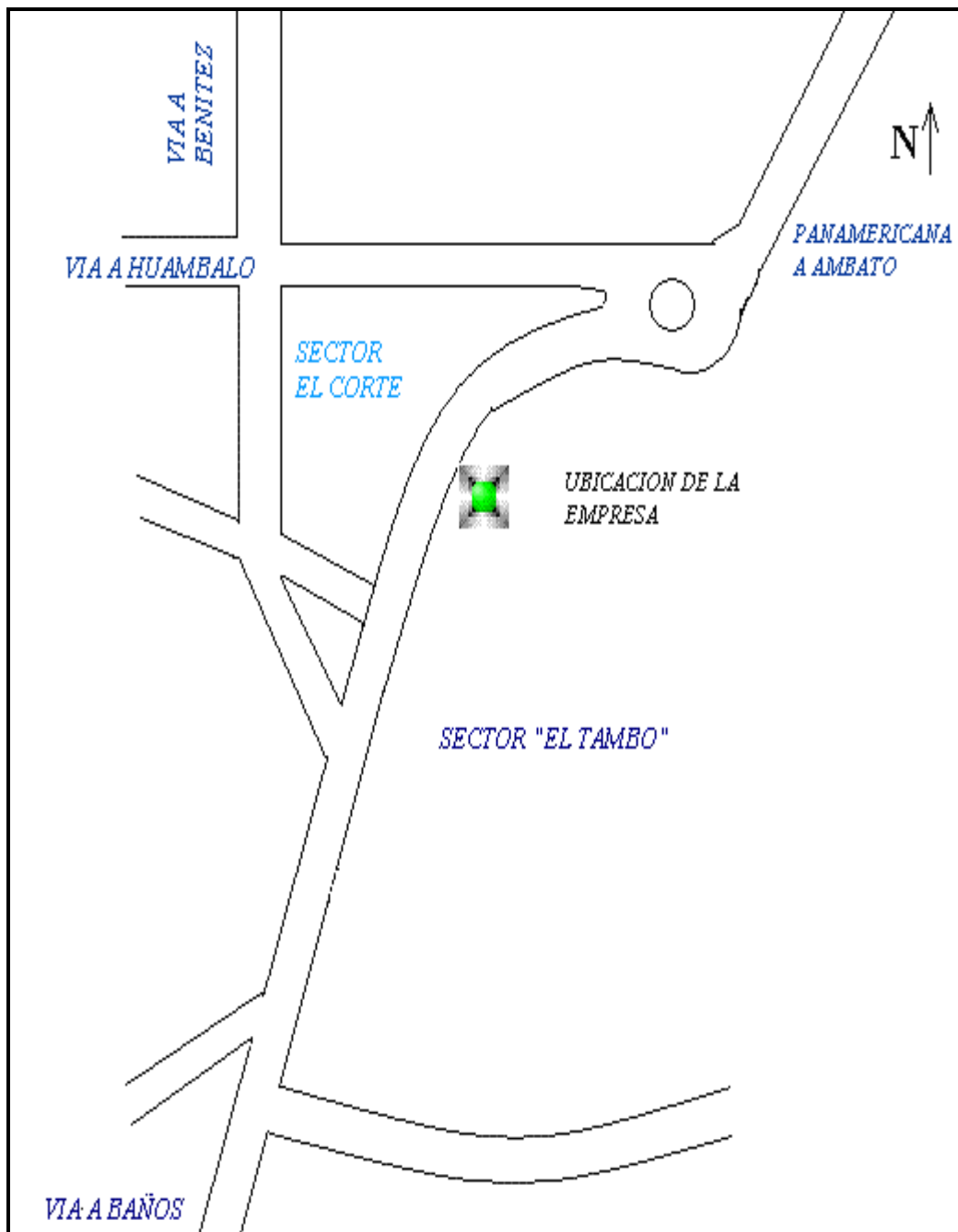


Fuente: Municipio de Pelileo

Para tener una mejor apreciación visual, de la micro localización de la empresa, a continuación se presenta un plano en forma detallada, donde se muestran las vías de acceso a las instalaciones de la distribuidora textil “Flower Jeans”.

GRÁFICO N° 03

MICRO LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA



Elaborado por: El Investigador

2.1.4. Análisis FODA.

Es propicio para la entidad conocer sus fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas que tiene en su entorno, para dar seguimiento y de esta manera obtener un diagnóstico preciso sobre la distribuidora y en base a ello tomar decisiones acorde con los objetivos, metas y políticas propuestas; luego del análisis de las diferentes áreas y factores internos como externos de la empresa, se han encontrado las siguientes fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

2.1.4.1. Fortalezas

- Las instalaciones de la distribuidora textil “Flower Jeans” cuenta con una infraestructura buena y propia.
- Al ser un distribuidor oficial de “Vicunha Textil” Cia. Ltda. y la Internacional S.A., cuenta con exclusividad para los productos, especialmente los de lanzamiento.
- Su representante legal tiene capacidad alta de crédito con el proveedor.
- Experiencia de más de 15 años en el mercado.
- Sus propietarios mantienen un contacto directo con los clientes y proveedores, en el proceso de compra - venta.
- Las instalaciones de la distribuidora textil “Flower Jeans” tiene una ubicación estratégica en el sector comercial del cantón.
- La empresa tiene una amplia y numerosa cartera de clientes como personas naturales y corporativas.
- Utiliza el sistema FENIX, como herramienta de ayuda en la contabilidad.

2.1.4.2. Oportunidades

- Existen muchos proyectos orientados hacia la renovación y la expansión del sector textil del Cantón, por parte de instituciones públicas.
- Sus propietarios mantienen buenas relaciones con entidades financieras.

- En el cantón existe la posibilidad de hacer extensiva una cadena de almacenes de “Flower Jeans”, por el crecimiento de la localidad, lo que también se incrementará la población dedicada a la manufactura.
- Dependencia de las mujeres tanto como los hombres en cuanto a la moda al momento de vestirse (Prenda preferida el jeans).
- Existencia de estrategias para buscar mercados internacionales como España y Estados Unidos mediante el canal formal (Exportación).

2.1.4.3. Debilidades

- Los propietarios de la distribuidora tienen restricción a buscar otro tipo de proveedores por poseer exclusividad con la fábrica “La Internacional S.A.” “Vicunha Cia Ltda.”.
- Por ser empresa familiar se evita que crezca con mayor rapidez al cerrar el ingreso de nuevos accionistas.
- El almacén no cuenta con una área que se encargue del Marketing.
- El proveedor tiene mayor control en las negociaciones, especialmente en la de los productos de lanzamiento o de introducción promocional.
- Pago de altos índices de impuestos, por no poder deducir otro tipo de gastos como mantenimiento, readecuación, etc.
- Escaso conocimiento del personal sobre el plan de acción de la empresa por falta de comunicación por parte de sus administradores.

2.1.4.4. Amenazas

- Existencia de gran variedad de oferta de productos con igual o mejor calidad a los que la distribuidora ofrece.
- Rápida propagación de los centros de distribución de telas elaboradas en varios países (Colombia, Perú, Chile, etc.).
- Dificultad de acceso a nuevas tecnologías de investigación y desarrollo del campo textil.

- Ingresos bajos e incremento del desempleo y subempleo que impedirá a futuro a la población adquirir el producto final (el jeans que se elabora con telas índigo), lo que generará que la demanda de nuestro producto reduzca.
- Competencia desleal de mercadería de otros países, ya que se puede observar el mercado nacional productos ilegales, pues evaden el pago de impuestos y aranceles.

2.2. Diseño de la Investigación

2.2.1. Preguntas Directrices

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos y científicos que se deberán tomar en consideración para diseñar el sistema de control interno a “FLOWER JEANS”?
- ¿Cuáles son los procedimientos de control interno que aplica el personal de la distribuidora con o sin conocimiento metodológico del proceso?
- ¿Qué información se deberá recopilar y considerar del área administrativa y financiera para diseñar el sistema de control interno en la distribuidora textil?

2.3. Diseño Metodológico

2.3.1. Metodología de la Investigación

Considerando el nivel de conocimiento que se maneja sobre el tema de estudio se llevará a cabo una investigación de tipo **Descriptiva**, la cual consiste en trabajar sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Esta puede incluir los siguientes tipos de estudios: encuestas, casos, exploratorios, causales, de desarrollo, predictivos, de conjuntos,

de correlación. Todas aplicadas en un tiempo presente que permitan conocer como se están llevando acabo los procesos en la distribuidora textil “Flower Jeans”.

2.3.2. Tipo de Investigación

Por las etapas que se seguirá para el diseño del sistema de control interno para “Flower Jeans”, se utilizarán como fuentes de apoyo los siguientes tipos de investigación:

- **Investigación Documental.-** A través de la consulta de documentos como libros, revistas, memoria de base de datos, registros, constituciones, etc. Pues todo el marco teórico es resultado de la recopilación de información mediante fuentes secundarias.
- **Investigación de campo o investigación directa.-** Al aplicar los instrumentos de recopilación de datos como la encuesta a cada miembro de la distribuidora, se utilizará este tipo de investigación, pues el conocimiento bibliográfico necesita de su complemento vivencial en el lugar de los hechos, por la tanto se ha concurrido a realizar una observación en el lugar donde se dan los hechos.
- **Investigación Concluyente.-** Esta investigación servirá como complemento de los estudios anteriores al permitir definir y/ o seleccionar las alternativas para las líneas de acción escogidas, en el desarrollo del presente estudio.

2.3.3. Unidad de Estudio

La presente investigación se va a desarrollar en las instalaciones de FLOWER JEANS, la misma que cuenta con una nómina conformada por diez personas distribuidas en diferentes cargos dentro de la organización.

TABLA N° 01
PERSONAL DE “FLOWER JEANS”

DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE PERSONAS
GERENCIA	
Gerente general	1
Sub-Gerente	1
TOTAL	2
ÁREA COMERCIAL	
Vendedores	4
Bodeguero	1
Auxiliar de Bodega	1
TOTAL	6
ÁREA FINANCIERA	
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
TOTAL	2
TOTAL POBLACIÓN	10

Fuente: Empresa Flower Jeans
Elaborado por: El Investigador

En la distribuidora textil “Flower Jeans” se puede notar que tiene una población pequeña, pues para el desarrollo de la presente investigación se trabajará con la totalidad de la población que es de 10 personas que laboran en la empresa.

2.3.4. Métodos y Técnicas a ser empleados

Para el presente trabajo se aplicarán métodos empíricos y estadísticos lo que nos permitirá llevar a cabo el proceso de manera ordenada, lógica y científica, para así alcanzar los objetivos propuestos y finalizar en el procesamiento.

- **Método Teórico.-** En la presente investigación, este método nos ayudará a fundamentar en forma teórica toda la información obtenida.

- **Método Deductivo-Inductivo.-** Este método para el desarrollo del trabajo permitirá observar, extraer, comparar, generalizar, comprobar y demostrar situaciones generales explicados en el marco teórico.
- **Dialéctico.-** A través de este método se podrá seguir el proceso del sistema de control interno, gracias a la elaboración del manual de procedimientos mediante la utilización de la creatividad y el intelecto.
- **Método de la observación científica.-** Este método permitirá obtener conocimiento acerca del objeto de estudio tal y como se presenta.
- **Análisis Documental.-** Se realizará con los documentos de respaldo de cada uno de los cargos de trabajo de la organización.
- **Encuesta.-** La encuesta se aplicará a los responsables de cada puesto de trabajo de la distribuidora, pues esta técnica permitirá obtener información notable de la empresa, ya que constituye un conjunto de preguntas que estarán dirigidas a los trabajadores de los departamentos con que cuenta la empresa.
- **Entrevista.-** La entrevista se realizará a las autoridades de la distribuidora textil “Flower Jeans” de Pelileo, ya que esta técnica establece contacto con las personas a través de un interrogatorio para que proporcionen información, la misma que debe ser espontánea y abierta, y a su vez pueda profundizar la investigación con la finalidad de tener mayor interés para el estudio.
- **Método Empírico.-** Se utilizará la observación directa de los bienes que constituyen la bodega y las encuestas y entrevistas que se aplicarán a los trabajadores de los departamentos, para lo cual se diseñará una guía de observación la misma que contendrá preguntas enfocadas para analizar el desarrollo del desempeño del trabajador.

2.4. Análisis e Interpretación de los resultados obtenidos en las Encuestas aplicadas al personal de "FLOWER JEANS"

En esta sección se presenta un análisis breve y general de la información más relevante que se recopiló en la investigación de campo, mediante la aplicación de la encuesta.

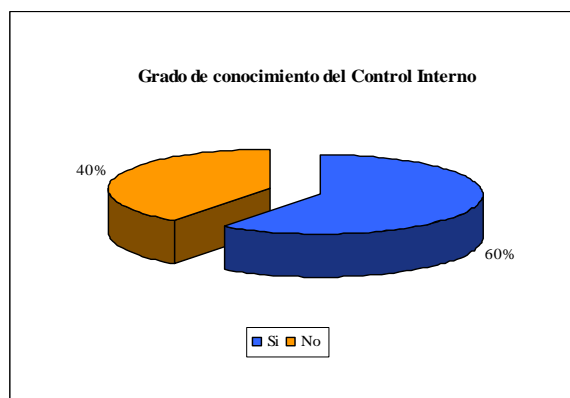
1. ¿Usted posee algún grado de conocimiento acerca del Control Interno?

TABLA N° 02

Variab les	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,00
No	4	40,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 04



Fuente: Tabla N° 01
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Del 100% de las personas encuestadas a cerca de si poseen algún grado de conocimiento de manejo de Control Interno, el 60% respondió que si posee y el 40% dice que no posee conocimientos sobre el Control Interno, estos resultados nos da la idea de que se puede trabajar de mejor manera en la implantación del Sistema de Control Interno con la ayuda del personal de la propia empresa.

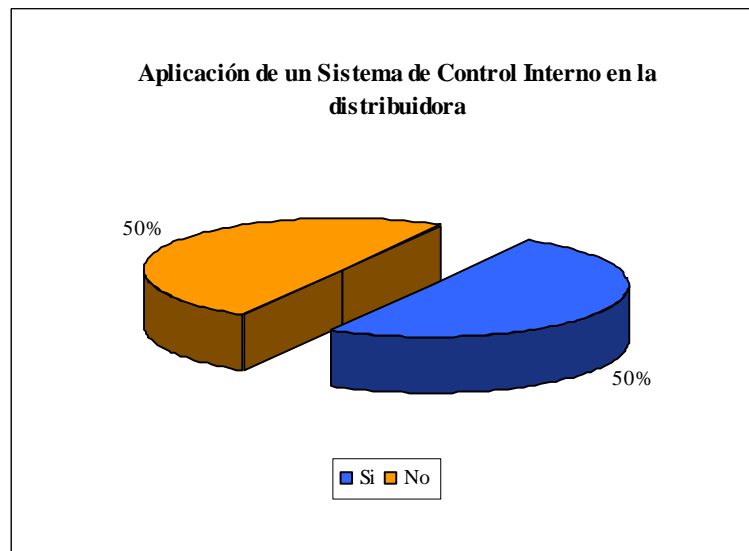
2. ¿Actualmente se aplica un Sistema de Control Interno en la distribuidora Flower Jeans?

TABLA N° 03

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50,00
No	5	50,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 05



Fuente: Tabla N° 02
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Del 100% de los encuestados sobre si actualmente se aplica un Sistema de Control Interno en la distribuidora Flower Jeans, un 50% menciona que si se emplea, mientras que el otro 50% considera que no se aplica, opiniones que se encuentran divididas talvez por los pocos conocimientos que tiene el talento humano de la empresa, para diferenciar el proceso de Control Interno de un Sistema de Control Interno.

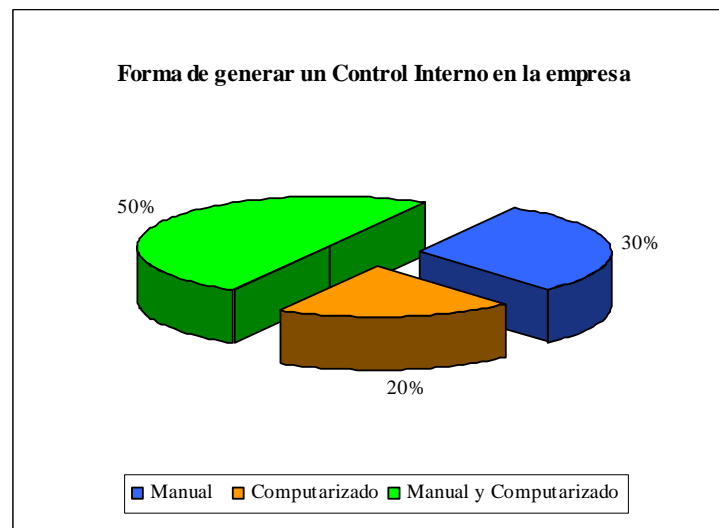
3. ¿De que forma se genera un Control Interno en la empresa?

TABLA N° 04

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Manual	3	30,00
Computarizado	2	20,00
Manual y computarizado	5	50,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 06



Fuente: Tabla N° 03
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Al encuestar al 100% del personal sobre la forma que se genera un Control Interno en la empresa, el 50% enunció que se realiza de forma manual y computarizada, el 30% manifestó que se efectúa de forma manual y el 20% dijo que el Control Interno se lo hace de forma computarizada. Resultados que nos lleva a concluir que el Control Interno en Flower Jeans se ejecuta mediante el uso de procesos manuales y computarizados, lo que facilita el control de las actividades en la organización.

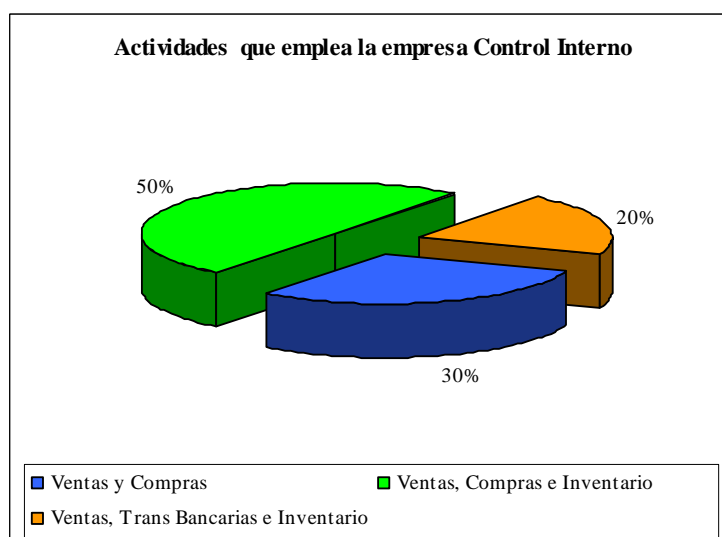
4. ¿En que áreas o actividades de la empresa se emplea el Control Interno?

TABLA N° 05

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Ventas y Compras	3	30,00
Ventas, Compras e Inventario	5	50,00
Ventas, Trans. Bancarias e Inventario	2	20,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 07



Fuente: Tabla N° 04
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Al preguntar sobre cuáles son las áreas o actividades de la empresa en las que se emplea el Control Interno, del 100% el 50 afirmó que se controlan los procesos de Venta, Compras e Inventario, un 30% dijo que en las actividades de Ventas y Compras se emplea el control, y el 20% respondió que las actividades relacionadas a las Ventas, Transferencia Bancaria e Inventarios son las controladas. Resultados que afirman que el Control Interno se aplica en actividades relacionadas con el área contable y comercial de la distribuidora.

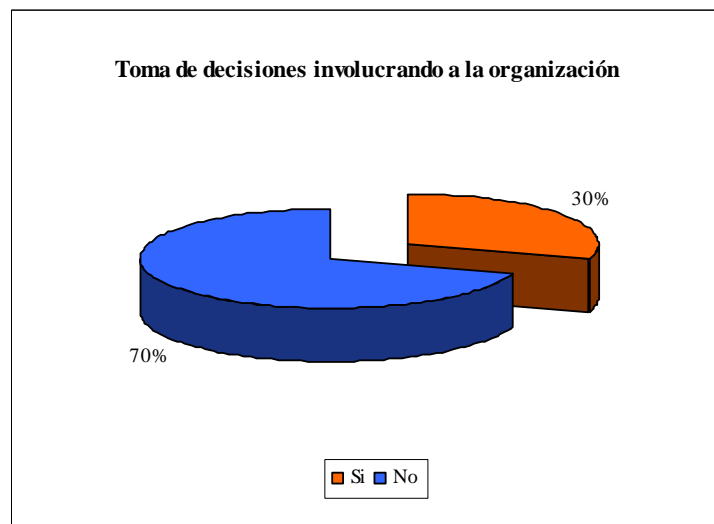
5. ¿La gerencia toma decisiones sobre el Control Interno de la empresa involucrando a toda la organización?

TABLA N° 06

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30,00
No	7	70,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 08



Fuente: Tabla N° 05
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Del 100% de los encuestados, sobre si la gerencia toma decisiones referente al Control Interno de la empresa involucrando a toda la organización, el 70% del respondió que la gerencia NO considera a toda la organización al momento de tomar decisiones sobre el tema, mientras que el 30% opinó que Si se toma decisiones sobre el Control Interno implicando a la organización. Resultados que llevan a concluir que la mayor parte del personal No se sienten involucrados como miembros de la empresa.

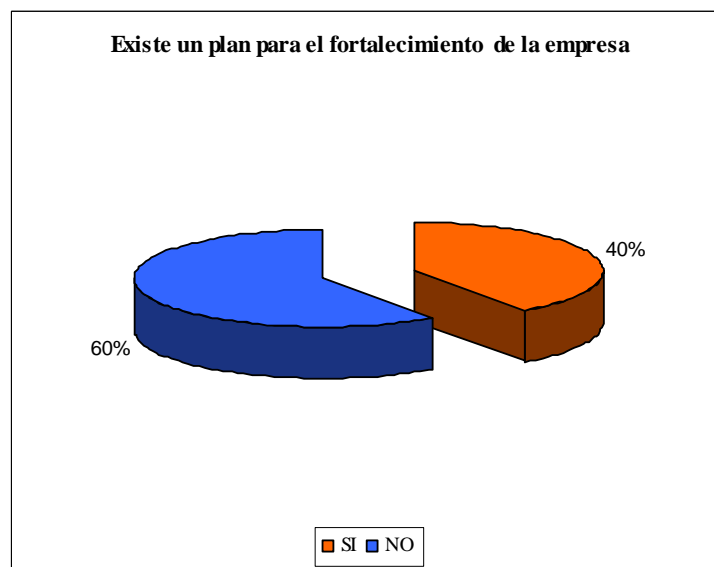
6. ¿Existe un plan para el fortalecimiento de actividades de la empresa?

TABLA N° 07

Variables	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	40,00
NO	6	60,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 09



Fuente: Tabla N° 06
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Con el fin de determinar si la empresa cuenta con un plan para el fortalecimiento de sus actividades, se preguntó al 100% de los encuestados sobre el tema, de los cuales el 60% mencionó que NO existe un plan para el fortalecimiento de la empresa y el 40% respondió que SI existe. Lo que lleva a recomendar la realización del mismo con el objetivo de mejorar el manejo de la entidad.

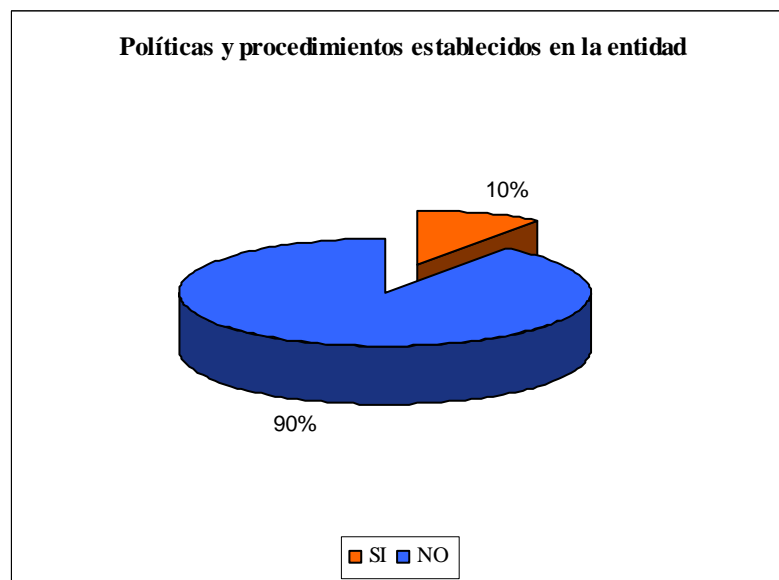
7. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos en la entidad?

TABLA N° 08

Variables	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10,00
NO	9	90,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 10



Fuente: Tabla N° 07
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Del 100% de las personas encuestadas a cerca de si existen políticas y procedimientos establecidos en la distribuidora Flower Jeans, el 90% respondió que NO existen y el 10% dice que SI, resultados que permiten concluir que el no contar con políticas y procedimientos en la entidad es un obstáculo para que la empresa pueda cumplir sus objetivos exitosamente, lo que se pretenderá aprovechar en el presente trabajo para la elaboración de una propuesta.

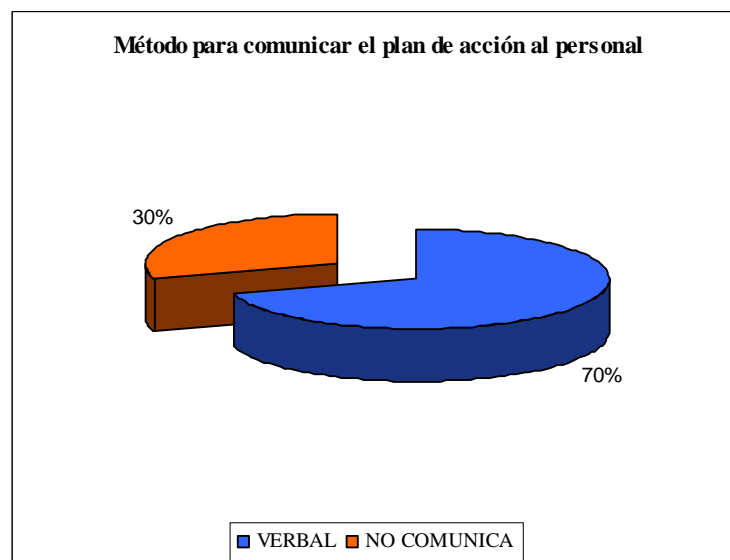
8. ¿Qué métodos se utilizan para comunicar el plan de acción de la empresa al personal?

TABLA N° 09

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Verbal	7	70,00
No comunica	3	30,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 11



Fuente: Tabla N° 08
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Analizando la información proporcionada por el 100% de los encuestados sobre los métodos que se utilizan en la empresa para comunicar el plan de acción al personal, se evidencia que el 70% respondió que información sobre el tema se da conocer a la organización de forma verbal, y el 30% dijo que no se da a conocer al personal. Lo que da la idea de diseñar y proponer un proceso para la comunicación del plan de acción u otros aspectos en la distribuidora.

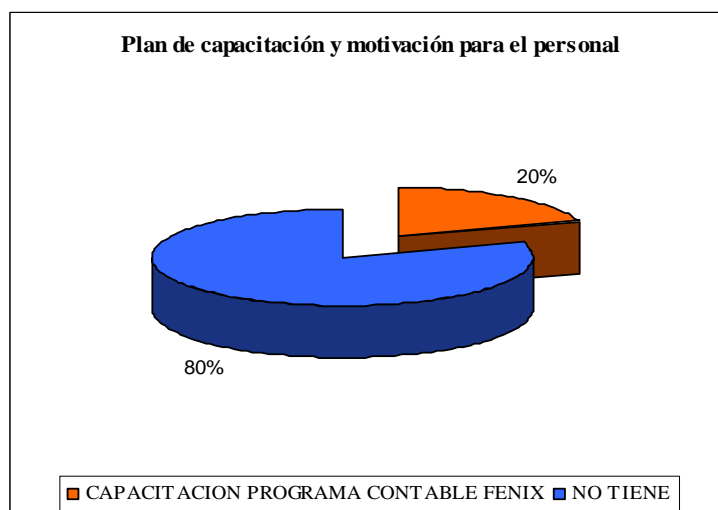
9. ¿La empresa ofrece algún plan de capacitación y motivación para el personal?
y ¿Con que frecuencia lo emplea?

TABLA N° 10

Variables	Frecuencia	Tiempo (Mes)	Porcentaje
Capacitación programa contable Fénix	2	5	20,00
No tiene	8		80,00
TOTAL	10		100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 12



Fuente: Tabla N° 09
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Al preguntar sobre si la empresa ofrece algún plan de capacitación y motivación para el personal, del 100% de las personas encuestadas el 80% dijo que la entidad no tiene un plan de capacitación y el 20% indicó que SI, pues le brinda capacitación especialmente sobre el manejo del programa contable que maneja la distribuidora llamado Fénix. Esta información dio como idea que en el desarrollo del presente trabajo se diseñe un plan de capacitaciones para mejorar las actividades de la empresa.

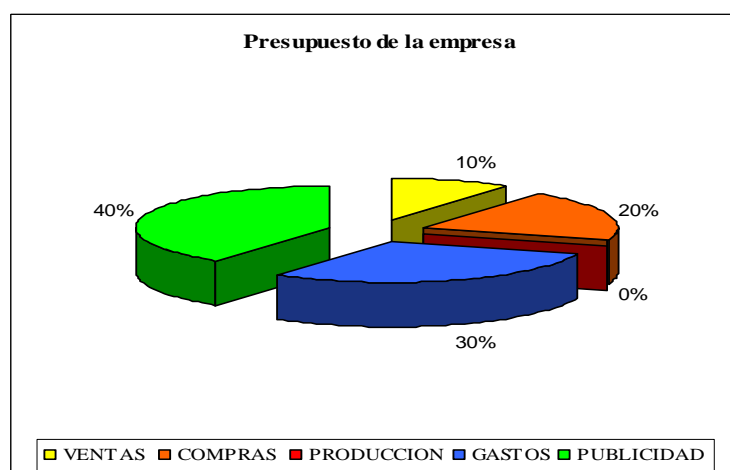
10. ¿La entidad posee algún tipo de presupuesto?

TABLA N° 11

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Ventas	1	10,00%
Compras	2	20,00%
Producción	0	0,00%
Gastos	3	30,00%
Publicidad	4	40,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 13



Fuente: Tabla N° 10
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Al analizar los datos proporcionados por el 100% de los miembros encuestados relacionado a si la entidad posee algún tipo de presupuesto, se puede ver que el 40% enunció que la empresa cuenta con presupuestos de publicidad, un 30% dijo que sobre gastos, un 20% afirmó que sobre compras y en un 10% sobre ventas. Lo que permite recomendar que los administradores diseñen y proyecten presupuestos para que puedan tomar mejores decisiones en el aspecto financiero.

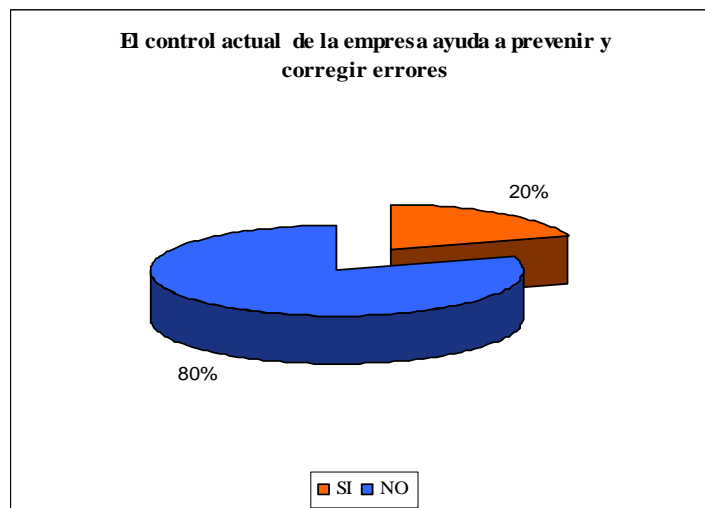
11. ¿El control actual de la empresa ayuda a prevenir y corregir errores en el proceso de las actividades de la empresa?

TABLA N° 12

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	20,00
No	8	80,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El Investigador

GRÁFICO N° 14



Fuente: Tabla N° 11
Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Analizando las respuestas que proporcionaron el 100% de las personas encuestadas sobre si el control actual de la empresa ayuda a prevenir y corregir errores en el proceso de las actividades que ahí se llevan a cabo, el 80% respondió que NO y el 20% dijo que SI. Lo que lleva a concluir que el proceso de control actual que la empresa aplica no ayuda a prevenir y corregir errores en el proceso de las actividades de la empresa, lo que da la idea de elaborar una propuesta de Sistema de Control Interno, considerando las experiencias que anteriormente ha tenido el personal

12. ¿Cree usted que el diseño de un Sistema de Control Interno ayudará a una mejor toma de decisiones?

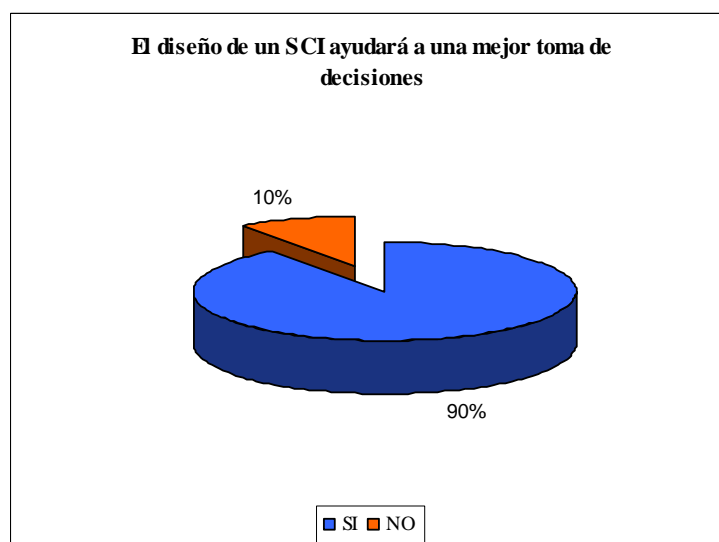
TABLA N° 13

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90,00
No	1	10,00
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Autor del proyecto

GRÁFICO N° 15



Fuente: Tabla N° 12

Elaborado por: El Investigador

Análisis:

Del 100% de los encuestados acerca de si el diseño de un Sistema de Control Interno ayudará a una mejor toma de decisiones en la empresa, un 90% opina que SI y un 10% que NO, lo que lleva a concluir que una vez terminada la presente propuesta de Sistema de Control Interno será acogido e implementado a futuro en la organización pues gran parte de ésta cree que un sistema brindará gran beneficio a Flower Jeans.

2.5. Interpretación de los resultados obtenidos en las Entrevistas aplicadas a los propietarios de "FLOWER JEANS"

Mediante la entrevista aplicada a los propietarios de "Flower Jeans" se pudo determinar que:

- Están al frente de la entidad por más de 17 años, cumpliendo sus funciones administrativas eficientemente, pues su nivel académico es de tercer nivel.
- Los propietarios no desempeñan sus actividades siguiendo un proceso sistemático, pues siguen sus actividades en función a sus metas.
- En cuanto a sus puntos fuertes y débiles para administrar la empresa destacan que mantienen conocimiento del mercado, experiencia, y buenas relaciones con sus proveedores, pero no cuentan con el apoyo de todos sus hijos ya que tienen su residencia fuera de la ciudad por motivos de estudio.
- Los objetivos que ostentan los propietarios con la empresa es mantenerse entre los principales en el mercado textil y llegar a ser reconocidos a nivel provincial, manteniendo un control a todas y cada una de las actividades que el personal lleva a cabo.
- Los propietarios visualizan a la organización en un futuro como una empresa familiar legalmente constituida aplicando un Sistema de Control Interno que le ayude a controlar, gestionar y planificar sus actividades en función a las necesidades de la distribuidora.

2.6. Interpretación de las Guías de Observación aplicadas al personal de "FLOWER JEANS"

A través de la observación directa al trabajo que realizan los miembros de la organización de "Flower Jeans" se detectó que:

- La distribuidora no tiene un registro de entrada y salida del personal a la empresa pero la mayor parte del mismo comienza sus labores puntualmente, desempeñando con eficiencia sus funciones diarias, manteniendo respeto y amabilidad entre compañeros y los clientes.

- La entidad no tiene distribuido su espacio físico adecuadamente para sus actividades, tampoco los recursos materiales son utilizados apropiadamente.
- La empresa mantiene un propicio ambiente de trabajo, manteniendo una comunicación adecuada con sus superiores.
- La gerencia no planifica programas de capacitación al personal, ni cuenta con una organización definida de normas y políticas para el logro de los objetivos.
- La bodega de almacenamiento presentan un almacenaje adecuado del inventario, ya que el espacio físico destinado es el correcto.
- La distribuidora cuenta con las certificaciones para el funcionamiento (Bomberos, Municipalidad) manteniendo señalizaciones de emergencia, botiquín y extinguidotes.
- No cuenta con contenedores etiquetados para la disposición y almacenaje de cada tipo de residuos, pero el personal está proveído de uniformes e implementos de seguridad (Mascarillas, gafas de seguridad).

2.7. Conclusiones y Recomendaciones

2.7.1. Conclusiones

Mediante la aplicación de los instrumentos al personal de la distribuidora textil “Flower Jeans” para la obtención de la información necesaria para diseñar el Sistema de Control Interno se concluyó que:

- El 60% del talento humano que trabaja en “FLOWER JEANS” tienen algún nivel de conocimiento sobre Control Interno que no es suficiente aporte para el desarrollo de la entidad, pues la ausencia de normas de Control Interno induce que no existan responsables directos tanto de los

recursos materiales como de las actividades que se desempeña en la empresa.

- Al momento de tomar decisiones acerca del Control Interno los propietarios no involucran a la organización, por lo que la mayor parte del personal no se sienten involucrados como miembros de la empresa.
- La distribuidora no cuenta con un plan para el fortalecimiento de sus actividades, tampoco hay políticas y procedimientos establecidos en la entidad, causando problemas como duplicidad de funciones, siendo un obstáculo para que la empresa pueda cumplir sus objetivos exitosamente.
- La empresa no maneja presupuesto destinado para capacitar y motivar al personal, pues solo cuenta con presupuestos de gastos de publicidad, compras y ventas.
- El Control Interno que se aplica actualmente en la empresa no ayuda a detectar, prevenir y corregir exitosamente los errores generados en cualquier actividad o proceso, por lo que existe un 90% de probabilidad de que la presente propuesta de Control Interno sea considerada para aplicarse en la distribuidora.

2.7.2. Recomendaciones

- La administración de la distribuidora textil “Flower Jeans” debe tomar decisiones necesarias para fortalecer el talento humano, acogiendo las normas de Control Interno que se plantea en el presente estudio con la finalidad de mantener responsables directos de las actividades que mantiene la empresa tanto en lo administrativo como en lo financiero.
- Es necesario que los propietarios de “Flower Jeans” tomen decisiones acerca de Control Interno involucrando al personal de la empresa, pues

con esto se conseguirá una excelente organización y se mejorará la autoestima del personal logrando un alto beneficio empresarial.

- Se debe construir de manera urgente un plan para el fortalecimiento de las actividades de la empresa, implantando políticas y procedimientos para la entidad, con la finalidad de descartar los procesos obsoletos como la duplicidad de funciones, además es indispensable que la administración capacite al personal para obtener mejoras en el proceso administrativo.
- Es necesario que se elabore un presupuesto para la capacitación del personal de “Flower Jeans”, ya que con esto se obtendrá mejoras en las labores diarias del personal pues se sentirán motivados llevando a desempeñar sus funciones de mejor manera.
- El diseño del Sistema de Control Interno que se plantea en la presente propuesta debe ser considerada en forma urgente, pues este ayudará a la distribuidora a detectar, prevenir y corregir exitosamente los errores generados en las actividades o procesos que se mantiene dentro de la entidad.