



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA: “EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE CARVICAUCHO CÍA.
LTDA. EN EL AÑO 2013”**

**AUTOR: MARÍA LUISA VILLACRESES GONZÁLEZ.
TUTOR: DRA. MARCELA KARINA BENÍTEZ GAIBOR. MG.**

AMBATO – ECUADOR

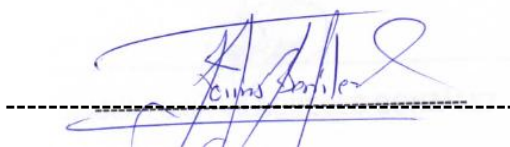
2013 – 2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del Trabajo de Graduación con el tema:

“EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE CARVICAUCHO CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2013”, presentado por la estudiante Villacreses González María Luisa para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CERTIFICO, que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación del Tribunal examinador que se le designe.

Ambato, 25 de agosto de 2014



Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor. Mg.

TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, María Luisa Villacreses González, con C.I. # 1804428645-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE CARVICAUCHO CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2013”, como también los contenidos presentados, ideas y análisis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Trabajo de Graduación.

Ambato, 25 agosto de 2014



MARÍA LUISA VILACRESES GONZÁLEZ


AUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE CARVICAUCHO CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2013”, elaborado por Villacreses González María Luisa, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 13 septiembre de 2014

Para constancia firman



Ing. Bertha Sánchez
CALIFICADOR



Dr. César Salazar
CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado principalmente a Dios que me ha dado la vida para poder llegar hasta estas instancias, también a mis Padres Galo Villacreses y Lady González que con sus valores, esfuerzo, esmero y dedicación me han apoyado incondicionalmente, a mis hermanos Galo y Patricio por ser ese pedacito de mí que me motivaba a seguir adelante, a Dany Torres y Carito Garzón por ser esas hermanas que siempre están ahí con una palabra, un consejo y una sonrisa para motivarme a no rendirme, a esa personita especial que llena mi corazón con cada palabra cada gesto y preocupación constante y por último a mi tía Shyrley González por su apoyo y motivación.

Autora: María Luisa Villacreses González.

AGRADECIMIENTO

Gracias Dios por permitirme llegar hasta estos momentos.

De manera especial a mi tutora la Dra. Karina Benítez, por su apoyo incondicional y valiosos conocimientos.

A mis padres y hermanos por ser mi pilar fundamental para poder culminar este peldaño más en mi vida profesional, a mis amigas por estar en todo momento conmigo pero sobre todo a Carito por sus regaños motivadores que siempre están conmigo, muchas gracias a todos de corazón.

Autora: María Luisa Villacreses

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

pp

A. PÁGINAS PRELIMINARES

Página de título o portada	i
Aprobación por el Tutor.....	ii
Autoría del trabajo de Graduación	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice general de contenido.....	vii
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xv
Introducción.....	xvi

B. TEXTO INTRODUCCIÓN

pp

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de Investigación	2
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.3. Justificación	8
1.4. Objetivos	9

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos	10
2.2. Fundamentación Filosófica	16
2.3. Fundamentación Legal	17
2.4. Categorías Fundamentales	36
2.5. Hipótesis	56
2.6. Señalamiento Variables de la Hipótesis	56

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Modalidad Básica de la Investigación	57
3.2. Nivel o Tipo de Investigación.....	58
3.3. Población y Muestra	61
3.4. Operacionalización de las Variables.....	64

3.5. Recolección de Información.....	66
3.6. Procesamiento y Análisis.....	67

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de Resultados.....	74
4.2. Interpretación de Datos.....	98
4.3. Verificación de Hipótesis.....	101

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	106
5.2. Recomendaciones.....	107

CAPITULO VI

LA PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	109
6.2. Antecedentes.....	109
6.3. Justificación.....	110
6.4. Objetivos.....	110
6.5. Análisis de factibilidad.....	110
6.6. Fundamentación Científico – Técnica.....	115
6.7. Modelo Operativo.....	119
6.8. Administración de la Propuesta.....	156

6.9. Plan de Monitoreo y evaluación de la propuesta.....	154
Anexos.....	157
Bibliografía.....	165

ÍNDICE DE TABLAS

1. Nómina de la Empresa Carvicaucho Cía. Ltda.	61
2. Operacionalización de la variable independiente	64
3. Operacionalización de la variable dependiente	65
4. Procedimiento de recolección de información	67
5. Cuantificación de resultados	69
6. Relación de objetivos específicos, conclusiones y Recomendaciones	72
7. Parámetros para el cumplimiento de objetivos	73
8. Existen políticas de control interno para el departamento de producción	74
9. Las funciones que realizan están enmarcadas a un manual de Procedimientos	75
10. Conoce la misión y visión de la empresa	76
11. Las actividades que usted realiza ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa	77
12. Conoce a las principales empresas de la competencia que tiene la entidad	78
13. Existe un flujo de actividades del proceso productivo	79
14. Existen documentos que respalden cada actividad del proceso productivo	80
15. Existe una persona responsable del proceso de producción	81
16. Se ha planteado objetivos institucionales	82
17. Se conoce fortalezas y debilidades de la empresa	83
18. Existe un buen ambiente de trabajo	84
19. Existe un código de ética	85
20. Existe capacitación para el personal que realiza el proceso productivo	86
21. Han existido sobrantes y faltantes de inventario	87
22. Existen manuales de organización en Carvicaucho Cía. Ltda.	88
23. Existe una adecuada toma de decisiones	89

24. Se realiza un control de calidad de los productos que son elaborados por la empresa	90
25. Sabe si la empresa cuenta con una Norma ISO para sus productos	91
26. Existe desperdicios de producción	92
27. Existe organigramas institucionales	93
28. Existe segregación de funciones del proceso productivo	94
29. Se realizan encuestas de satisfacción al cliente	95
30. Los activos de la empresa son utilizados correctamente con el fin de incrementar la productividad	96
31. Se distribuye correctamente las tareas a realizarse en el proceso productivo ...	97
32. Tabulación de preguntas para construir la tabla de contingencia	102
33. Tabla de contingencia	102
34. Matriz de Recursos Humanos	113
35. Matriz de Recursos Materiales	114
36. Modelo Operativo	119
37. Hoja de Hallazgos	120
38. Accionistas y Capital social	126
39. Accionistas y Capital social	127
40. Matriz FODA	127
41. Matriz de Impacto	128
42. Matriz de Estrategias	129
43. Indicadores Financieros	150
44. Cuestionario de Control Interno	152
45. Riesgo de Control y Nivel de Confianza	153
46. Evaluación de la Propuesta	154

ÍNDICE DE FIGURAS

1. Árbol de Problemas.	05
2. Súper-ordinación conceptual	53
3. Subordinación conceptual Variable Independiente	54
4. Subordinación conceptual Variable Dependiente	55
5. Representación gráfica de resultados	69
6. Existen políticas de control interno para el departamento de producción	74
7. Las funciones que realizan están enmarcadas a un manual de Procedimientos	75
8. Conoce la misión y visión de la empresa	76
9. Las actividades que usted realiza ayudan a cumplir con los objetivos de la empresa	77
10. Conoce a las principales empresas de la competencia que tiene la entidad	78
11. Existe un flujo de actividades del proceso productivo	79
12. Existen documentos que respalden cada actividad del proceso productivo	80
13. Existe una persona responsable del proceso de producción	81
14. Se ha planteado objetivos institucionales	82
15. Se conoce fortalezas y debilidades de la empresa	83
16. Existe un buen ambiente de trabajo	84
17. Existe un código de ética	85
18. Existe capacitación para el personal que realiza el proceso productivo	86
19. Han existido sobrantes y faltantes de inventario	87
20. Existen manuales de organización en Carvicaucho Cía. Ltda.	88
21. Existe una adecuada toma de decisiones	89
22. Se realiza un control de calidad de los productos que son elaborados por la empresa	90

23. Sabe si la empresa cuenta con una Norma ISO para sus productos	91
24. Existe desperdicios de producción	92
25. Existe organigramas institucionales	93
26. Existe segregación de funciones del proceso productivo	94
27. Se realizan encuestas de satisfacción al cliente	95
28. Los activos de la empresa son utilizados correctamente con el fin de incrementar la productividad	96
29. Se distribuye correctamente las tareas a realizarse en el proceso productivo ...	97
30. Curva asimétrica de la prueba de hipótesis	105
31. Organigrama estructural Carvicaucho Cía. Ltda.	125
32. Estructura organizacional de la empresa	131
33. Estructura funcional de la empresa	132
34. Diagrama de Flujos	139
35. Diagrama de Flujos	140
36. Diagrama de Flujos	141
37. Orden de Pedido	143
38. Solicitud de Moldes	144
39. Recepción de Moldes	145
40. Orden de Producción	146
41. Rebabeo de Producción	147
42. Kárdex	148
43. Factura	149

RESUMEN EJECUTIVO

La premisa subyacente en el Control Interno, es que las entidades existen con el fin último de generar valor para sus grupos de interés. Todas se enfrentan a la ausencia de certeza y el reto para su dirección que es determinar cuanta incertidumbre se puede aceptar mientras se esfuerzan en incrementar el valor para sus grupos de interés. La incertidumbre implica riesgos y oportunidades y posee el potencial de aumentar el valor. El control interno permite a la dirección tratar eficazmente la incertidumbre y sus riesgos y oportunidades asociados, mejorando así la capacidad de generar valor.

Los objetivos del examen son:

- Comprobar si existe un adecuado registro y control de la producción, con los procedimientos adecuados para el mismo, preparados de acuerdo con los requerimientos establecidos en el modelo de control interno.
- Determinar la eficiencia para la ejecución de las operaciones de producción.
- Determinar si las transacciones realizadas por la Institución producto de una programación responsable, conducente a alcanzar los objetivos propuestos en la gestión.
- Comprobar la integridad y propiedad de las actividades realizadas.

El control interno permite a las organizaciones desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas que se adapten a los cambios del entorno operativo del negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de estos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio operativo, ayuda a la entidad a cumplir sus objetivos y metas planteadas.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la base de toda empresa comercial es la compra - venta de bienes o servicios, de ahí la importancia de contar con un Manual de Control Interno para el proceso productivo, como pieza fundamental en todos los procesos, considerando que los inventarios se constituyen en el giro del negocio. El presente Manual está desarrollado en seis capítulos, que abarcan de manera global los procedimientos para el control de la producción en CARVICAUCHO CÍA.LTDA., y que se convertirán en una guía, puesto que en este se detallan los pasos a seguir referente a las órdenes de pedido, producción y despacho de las plantas elaboradas, lo cual permitirá contar con inventarios reales y confiables que ayuden a la gerencia para la oportuna toma de decisiones, además que se ha definido las funciones y responsabilidades de cada uno de los funcionarios que intervienen en el proceso productivo, con la finalidad de determinar oportunamente desfases o el mal aprovechamiento de los recursos financieros y materiales.

Este proyecto consta de 6 capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I El problema de investigación.- Este capítulo hace referencia al problema detectado en la entidad, fundamentado con el análisis macro, meso y micro, también se detallan los objetivos que son parte fundamental de la investigación para conocer lo que el investigador desea lograr.

Capítulo II Marco teórico.- Este capítulo se refiere al marco teórico, el que se fundamenta en la teoría existente sobre el tema desarrollado, recopilado de varios autores, además se plantea la hipótesis y las variables las cuales serán verificadas para conocer lo que realmente está pasando en la entidad y así tomar las decisiones correctas.

Capítulo III Metodología de la investigación.- Este capítulo detalla la metodología que se va a utilizar para la recolección de datos de la presente investigación, es decir los

tipos y métodos, además se indica la población y la muestra con la que se va a trabajar, la operacionalización de las variables para conocer que desea realmente investigar.

Capítulo IV Análisis e interpretación de resultados.- Este capítulo se enfoca a la tabla de los datos obtenidos, así como el análisis e interpretación de los resultados y a la respectiva comprobación de la hipótesis.

Capítulo V Conclusiones y recomendaciones.- Este capítulo hace referencia a las conclusiones y recomendaciones para la investigación.

Capítulo VI La propuesta.- En este capítulo consta la propuesta establecida y se encuentra dividida en 3 Fases:

- 1) FASE I: CONOCIMIENTO Y DIAGNÓSTICO.-En la que se recopila la información disponible en la empresa y se realiza un análisis FODA del proceso productivo.
- 2) FASE II: EJECUCIÓN Y DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.- Se determina la estructura organizacional de la empresa, que permita a la dirección tomar decisiones, realizar una estructura funcional de la empresa, describir sus funciones, establecer políticas y procedimientos, diseñar diagrama de flujos para con los mismos identificar controles que sean respaldados con documentos, identificar Indicadores de Gestión y de esta manera tener un instrumento de evaluación del control interno.
- 3) FASE III: DIFUSIÓN DEL MODELO DE CONTROL INTERNO.- Presentar el modelo de control interno para el proceso de producción al gerente de Carvicaucho Cía. Ltda.

La aplicación de este Manual ayudará a que las actividades se desarrollen con eficacia, efectividad y economía.