



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.

TEMA:

“EL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE
LA EMPRESA NEYRESA S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO
2013”

AUTOR:

Aracelly Adriana Mera Castillo

TUTORA:

Econ. Gladys Coello

AMBATO - ECUADOR

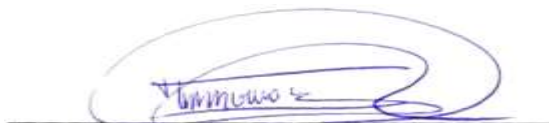
Octubre- 2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Econ. Gladys Coello, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “EL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA NEYRESA S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO 2013” desarrollado por Aracelly Adriana Mera Castillo, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 6 de Octubre del 2014


A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gladys Coello G.', is written over a horizontal line.

Eco. Mg. Gladys Coello G.
Tutora

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “EL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA NEYRESA S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO 2013”, elaborado por Aracelly Adriana Mera Castillo, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría , el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 6 de Octubre del 2014



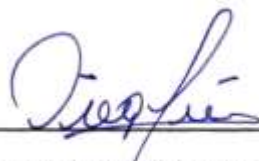
PROFESOR CALIFICADOR

Dra. Mg. Caroline Galarza



PROFESOR CALIFICADOR

Eco. Daniel Izquierdo



PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Eco. Diego Proaño

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Aracelly Adriana Mera Castillo, con C.I. 180360150-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación “EL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA NEYRESA S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO 2013”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Trabajo de Graduación.

Ambato, 6 de Octubre del 2.014



Aracelly Adriana Mera Castillo
AUTORA

DEDICATORIA

Sin dejar de lado el esfuerzo de todas las personas que han sido de gran ayuda para la culminación de éste, mi trabajo de investigación, dedico en primer lugar a Dios la consecución de ésta meta, simple y sencillamente porque gracias a Él, cada día estamos sobre la faz de la Tierra respirando, y además porque su amor infinito llena de esperanza al mundo entero, y luego si rindo justo tributo dedicándole a mi familia y amigos, quienes me dieron el aliento para no claudicar, confiando mucho en mi persona.

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a Dios por permitirme estar junto a las personas que amo y luchar por mis sueños, y sobre todo por ser el abrigo en el que me cobijo cuando mi alma está desolada.

El amor incondicional de mis padres ha sido la fuerza que al sentirla me impulsó cada día, porque su esfuerzo será reconocido no solo por hoy sino por todos los días de mi vida.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
RESUMEN.....	xii
SUMMARY	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.2. Análisis crítico	6
1.2.3. Prognosis	7
1.2.4. Formulación del problema	7
1.2.5. Interrogantes.....	7
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	8
1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos.....	9

1.4.1.	Objetivos General.....	9
1.4.2.	Objetivos específicos	9
CAPITULO II		10
MARCO TEÓRICO.....		10
2.1.	Antecedentes investigativos	10
2.2.	Fundamentación filosófica	12
2.2.1.	Fundamentación epistemológica.....	12
2.2.2.	Fundamentación axiológica	12
2.3.	Fundamentación legal.....	13
2.4.	Categorías fundamentales.....	16
2.4.1.	Supra ordenación de variables	16
2.4.2.	Subordinación de variables	17
2.4.3.	Conceptualización	18
2.5.	Hipótesis	26
2.6.	Señalamiento de las variables.....	26
CAPITULO III.....		27
METODOLOGÍA		27
3.1.	Enfoque de la investigación.....	27
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	28
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	29
3.4.	Población y muestra	29
3.4.1.	Población.....	29
3.4.2.	Muestra.....	30
3.5.	Operacionalización de variables.....	31
3.5.1.	Variable independiente: Control interno.....	31
3.5.2.	Variable dependiente: Optimización de recursos.....	35

3.6.	Plan de recolección de la información.....	38
CAPÍTULO IV		40
4.1.	Análisis e interpretación de los resultados	40
4.2.	Análisis de instrumentos utilizados en la encuesta de la hipótesis.....	55
CAPÍTULO V		58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		58
5.1.	CONCLUSIONES.....	58
5.2.	RECOMENDACIONES	59
CAPITULO VI.....		60
PROPUESTA.....		60
6.1.	Datos informativos	60
6.2.	Antecedentes de la propuesta	61
6.3.	Justificación.....	61
6.4.	Objetivos.....	62
6.5.	Análisis de factibilidad.....	62
6.5.1.	Tecnológico.....	62
6.5.2.	Social.....	62
6.5.3.	Económico.....	63
6.5.4.	Legal.....	63
6.5.5.	Ambiental.....	63
6.6.	Fundamentación científico técnica	63
6.7.	Metodología.....	67
6.8.	Administración de la propuesta	99
6.9.	Plan de monitoreo y evaluación de la propuesta	100
BIBLIOGRAFÍA.....		101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Universo poblacional	30
Tabla 2: Operacionalización variable independiente	31
Tabla 3: Operacionalización variable dependiente	35
Tabla 4: Plan de recolección de la información.....	38
Tabla 5: Componentes cumplidos de planeación	40
Tabla 6: Factores cumplidos de organización	41
Tabla 7: Factores cumplidos de la ejecución.....	42
Tabla 8: Asertividad en riesgos	43
Tabla 9: Revisión de diseño preliminar	44
Tabla 10: Control de la ejecución.....	45
Tabla 11: Control final	46
Tabla 12: Existencia de información adecuada	47
Tabla 13: Comunicación interna	48
Tabla 14: Medición de eficiencia individual	49
Tabla 15: Aprovisionamiento JIT.....	50
Tabla 16: Desperdicio de materiales	51
Tabla 17: Frecuencia de análisis de pérdidas	52
Tabla 18: Cumplimiento de programación presupuestaria	53
Tabla 19: Análisis de rendimiento.....	54
Tabla 20: Estimación del Chi tabular	56
Tabla 21: Matriz de doble entrada con cruce de variables.....	56
Tabla 22: Estimación del Chi calculado	57
Tabla 23: Modelo operativo	67
Tabla 24: Ficha de recursos materiales	70
Tabla 25: Ficha de control de recursos materiales.....	72
Tabla 26: Ficha de recursos financieros	76
Tabla 27: Ficha de recursos humano	82
Tabla 28: Ficha de recursos tecnológico	84
Tabla 29: Ficha de control de desfase de tiempo.....	85
Tabla 30: Ficha de control de material	88

Tabla 31: Ficha de control de mano de obra.....	88
Tabla 32: Ficha de control de activos.....	88
Tabla 33: Ficha de control de presupuesto	89
Tabla 34: Matriz de evaluación de la propuesta	100

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“EL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA NEYRESA S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO 2013”

Autor: Aracelly Adriana Mera Castillo

Tutor: Econ. Gladys Coello

RESUMEN

La problemática surge producto del análisis interno de la alta gerencia de NEYRESA S.A., donde surgió la interrogante del por qué la rentabilidad de la empresa no ha tenido un crecimiento a razón de los principales indicadores económicos del sector de la construcción a nivel nacional, es así como se decide indagar a mayor profundidad ésta temática, aprobándose así la realización de la presente investigación.

Ya inmersos en el desarrollo del proyecto, cuyo comienzo en el Capítulo I, identificó al problema con objetividad, desde un marco contextual a nivel macro, meso y micro, de una manera inductiva, además diagnosticando las posibles causas y efectos que la Gestión inapropiada de recursos acarrea en los resultados empresariales, remarcándose la importancia de dar solución a la situación actual, pero para hacerlo de forma adecuada estableciendo en primer plano objetivos investigativos que demuestren lo planteado y así tener una consistencia y mayor confiabilidad en los criterios causales.

Seguidamente el Capítulo II, direccionado a conceptualizar las variables de estudio, tanto al Control Interno como a la Optimización de Recursos, en un marco referencial bibliográfico de antecedentes de estudios similares, para poder establecer relaciones existentes y de ésta manera generar una constelación de ideas y así culminar con la formulación de la hipótesis.

En tanto el Capítulo III, delineó los parámetros sobre los cuales se desarrollaría la indagación, teniendo un enfoque cuantitativo por la necesidad de comprobar la hipótesis, y cualitativo porque estudia las características del control y recursos existentes, al tiempo que es bimodal, es decir utilizó fuentes de información primaria y secundaria.

Asimismo el Capítulo IV ya comprende la aplicación y desarrollo de lo planteado durante el anterior capítulo, para analizar e interpretar los resultados del proceso indagatorio, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos investigativos planteados y también obtener la verificación de la hipótesis alternativa, cuyas conclusiones se establecen en el Capítulo V, además visualizando las principales recomendaciones para el tramo final.

Ya en el Capítulo VI, la solución propuesta al problema de gestión empresarial, fue re estructurar los procesos de control interno, partiendo de una evaluación del procedimiento llevado actualmente, para posteriormente sugerir modificaciones que permitan controlar y medir la eficiencia en la utilización de los recursos disponibles.

SUMMARY

Executive summary the problem is product of the internal analysis of the top management of NEYRESA S.A., where arose the question of the why the profitability of the company has not had a growth rate of main economic indicators of the sector of the construction at the national level, is how you decide to investigate further this theme, by approving the present investigation.

Already immersed in the development of the project, whose start in chapter I, identified the problem objectively, from a contextual framework at the macro level, meso and micro, a way to inductive, in addition to diagnosing possible causes and effects that inappropriate resource management brings in business results, highlighting the importance of providing a solution to the current situation, but to do so properly establishing research objectives that demonstrate the issues raised in the foreground and thus have a consistency and reliability.

Then chapter II, directed to conceptualize the variables of study, both the Internal Control and the optimization of resources, in a frame of reference bibliographic history of similar studies, in order to establish relations existing and this way create a constellation of ideas and thus culminate in the formulation of the hypothesis.

As chapter III, outlined the parameters on which the inquiry, would be developed taking a quantitative approach by the need to test the hypothesis, and qualitative because it studies the characteristics of control and existing resources, at the time that is dual mode, i.e. used primary and secondary information sources.

Also chapter IV now includes the application and development of the issues raised during the previous chapter, to analyse and interpret the results of the investigative

process, in order to comply with the research objectives and also to obtain verification of the alternative hypothesis, whose conclusions are laid down in chapter V, also showing the main recommendations for the final stretch.

In chapter VI, the solution to the problem of business management, was restructuring internal control processes, on the basis of an evaluation of the procedure currently brought to later suggest modifications that allow controlling and measuring the efficiency in the use of available resources.

INTRODUCCIÓN

La iniciativa empresarial siempre es la piedra angular del éxito, es así que la sociedad en general consigue un desarrollo significativo, por supuesto esto apoyado desde cada nivel del Gobierno Estatal, pero sin desviarse de la temática inducida originalmente, debe el ser humano hacer honra a su espíritu innovador y aprovechar los recursos que el medio le ofrece, de una manera vertiginosa porque el mundo de los empresarios crece a ese ritmo y con el pasar del tiempo es más exigente la supervivencia para los negocios.

Es así como se justifica la ineludible responsabilidad ardua de direccionar de manera eficiente la utilización de recursos, porque aunque la cultura financiera en el Ecuador, no es de gran conocimiento y aplicación, las transnacionales logran un posicionamiento en los diferentes países del globo terráqueo, no solo por la libre entrada de importaciones, generada en los países neo liberales, sino porque su estructura de costeo es bastante ajustada, y minimiza al máximo el desperdicio de factores productivos tanto: de capital comprendido por talento humano indirecto, maquinaria, y flujo financiero; así como también de tierra, como son los recursos o insumos obtenidos de la naturaleza; y finalmente de trabajo, netamente la mano de obra que interviene en el proceso de producción, por tanto es necesario controlar la optimización de estos para mejorar los resultados económicos, entre ellos la rentabilidad.

De ésta manera se realizó un trabajo con un alto grado de conciencia sostenido en el querer dar una herramienta útil a NEYRESA S.A., obteniendo un resultado bastante positivo al final de la solución propuesta, generando estrategias de mantenimiento y crecimiento para el posicionamiento a nivel regional, por medio de una mejor gestión de inventarios fundamentalmente.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1.Tema

EL CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA NEYRESA S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PERIODO 2013.

1.2.Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1.Macrocontextualización

En las empresas de la construcción del Ecuador se observa la necesidad de implementar un sistema de Control Interno, a fin de mantener un registro adecuado de los recursos y de esta manera promover la eficiencia y eficacia de las operaciones con el objetivo de obtener los mejores resultados. Actualmente, el sistema económico y administrativo de las empresas han sufrido cambios socioculturales, políticos y económicos, los mismos que pueden convertirse en fortalezas o debilidades en la gestión empresarial, dependiendo de las estrategias que se planteen frente a los objetivos, misión y visión a corto, mediano y largo plazo.

Según los datos estadísticos proporcionados por el Instituto Nacional De Estadística Y Censos (2.010), en el país existe un déficit de vivienda del 40%, tomando como referencia el número de habitantes, así:

Número de habitantes según censo del 2010	14.483.499
Viviendas construidas	4.654.054

Por lo tanto, para las Compañías Constructoras del país este déficit representa una oportunidad para poder planificar las ofertas de vivienda, direccionándolas hacia todos los niveles socio-económicos. Al mismo tiempo, representa, un reto desde el punto de vista organizacional, especialmente en el ámbito de gestión, surge la necesidad de implementar sistemas de control interno, que faciliten el registro y el control pormenorizado de los gastos, sean estos directos o indirectos que afectarán al presupuesto de la construcción y en base a ello se determinará el costo real y definitivo a considerarse en los planes de vivienda.

1.2.1.2.Mesocontextualización

En la provincia de Tungurahua, tomando como referencia el déficit habitacional, se observa un crecimiento del sector de la construcción, por ello se visualiza la importancia de establecer metas estratégicas a corto y largo plazo. En los últimos años se mira un crecimiento de conjuntos habitacionales y urbanizaciones en el Cantón Ambato, sin embargo, la brecha es notoria. Según el INEC (2010) se carece al menos 70 mil planes habitacionales para remediar en su totalidad la demanda. Los planes habitacionales son realizados mediante proyectos aprobados y autorizados por las autoridades seccionales, quienes actúan como reguladores del sector de la construcción, para lo cual realizan un constante monitoreo por etapas, a fin de que se cumpla con los objetivos de las empresas Constructoras y se logre satisfacer las necesidades de los habitantes.

En la actualidad la productividad así como la rentabilidad de las empresas del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua se han visto diezmadas debido a la variación constante de los costos de construcción, convirtiéndose en una prioridad la búsqueda de una solución que permita valorar y analizar los procesos mediante la aplicación de un sistema de control interno. El constante cambio en los sistemas estructurales, económicos, legales y sociales, impulsa a las empresas no solo en centrarse en generar beneficios o utilidades, sino también en generar herramientas de gestión que les permita crear estrategias empresariales, con enfoque integrador. En la actualidad las empresas son valoradas en función de

las decisiones empresariales, gestión ambiental y el impacto socio económico que demuestren tanto a nivel local como a nivel nacional.

1.2.1.3. Microcontextualización

En relación a la información obtenida del VII Censo de Población y VI de Vivienda elaborado por el INEC (2.010) y analizando la misma, se observa que el desarrollo de la ciudad de Ambato ha alcanzado un progreso significativo, de tal manera que la demanda de viviendas en el sector es alta, por ello contempla la necesidad de implementar procesos que permitan crear una perspectiva de las estrategias a corto, mediano y largo plazo acorde a los objetivos planteados. Al observar que Ambato es una ciudad de progreso en vivienda, los inversionistas, promotores habitacionales y emigrantes han puesto su mirada en esta ciudad, inflando el costo del valor del metro cuadrado de construcción, convirtiéndola en la ciudad más costosa del país. Para minimizar los riesgos, las empresas buscan una seguridad razonable que garantice su inversión mediante mecanismos que brinden los mejores resultados con un mínimo margen de error.

La empresa constructora NEYRESA S.A. se encuentra ubicada en las calles Montalvo y Cevallos de la ciudad de Ambato, desde sus inicios viene trabajado con ahínco con la finalidad de convertirse en una de las empresas líderes del Ecuador.

De acuerdo al sitio web NEYRESA (2013) se menciona que:

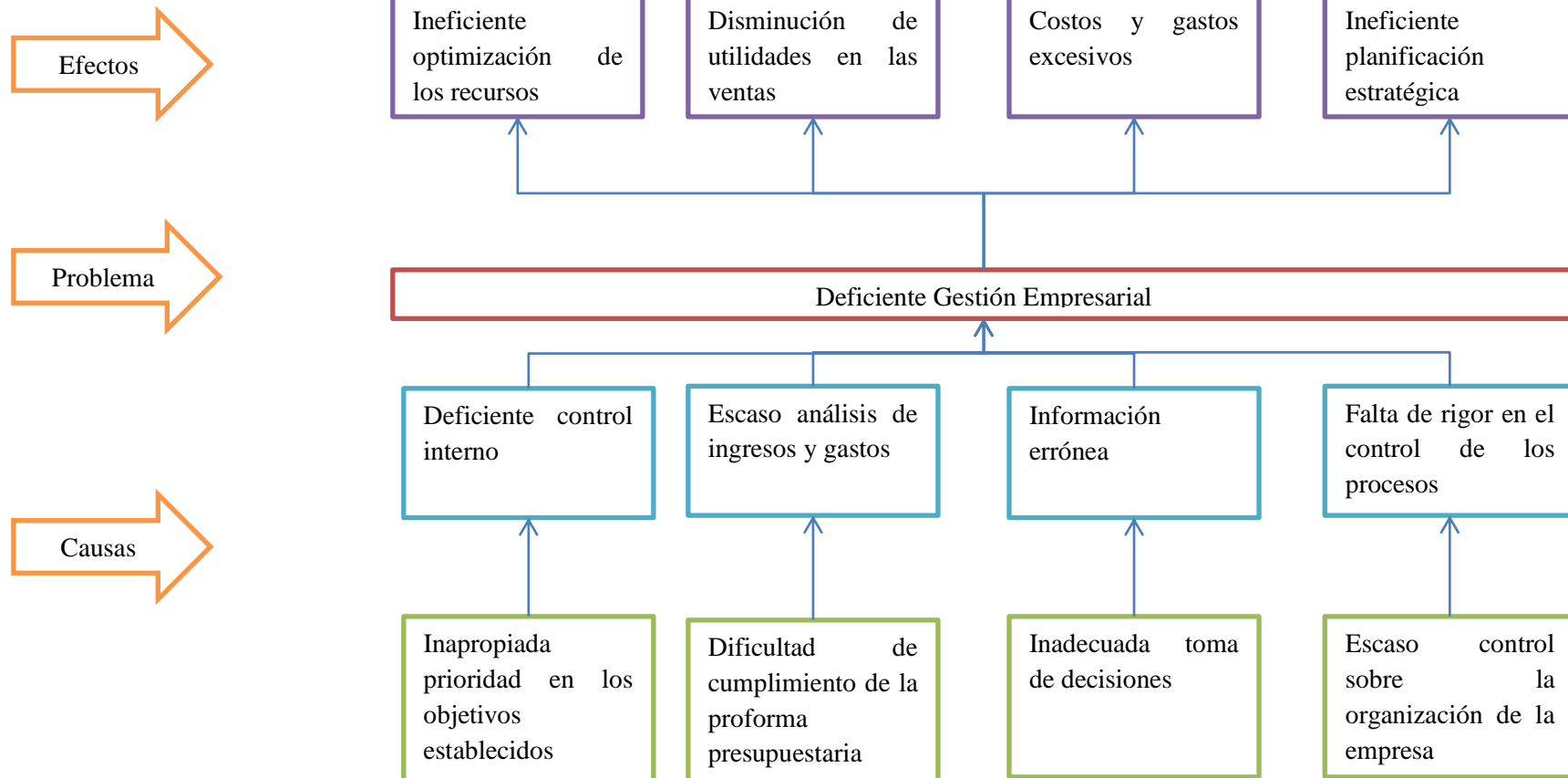
El ferviente deseo de superación y el afán de servir a la comunidad hizo que en el año 1.986 se conforme una empresa de tipo familiar, la misma que en sus inicios se dedicaba al Asesoramiento Administrativo, Comercial y Financiero. Posterior a esta etapa y gracias a los conocimientos adquiridos en el área administrativa y comercial surge la iniciativa de incorporar a nuestra empresa el servicio Inmobiliario, pensando en contribuir como asesores en la Compra-Venta de Bienes Raíces para luego incursionar en la construcción aportando de esta manera a la solución habitacional y fomentar nuevas fuentes de trabajo.

La actual gestión en la constructora NEYRESA S.A. se ve afectada dado que al no establecer un control interno de forma efectiva, afecta las metas y objetivos

propuestos en un periodo determinado impidiendo a la empresa enfocarse en el giro normal de su negocio, esto es incrementar los proyectos de construcción. El no establecer una correcta planificación se ve reflejado en el desperdicio de recursos y el aumento de los gastos.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1.Árbol de Problemas



1.2.2.2.Relación causa – efecto

El problema principal que actualmente tiene la empresa de construcciones, NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato es la falta de gestión empresarial debido a que los procedimientos y controles aplicados actualmente no retribuyen en forma óptima, oportuna e inmediata los resultados esperados por la gerencia. Se ha determinado que las principales causas son: el deficiente control interno y falta de prioridad de los objetivos establecidos teniendo como efecto una ineficiente optimización de los recursos.

1.2.3. Prognosis

El deficiente control interno de la empresa constructora NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato se ve reflejado en el desperdicio de recursos. Al no aplicar eficientemente un control interno que le permita mantener a la compañía constructora en dirección de sus objetivos, será difícil llegar a cumplir las metas y objetivos trazados por la empresa NEYRESA S.A. Sin los adecuados parámetros de control no se podrá mantener un nivel mínimo de riesgos en la toma de decisiones, los que serán considerados como base para incrementar las oportunidades.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera incide el control interno en la optimización de recursos de la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato?

1.2.5. Interrogantes

- ¿Cómo se realiza el control interno de procesos en la empresa NEYRESA S.A.?
- ¿Existe una evaluación en la optimización de recursos para los diferentes proyectos ejecutados?

- ¿De qué manera se puede mejorar el control interno para dar mayor optimización de recursos en la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Auditoría de Gestión

Aspectos: Control Interno y optimización de recursos

Espacial: En la ciudad de Ambato

Temporal: Periodo año 2013

1.3. Justificación

La presente investigación se justifica en la necesidad de establecer el control interno en todas las empresas, que se adapten a sus necesidades y que logren enfocar todos los esfuerzos en el logro de las metas y objetivos, a fin de facilitar a la alta dirección la toma de decisiones, que permita controlar la eficiencia de las operaciones y contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa.

Este proyecto servirá en la compañía constructora para controlar mediante el seguimiento continuo los resultados obtenidos y a través de ello tomar las decisiones más adecuadas en la gestión administrativa-financiera, y sobre todo de sus recursos.

Es necesario definir un control interno que guie los objetivos según las estrategias planteadas, de esta manera tomar acciones concretas sobre las causas que originan el problema. El control de las operaciones y actividades de la empresa son de vital importancia, pues, de ello depende en gran medida, el éxito o fracaso de la misma.

En la compañía constructora NEYRESA S.A., es factible establecer el Control Interno para fortalecer los objetivos planteados en todas las áreas de la empresa.

Para la implementación de la presente investigación se cuenta con la disponibilidad de recursos humanos, materiales y económicos, que facilitarán el cumplimiento del objetivo de este proyecto; y, adicionalmente, se cuenta con la suficiente fuente bibliográfica que servirá de soporte teórico.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivos General

Analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos de la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato periodo 2013.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar cómo se realiza el control interno en los procesos en la empresa NEYRESA S.A.
- Establecer si existe una evaluación en la optimización de recursos para los diferentes proyectos ejecutados
- Mejorar el control interno para dar mayor optimización de recursos en la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

En el Ecuador, el sector de la construcción ha tomado gran impulso en los últimos años lo que promueve a varios sectores tener una relación directa o indirecta con este sector. El sector de la construcción juega un papel importante dentro de la economía, y se puede comentar que es el punto de atracción en el mercado de la inversión, aspecto que se ha convertido en uno de los principales motores del desarrollo económico y social del país.

El presente trabajo tiene como precedente la revista Modus Vivendi publicada por la Cámara de la Construcción de Ambato, en la que se observa artículos referentes al área de la construcción. Además se han encontrado algunas informaciones, cuyo aporte es significativo para esta investigación, en sus publicaciones trimestrales se encuentran los informes técnicos de la lista de materiales con sus respectivos precios y los salarios para el sector de la construcción.

En base a investigaciones anteriores se puede citar a Cano Rodao Nathalia (2013) con su investigación sobre el Desarrollo de un modelo de control interno para el departamento de compras y pagos de empresas constructoras de oficinas y departamentos, caso: Compañía Promotora Inmobiliaria Carlos Reyes & Asociados. Se ha extraído las siguientes conclusiones:

Una vez realizado el análisis de todos los procedimientos existentes, pude entender que la empresa necesita perfeccionar e implementar nuevos procedimientos, se debe realizar una nueva selección de personal, el mismo que debe estar suficientemente preparado para ayudar a cumplir con los objetivos planteados por la Gerencia General de la empresa.

Se debe elaborar un manual de procesos, puesto que para todas las políticas existentes, existe un procedimiento, pero no están plasmados por escrito, y esto dificulta al nuevo personal y manejo de la empresa ya que dependen de otras personas. El departamento de Auditoría interna debe ser implementado, para ayudar a lograr los objetivos planteados por el Gerente General.

EL mismo autor establece como recomendaciones que ayudarán a reducir el problema actual de la empresa entre ellos:

El crear e implementar un departamento de Auditoría Interna, el mismo que ayudará a verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de los diferentes departamentos de la empresa; un departamento de Adquisiciones, que junto con el guarda Almacén serán el custodio de todos los suministros y materiales que la empresa adquiera para la construcción de los proyectos de vivienda. Se debe elaborar un manual de procedimientos, donde se indique paso a paso la realización de las actividades enfocadas con los objetivos institucionales, y se considere las políticas y estrategias de los diferentes departamentos, especialmente con los de Contabilidad y Adquisiciones.

En otra investigación realizada por Galindo Moreno Pablo Edison (2012) sobre el Diseño de un plan administrativo y financiero para la optimización de recursos de la empresa constructora DISSAC en la ciudad de Quito. Se ha extraído las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Una vez realizado el diagnóstico del sistema administrativo y financiero de la empresa llegue a determinar que la mejor herramienta metodológica era la implantación de un manual que regule los procesos en cada departamento para un mejor control y organización de la entidad. Con el objeto de optimizar los recursos humanos, financieros y materiales de la empresa he diseñado los procesos Administrativos y Financieros, como una herramienta de gestión estratégica que permitirá en un futuro crecer y competir con éxito alcanzando la mejor productividad que permitirá ponerse al mismo nivel de las grandes empresas constructoras del país formando así una competitividad eficiente y eficaz. Con la implantación de este Plan Administrativo y Financiero se puede realizar en forma ordenada desde el momento mismo de la presentación de oferta, la contratación del personal para la obra, la asignación de los procesos para llegar a determinar balances razonables que brinden la información necesaria que requiere la gerencia para las decisiones futuras en forma oportuna.

2.2.Fundamentación filosófica

La presente investigación se realizará bajo el paradigma crítico – propositivo, de modo que después de analizar la realidad de la constructora NEYRESA S.A. se establecerán alternativas de soluciones a la actual deficiente gestión empresarial y permita optimizar los recursos de tal manera que se realicen las operaciones con eficiencia, eficacia y transparencia.

2.2.1. Fundamentación epistemológica

Mahner y Bunge (2000, pág. 80) mencionan que:

La epistemología es la disciplina filosófica concerniente al conocimiento en general – ordinario o científico, puro u orientado a la acción. Es parcialmente descriptiva, parcialmente normativa. Algunas preguntas epistemológicas comunes son: ¿Qué podemos conocer? ¿Cómo conocemos? ¿Qué contribuye, si acaso, el sujeto cognoscente a su propio conocimiento? La metodología (o epistemología normativa) es la disciplina que estudia los principios de la investigación exitosa, ya sea en la vida ordinaria, en ciencia, tecnología o humanidades.

Por lo tanto podemos establecer que del análisis que se realice entre las dos variables de estudio que son el control interno y la optimización de recursos, permitirá generar el conocimiento.

2.2.2. Fundamentación axiológica

Para Hübner Gallo (1994, pág. 126) la fundamentación axiológica es:

Después de haber descartado ambas tendencias, Eusebio Fernández plantea una tercera vía, de los derechos humanos, que, a su juicio, son “derechos morales”, exigencias “imprescindibles” y “condiciones inexcusables de una vida digna”, “derivadas de la idea de dignidad humana”. Los derechos morales serían “el resultante de la doble vertiente ética y jurídica”. “El calificativo “morales” aplicado a “derechos” representa tanto la idea de fundamentación ética como una limitación en el número y contenido de los derechos humanos”. Según esto, solamente los derechos morales, o lo que equivale a decir los derechos que tienen que ver más estrechamente con la idea de dignidad humana, pueden ser considerados como derechos fundamentales.

Por lo que se establece la importancia de los valores morales éticos y morales que deben estar presente durante el proceso investigativo.

2.3. Fundamentación legal

Acorde a las leyes redactadas por la ASAMBLEA CONSTITUYENTE en la Constitución Política del Ecuador del año 2008, realizada en Montecristi, se cita los siguientes artículos relacionados:

Art. 30.- Las personas tienen derecho a un hábitat seguro y saludable, y a una vivienda adecuada y digna, con independencia de su situación social y económica.

Art. 66.- Se reconoce y garantizará a las personas: 2. El derecho a una vida digna, que asegure la salud, alimentación y nutrición, agua potable, vivienda, saneamiento ambiental, educación, trabajo, empleo, descanso y ocio, cultura

Art. 261.- El Estado central tendrá competencias exclusivas sobre: 6. Las políticas de educación, salud, seguridad social, vivienda.

Art. 375.- El Estado, en todos sus niveles de gobierno, garantizará el derecho al hábitat y a la vivienda digna, para lo cual:

1. Generará la información necesaria para el diseño de estrategias y programas que comprendan las relaciones entre vivienda, servicios, espacio y transporte públicos, equipamiento y gestión del suelo urbano.

2. Mantendrá un catastro nacional integrado georreferenciado, de hábitat y vivienda.

3. Elaborará, implementará y evaluará políticas, planes y programas de hábitat y de acceso universal a la vivienda, a partir de los principios de universalidad, equidad e interculturalidad, con enfoque en la gestión de riesgos.

4. Mejorará la vivienda precaria, dotará de albergues, espacios públicos y áreas verdes, y promoverá el alquiler en régimen especial.

5. Desarrollará planes y programas de financiamiento para vivienda de interés social, a través de la banca pública y de las instituciones de finanzas populares, con énfasis para las personas de escasos recursos económicos y las mujeres jefas de hogar.

6. Garantizará la dotación ininterrumpida de los servicios públicos de agua potable y electricidad a las escuelas y hospitales públicos.

7. Asegurará que toda persona tenga derecho a suscribir contratos de arrendamiento a un precio justo y sin abusos.

8. Garantizará y protegerá el acceso público a las playas de mar y riberas de ríos, lagos y lagunas, y la existencia de vías perpendiculares de acceso. El Estado ejercerá la rectoría para la planificación, regulación, control, financiamiento y elaboración de políticas de hábitat y vivienda.

Art. 376.- Para hacer efectivo el derecho a la vivienda, al hábitat y a la conservación del ambiente, las municipalidades podrán expropiar, reservar y controlar áreas para el desarrollo futuro, de acuerdo con la ley. Se prohíbe la obtención de beneficios a partir de prácticas especulativas sobre el uso del suelo, en particular por el cambio de uso, de rústico a urbano o de público a privado.

En el ámbito de la construcción se basa en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, en la cual la Ilustre Municipalidad de Ambato establece los parámetros para regular varios aspectos que se tiene que basar durante los proyectos. Además también se aplican varias leyes, ordenanzas, códigos y procedimientos que regulan el proceso de la construcción. Mediante estas normativas se pretende mejorar las condiciones del hábitat, garantizando el bienestar personal, familiar y colectivo.

Para implementar correctamente un control interno es necesario aplicar adecuadamente las siguientes normativas legales, que se hallan en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado:

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

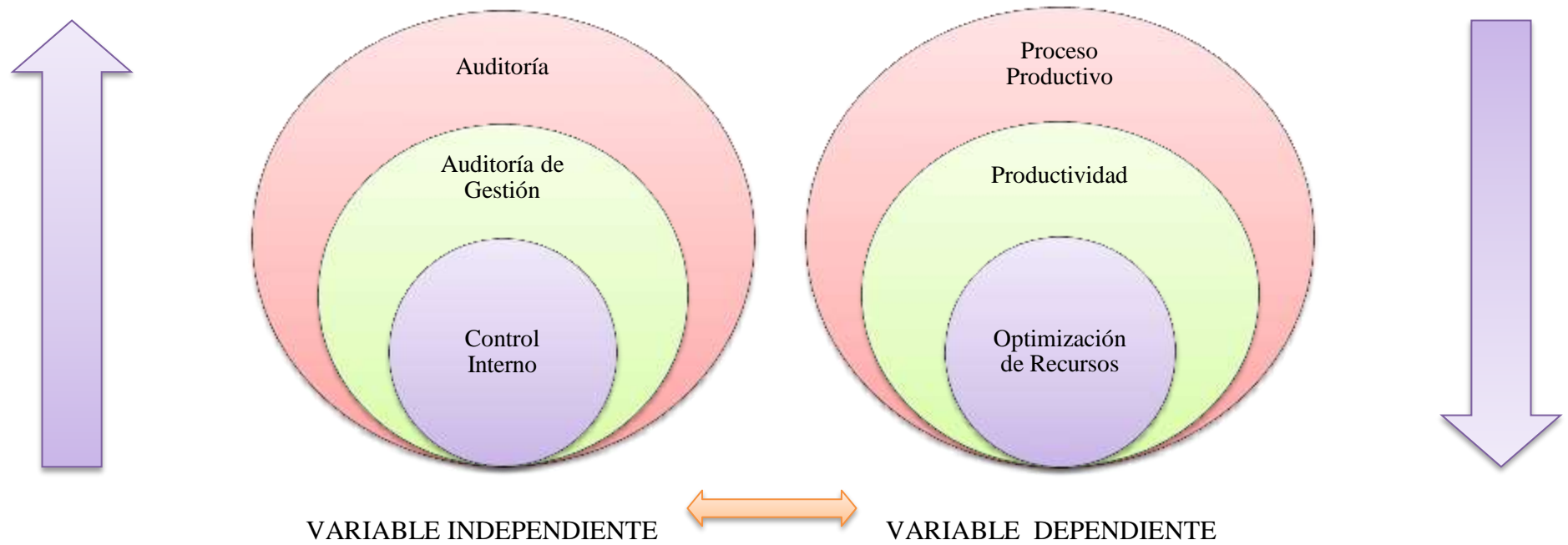
El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno.- Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago.

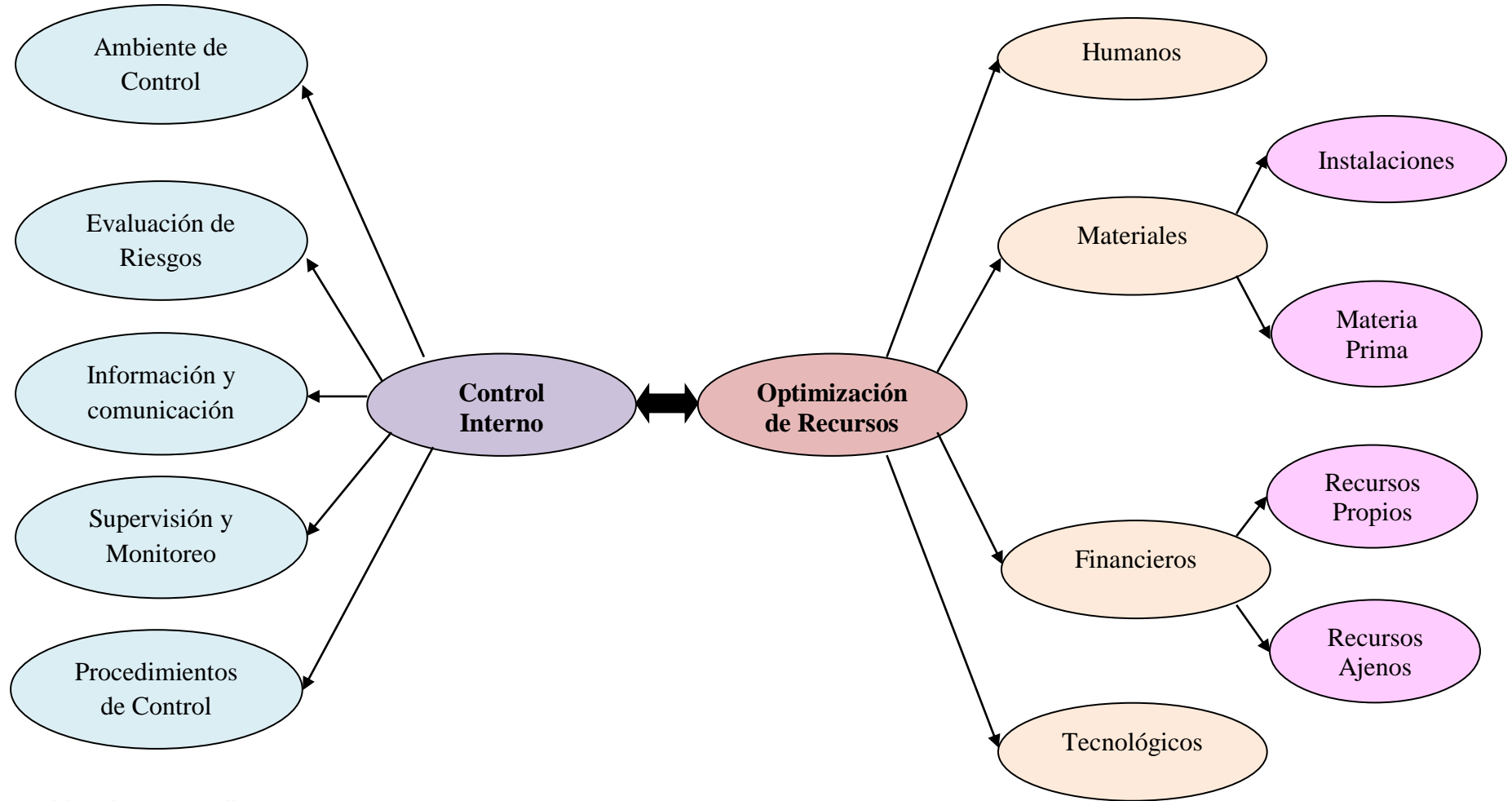
2.4. Categorías fundamentales

2.4.1. Supra ordenación de variables



Elaborado por: Aracelly Mera

2.4.2. Subordinación de variables



Elaborado por: Aracelly Mera

2.4.3. Conceptualización

2.4.3.1. Concepto variable independiente

Auditoría

Para Muñoz Santos (2001, pág. 74) la auditoria “es el examen metódico e independiente que se realiza para determinar si las actividades y los resultados relativos a la calidad satisfacen las disposiciones previamente establecidas, y para comprobar que estas disposiciones se llevan realmente a cabo y son adecuadas”.

De la misma manera Audelco (2006, pág. 20):

Tal y como se ha mencionado anteriormente, la auditoria es un instrumento de gestión que persigue la imagen fiel del sistema de prevención de riesgos laborales de la empresa, valorando su eficiencia y detectando las deficiencias que puedan dar lugar a incumplimientos de la normativa vigente para permitir la adopción de decisiones dirigidas a su perfeccionamiento y mejora. Para tal fin, la auditoria deberá ser realizada de acuerdo con las normas técnicas establecidas o que puedan establecer y teniendo en cuenta la información recibida de los trabajadores.

Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma (Redondo Duran, Llopart Perez, & Duran Juve, 1996, pág. 2).

Control interno

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2003, págs. 4, 25, 35, 59, 71 y 83), señala lo siguiente:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y regulaciones aplicables

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La segunda se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente. La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

Componentes

Entre los cuales se describen los siguientes:

a) Ambiente de Control

El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

b) Evaluación de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la

consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio

c) Procedimientos de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

d) Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos deben tener un medio de comunicación de la información significativa en sentido contrario. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas

e) Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia

de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deben reportarse hacia arriba, informando los asuntos delicados a la gerencia, a la junta directiva.

2.4.3.2. Concepto variable dependiente

Proceso productivo

De acuerdo a Sabana (2012, p. 51) quien cito a su vez a lo establecido por Henry Fayol:

Una de las principales funciones de la administración empresarial es aquella encaminada a las actividades técnicas de la organización, es decir al proceso de producir bienes y/o servicios, mediante la ejecución de las siguientes actividades: ficha técnica del producto o servicio, descripción del proceso, plan de producción, plan de compras y costos de producción de materias primas e insumos, planeación de recurso humano maquinaria y equipos.

Otra definición interesante dice que un proceso productivo:

Ha estado siempre relacionada con un conjunto de operaciones y actividades que se ejecutan para crear valor. Este conjunto de operaciones busca satisfacer las necesidades de los clientes mediante la transformación de unos insumos o materias primas en un producto o servicio. Los procesos productivos pueden clasificarse por proyectos, procesos de producción por cochadas, procesos de producción en masa y proceso de producción continua. En los proyectos encontramos los de construcción de puentes, avenidas, edificios según (Fúquene Retamoso, 2007, p. 37).

Productividad

Rodríguez Combeller en 1993 (pág. 22) la describe así:

Desde una perspectiva amplia, la productividad ha ocupado un lugar prominente para apreciar el avance económico, tanto de las organizaciones como de las naciones. En la concepción general, la productividad es una medida de la eficiencia económica que resulta de la relación entre los recursos utilizados y la cantidad de productos o servicios elaborados. Puede representarse así:

$$Productividad = \frac{Productos\ obtenidos}{Insumos\ invertidos}$$

En este sentido, algunos de los indicadores utilizados tradicionalmente para medir la productividad, como productos por hora – hombre o por hora – máquina, alimentado y reforzado un deseo permanente de <<hacer más con menos>>, productividad y su posterior asimilación al término <<explotación>>, tal vez con base en experiencias reales. Una revisión crítica del viejo término de productividad permite elaborar conceptos más avanzados que la definen como una medida de eficacia económica que resulta de la capacidad para utilizar y combinar inteligentemente los recursos disponibles. En esta definición sobresale como criterio clave la <<eficiencia>>, que según la teoría económica implica lograrla en el consumo, la producción y la satisfacción del consumidor.

De una forma genérica se podría definir como:

La relación entre el output de productos o servicio obtenidos con relación a los recursos empleados para la consecución de los mismos. En consecuencia se puede hablar de la productividad de instalaciones, maquinas o equipos, así como la relatividad al factor humano (mano de obra directa). Una expresión aritmética de este concepto sería la siguiente:

$$Productividad = \frac{Output\ obtenido}{Recursos\ empleados}$$

En este sentido, vemos que aumentar la productividad significa:

- a) Producir más con el mismo consumo de recursos.
- b) Producir igual utilizando menos recursos.
- c) Producir más utilizando menos recursos.

En la práctica, lo que habitualmente se pretende es conseguir una economía de recursos para su utilización en otros bienes o servicios. (Anaya Tejero, 2008, pág. 208)

Mientras tanto Olavarrieta de la Torre (1999, pág. 49) manifiesta:

La productividad es la relación entre producción e insumo. También puede decirse que es la obligación entre lo que sale y lo que entra (output / input), o la relación entre lo que se obtiene y los recursos usados para obtenerlo. Si las unidades del numerador y del denominador son las mismas, la relación se expresa como una tasa o porcentaje de productividad. Si las unidades son diferentes, el indicador de la productividad queda expresado en la relación de las dos unidades, v.gr.:

toneladas de maíz por hectárea sembrada, horas de mano de obra directa por automóvil ensamblado. Como puede verse, los recursos o insumos pueden ser variados: tierra, materiales, capital, maquinas, recursos humanos, energía, etc. La producción puede ser todavía más variada, ya que puede ser cualquier cosa que sea producida por el hombre, incluyendo la información, el capital, la energía. También puede verse que dentro de una empresa, es posible evaluar su productividad total y una gran variedad de productividades parciales, como pueden ser la productividad de la mano de obra, de la energía, etc. La productividad se define como:

La productividad parcial, a su vez estará definida como:

$$Productividad\ Parcial = \frac{Producto\ Total}{Insumo\ Parcial}$$

Optimización de recursos

Existe un análisis sumamente importante y digno de destacar, donde articula el mercado como un todo, estableciendo así:

En el mercado actual exige a las empresas de todo el mundo una mayor optimización de sus recursos. Ya no basta con entender que la globalización ha afectado a la competencia entre empresas, sino que además la crisis financiera nos demuestra lo débiles que pueden ser los conceptos de antaño. La actualidad obliga al empresario a tomar medidas urgentes y con visión a futuro: en la última crisis financiera fueron los Estados quienes salvaron a entidades financieras y organizaciones, pero con un costo social muy elevado. En el futuro los Estados no serán capaces, si no modifican el presente, de intervenir los mercados tan abiertamente. (Crivellini, 2012).

En cambio Álvarez Granada (2012, p. 01) relaciona “la eficiencia con la eficacia (ya que esta hace énfasis en los resultados, lograr objetivos, crear valores) para optimizar recursos no tendría que ser solo eficiente sino que también ser eficaz”.

La clasificación de éste aspecto se compone de la siguiente forma:

- Talento humano

“Es la organización y trato de las personas en el trabajo, de manera que desarrollen plenamente sus capacidades y contribuyan al logro de los objetivos de

la empresa y al mismo tiempo obtengan, mediante la actividad, su propia realización como seres humanos” (Barquero Corrales, 2005, pág. 21).

O también según el Programa de Educación a distancia (2013, p. 74):

El recurso humano está constituido por las personas que lo integran y que interactúan con sus conocimientos, capacidades y habilidades en el desarrollo de las actividades de las organizaciones. El término recursos humanos se refiere entonces, a la persona que compone una organización. Cuando los gerentes realizan actividades de recursos humanos como parte de sus responsabilidades y tareas, buscan facilitar los aportes que las personas efectúan al objetivo de alcanzar las metas de la organización a que pertenecen.

- Materiales

Ollé, y otros (1997, pág. 57) señalan que:

Los materiales pueden ser de distintos tipos (materias primas, componentes, packaging, etc.). Es conveniente no olvidar ninguno de ellos, ya que en ocasiones materiales auxiliares aparentemente sin importancia pueden ser críticos por algunas razones que se expondrán más adelante. De todos modos, en los casos en que el número de materiales sea muy elevado, será conveniente centrar nuestra atención en aquellos de mayor importancia, para lo que será imprescindible establecer algún criterio de prioridad que no siempre será exclusivamente económico. Por ejemplo, el pequeño muelle que presiona la piedra en los encendedores desechables, que cuesta unos pocos céntimos, es importante pero no crítico en relación al proceso <<superautomatizado>> de montaje de los distintos componentes (hay que conseguir que los muelles no se entrecrucen en los vibradores que alimenten la cadena de montaje...). Como norma general, nos atrevemos a dar dos consejos básicos, en relación a los materiales:

- Adopte materiales estandarizados siempre que sea posible
- No olvide nunca las reglamentaciones que impiden o dificultan el uso de determinados materiales (toxicidad, inflamabilidad, contaminación, medioambiental, etcétera)

Además:

Los recursos materiales son los bienes tangibles que la organización puede utilizar para el logro de sus objetivos. En los recursos materiales podemos encontrar los siguientes elementos: Maquinarias, Inmuebles, Insumos, Productos terminados, Elementos de oficina e Instrumentos y herramientas. Contar con los recursos materiales adecuados es un

elemento clave en la gestión de las organizaciones. La administración debe tener en cuenta que se debe encontrar un punto óptimo de recursos materiales, lo que no significa que se deba aumentar la cantidad o la calidad de los recursos materiales en exceso, debido a que esto representaría un elevado costo de oportunidad. Al mismo tiempo, se debe tener en cuenta que los recursos materiales deben ser adecuados para los recursos humanos con los que cuenta la organización. La ubicación de las plantas productivas y de los puntos de venta también juega un rol fundamental, ya que determinan los recursos humanos con los que se contarán y los costos de transporte de insumos y productos, como también los servicios disponibles para la organización. (Zona Económica, 2011, pág. 01).

- Financieros

Existe una conceptualización bastante clarificadora, que da a conocer la composición de éste recurso:

Son todos aquellos recursos de carácter monetario, de origen interno y externo, así como los valores y otros mecanismos disponibles en una sociedad para el financiamiento del proceso productivo. La importancia de estos recursos radica en que de acuerdo a sus volúmenes existentes (abundancia o escasez), se realizan ciertas metas (programas y proyectos), tanto del Estado como de las empresas. El financiamiento puede ser interno y externo. (Universidad de San Carlos de Guatemala, 2009, pág. 08).

Deloitte en 2012 (pág. 03) señala:

Todas las empresas requieren recursos financieros para poder trascender, desarrollar sus funciones actuales y ampliar las mismas, generando con esto el inicio de nuevos proyectos que necesitan inversión. La falta de liquidez en las empresas hace que éstas recurran a fuentes de financiamiento, permitiéndoles contar con recursos para enfrentar sus gastos presentes, ampliar sus instalaciones, comprar activos o iniciar nuevos proyectos. Existen diversas fuentes de financiamiento que son clasificadas como fuentes internas y fuentes externas; las fuentes internas son las que genera la propia empresa como resultado de sus operaciones tales como las aportaciones de los socios, utilidades retenidas, flujo de efectivo y venta de activos. Por otro lado se encuentran las fuentes externas que son aquellas que se otorgan por medio de terceros y son de deuda o de capitales.

- Tecnológicos

Según la Universidad de San Carlos de Guatemala (2009, pág. 08):

Los recursos tecnológicos se ven sustancialmente influenciados por el desarrollo científico que el ser humano alcanza e incrementa constantemente. La ciencia ayuda a la humanidad a dominar la naturaleza para su propio beneficio, produciendo cada vez más eficientemente los bienes y servicios que satisfacen sus necesidades. Relacionado con ello se ha definido el término tecnología que consiste en “la suma de los conocimientos, de los medios y de los métodos destinados a producir bienes y servicios.

Mientras que Garud y Karnoe (2003) citado por Revilla (2012, pág. 01) establece lo siguiente:

Los recursos tecnológicos constituyen activos fundamentales para muchas empresas en la consecución de ventajas competitivas. Su carácter intangible los hace especialmente estratégicos, por cuanto están sujetos a fuertes imperfecciones de mercado y son difícilmente replicables. Por otra parte, la relación entre innovación, eficiencia tecnológica y resultados están bien establecidas en la literatura. No obstante, tan importante como las características de la dotación de recursos, si no más, es la gestión que la empresa haga de los mismos (Sirmon et al., 2008). Una gestión adecuada puede otorgar el éxito competitivo a empresas con limitado acceso a recursos valiosos y, viceversa

2.5. Hipótesis

El control interno y la optimización de los recursos de la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato periodo 2013.

2.6. Señalamiento de las variables

- Unidad de observación: NEYRESA S.A.
- Variable independiente: Control interno
- Variable dependiente: Optimización de recursos

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la investigación

Se establece que las características de un paradigma cualitativo según Naranjo L., Herrera E. y Medina F. (2010, pág. 94) son:

- Más propio de las ciencias humanas
- Privilegia técnicas cualitativas
- Realidad única, irrepetible
- Busca la comprensión de los fenómenos sociales
- Observación naturalista
- Enfoque contextualizado
- Perspectiva desde dentro
- Orientado a la formación de hipótesis
- Énfasis en el proceso
- No generalizable; estudio de casos en su contexto
- Holístico
- Asume una realidad dinámica
- Progreso de la ciencia es dialéctico

Mientras que para el paradigma cuantitativo el mismo autor señala como características las siguientes:

- Más propio de las ciencias naturales
- Privilegia técnicas cuantitativas
- Realidad repetible
- Busca las causas de los hechos que estudia
- Medición controlada
- Enfoque universalista
- Perspectiva desde afuera
- Orientado a la comprobación inferencias replicables de hipótesis
- Énfasis en el resultado final
- Generalizable: estudio de casos independiente de contexto
- Fragmentario
- Asume un realidad estable

La presente investigación se realizará desde un enfoque cuali-cuantitativo, el primero porque estudia las características del proceso de control interno y también de la optimización de recursos; mientras que es cuantitativa porque pretende comprobar la hipótesis formulada, y también se basa en información de carácter estadístico.

3.2. Modalidad básica de la investigación

El diseño de investigación responde a las siguientes modalidades de investigación:

Se utilizará la investigación de campo, modalidad de investigación que según Naranjo L. y otros (2010 pág. 101) “es el estudio sistemático de los hechos del lugar en que se producen. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”, motivo por el cual para obtener información real sobre los métodos y procedimientos utilizados en la empresa constructora, se obtendrá la información directamente la constructora NEYRESA S.A.

Se implementará una investigación documental – bibliográfica, de acuerdo al mismo autor “tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias)”, por lo que se obtendrá información a través de libros técnicos, tesis, proyectos, revistas, internet y otros documentos que sustenten la investigación, los cuales ayudarán a efectuar el análisis requerido que permita ampliar y profundizar los enfoques propuestos.

Tomando en consideración de que esta investigación será aplicada en el Área de la Construcción, específicamente en la Constructora NEYRESA S.A., como una solución al problema determinado como falta de control interno, generará un grado de seguridad razonable para las operaciones de la empresa.

3.3. Nivel o tipo de investigación

Tal como Naranjo y otros mencionan en su libro “Tutoría de la Investigación Científica”, sobre la investigación exploratoria que permite conocer más de cerca el contenido y aplicación del control interno como un sistema o herramienta que va orientado a optimizar los recursos de una empresa.

Así mismo Naranjo y otros, establecen que un nivel descriptivo mide el impacto de la implementación y aplicación de un manual de control interno en el área de la construcción y su incidencia en la optimización de recursos específicamente de la Constructora NEYRESAS.A.

Mientras que los mismos autores señalan una investigación asociativa de las variables, para éste caso el Control Interno como independiente y su incidencia con la variable dependiente la Optimización de Recursos.

Finalmente también puede enmarcarse dentro del tipo explicativo y de resultados, en razón de que se comprobará tanto su implementación como su aplicación y ejecución, por ende el efecto que se obtenga en un período posterior.

3.4.Población y muestra

3.4.1. Población

El presente proyecto de investigación se realizó en el cantón Ambato, en el que se consideró como población de estudio al personal administrativo, operativo y de ventas del área de construcción, quienes están involucrados directamente en el problema presentado.

A continuación detallo la población del presente estudio:

Tabla 1: Universo poblacional

Sujeto	Cantidad	Frecuencias
Gerente General	1	2%
Sub Gerente	1	2%
Departamento administrativo	6	14%
Departamento de ventas	6	22%
Departamento construcción	29	47%
Total	43	100%

Elaborado por: Aracelly Mera

Fuente: Constructora NEYRESA S.A._ Gerencia (2.014)

3.4.2. Muestra

Debido a que la población de la Compañía NEYRESA S.A., es pequeña se tomará la totalidad que conforme a la estructura y al cuadro precedente son 43 personas que conforman el universo de estudio a quienes se aplicarán las encuestas necesarias orientadas a determinar la necesidad de implementar un sistema de control y su efecto en la optimización de recursos de la empresa.

3.5. Operacionalización de variables

3.5.1. Variable independiente: Control interno

Tabla 2: Operacionalización variable independiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.	Ambiente de control	Planificación de programas de construcción	<p>De los siguientes componentes de la Planeación: Objetivo del proyecto, alternativas de ejecución, cronograma y costos, seleccione cuántas se llevan a cabo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una • Dos • Todas • Ninguna <p>De los siguientes componentes de la Organización: tareas a cada elemento del equipo, capacitaciones, asignación de presupuestos, seleccione cuántas de ellas realizan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Una 	<p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • Dos • Todas • Ninguna <p>De los siguientes componentes de la Ejecución: Cumplimiento en tiempo previsto y fiscalización interna, seleccione cuántos de ellos realizan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uno • Dos 	
	Evaluación de riesgos	Riesgos del trabajo	<p>Del último análisis de posibles riesgos de accidentes durante la ejecución del proyecto, se tuvo gran asertividad en el cálculo preliminar en relación al real</p> <ul style="list-style-type: none"> • Buena • Mala 	
	Procedimientos de control	Organización de programas	¿Se realizan procedimientos de revisión del diseño preliminar en función al avance?	

		de construcción	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No 	
		Cumplimiento de plazos	<p>¿Cada que tiempo se realiza procedimientos de control durante la ejecución del proyecto?</p> <p>a) Diario b) Semanal c) Quincenal d) Mensual</p> <p>¿Existe un control antes de la entrega del proyecto?</p> <p>a) Si b) No</p>	
	Información y comunicación	Comunicación interna de la empresa	<p>¿Se identifica, recopila y comunica la información pertinente en forma y plazo adecuada?</p> <p>a) Si b) No</p>	

			<p>¿Cuáles de las siguientes herramientas de comunicación en la empresa: con cada miembro y con jefes se utiliza en la empresa para comunicarse con los trabajadores?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un medio • Dos Medios • Sin comunicación 	
	Supervisión y monitoreo	Programación presupuestaria	<p>¿Se realizan supervisiones continuas para asegurarse que los procesos funcionen según lo previsto?</p> <p>a) Si</p> <p>b) No</p>	

Elaborado por: Aracelly Mera

3.5.2. Variable dependiente: Optimización de recursos

Tabla 3: Operacionalización variable dependiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
El mercado actual exige a las empresas de todo el mundo una mayor optimización de sus recursos. Ya no basta con entender que la globalización ha afectado a la competencia entre empresas, sino que además la crisis financiera nos demuestra lo débiles que pueden ser los conceptos de antaño. La actualidad obliga al empresario a tomar medidas urgentes y con visión a futuro: en la última crisis financiera fueron los Estados quienes salvaron a entidades financieras y organizaciones, pero con un costo social muy elevado. En el futuro los Estados no serán capaces, si no modifican el	Talento humano	Productividad	<p>¿Se mide el nivel de eficiencia por cada empleado en todo proyecto?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nunca • Rara vez • Siempre 	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>
	Materiales	<p>Aprovisionamiento de recursos materiales</p> <p>Desperdicio de materiales</p>	<p>¿El aprovisionamiento del recurso material es cumplido al tiempo previsto?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nunca • Rara vez • Siempre <p>Seleccione qué material se desperdicia en mayor medida durante la ejecución de las distintas obras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cemento 	

<p>presente, de intervenir los mercados tan abiertamente.</p>			<ul style="list-style-type: none"> • Madera • Varilla • Insumos varios 	
	<p>Financieros</p>	<p>Programación presupuestaria</p>	<p>Se realiza un análisis económico de las pérdidas por desperdicios</p> <p>a) Nunca b) Rara vez c) Siempre</p> <p>¿Se cumple en más del 90% la programación presupuestaria preliminar de las obras?</p> <p>a) Nunca b) Rara vez c) Siempre</p>	

	Tecnológicos	Productividad	<p>¿Desarrolla la empresa un análisis de rendimiento de cada equipo o maquinaria utilizado durante la obra?</p> <p>a) Nunca</p> <p>b) Rara vez</p> <p>c) Siempre</p>	
--	--------------	---------------	--	--

Elaborado por: Aracelly Mera

3.6. Plan de recolección de la información

Tabla 4: Plan de recolección de la información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos de la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato periodo 2013.
2. ¿De qué personas u objetos?	<ul style="list-style-type: none"> • 43miembros de la empresa
3. ¿Sobre qué aspectos?	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación de programas de construcción • Organización de programas de construcción • Cumplimiento de plazos • Riesgos del trabajo • Comunicación interna de la empresa • Productividad • Aprovisionamiento de recursos materiales • Desperdicio de materiales • Programación presupuestaria
4. ¿Quién?	Aracelly Adriana Mera Castillo
5. ¿Cuándo?	Segundo semestre de 2.014
6. ¿Dónde?	<ul style="list-style-type: none"> • NEYRESA S.A.
7. ¿Cuántas veces?	43 veces
8. ¿Qué técnicas de recolección?	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta
9. ¿Con qué?	Guía de la encuesta

10. ¿En qué situación?	<ul style="list-style-type: none">• Encuesta de forma planificada con anticipada.
-------------------------------	---

Elaborado por: Aracelly Mera

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de los resultados

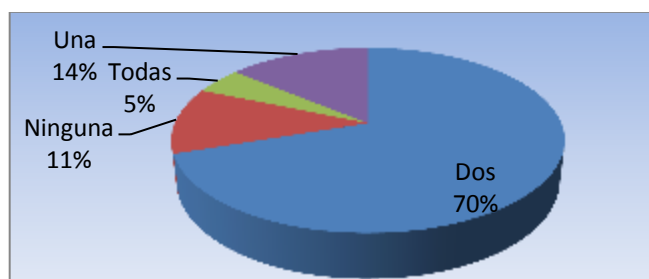
1. De los siguientes componentes de la Planeación: Objetivo del proyecto, alternativas de ejecución, cronograma y costos, seleccione cuántas se llevan a cabo:

Tabla 5: Componentes cumplidos de planeación

Componentes cumplidos de planeación	fa	fr
Dos	30	69,77%
Ninguna	5	11,63%
Todas	2	4,65%
Una	6	13,95%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; Análisis: Investigadora

Gráfico 1: Componentes cumplidos de planeación



Fuente: Ver Tabla 5: Componentes cumplidos de planeación

Análisis:

Del total de muestra analizada la mayor parte de ésta, representada por el 69,77% considera que de los componentes de la etapa de planeación en NEYRESA S.A. solamente se cumplen dos de tres, mientras que un 14% expresa cumplimiento de uno de tres, en tanto que un 11% ha establecido que ninguno de ellos se cumple, solamente un 5% cree que todas se vienen realizando.

Interpretación:

El personal ha sido muy claro expresando sus pareceres, en general puede notarse claramente que la planeación como tal no está del todo complementada, quedando cualquier de los componentes desapercibidos.

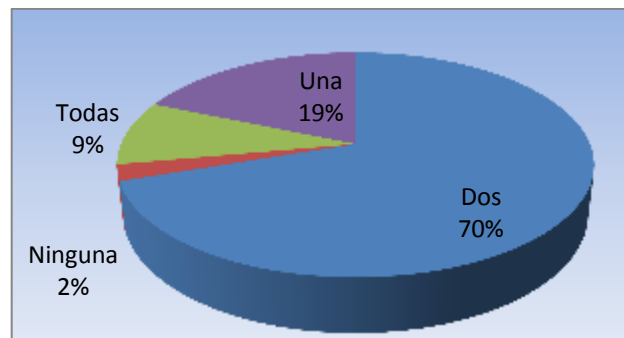
- De los siguientes componentes de la Organización: tareas a cada elemento del equipo, capacitaciones, asignación de presupuestos, seleccione cuántas de ellas realizan

Tabla 6: Factores cumplidos de organización

Factores cumplidos de organización	fa	fr
Dos	30	69,77%
Ninguna	1	2,33%
Todas	4	9,30%
Una	8	18,60%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 2: Factores cumplidos de organización



Fuente: Ver Tabla 6: Factores cumplidos de organización

Análisis:

La investigación de campo ha permitido observar que un 69,77% de los encuestados opinan que se cumplen dos de los tres componentes de la etapa de organización, mientras que un 18,60% solamente se realiza uno, solo un 9,30% piensa que si se cumple a cabalidad, asimismo un 2,33% cree que está totalmente descuidada.

Interpretación:

El control interno parte de un proceso integral de la administración, así pues de la organización actividades como las capacitaciones, asignación de funciones y presupuestos son vitales para la organización, porque generan un indicado clima laboral

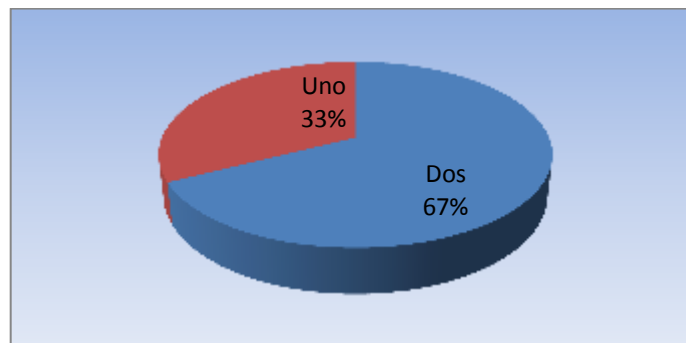
3. De los siguientes componentes de la Ejecución: Cumplimiento en tiempo previsto y fiscalización interna, seleccione cuántos de ellos realizan:

Tabla 7: Factores cumplidos de la ejecución

Factores cumplidos de la ejecución	fa	fr
Dos	29	67,44%
Uno	14	32,56%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 3: Factores cumplidos de la ejecución



Fuente: Ver Tabla 7: Factores cumplidos de la ejecución

Análisis:

El proceso de análisis de los datos de la encuesta efectuada al personal de NEYRESA S.A., deja claro que un 67,44% de los encuestados suponen que solo dos de los tres componentes de la etapa de ejecución se llevan a efecto, de la misma manera un 19%.

Interpretación:

La última de los procedimientos de una adecuada administración, relacionado al control interno de la organización, es la ejecución, ésta etapa también es cumplida medianamente, puede darse una preocupación real de ésta situación porque se ve descuidados aspectos que pueden mejorar y ayudar al cumplimiento de la visión empresarial.

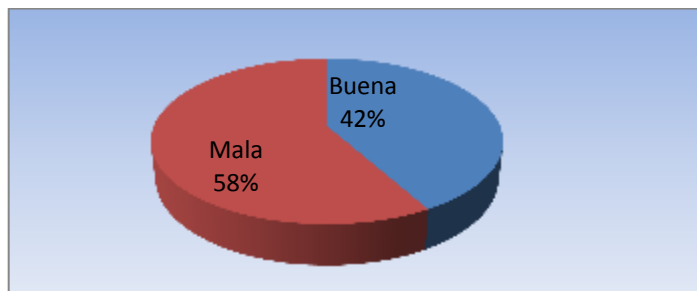
4. Del último análisis de posibles riesgos de accidentes durante la ejecución del proyecto, se tuvo gran asertividad en el cálculo preliminar en relación al real

Tabla 8: Asertividad en riesgos

Asertividad en riesgos	fa	fr
Buena	18	41,86%
Mala	25	58,14%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 4: Asertividad en riesgos



Fuente: Ver Tabla 8: Asertividad en riesgos

Análisis:

Entre los objetivos de una adecuada planificación se tiene la asertividad en el reconocimiento de un riesgo, por supuesto es imposible lograr conseguir predecir un riesgo a exactitud, sin embargo mientras más elevado sea el margen de confiabilidad pueden destinarse mejor los recursos, de ésta manera el 42% de los encuestados cree que se ha tenido un margen bueno de aciertos, mientras un 58% opina lo contrario.

Interpretación:

La lógica y experiencia en las actividades de un sector específico permiten conocer mejor las posibles eventualidades, y con ello estar prevenidos ante cualquier situación sea negativa o positiva, en el primer caso pudiendo minimizar efectos no deseados, y en el segundo maximizar resultados favorables a la empresa.

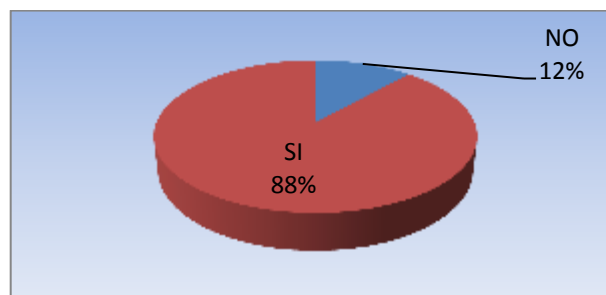
5. ¿Se realizan procedimientos de revisión del diseño preliminar en función al avance?

Tabla 9: Revisión de diseño preliminar

Revisión de diseño preliminar	fa	fr
NO	5	11,63%
SI	38	88,37%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 5: Revisión del diseño preliminar



Fuente: Ver Tabla 9: Revisión de diseño preliminar

Análisis:

NEYRESA S.A., al igual que otras empresas dedicadas a la construcción deben obligatoriamente revisar los diseños con minuciosidad, para evitar desperdicios y desfases temporales en la ejecución de los proyectos, un 88% de la muestra observada cree que si se realiza una revisión con éstas característica, mientras un 12% manifiesta que no es así.

Interpretación:

Si no existiera la revisión preliminar de los diseños, el constructor quedaría totalmente obligado a cumplir con lo que los estudios marquen, corriendo el alto riesgo de incumplimiento de cronogramas, en caso de que dichos estudios hayan sido elaborados sin las consideraciones necesarias, generándose costos irre recuperables para la empresa.

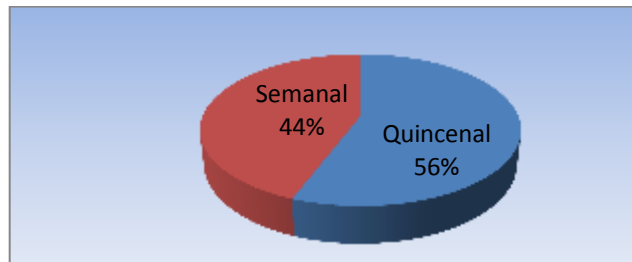
6. ¿Cada que tiempo se realiza procedimientos de control durante la ejecución del proyecto?

Tabla 10: Control de la ejecución

Control de ejecución	fa	fr
Quincenal	24	55,81%
Semanal	19	44,19%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 6: Control de la ejecución



Fuente: Ver Tabla 10: Control de la ejecución

Análisis:

Existe el control realizado durante la ejecución en cualquier proceso productivo, para evitar errores que deriven en deficiencias de la producción, se efectúa controles de seguimiento, en procura de saber si lo diseñado preliminarmente viene cumpliéndose, la frecuencia con que se den éstos controles evita mayores defectos, así un 55,8% expresa que son llevados a cabo quincenalmente, mientras un 44,19% opina que son semanales.

Interpretación:

Los controles son dados en tres etapas de la producción, antes, durante y después. Tienen una importancia vital para la minimización de costes y gastos, se opina que mientras mayor frecuencia presenten, serán mejores los resultados, sin embargo puede deberse que por la actividad constructiva, donde la materialización es tardía, no se hacen cada día.

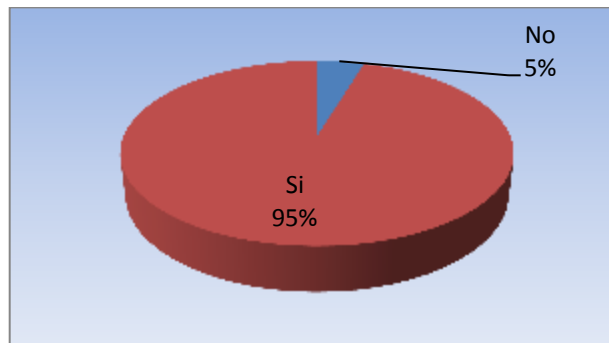
7. ¿Existe un control antes de la entrega del proyecto?

Tabla 11: Control final

Control final	fa	fr
No	2	4,65%
Si	41	95,35%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 7: Control final



Fuente: Ver Tabla 11: Control final

Análisis:

El control final antes de la entrega de los proyectos, permite en caso de existir fallas enmendarlas y evitar así ser objetos de pérdidas mayores por inconformidades, un 95,35% de la muestra expresa que si se los realiza, mientras un 4,65% manifiesta lo contrario, como se observa la gran mayoría llega a un acuerdo común.

Interpretación:

NEYRESA S.A., tiene la ejecución del control de calidad final, factor muy favorable dentro de los procesos de control interno, sería ahora bien muy acertado llevar un registro de las fallas y defectos más comunes de los diferentes proyectos, para así reducirlos y mejorar la rentabilidad de la organización con costes más ajustados a la construcción solamente.

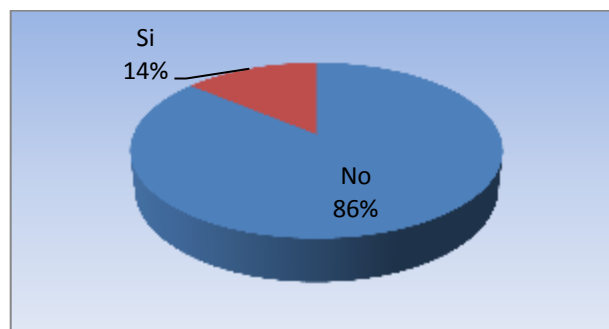
8. ¿Se identifica, recopila y comunica la información pertinente en forma y plazo adecuada?

Tabla 12: Existencia de información adecuada

Información adecuada	fa	fr
No	37	86,05%
Si	6	13,95%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 8: Existencia de información adecuada



Fuente: Ver Tabla 12: Existencia de información adecuada

Análisis:

Todo proyecto conlleva una recolección de información de diferentes modalidades, de ésta dependen muchos de los resultados obtenidos, así se puede mejorar la calidad de un producto, un 86% opina que éste aspecto ha sido descuidado, es decir la información no es del todo útil para los fines empresariales propuestos.

Interpretación:

La empresa por lo visto tiene grandes deficiencias en la modalidad de recolección de información, si bien muchas otras empresas también descuidan éste ámbito, hay que estar seguros que no puede minimizarse su importancia, teniendo que ser corregida y mejorada, para dar mayor satisfacción a los clientes actuales y futuros de la organización.

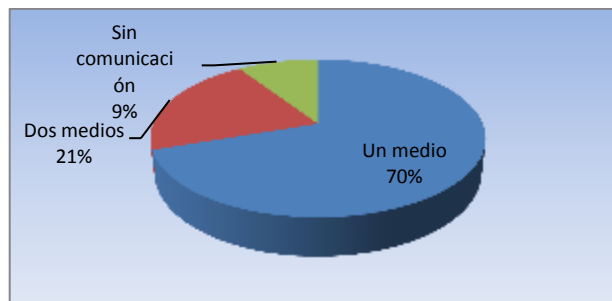
9. ¿Cuáles de las siguientes herramientas de comunicación en la empresa: con cada miembro y con jefes se utiliza en la empresa para comunicarse con los trabajadores?

Tabla 13: Comunicación interna

Comunicación interna	fa	fr
Un medio	30	69,77%
Dos medios	9	20,93%
Sin comunicación	4	9,30%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 9: Comunicación interna



Fuente: Ver Tabla 13: Comunicación interna

Análisis:

Los canales de información interna de una empresa son importantes para tener en cuenta los aspectos que a los empleados y personal en general les viene pasando por la mente, éstos pueden ser de manera directa con cada uno y también con cada jefe de ellos, según un 70% solo se cumple uno de los dos medios, mientras un 21% expresa que se dan los dos, y finalmente un 9% manifiesta que no existe comunicación.

Interpretación:

El establecimiento de un canal de información por parte de la organización, disminuye los potenciales canales no deseados que afectan negativamente a la empresa porque permiten desinformaciones y malos entendidos, factores que causan con el tiempo confusión y malestar en el clima laboral, dando incomodidad y tensión.

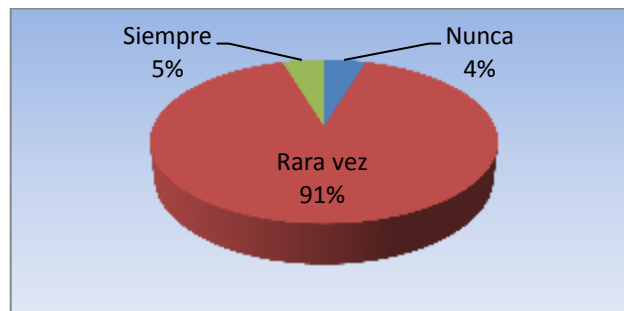
10. ¿Se mide el nivel de eficiencia por cada empleado en todo proyecto?

Tabla 14: Medición de eficiencia individual

Medición de eficiencia individual	fa	fr
Nunca	2	4,65%
Rara vez	39	90,70%
Siempre	2	4,65%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 10: Medición de eficiencia individual



Fuente: Ver Tabla 14: Medición de eficiencia individual

Análisis:

Todo proceso y actividad debe ser medida para poder mejorarla, ésta medición va relacionada directamente con la productividad de cada factor utilizado, así sea tierra, capital o trabajo, a esto se denomina rendimiento unitario, la frecuencia con que se realice puede influir de forma favorable, según el 91% de los encuestados rara vez se efectúa éstas evaluaciones.

Interpretación:

La producción en economía de escala permite a los empresarios disminuir costos, pero solamente si se conoce cuál es el rendimiento unitario, sino prácticamente se intenta corregir algo de manera aislada y general, donde seguro los resultados a obtenerse no son los deseados, perdiéndose así más recursos en actividades no fructíferas,

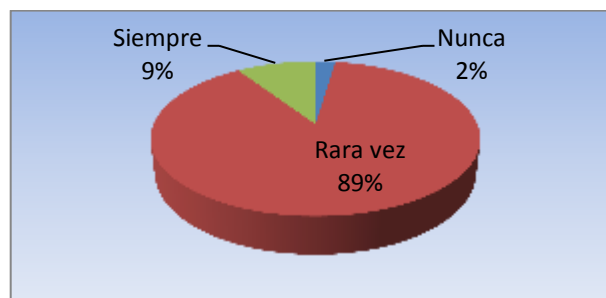
11. ¿El aprovisionamiento del recurso material es cumplido al tiempo previsto?

Tabla 15: Aprovisionamiento JIT

Aprovisionamiento JIT	fa	fr
Nunca	1	2,33%
Rara vez	38	88,37%
Siempre	4	9,30%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 11: Aprovisionamiento JIT



Fuente: Ver Tabla 15: Aprovisionamiento JIT

Análisis:

La llegada o aprovisionamiento en la hora pactada pertenece a los procesos del sistema Justo A Tiempo (JIT), porque dependiendo el momento que el material llegue empiezan las labores productivas, según un 89% rara vez se cumple los tiempos acordados, mientras un 9% cree que por lo contrario siempre se vienen cumpliendo.

Interpretación:

Los llamados cuellos de botella ocurren cuando etapas del proceso productivo de una organización dejan de cumplirse en los tiempos establecidos, el sistema JIT abarca todo el proceso logístico de organización, al considerar que al tiempo de espera como improductivo y dañino económicamente, tiene el propósito de evitar estos inconvenientes.

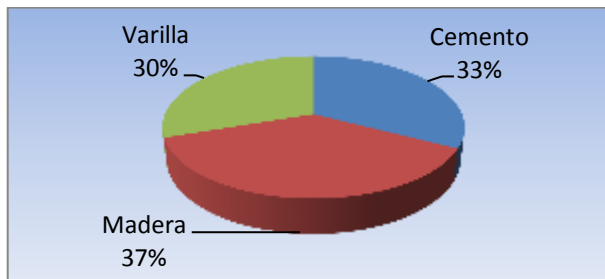
12. Seleccione qué material se desperdicia en mayor medida durante la ejecución de las distintas obras:

Tabla 16: Desperdicio de materiales

Desperdicio de materiales	fa	fr
Cemento	14	32,56%
Madera	16	37,21%
Varilla	13	30,23%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 12: Desperdicio de materiales



Fuente: Ver Tabla 16: Desperdicio de materiales

Análisis:

La optimización de recursos tiene como finalidad el uso mejor de lo disponible, en muchas ocasiones sin darse cuenta puede la empresa desperdiciar una cantidad asombrosa de insumos, según un 37% de los encuestados la madera es lo que más deja de ser utilizada, aunque también tiene una pérdida importante el cemento con un 33% y la varilla un 30%

Interpretación:

Casos en el sector público donde por mal uso de las hojas de impresión han revelado perjuicios financieros copiosos, que una vez detectados han obligado a tomar actitudes recicladoras y re usables, el mismo principio puede aplicarse para diferentes actividades, donde no solamente se desperdicia menos, sino que se ahorra mucho más.

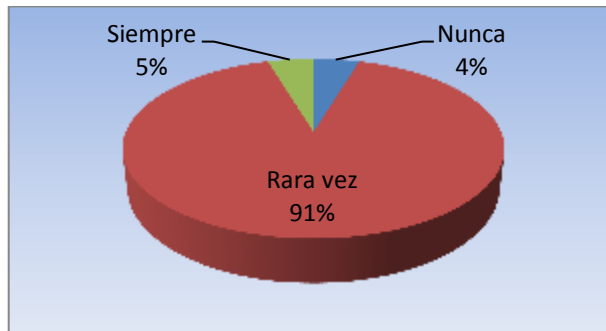
13. Se realiza un análisis económico de las pérdidas por desperdicios

Tabla 17: Frecuencia de análisis de pérdidas

Análisis de pérdidas	fa	fr
Nunca	2	4,65%
Rara vez	39	90,70%
Siempre	2	4,65%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 13: Frecuencia de análisis de pérdidas



Fuente: Ver Tabla 17: Frecuencia de análisis de pérdidas

Análisis:

Los materiales desperdiciados rara vez en NEYRESA S.A., tienen un análisis serio de pérdidas económicas, posiblemente solo se cuantifique en volumen de una manera visual, más no monetaria, así lo expresa el 90% de encuestados, mientras un 5 % manifiesta que siempre se lo realiza, y un 4% que nunca se lleva a efecto.

Interpretación:

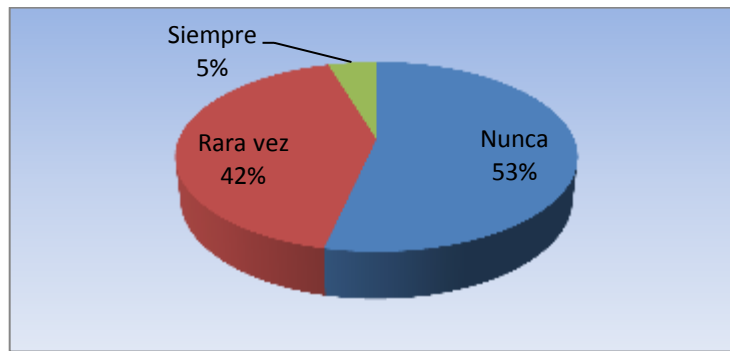
El análisis económico de pérdidas debería ser parte de la planificación y control interno de procesos y procedimientos, no puede concebirse como algo apartado y sin relación, posiblemente de todo ese material pudiera llegar a devengarse un sueldo de mano de obra.

14. ¿Se cumple en más del 90% la programación presupuestaria preliminar de las obras?

Tabla 18: Cumplimiento de programación presupuestaria

Cumplimiento programación presupuestaria	fa	fr
Nunca	23	53,49%
Rara vez	18	41,86%
Siempre	2	4,65%
Total general	43	100,00%
Fuente: Encuestas NEYRESA; Análisis: Investigadora		

Gráfico 14: Cumplimiento de programación presupuestaria



Fuente: Ver Tabla 18: Cumplimiento de programación presupuestaria

Análisis:

Cumplir con la programación presupuestaria es muy importante porque de ésta forma se asegura que la eficiencia del capital sea la esperada, sin embargo un 53% de los encuestados han considerado que nunca se cumple dicha programación, mientras un 42% expresa que rara vez lo hacen y finalmente un 5% de ellos expresan que siempre.

Interpretación:

En el sector de la construcción especialmente en países de América Latina se da incumplimientos de los plazos y proformas originales, actos que conllevan a sanciones, y pérdidas de utilidad financiera, por ello es importante presentar un acuerdo realizable para crear una buena imagen empresarial, más allá de asegurar contratos que al ser incumplidos perjudican a la organización.

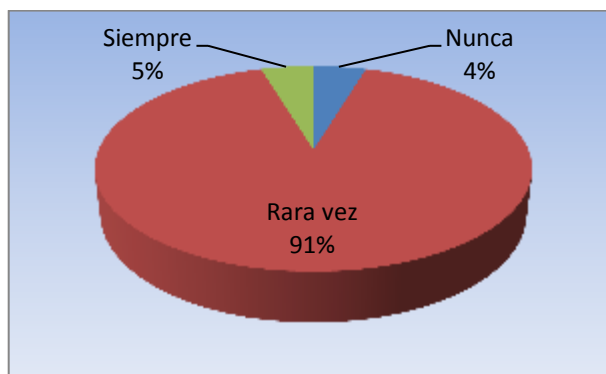
15. ¿Desarrolla la empresa un análisis de rendimiento de cada equipo o maquinaria utilizado durante la obra?

Tabla 19: Análisis de rendimiento

Análisis de rendimiento	fa	fr
Nunca	2	4,65%
Rara vez	39	90,70%
Siempre	2	4,65%
Total general	43	100,00%

Fuente: Encuestas NEYRESA; **Análisis:** Investigadora

Gráfico 15: Análisis de rendimiento



Fuente: Ver Tabla 19: Análisis de rendimiento

Análisis:

Cada insumo utilizado en un proceso productivo por lo general debe ser evaluado, para conocer su rendimiento, el aporte dado en la producción, y también como éste ha ido fluctuando, es decir cómo ha incrementado y disminuido, el 91% de encuestados opina que rara vez se realiza dichos análisis, mientras un 5% expresa que siempre y un 4% nunca.

Interpretación:

En economía existen los llamados rendimientos decrecientes, esto propiamente es la pérdida de productividad con el aumento de factores productivos, es decir la producción eficiente llega a un punto crítico máximo después del cual ya no se puede obtener el mismo rendimiento, NEYRESA S.A., y éste estudio deberá considerar estas atenuantes para mejorar la optimización de recursos.

4.2. Análisis de instrumentos utilizados en la encuesta de la hipótesis

Planteamiento de la hipótesis

Recordando la hipótesis original y sus variables:

Variable independiente

Control interno

Variable dependiente

Optimización de recursos

Ahora se plantea la hipótesis nula (H_0) y alternativa (H_1):

H_0 : El control interno NO incide en la optimización de recursos en NEYRESA S.A.

H_1 : El control interno SI incide en la optimización de recursos en NEYRESA S.A.

4.3.Verificación de la hipótesis

4.3.1. Estimador estadístico

La naturaleza del estudio presente, es de variables discretas por lo mismo se ha elegido al Chi cuadrado como estimador de comprobación de la hipótesis, establecido así su metodología

Ecuación 1: Chi cuadrado

$$X^2 = \frac{(FO - FE)^2}{FE}$$

Dónde:

X^2 =Chi Cuadrado calculado
FO= Frecuencia Observada
FE=Frecuencia esperada

4.3.2. Nivel de significación y Regla de Decisión

Tabla 20: Estimación del Chi tabular

Indicador	Valor
GL:	2
NC:	0,95
α :	0,05
Chi Tabular:	5,991
Análisis: Investigadora	

Fuente: Tabla estadística del Chi cuadrado

Ecuación 2: Grados de libertad

$$gl = (c - 1) * ((f - 1)$$

Dónde:

gl: grados de libertad

c: columnas

f:filas

4.3.3. Preguntas para comprobar la hipótesis

6. ¿Cada que tiempo se realiza procedimientos de control durante la ejecución del proyecto?
 - a) Diario
 - b) Semanal
 - c) Quincenal
 - d) Mensual

12. Seleccione qué material se desperdicia en mayor medida durante la ejecución de las distintas obras:
 - a) Cemento
 - b) Madera
 - c) Varilla
 - d) Insumos varios

Con la creación de una matriz de doble entrada se analiza la relación entre las dos variables:

Tabla 21: Matriz de doble entrada con cruce de variables

P6: CONTROL INTERNO	P12: OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS				TOTAL H
	VD/VI	CEMENTO	MADERA	VARILLA	
SEMANAL	5	4	10	19	
QUINCENAL	9	12	3	24	
TOTAL V	14	16	13	43	

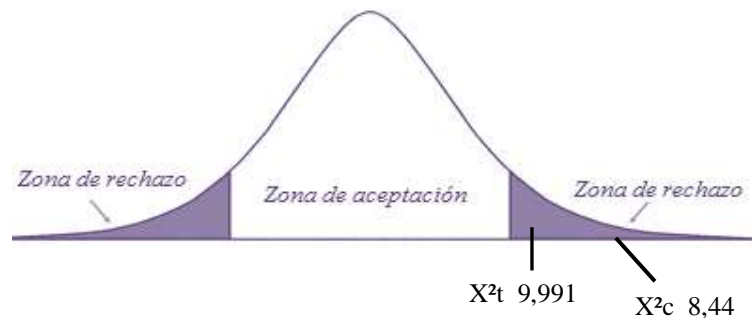
Fuente: Encuestas NEYRESA; Análisis: Investigadora

Finalmente se estima Chi Cuadrado calculado:

Tabla 22: Estimación del Chi calculado

O	E	$((O-E)^2)/E$
5	6,19	0,23
4	7,07	1,33
10	5,74	3,15
9	7,81	0,18
12	8,93	1,06
3	7,26	2,50
43	43,00	8,44
Análisis: Investigadora		

Gráfico 16: Curva Normal o Campana de Gauss



La regla de decisión determina que se aprueba H_0 si:

Chi cuadrado tabular \geq Chi cuadrado calculado

Conclusión:

Como el X^2_c 8,44 es mayor al X^2_t 5,991 se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , es decir, si incide el control interno en la optimización de recursos de la empresa NEYRESA S.A.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- El control interno si incide en la optimización de recursos de NEYRESA S.A., así quedo comprobado con la aplicación del estimador estadístico Chi Cuadrado, con un nivel de confiabilidad del 95%, donde el cruce de preguntas relacionadas tanto a la variable independiente y a la dependiente, permitieron dichas iteraciones.
- Los procesos en NEYRESA tienen un control interno tanto preliminar, durante con una frecuencia muy abierta, es decir no tan seguido, mientras el control final se lo realiza por lo contrario constantemente, estos factores son claves para obtener los resultados deseados a costos bajos.
- De diferentes maneras se evalúa la optimización de recursos, así pues se toma en cuenta la cantidad de desperdicios aunque en pocas ocasiones se analiza las pérdidas generadas por ellos, lo cual da a entender que no se ha corregido por un deficiente estudio de procesos, disminuyendo la rentabilidad potencial.
- La empresa realiza análisis de rendimiento de cada factor empleado en la construcción, esto es altamente positivo porque permite conocer en donde puede fallar una unidad productiva y tomar decisiones en pro de mejorar la calidad y tiempos de entrega de los diferentes proyectos en un futuro cercano.
- Tanto el análisis de riesgos como el cumplimiento de la programación presupuestaria no se ejecutan de acuerdo a lo previsto, así pues si bien siempre existirán externalidades, éstas suelen superar las expectativas en gran medida perjudicando a la organización.

5.2.RECOMENDACIONES

- Se sugiere establecer una planificación estratégica que depure y mejore el control interno de procedimientos y así incrementar el rendimiento de cada factor productivo.
- Como otra recomendación estaría el tomar en cuenta la frecuencia con que se realiza los diferentes controles tanto al proceso de construcción y a sus respectivos resultados.
- Establecer indicadores de seguimiento y evaluación para establecer de manera más segura la situación de NEYRESA S.A., y así tomar mejores decisiones.
- Aplicar el sistema Justo A Tiempo (JIT) de manera tal que conjuntamente pueda asociarse a la construcción con costos similares a los obtenidos en economías de escala.
- Realizar una auditoría a los procedimientos para detectar posibles cuellos de botella en las distintas etapas, y así corregirlos para potenciar a la empresa.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1.Datos informativos

Título:

Diseño de procesos y procedimientos del Control Interno para optimizar los recursos de la Constructora NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato en el año 2013.

Institución Ejecutora:

Constructora NEYRESA S.A.

Beneficiarios:

Constructora NEYRESA S.A.

Ubicación:

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Dirección:

- Local Principal: Calles Montalvo y Avenida Cevallos
- Oficina: Calle Víctor Hugo y Avenida Atahualpa

Inicio: Enero 2015

Final: Junio 2015

Equipo responsable:

Investigador y Personal de la Empresa NEYRESA S.A.

Costo:

El costo estimado de la propuesta será de \$2,555.00 dólares.

6.2. Antecedentes de la propuesta

El escaso conocimiento respecto al control interno que se evidencia en la empresa NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato, ocasiona una insuficiente evaluación y monitoreo durante la planeación, organización y ejecución del proyecto lo cual llega a afectar directamente en la producción. A raíz de ello se observa como la rentabilidad se ha ido mermando, razón por la se procederá a la aplicación de una Auditoría de Gestión en el desarrollo de la investigación.

Debido al ineficiente proceso de recursos que han ocasionado pérdidas, se ha evidenciado la necesidad de implementar procedimientos de auditoría de gestión que beneficien en los procedimientos de optimización de recursos, lo cual permitirá a la empresa establecer una adecuada gestión empresarial.

La aplicación de la Auditoría de Gestión será beneficiosa para que se ejecute acuerdo a lo programado el presupuesto establecido, y de esta manera influya en el cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

6.3. Justificación

La presente evaluación contribuirá analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones las cuales aportaran con un mejor control de las operaciones en todas las áreas involucradas en el proceso.

La auditoría de gestión es una herramienta necesaria para controlar la gestión de la empresa en todos sus niveles, teniendo como objetivo el control de eficacia, eficiencia y economía.

Mediante la aplicación de una auditoría de gestión se podrá establecer parámetros que permitan a la empresa direccionarse al cumplimiento de sus metas y objetivos propuestos.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo General

Diseñar los procesos y procedimientos del Control Interno para optimizar los recursos de la Constructora NEYRESA S.A. de la ciudad de Ambato

6.4.2. Objetivos específicos

- Adecuar los procesos de control interno para medir la ejecución de las etapas de construcción
- Establecer herramientas para dar seguimiento a los procesos operativos.
- Determinar indicadores de evaluación a las actividades relacionadas con los factores productivos.

6.5. Análisis de factibilidad

6.5.1. Tecnológico

Se dispone el acceso a la tecnología lo que permite las cuales son utilizadas en el transcurso del proyecto a ejecutarse. Se ha adquirido las maquinarias necesarias que brinden una estrategia tecnológica las cuales direccionen el crecimiento y desarrollo de la empresa.

6.5.2. Social

El sector de la construcción es un campo amplio que se ha visto en amplio auge de crecimiento, la sociedad ecuatoriana recurre a constructoras donde brinden soluciones en planes habitacionales que ayuden a cubrir el déficit habitacional existente.

La empresa tiene como misión brindar un servicio que favorezca a la sociedad; no solo al cubrir el déficit habitacional sino también al fomentar el empleo cubriendo parte del desempleo existente en el Ecuador.

6.5.3. Económico

Es factible dado que se cuenta con los recursos económicos necesarios. La alta gerencia ha dispuesto un fondo fijo que ayude a financiar el siguiente proyecto con la finalidad de establecer las bases que permitan a la empresa encaminarse hacia el futuro con bases sólidas.

6.5.4. Legal

La propuesta descrita a continuación, está elaborada acorde la normativa vigente que rige en el territorio ecuatoriano.

Con el fin de promover lo que se establece según la constitución ecuatoriana, de que todo ciudadano tiene el derecho a poder acceder una vivienda segura y saludable, ha seguido los parámetros legales en cuestiones de normativas vigentes relacionadas en materia de construcción, como son ordenanzas municipales.

6.5.5. Ambiental

La empresa determina establecer un contacto con la naturaleza de respeto y protección. De tal manera que la empresa contara con un plan que permita que los residuos de construcción no afecten moradores y medio ambiente donde se desarrolle el proyecto.

6.6. Fundamentación científico técnica

COOPERS & LYBRAND e Instituto de Auditores Internos (1997, pág. 16) señala lo siguiente:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Lo anterior refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es *un proceso*. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo *las personas*. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno sólo puede aportar *un grado de seguridad razonable*, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de *objetivos* en unas o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

Los conceptos fundamentales descritos con anterioridad se analizan en los siguientes párrafos.

Procesos:

El control interno según no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección.

Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es una parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión pero no un sustituto de ésta.

Este concepto del control interno dista mucho de la perspectiva de algunos observadores que ven el control interno como un elemento añadido a las actividades de una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores o por los dictados de una burocracia excesiva. El sistema de control está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forman parte de su esencia. Deberían ser “incorporados” y no “añadidos”.

Las personas

El control interno lo llevan a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de la entidad. Lo realizan los miembros de una organización, mediante sus acciones y palabras. Son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implantan los mecanismos de control.

De la misma forma, el control interno afecta a la actuación de las personas. El control interno tiene en cuenta que las personas no siempre comprenden, se comunican o realizan sus cometidos de una manera uniforme. Cada individuo trae consigo un historial y unos conocimientos técnicos únicos, y sus necesidades y prioridades difieren de las de los demás.

Estas realidades afectan y se ven afectadas por el control interno. Los empleados deben conocer sus responsabilidades y los límites de su autoridad. Por consiguiente, ha de existir un vínculo estrecho entre las funciones, así como con los objetos de la entidad.

Los miembros de una organización incluyen al consejo de administración además de la dirección y los demás empleados. Aunque puede considerarse que la función primaria de los consejeros consiste en la supervisión, de alguna manera también dirigen la entidad y aprueban algunas transacciones y políticas significativas. Es este sentido, pues, el consejo de administración es un elemento importante del control interno.

Seguridad razonable

El control interno, por muy bien diseñado e implantado que esté, solamente puede aportar un grado de seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración acerca de la consecución de los objetivos de la entidad. Las posibilidades de conseguir tales objetivos se ven afectadas por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno. Éstas incluyen ciertos hechos innegables: las opiniones en que se basan las decisiones pueden ser erróneas, los empleados encargados del establecimiento de controles tienen que analizar los costes y beneficios relativos de los mismos y pueden producirse problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallos humanos, aunque se trate de un simple error o equivocación. Adicionalmente, los controles pueden esquivarse si dos o más personas se lo proponen. Por último, la alta dirección podría eludir el sistema de control interno si lo estimase oportuno.

Objetivos

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias para alcanzarlos. Pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son

ampliamente compartidos. Por ejemplo, la práctica totalidad de las entidades tienen como objetivo el conseguir y mantener una buena reputación tanto en el ámbito general de los negocios como en el de sus clientes, facilitar unos estados financieros fiables a sus accionistas y actuar de acuerdo con las leyes aplicables.

A los efectos del presente estudio, los objetivos clasificarse en tres categorías:

- *Operacionales.*- Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.
- *Información financiera.*- Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.
- *Cumplimiento.*- Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

Podemos establecer las definiciones de indicadores según (Fleitman, 2008):

Indicadores de Eficiencia son: “comparaciones con los objetivos previamente establecidos, es decir, miden si los objetivos y metas se cumplieron”.

Indicadores de eficacia son: “el resultado de comparar el rendimiento real del personal en sus acciones o condiciones actuales con una norma de rendimiento previamente definida y aceptada”.

6.7. Metodología

Tabla 23: Modelo operativo

Matriz modelo operativo					
Fases	Objetivos	Actividades	Recursos	Responsables	Tiempo
Levantamiento de procesos	Establecer herramientas para evaluar los procesos operativos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar y describir etapas del proceso productivo. - Plantear cuestionarios de control interno como modelos de diagnóstico de los procesos 	Humanos Materiales	Gerente Jefe de obra	2 mes
Diagnóstico Inicial	Analizar los actuales procesos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Diagnosticar los desfases temporales en el proceso. - Estimar financieramente las perdidas por desfases. 	Humanos Materiales	Contador Jefe de obra	3 meses
Diseño de procesos de control de recursos	Generar procesos de optimización de recursos	<ul style="list-style-type: none"> - Diseño de herramientas para control interno de los procesos operativos. - Determinación de indicadores de seguimiento y control. 	Humanos Materiales	Gerente Jefe de obra	3 meses

Fase I: Levantamiento de procesos

La fase I consta de la descripción y análisis de procesos de los recursos materiales, financieros, tecnológicos y talento humano, para lo cual se utilizan flujogramas con el propósito de asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones.

Cada proceso será graficado identificando su actividad, acorde el departamento donde se genera, para lo cual se utilizara símbolos o gráficos según el proceso que vayan a representar.

Se establecerá cuestionarios que servirán de guía para realizar análisis de los procesos establecidos por la constructora.

Recursos materiales
Flujograma control de inventarios

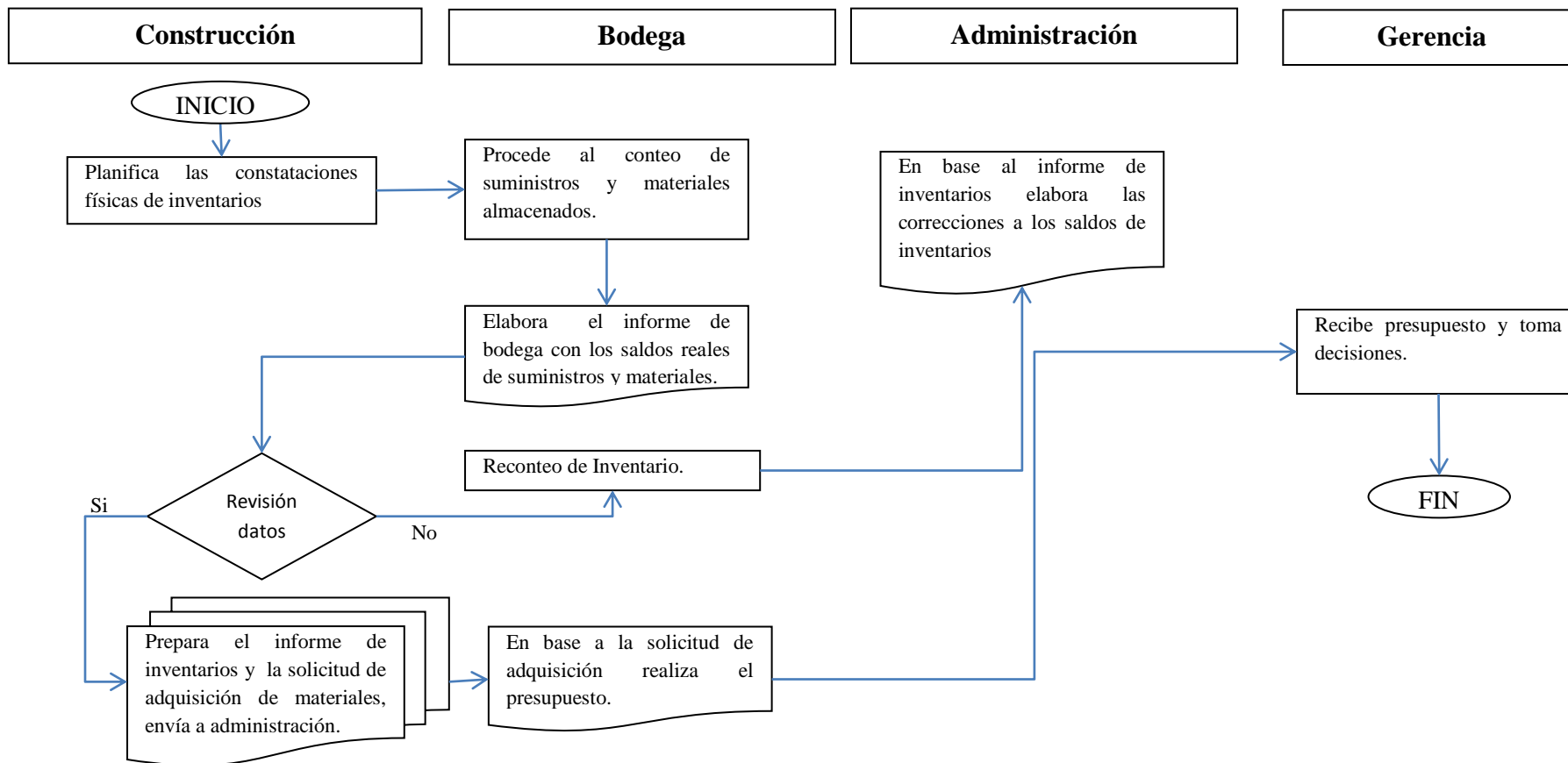


Tabla 24: Ficha de recursos materiales

Recursos materiales			
Cuestionario Control Interno Inventarios			
Nº	Ítem	Conforme	No conforme
01	Manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios		
02	Políticas definidas en lo que se refiere a recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios		
03	¿Las adquisiciones de inventarios se encuentran debidamente autorizadas?		
04	¿Se mantiene un stock de inventarios previsto para evitar retrasos de la obra por falta de los mismos?		
05	¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?		
06	¿Las existencias al momento de ingresar a bodega son registradas con la descripción de nombre, cantidad, marca y cualquier otra información necesaria?		
07	¿El lugar de almacenamiento protege los suministros de robo, daño o descomposición?		
08	¿Se realiza conteos periódicos para verificar pérdidas de material?		
09	¿Existe un control sobre la caducidad de los productos?		
10	¿Los movimientos de existencias son registrados?		

Recursos materiales
Flujograma control de adquisiciones

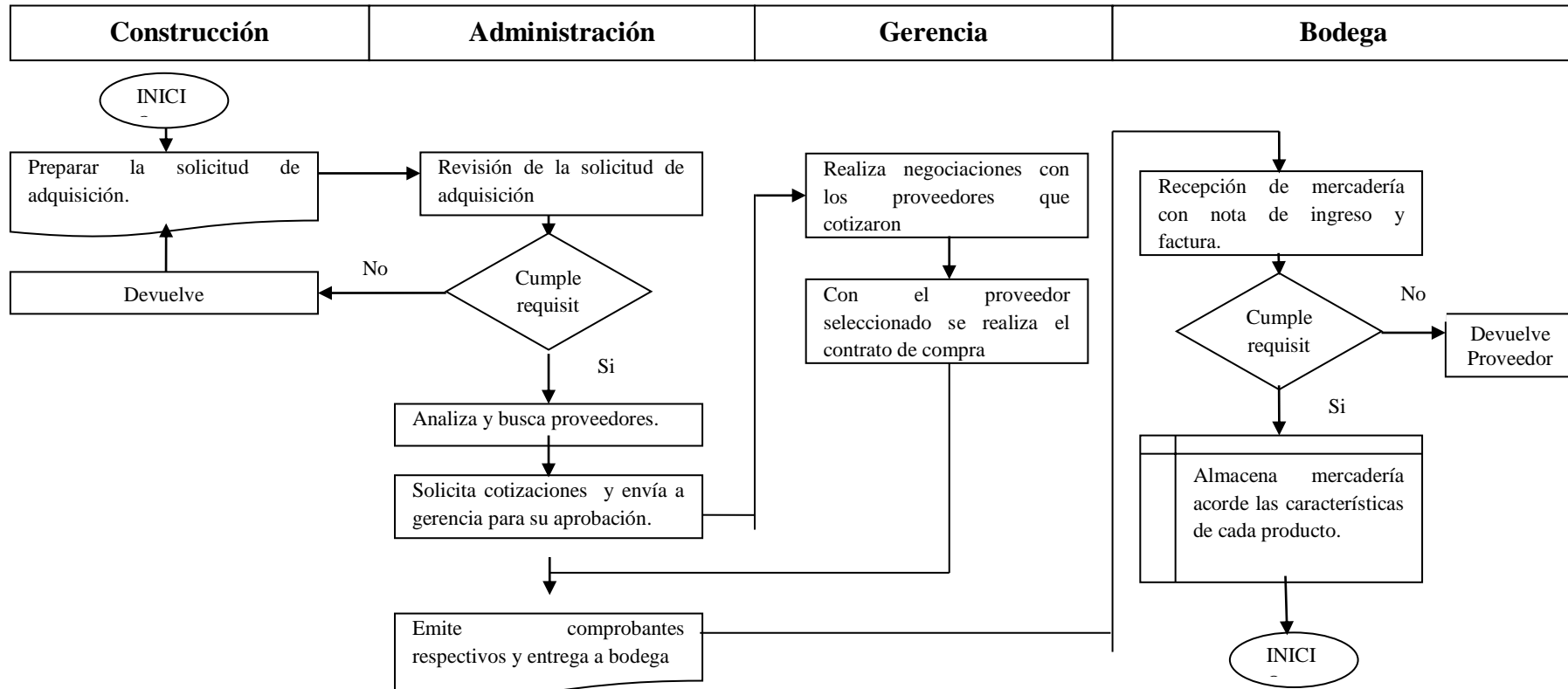
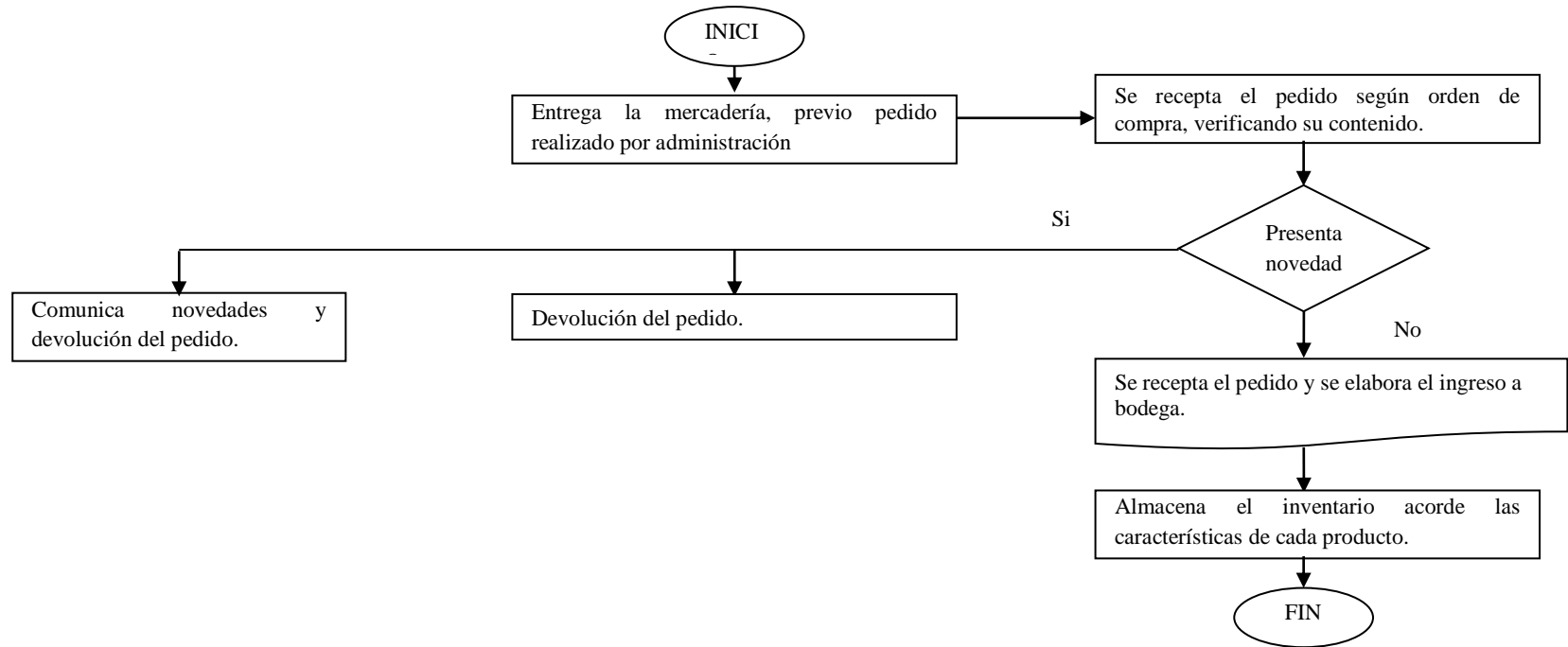


Tabla 25: Ficha de control de recursos materiales

Recursos materiales			
Cuestionario Control Interno Adquisiciones			
N°	Preguntas	Conforme	No conforme
01	¿Posee normas y procedimientos para realizar las compras? - ¿Son adecuados? - ¿Están escritos? - ¿Son claros y concretos?		
02	¿Se prepara solicitud de compra para: - Materiales de construcción? - Bienes de uso? - Suministros? - Papelería y útiles de oficina?		
03	¿Se consideran durante la compra? - Proveedores oficiales? - Calidad del producto? - Precio? - Condiciones de compras? - Forma de pago?		
04	¿Se realiza un plan de compras por cada proyecto que realicen?		
05	¿Se prepara un cuadro comparativo de las cotizaciones emitidas por los proveedores respecto a las características y precios?		
06	La programación de abastecimiento cuenta con: - Cuadro de necesidades - Presupuesto valorado de bienes - Cuadro de adquisición - Cuadro de suministros		

Recursos materiales
Flujograma control de bodegas

Administración	Proveedor	Bodega
-----------------------	------------------	---------------



Recursos materiales			
Cuestionario Control Interno Bodega			
N°	Preguntas	Conforme	No conforme
01	¿Posee normas y procedimientos para el proceso de bodegas? - ¿Son adecuados? - ¿Están escritos? - ¿Son claros y concretos?		
02	¿Cuenta con algún instructivo como guía para almacenamiento de insumos y materias primas?		
03	¿Cuenta con políticas de acceso y seguridad el área de bodega?		
04	¿Se lleva un control del ingreso y egreso de inventarios respaldados por un documento de soporte?		
05	¿Se lleva un control adecuado sobre el stock de los inventarios?		
06	¿Dispone el espacio suficiente en bodegas para los inventarios?		
07	¿Existe seguridad en la bodega?		

**Recursos financieros
Flujograma control de presupuesto**

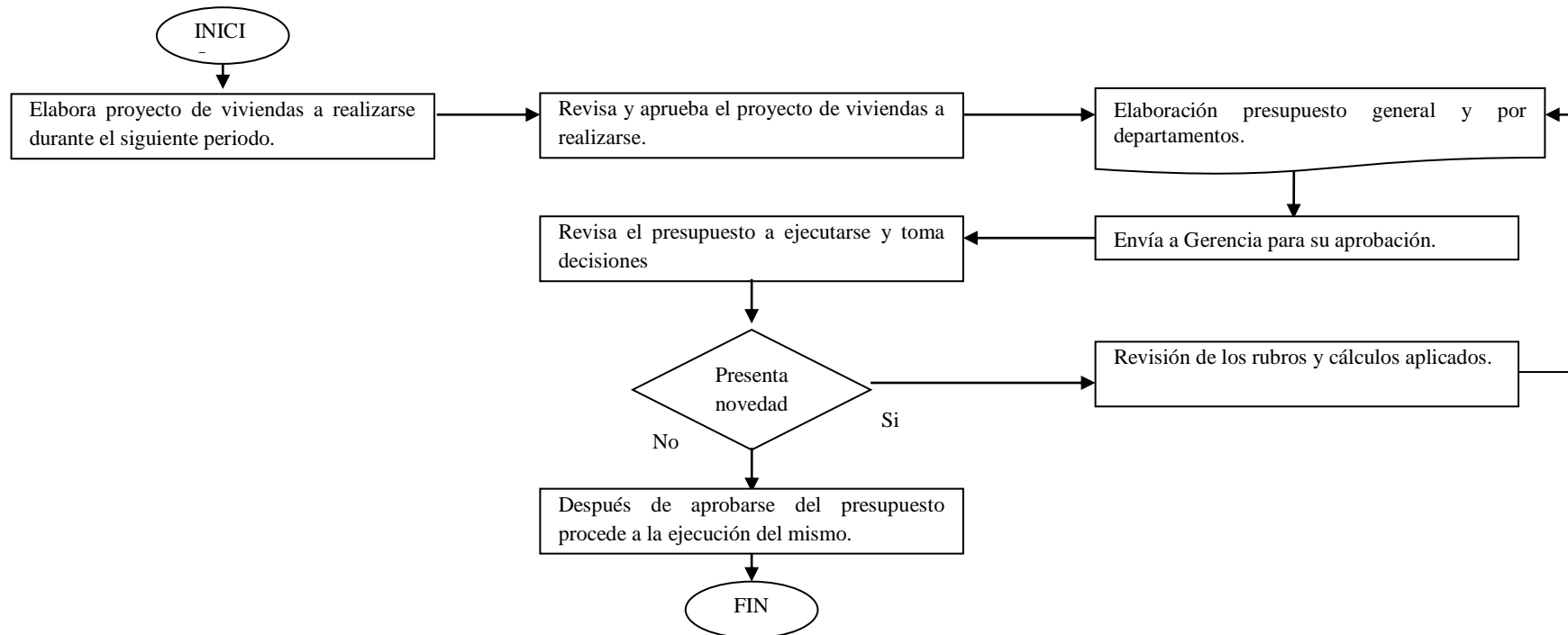
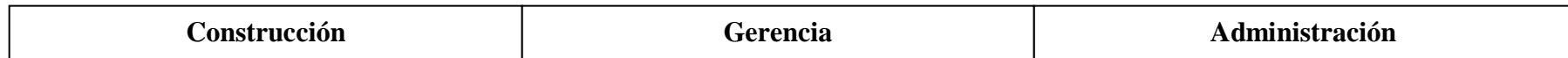
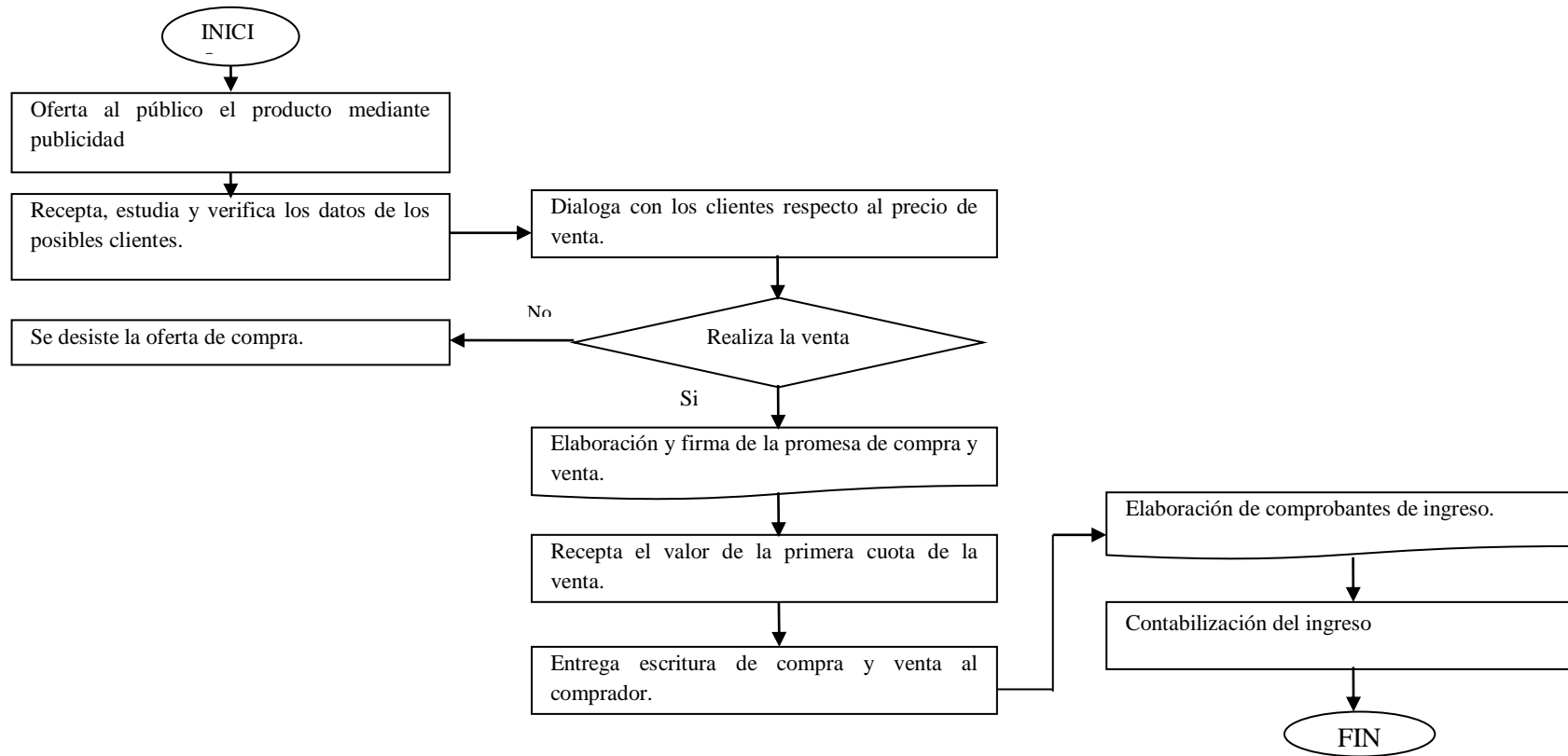


Tabla 26: Ficha de recursos financieros

Recursos financieros			
Cuestionario Control Interno Presupuesto			
N°	Preguntas	Conforme	No conforme
01	El gerente antes de aprobar los proyectos los revisa cada parámetro que este lo integra.		
02	Se encuentra definidas las funciones de elaboración, verificación y aprobación de los presupuestos.		
03	Se cuenta con información financiera para la elaboración del presupuesto en forma oportuna, confiable y segura.		
04	Durante la elaboración del presupuesto se toma en cuenta factores de riesgo imprevistos, contingencias y compromisos preestablecidos.		
05	Las modificaciones son elaboradas y aprobadas por gerencia		
06	Se establecen presupuestos por departamentos		
07	El tiempo de elaboración de presupuestos es menor a un mes		

Recursos financieros
Flujograma control de recaudación financiera

Venta	Gerencia	Administración
--------------	-----------------	-----------------------

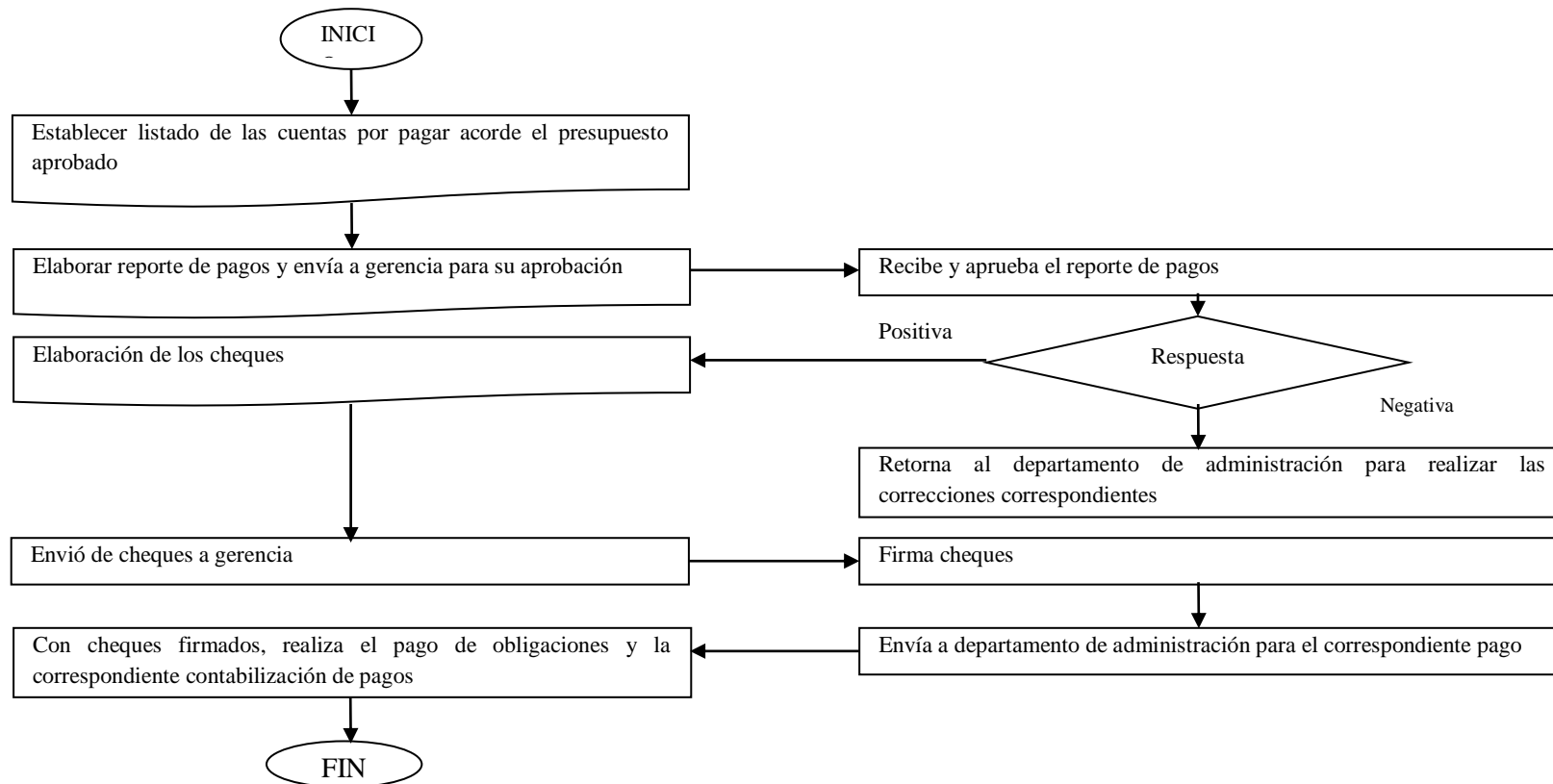


Recursos financieros			
Cuestionario Control Interno Recaudación Financiera			
N°	Preguntas	Conforme	No conforme
01	Mantienen un manual de políticas de ventas difundido en todo el departamento		
02	Cuenta el personal de ventas con un nivel de estímulo moral y económico		
03	El departamento de ventas genera estrategias comerciales		
04	Se evalúa el desempeño mediante indicadores		
05	Se supervisa periódicamente las actividades asignadas al personal encargado		
06	Analiza las necesidades de los compradores y ofrece producto acorde a sus requerimientos		

Recursos financieros
Flujograma control de pago de obligaciones

Administración

Gerencia



Recursos financieros			
Cuestionario Control Interno Pago de Obligaciones			
N°	Preguntas	Conforme	No conforme
01	Se designa una persona para el control de los egresos		
02	En base al presupuesto general se elabora un reporte de pagos		
03	Se mantiene un registro contable de los gastos de forma actualizada		
04	Se prevé en el presupuesto los gastos extraordinarios		
05	Se realiza un control adecuado sobre los gastos operacionales y no operacionales		
06	Tiene política de pago para los proveedores		

Recursos talento humano
Flujograma control de selección y reclutamiento de personal

Administración	Gerencia	Asesor jurídico
-----------------------	-----------------	------------------------

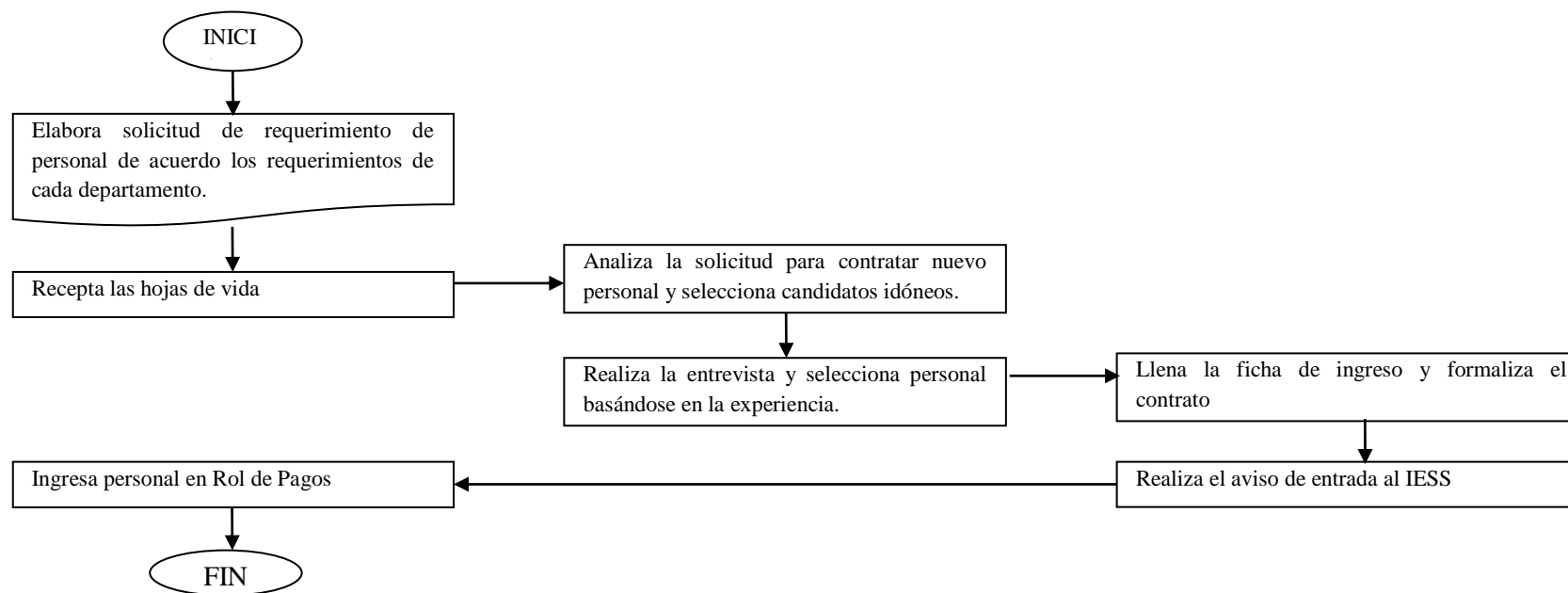


Tabla 27: Ficha de recursos humano

Recursos talento humano			
Cuestionario Control Interno Selección y reclutamiento de personal			
N°	Preguntas	Conforme	Conforme
01	Mantiene políticas de reclutamiento del personal		
02	Durante el proceso de selección se verifica los siguientes parámetros: <ul style="list-style-type: none">- Nivel de estudio- Experiencia laboral- Referencias personales		
03	Tiene establecida en la constructora las siguientes políticas generales: <ul style="list-style-type: none">- Igualdad de oportunidad de empleo- Política anti-acoso- Política consumo de alcohol y drogas en el trabajo- Políticas de contratos y acuerdos- Confidencialidad		
04	Se verifica antecedentes judiciales y penales de los trabajadores		
05	Se llega un acuerdo sobre sueldos y salarios en el momento de la contratación del empleado		

Recursos tecnológicos
Flujograma control de selección y reclutamiento de personal

Construcción	Administración	Gerencia
---------------------	-----------------------	-----------------

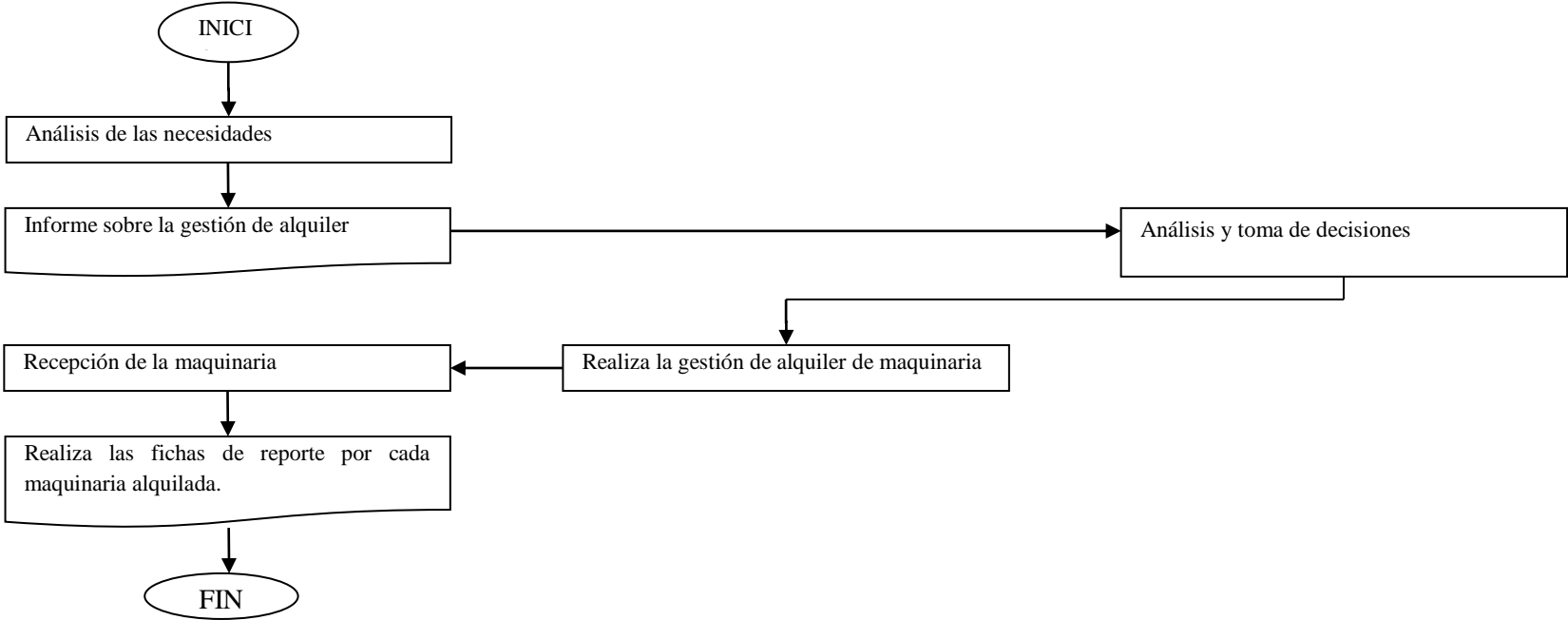


Tabla 28: Ficha de recursos tecnológico

Recursos tecnológicos			
Cuestionario Control Interno Selección y reclutamiento de personal			
Nº	Preguntas	Conforme	Conforme
01	Se realiza un análisis de alquiler de maquinaria acorde de la producción.		
02	Por cada maquinaria alquilada se elabora una hoja de control que permita conocer detalles de aquellos bienes.		
03	Se designa una persona a cargo de custodiar el bien durante su transcurso en la constructora.		
04	Cuenta con manual de políticas y procedimientos para el alquiler de la maquinaria empleada.		
05	Se establecen acuerdos sobre mantenimiento o reposición de la maquinaria.		

Fase II

Diagnóstico Inicial

La fase de diagnóstico inicial presenta un análisis de los tiempos para lo cual se presenta un cuadro comparativo de los tiempos, en la cual se compararan los tiempos de análisis PERT, la cual es una herramienta de utilizada en la programación de obras, y con los tiempos reales presentados en la empresa NEYRESA.

Para realizar el presente análisis se realizara un cuadro de análisis que permita obtener un diagnóstico de la situación real de los tiempos presentados en cada actividad que la constructora realiza, el siguiente modelo servirá de guía para su realización:

Tabla 29: Ficha de control de desfase de tiempo

Ficha Sugerida para la Obtención de desfases de tiempos			
Actividad	Tiempo PERT	Tiempo Real	Diferencia
Actividad 1.1			
Actividad 1.2			
Actividad 1.3			
Actividad nn			
Total			

Se comparara los tiempos empleados tanto de los tiempos dados por el análisis PERT como los que se presentan en la constructora NEYRESA S.A. y se determinara cual es el tiempo de diferencia que se presente, determinándose cual es tiempo de desfase para cada actividad.

Este análisis permitirá determina mediante la aplicación de fichas de estimación el costo por tiempo y los días que el desfase en la comparación de tiempos de como resultado.

Para el procedimientos se ha basado en los tiempos de programación de obras establecido por Edelstein (1972, pág. 111).

Ha continuación realizara la respectiva comparación:

Ficha de Obtención de desfases de tiempos				
Nº	Actividad	Tiempo PERT (horas)	Tiempo Real	Diferencia
01	Limpieza Terreno y Replanteo	20	27	-7
02	Excavación y relleno de cimientos	24	26	-2
03	Encadenado	20	26	-6
04	Mampostería cimientos	12	15	-3
05	Capa aisladora	16	20	-4
06	Mampostería	68	75	-7
07	Dinteles	12	18	-6
08	Estructura	28	30	-2
09	Cubiertas	56	60	-4
10	Revoques	80	81	-1
11	Contrapisos	72	75	-3
12	Solados	80	81	-1
13	Zocalos (Nivelar)	40	42	-2
14	Revestimiento	24	26	-2
15	Carpintería	64	80	-16
16	Electricidad	128	140	-12
17	Gas	20	21	-1
18	Sanitarios	112	112	0
19	Artefactos	28	30	-2
20	Calefacción	8	10	-2
21	Pintura	80	86	-6
22	Vidrios	20	25	-5
23	Umbrales	100	110	-10
24	Mesada	12	15	-3
25	Varios	40	45	-5
	Total	1164	1276	-112

Con los datos obtenidos en la ficha de obtención de desfases de tiempos se puede establecer los siguientes análisis:

Ficha de estimación por trabajador		
Tiempo de desfase	Costo/Hora Jornada	Costo por tiempo de desfase
112 horas	\$ 420 mensuales \$ 21 diarios \$ 2,63 hora	\$ 294

El costo/hora jornada por cada trabajador del departamento de construcción, de las 112 horas de desfase corresponde a \$ 294 equivalentes a 20 días de labores mensuales.

Fase III

Ésta etapa se desarrollará basándose a lo descrito por Edelstein (1972, pág. 95) partiendo de las no conformidades establecidas en la etapa I donde se establece el desfase de los tiempos y el efecto que este produce en la optimización de los recursos.

Para mejorar estos procesos se plantea la aplicación de fichas de control interno para los diferentes procesos de operación que permitan optimizar recursos.

Para el control de los materiales se dispone realizar una plantilla que permita establecer acorde al material designado la cantidad que ingresó y el saldo que de está se presente, dando la cantidad utilizada como resultado. Dentro de éste reporte se permitirá establecer una comparación entre la cantidad utilizada diaria y la cantidad programada, determinando así el cumplimiento de los parametros establecidos al inicio, durante la programación de la obra, en función de la cantidad de duración de cada material.

Tabla 30: Ficha de control de material

Control de materiales							
Designación	Cantidad		Utilizada	Utilización		Duración	Observación
	Entrada	Saldo		Diaria	Programada		

Los recursos de mano de obra se analizarán mediante una ficha que permita dar seguimiento al trabajo de los colaboradores que conforman el departamento de construcción, teniendo a: personal de cuadrilla, oficial y ayudante; de tal manera que para cada uno de ellos se establezca su productividad y aporte individual en el proceso constructivo, además podrá medirse la eficiencia en cuanto a periodo de actividad, tiempo empleado diario y tiempo programado. Finalmente puede el jefe de producción y Gerente controlar la ejecución.

Tabla 31: Ficha de control de mano de obra

Control mano de obra							
Cuadrilla	Oficial	Ayudante	Producción			Duración	Observación
			Periodo	Diario	Programa		

De la misma para los recursos tecnológicos se aplicará herramientas de control acorde a la maquinaria empleada por la constructora, midiendo la productividad de un periodo determinado, a través de la evaluación de tiempo de uso diario y tiempo programado, fijando la eficiencia generada por estos equipos durante las etapas de construcción, en función de la depreciación acumulada de los activos ya sean alquilados, pero que incurren en el costo productivo, y el valor residual o vida restante del bien luego de su uso.

Tabla 32: Ficha de control de activos

Maquina	Producción			Duración			Observación
	Periodo	Diario	Programa	Periodo	Depreciación Acumulada	Valor residual	

Finalmente para los recursos financieros se propone establecer una comparación entre el presupuesto programado y presupuesto ejecutado, lo cual permita determinar el porcentaje de ejecución total de la obra, teniendo en cuenta que las variaciones porcentuales positivas o negativas incidirán en el margen neto de la rentabilidad.

Tabla 33: Ficha de control de presupuesto

Ítem	Programación Total Presupuesto	Ejecución Presupuesto	% Ejecución Total Presupuesto

Se establecerá indicadores de gestión que mida la eficiencia y eficacia de los procesos, lo cual permita determinar el nivel de cumplimiento de la misión, objetivos y metas.

Ambiente de Control

Formula:

$$= \frac{\text{Políticas aplicadas}}{\text{Políticas establecidas}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{8}{12} \times 100$$

$$= 67\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de políticas aplicadas solo el 67% son aplicadas por la empresa, dando un 37% de políticas que no se aplican.

Interpretación:

La falta de difusión de las políticas dentro de la empresa, crea un desconocimiento de las mismas por lo que algunas políticas no son aplicadas, lo que ocasiona es que aquellas políticas solo queden plasmadas en papel sin producir ningún beneficio para la empresa.

Evaluación de Riesgos**Formula:**

$$= \frac{\text{Cantidad riesgos detectados}}{\text{Total riesgos de la empresa}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{20}{25} \times 100$$
$$= 80\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de riesgos que se ocasionan en la empresa, el 80% son detectados y controlados, dando un margen de 20% que son omitidos.

Interpretación:

La cantidad de riesgos que se producen dentro de una empresa que se ven inmersos dentro de una empresa podemos determinar riesgos laborales, riesgos construcción y riesgos administrativos, que a pesar de no ser eliminados completamente pueden reducirse y controlarse.

Procedimientos de Control**Formula:**

$$= \frac{\text{Número de controladores pre – operación}}{\text{Controles Totales}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{2}{25} \times 100$$

$$= 8\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles que se implementan en la empresa, el 8% son implementados durante la etapa de pre – operación, mientras que para las demás etapas se aplica un 92% de control.

Interpretación:

Durante la programación de obras se establece ciertos controles durante la etapa de pre – operación los cuales previenen de ciertos riesgos laborales, administrativos y de construcción.

Procedimientos de Control

Formula:

$$= \frac{\text{Número de controladores durante – operación}}{\text{Controles Totales}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{11}{25} \times 100$$

$$= 44\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles que se implementan en la empresa, el 44% son implementados en la etapa durante – operación, mientras que para las demás etapas se aplica un 56% de control.

Interpretación:

Mientras se ejecuta la obra, se toman ciertas medidas o controles que permitan que la obra marche bien sin ningún inconveniente, mermando toda posibilidad que genera riesgo y contratiempo de la planificación establecida.

Procedimientos de Control

Formula:

$$= \frac{\text{Número de controladores post – operación}}{\text{Controles Totales}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{11}{25} \times 100$$
$$= 44\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles que se implementan en la empresa, el 44% son implementados en la etapa post – operación, mientras que para las demás etapas se aplica un 56% de control.

Interpretación:

Una vez que se haya ejecutado la obra se aplicara controles para encontrar algunas anomalías que no se hayan detectado en las anteriores fases.

Información y comunicación

Formula:

$$= \frac{\text{Número de canales de información interna}}{\text{Contro de canales de información}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{8}{16} \times 100$$

$$= 50\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de canales de información que se utilizan en la empresa, el 50% son utilizados internamente por la empresa, mientras que el restante 50% son corresponde a canales de información externa.

Interpretación:

Es necesario que la información fluya dentro de la organización la cual sirva para la toma de decisiones, para ello es necesario que la información fluya por ciertos canales y que llegue a su destino, esa información puede ser formal o informal.

Información y comunicación

Formula:

$$= \frac{\text{Número de canales de información externa}}{\text{Contro de canales de información}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{8}{16} \times 100$$

$$= 50\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de canales de información que se utilizan en la empresa, el 50% son utilizados para comunicaciones exteriores, mientras que el restante 50% son corresponde a canales de información interna.

Interpretación:

En un ámbito empresarial es necesario mantener un contacto o vía de comunicación tanto con los proveedores distribuidores, proveedores, financiadores, reguladores, etc.; lo que permita acceder a información sea esta de carácter económico o tecnológico. La información es un factor clave al momento de la toma de decisiones.

Supervisión y monitoreo

Formula:

$$= \frac{\text{Número de pruebas de calidad de supervisión}}{\text{Total de controles de supervisión}} \times 100$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{20}{25} \times 100$$

$$= 80\%$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles de supervisión que se establecen para las 25 actividades que requiere la planificación de obras, el 80% son aplicadas dejando un 20% de controles de supervisión sin aplicarse.

Interpretación:

Durante la planificación de la obra se establecen controles de supervisión para cada actividad a desarrollarse durante la ejecución de la misma, de tal manera que se verifica que se verifiquen que se cumplan ciertos aspectos y requerimientos requeridos.

Talento humano**Formula:**

$$= \frac{\text{Producción}}{\text{Mano de obra}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{468.605,16}{52.910,30}$$

$$= 8,86$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles de viviendas construidas durante el periodo 2013, en recursos humanos se ha aplicado un 8,86 de productividad.

Interpretación:

Corresponde a la cantidad de personal empleado para la construcción de viviendas en el periodo transcurrido del 2013. Al momento de ejecutar la obra se necesita diversos profesionales, se emplea más de dos personas para la terminar un solo producto, en un periodo aproximado de 6 meses.

Materiales

Formula:

$$= \frac{\text{Producción}}{\text{Materia prima}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{468.605,16}{224.918,22}$$
$$= 2,08$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles de viviendas construidas durante el periodo 2013, en recursos materiales se ha aplicado 2,08 de productividad.

Interpretación:

Corresponde a la cantidad de recursos materiales empleados, entre los que se destacan: arena, ripio, cimientos y empedrado. Durante toda la obra civil se emplearan materiales y suministros que serán presupuestados acorde a la obra a ejecutarse.

Financieros

Formula:

$$= \frac{\text{Producción}}{\text{Recursos financieros}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{468.605,16}{300.000,00}$$

$$= 1,56$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

Del 100% de controles de viviendas construidas durante el periodo 2013, en recursos financieros se ha aplicado 1,56 de productividad.

Interpretación:

Corresponde al capital invertido para poner en marcha el proyecto a ejecutarse, se tiene en cuenta que se utilizara en una planificación preliminar, en la que está proyectada en base los costos estimados de mano de obra y materiales a emplearse.

Tecnológicos

Formula:

$$= \frac{\text{Producción}}{\text{Alquiler de maquinaria}}$$

Aplicación de la fórmula:

$$= \frac{468.605,16}{12.000,00}$$

$$= 39,05$$

Fuente: Datos recolectados en la constructora NEYRESA S.A.

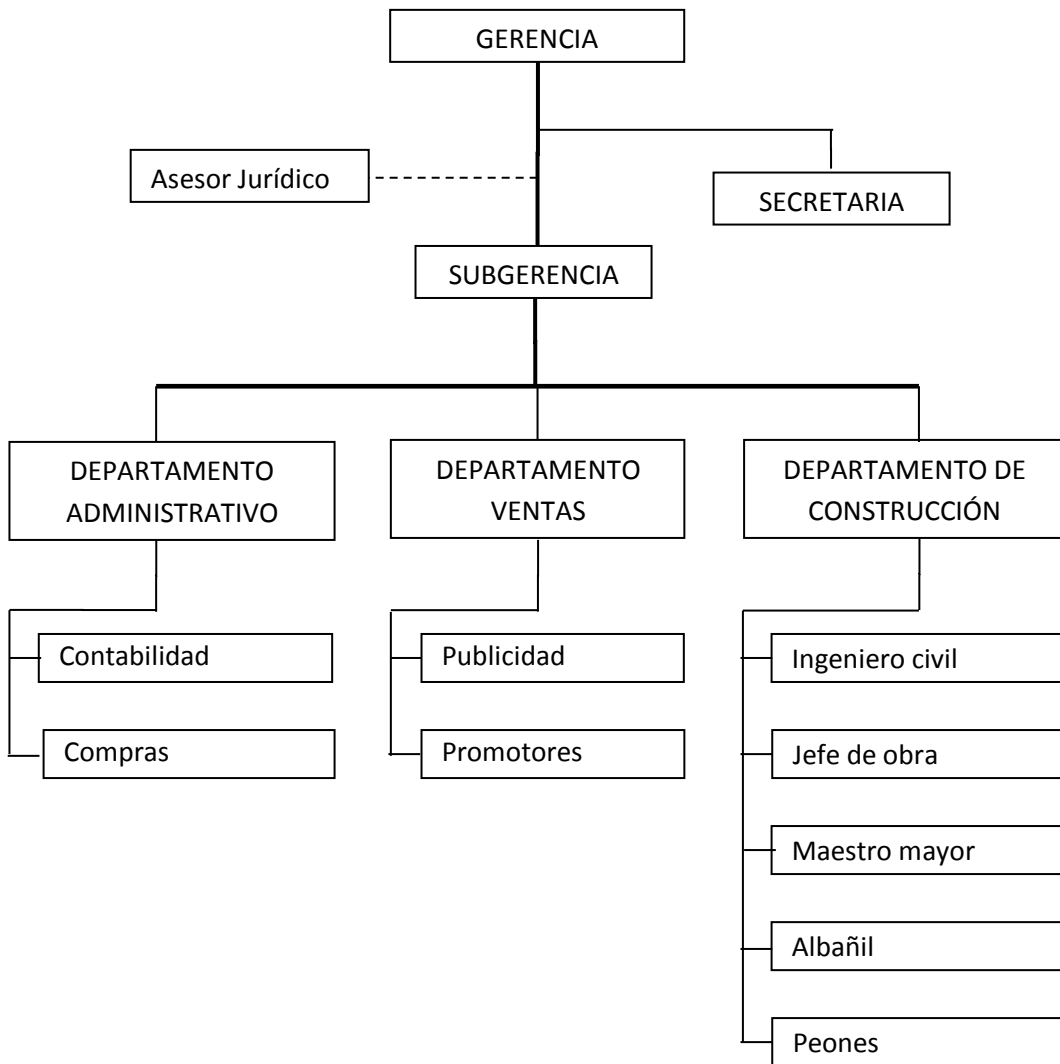
Del 100% de controles de viviendas construidas durante el periodo 2013, en recursos tecnológicos se ha determinado un 39,05 de productividad.


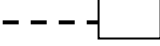
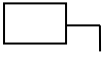
Interpretación:

Corresponden a las técnicas o sistemas de construcción, los cuales permiten ahorrar tiempo y dinero. Insertar modernos métodos de construcción permite optimizar recursos materiales.

6.8. Administración de la propuesta

La administración de la propuesta estará a cargo de la gerencia en coordinación con los responsables de cada departamento que conforma la constructora NEYRESA S.A., según el organigrama estructural que se presenta a continuación:



Referencia	Aprobado por	Firma
 Línea de autoridad	Ing. Carlos Sánchez	
 Línea de asesoría		
 Línea de auxiliar		

6.9. Plan de monitoreo y evaluación de la propuesta

El diseño de procesos y procedimientos del Control Interno para optimizar los recursos, requiere que se verifique e interprete la información obtenida, para lo cual se realizara una matriz de evaluación para el respectivo seguimiento:

Tabla 34: Matriz de evaluación de la propuesta

Matriz plan de evaluación		
Nº	Ítems	Actividad
01	¿Qué evaluar?	<ul style="list-style-type: none">- Procesos operativos- Herramientas de control interno- Indicadores de gestión
02	¿Para qué evaluar?	Para detectar las falencias en los procesos operativos y mejorar la productividad.
03	¿Por qué se debe evaluar?	Para verificar el cumplimiento de los objetivos planteados.
04	¿Con qué criterios?	Eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de control interno.
05	¿Quién evalúa?	Personal a cargo de cada departamento
06	¿Cuándo evaluar?	Al final de cada etapa de programa de construcción.
07	¿Con que evaluar?	Mediante indicadores de gestión Análisis financiero Evaluación interna de los procesos

BIBLIOGRAFÍA



- Alvarez Granada, L. (10 de Diciembre de 2012). *Optimización de recursos empresariales*. Recuperado el 26 de Diciembre de 2013, de <http://optimizacionderecursosempresariales.blogspot.com/>
- Anaya Tejero, J. (2008). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Barcelona , España: ESIC Editorial.
- ASAMBLEA CONSTITUYENTE. (2008). *CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ECUADOR*. Montecristi: Registro Oficial.
- Audelco. (2006). *Auditoría de los sistemas de prevención de riesgos laborales* (Segunda ed.). Madrid, España: FC Editorial .
- Barquero Corrales, A. (2005). *Administración de Recursos Humanos* (Decimaquinta ed.). San José, Costa Rica : EUNED.
- Blanco Luna, Y. (2003). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Cansino Muñoz-Repiso, J. (2001). *Evaluar al sector público español*. Sevilla: Universidad de Sevilla.
- Cardozo Cuenca, H. (2006). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Chavarría , J., & Roldán, M. (2002). *Auditoría Forense*. San José, Costa Rica : Universidad Estatal a Distancia.
- Chiavenato, I. (1988). *Administración de recursos humanos*. México D.F.: McGraw-Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2003). *Control interno: informe COSO* (Cuarta ed.). (S. A. Mantilla, Trad.) Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- COOPERS & LYBRAND e Instituto de Auditores Internos. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Crivellini, J. (11 de 11 de 2012). *Finanbolsa*. Recuperado el 19 de 11 de 2013, de <http://finanbolsa.com/2010/10/06/optimizacion-de-recursos-y-procesos/>
- Deloitte. (2012). *Captación de recursos financieros*. México D.F. : Deloitte.
- Edelstein, I. (1972). *Programación de obras*. Argentina: Librería Mitre.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II* (Segunda ed.). Bogotá , Colombia: ECOE EDICIONES.

- Europeo, T. d. (24 de 12 de 2002). *ADAR*. Recuperado el 19 de 07 de 2014, de http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_ES.PDF
- Fleitman, J. (2008). *Evaluación integral para implantar modelos de calidad*. México D.F.: Editorial Pax México.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima, Perú: IICO - Instituto de investigación Accountability y Control .
- Fúquene Retamoso, C. E. (2007). *Producción limpia, contaminación y gestión ambiental*. Cali: Pontificia Universidad Javeriana.
- Gutiérrez, A. (2006). *Otros conceptos de contabilidad y finanzas*. México D.F., México: Minzberg. McGraw-Hill-Interamericana.
- Hübner Gallo, J. I. (1994). *Los derechos humanos: historia, fundamento, efectividad*. Santiago de Chile: Editorial Jurídica de Chile.
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS. (2.010). *VII Censo de Población y VI de Vivienda*. INEC.
- Mahner , M., & Bunge, M. (2000). *Fundamentos de biofilosofía*. México D.F.: Siglo Veintiuno.
- Maldonado E., M. K. (2011). *Auditoría de Gestión* . Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mendívil Escalante, V. M. (2002). *Elementos de auditoría*. México D.F., México : Cengage Learning Editores.
- Montesinos Julve, V. (1991). *La auditoría en España. Situación actual y perspectivas: Homenaje a Manuel Vela Pastor*. Valencia , España: Universitat de València.
- Muñoz Santos, J. R. (2001). *Guía Teórico- práctica Para la Realización de Auditorías de Prevención de Riesgos Laborales*. Navarra: SERFOREM,S.L.
- Naranjo L., G., Herrera E. , L., & Medina F. , A. (2010). *Tutoría de la Investigación Científica*. Ambato: Gráficas Corona Quito.
- NEYRESA. (2013). *ANTECEDENTES*. Obtenido de <http://www.neyresa.com/antecede.php>
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). *Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa*. México D.F., México: Universidad Iberoamericana.

- Ollé, M., Planellas, M., Molina, J., Torres, D., Alfonso, J., Hunsenman, S., y otros. (1997). *El plan de empresa: cómo planificar la creación de una empresa*. Barcelona: Marco Boixareu Editores.
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno* (Novena ed.). Buenos Aires, Argentina: Cengage Learning Editores.
- Programa de Educación a Distancia. (25 de Mayo de 2013). *Escritorio del alumno*. Recuperado el 27 de Diciembre de 2013, de http://escritorioalumnos.educ.ar/datos/recursos/pdf/etica/relaciones_laborales.pdf
- Redondo Duran, R., Llopart Perez, X., & Duran Juve, D. (1996). *Auditoria de Gestión*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- Revilla, A. (2012). *Un modelo para la gestión de los recursos intangibles de tipo tecnológico. ¿Qué diferencia a los sectores intensivos en innovación?* Madrid: Universia Business Review .
- Rodríguez Combeller, C. (1993). *El nuevo escenario: la cultura de calidad y productividad en las empresas*. México D.F., México : ITESO.
- Sabana, U. d. (2012). *Administración de empresas, Emprendimiento para el progreso*. Bogotá: Universidad de la Sabana.
- Sander, B. (1990). *Educación, administración y calidad de vida*. Barcelona: Editorial Santillana.
- Santillana González, J. (2003). *Establecimiento de sistemas de control interno/ Establishment of Internal Control Systems: Funcion De Contraloria*. Buenos Aires, Argentina: Cengage Learning Editores.
- Téllez Trejo, B. (2008). *El Dictamen en la Contaduría Pública*. México D.F., México: Cengage Learning Editores.
- Téllez Trejo, B. R. (2004). *Auditoría: un enfoque práctico*. Bogotá, Colombia: Cengage Learning Editores.
- Terry, G. (1988). *Principios de Administración*. México D.F. : CECSA.
- Universidad de San Carlos de Guatemala . (2009). *APUNTES PARA EL CURSO RECURSOS ECONÓMICOS DE CENTRO AMÉRICA*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala .
- Ventura Blanco, J. (1999). *Perspectivas económicas de la educación*. Barcelona, España: Edicions Universitat Barcelona.

Zona Economica . (12 de Febrero de 2011). *Zona Economica* . Recuperado el 27 de 12 de 2013, de <http://www.zonaeconomica.com/recursos/materiales>

ANEXOS

	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA ENCUESTA DIRIGIDA A NEYRESA S.A.		
OBJETIVO GENERAL Analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos de la empresa Neyresa S.A. de la ciudad de Ambato periodo 2013.			
Encuestado		Cargo	
DESARROLLO			

1. De los siguientes componentes de la Planeación: Objetivo del proyecto, alternativas de ejecución, cronograma y costos, seleccione cuántas se llevan a cabo:
 - a) Una
 - b) Dos
 - c) Todas
 - d) Ninguna
2. De los siguientes componentes de la Organización: tareas a cada elemento del equipo, capacitaciones, asignación de presupuestos, seleccione cuántas de ellas realizan:
 - a) Una
 - b) Dos
 - c) Todas
 - d) Ninguna
3. De los siguientes componentes de la Ejecución: Cumplimiento en tiempo previsto y fiscalización interna, seleccione cuántos de ellos realizan:
 - a) Uno
 - b) Dos
4. Del último análisis de posibles riesgos de accidentes durante la ejecución del proyecto, se tuvo gran asertividad en el cálculo preliminar en relación al real
 - a) Buena
 - b) Mala
5. ¿Se realizan procedimientos de revisión del diseño preliminar en función al avance?
 - a) Si
 - b) No

6. ¿Cada que tiempo se realiza procedimientos de control durante la ejecución del proyecto?
 - e) Diario
 - f) Semanal
 - g) Quincenal
 - h) Mensual
7. ¿Existe un control antes de la entrega del proyecto?
 - c) Si
 - d) No
8. ¿Se identifica, recopila y comunica la información pertinente en forma y plazo adecuada?
 - c) Si
 - d) No
9. ¿Cuáles de las siguientes herramientas de comunicación en la empresa: con cada miembro y con jefes se utiliza en la empresa para comunicarse con los trabajadores?
 - a) Un medio
 - b) Dos Medios
 - c) Sin comunicación
10. ¿Se mide el nivel de eficiencia por cada empleado en todo proyecto?
 - a) Nunca
 - b) Rara vez
 - c) Siempre
11. ¿El aprovisionamiento del recurso material es cumplido al tiempo previsto?
 - a) Nunca
 - b) Rara vez
 - c) Siempre
12. Seleccione qué material se desperdicia en mayor medida durante la ejecución de las distintas obras:
 - e) Cemento
 - f) Madera
 - g) Varilla
 - h) Insumos varios
13. Se realiza un análisis económico de las pérdidas por desperdicios
 - d) Nunca
 - e) Rara vez
 - f) Siempre
14. ¿Se cumple en más del 90% la programación presupuestaria preliminar de las obras?
 - d) Nunca
 - e) Rara vez
 - f) Siempre
15. ¿Desarrolla la empresa un análisis de rendimiento de cada equipo o maquinaria utilizado durante la obra?

- d) Nunca
- e) Rara vez
- f) Siempre

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo # 02



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1801285188001

APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ CARRERA CARLOS AUGUSTO

NOMBRE COMERCIAL: NEYRESA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

FEC. NACIMIENTO: 14/10/1966 **FEC. ACTUALIZACION:** 08/04/2008
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/11/1990
FEC. INSCRIPCION: 08/01/1991

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES PROPIOS O ALQUILADOS, TALES COMO: EDIFICIOS DE APARTAMENTOS, VIVIENDAS Y EDIFICIOS NO RESIDENCIALES.

DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AV. VICTOR HUGO
Número: 20 Intersección: AV. ATAHUALPA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MALL DE LOS ANDES Teléfono: 032410368

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS
- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS UC

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA	CERRADOS:	0
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Usuario: 0E8R02507	Lugar de emisión: AMBATO-SOLIVAR 1560 ENTRE MARTINEZ Y LALAMA	Fecha y hora: 08/04/2008 09:04:48	



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1801285188001

APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ CARRERA CARLOS AUGUSTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT:** 05/11/1990
NOMBRE COMERCIAL: NEYRESA

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. ACT.:** 05/04/2008

* COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES PROPIOS O ALQUILADO:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: MONTALVO Número:
06-31 Intersección: AV. CEVALLOS Referencia: JUNTO A LA IGLESIA SANTO DOMINGO Edificio:
SANTO DOMINGO Oficina: 205 Teléfono Trabajo: 028833514 Celular: 092527813

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: 06SRD0597 Lugar de emisión: AMBATO CLIVAR 1580 ENTRE MARTINEZ Y LACAMA Fecha y hora: 08/04/2008 09:04:48

Anexo # 03

	EMPRESA MUNICIPAL CUERPO DE BOMBEROS DE AMBATO EMPRESA PÚBLICA
	DEPARTAMENTO DE PREVENCIÓN CONTRA INCENDIOS
	RUC. 1865033090001
PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	Nº 008953
VÁLIDO HASTA EL 31-DICIEMBRE-2013	
VALOR:	\$ 42.00
SON:	CUARENTA Y DOS DOLARES
AÑOS CANC:	2012-2013
RAZ. SOCIAL:	SEÑORA
ACTIVIDAD:	COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACIÓN DE BIENES INMUEBLES PROPIOS Y ALQUILADOS
PROPIETARIO:	SANCHEZ CARRERA CARLOS AUGUSTO
DIRECCIÓN:	MONTALVO 98-21 Y AV. CEVALLOS EDIFICIO SANTO DOMINGO OFICINA 305
FEC. EMISIÓN:	2013-05-28
	ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA  DIRECCIÓN ADMINISTRATIVO - FINANCIERA
	
Av. Unidad Nacional 06-07 y González Suárez - Teléfonos 2826493 - 2827602 Emergencias 911 / 2820-200 * 2822-222 Ambato - Ecuador	

Anexo # 04

Ficha de Observación

Institución: Constructora NEYRESA S.A.		
Ubicación: Calles Montalvo y Avenida Cevallos		
Nombre de la persona que realiza la observación: Aracelly Mera		
Objetivos: Recolectar información de la constructora para medir la eficiencia y eficacia de los procesos.		
N°	Concepto	Descripción
01	Misión	Brindar un servicio Inmobiliario Profesional y oportuno a quienes confían en nosotros el manejo de sus propiedades.
02	Visión	Nuestro objetivo es llegar a liderar en nuestra rama a través de un servicio de calidad, crear nuevas fuentes de trabajo y realizar nuevos proyectos de soluciones habitacionales acorde a los requisitos de la actualidad.
03	Objetivos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Satisfacer los requerimientos y necesidades de los clientes. 2. Prestar servicios eficientes y de alta calidad. 3. Mantener control en los procesos de la organización, con el fin de mejorarlos. 4. Cumplir planes de adiestramiento que permitan desarrollar al personal y, al mismo tiempo, mejorar la calidad de los servicios prestados
04	Servicios profesionales en bienes raíces	<ol style="list-style-type: none"> 1. Asesoramiento Administrativo, Comercial y Financiero 2. Compra, Venta, Corretaje y Arrendamiento de Bienes Raíces. 3. Planificación, Diseño y Construcción 4. Acabados y Decoración
05	Políticas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar todo trabajo con excelencia. 2. Brindar trato justo y esmerado a todos los clientes, en sus solicitudes y reclamos considerando que el fin de la empresa es el servicio a la comunidad. 3. Definir por escrito, el tiempo máximo de respuesta de todo requerimiento interno o externo, es responsabilidad de cada una de las áreas. 4. Atender al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán conocer los procedimientos a fin de orientarlos. 5. Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético 6. Impulsar el desarrollo de la capacidad y personalidad de los recursos humanos mediante acciones sistemáticas de formación. 7. Realizar evaluaciones periódicas, permanentes a todos los procesos de la organización.

		<ol style="list-style-type: none"> 8. Mantener una sesión mensual documentada de trabajo de cada unidad, a fin de coordinar y evaluar planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones. 9. Mantener en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de sus funciones, proyectos y planes operativos. 10. Difundir permanentemente la gestión de la empresa en forma interna y externa. 11. Los créditos se conceden a 5, 10 o 15 años sin recargo adicional. 12. Se efectúan pagos solamente con la emisión de órdenes de egreso de cajas autorizadas por el contador y el gerente.
06	Actividades pre operación -	<ol style="list-style-type: none"> 1. Limpieza Terreno y Replanteo 2. Excavación y relleno de cimientos 3. Encadenado
07	Actividades durante operación -	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mampostería cimientos 2. Capa aisladora 3. Mampostería 4. Dinteles 5. Estructura 6. Cubiertas 7. Revoques 8. Contrapisos 9. Solados 10. Zocalos (Nivelar) 11. Revestimiento
08	Actividades post operación -	<ol style="list-style-type: none"> 1. Carpintería 2. Electricidad 3. Gas 4. Sanitarios 5. Artefactos 6. Calefacción 7. Pintura 8. Vidrios 9. Umbrales 10. Mesada 11. Varios
09	Canales de información interna	<p>Canales escritos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Notas internas 2. Circulares 3. Manuales 4. Informes 5. Publicaciones institucionales <p>Canales orales</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Reuniones <p>Canales tecnológicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. E – mail 8. Intranet

10	Canales de información externa	<p>Canales escritos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Publicidad en revistas y periódicos 2. Folletos <p>Canales orales</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Publicidad en radio 4. Reuniones 5. Conversaciones telefónicas <p>Canales tecnológicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Chat 7. Internet 8. Redes sociales 																																																																																																		
11	Valores de productividad de la empresa	<p>- Producción</p> <table border="1" data-bbox="751 667 1190 1245"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Producción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Enero</td><td>24.290,98</td></tr> <tr><td>Febrero</td><td>27.574,20</td></tr> <tr><td>Marzo</td><td>23.536,83</td></tr> <tr><td>Abril</td><td>29.227,02</td></tr> <tr><td>Mayo</td><td>26.863,45</td></tr> <tr><td>Junio</td><td>28.669,51</td></tr> <tr><td>Julio</td><td>45.009,64</td></tr> <tr><td>Agosto</td><td>44.368,32</td></tr> <tr><td>Septiembre</td><td>47.596,56</td></tr> <tr><td>Octubre</td><td>53.087,97</td></tr> <tr><td>Noviembre</td><td>57.820,71</td></tr> <tr><td>Diciembre</td><td>60.559,97</td></tr> <tr><td>Total</td><td>468.605,16</td></tr> </tbody> </table> <p>- Recursos</p> <table border="1" data-bbox="596 1346 1347 1944"> <thead> <tr> <th>Mes</th> <th>Talento humano</th> <th>Materiales</th> <th>Financieros</th> <th>Maquinaria</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Enero</td><td>2.772,72</td><td>12.276,65</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Febrero</td><td>2.772,72</td><td>13.050,12</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Marzo</td><td>2.772,72</td><td>11.966,91</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Abril</td><td>2.772,73</td><td>14.303,95</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Mayo</td><td>2.772,72</td><td>12.758,20</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Junio</td><td>2.772,73</td><td>13.499,98</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Julio</td><td>6.045,66</td><td>22.511,10</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Agosto</td><td>6.045,66</td><td>24.777,70</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Septiembre</td><td>6.045,66</td><td>21.273,59</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Octubre</td><td>6.045,66</td><td>23.528,99</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Noviembre</td><td>6.045,66</td><td>26.073,18</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Diciembre</td><td>6.045,66</td><td>28.897,85</td><td>25.000,00</td><td>1.000,00</td></tr> <tr><td>Total</td><td>52.910,30</td><td>224.918,22</td><td>300.000,00</td><td>12.000,00</td></tr> </tbody> </table>	Mes	Producción	Enero	24.290,98	Febrero	27.574,20	Marzo	23.536,83	Abril	29.227,02	Mayo	26.863,45	Junio	28.669,51	Julio	45.009,64	Agosto	44.368,32	Septiembre	47.596,56	Octubre	53.087,97	Noviembre	57.820,71	Diciembre	60.559,97	Total	468.605,16	Mes	Talento humano	Materiales	Financieros	Maquinaria	Enero	2.772,72	12.276,65	25.000,00	1.000,00	Febrero	2.772,72	13.050,12	25.000,00	1.000,00	Marzo	2.772,72	11.966,91	25.000,00	1.000,00	Abril	2.772,73	14.303,95	25.000,00	1.000,00	Mayo	2.772,72	12.758,20	25.000,00	1.000,00	Junio	2.772,73	13.499,98	25.000,00	1.000,00	Julio	6.045,66	22.511,10	25.000,00	1.000,00	Agosto	6.045,66	24.777,70	25.000,00	1.000,00	Septiembre	6.045,66	21.273,59	25.000,00	1.000,00	Octubre	6.045,66	23.528,99	25.000,00	1.000,00	Noviembre	6.045,66	26.073,18	25.000,00	1.000,00	Diciembre	6.045,66	28.897,85	25.000,00	1.000,00	Total	52.910,30	224.918,22	300.000,00	12.000,00
Mes	Producción																																																																																																			
Enero	24.290,98																																																																																																			
Febrero	27.574,20																																																																																																			
Marzo	23.536,83																																																																																																			
Abril	29.227,02																																																																																																			
Mayo	26.863,45																																																																																																			
Junio	28.669,51																																																																																																			
Julio	45.009,64																																																																																																			
Agosto	44.368,32																																																																																																			
Septiembre	47.596,56																																																																																																			
Octubre	53.087,97																																																																																																			
Noviembre	57.820,71																																																																																																			
Diciembre	60.559,97																																																																																																			
Total	468.605,16																																																																																																			
Mes	Talento humano	Materiales	Financieros	Maquinaria																																																																																																
Enero	2.772,72	12.276,65	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Febrero	2.772,72	13.050,12	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Marzo	2.772,72	11.966,91	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Abril	2.772,73	14.303,95	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Mayo	2.772,72	12.758,20	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Junio	2.772,73	13.499,98	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Julio	6.045,66	22.511,10	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Agosto	6.045,66	24.777,70	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Septiembre	6.045,66	21.273,59	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Octubre	6.045,66	23.528,99	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Noviembre	6.045,66	26.073,18	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Diciembre	6.045,66	28.897,85	25.000,00	1.000,00																																																																																																
Total	52.910,30	224.918,22	300.000,00	12.000,00																																																																																																

Anexo # 05

**COSNTRUCTORA NEYRESA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

ACTIVO		
CORRIENTE		263.789,39
Caja - Bancos	61.385,91	
Clientes	175.048,40	
Crédito tributario por renta	2.268,25	
Crédito tributario por IVA	25.086,83	
FIJO		<u>483.950,04</u>
Vehículos	367.904,24	
Equipos	140.734,00	
(-) Depreciación acumulada	24.688,20	
		<u>747.739,43</u>
SUMAN ACTIVO		
		<u>747.739,43</u>
PASIVO		
CORRIENTE		336.810,34
Proveedores	154.744,93	
Cuentas por pagar	166.036,96	
Obligaciones patronales	10.163,91	
Obligaciones tributarias	1.158,07	
15% Participación trabajadores	4.706,47	
		<u>336.810,34</u>
TOTAL PASIVO		336.810,34
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		1.250,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN		256.854,84
UTILIDADES DEL EJERCICIO		
Utilidades del ejercicio anterior	18.238,51	
Presente ejercicio	132.397,76	
RESERVAS		<u>2.187,98</u>
10% Reserva legal	2.187,98	
		<u>410.929,09</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>410.929,09</u>
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO		<u>747.739,43</u>

GERENTE

CONTADOR

Anexo # 06

**COSNTRUCTORA NEYRESA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

INGRESOS		
Ventas 0%	8.834,84	
Ventas 12%	<u>89.131,32</u>	
TOTAL DE INGRESOS		897.966,16
COSTOS Y GASTOS		
(-) COSTOD DE VENTAS		<u>403.423,75</u>
Inventario Inicial	-	
(+) Compras	403.423,75	
(-) Inventario Final	<u>-</u>	
UTILIDAD BRUTA		494.542,41
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA		266.911,51
Gastos sueldos, salarios y otras remuneraciones	52.910,30	
Gastos materiales y herramientas	140.636,52	
Gastos lubricantes y combustibles	11.507,88	
Gastos de mantenimientos	58.167,76	
Gastos arriendos	1.408,71	
Gastos alimentación	1.137,56	
Gastos impuestos y permisos	<u>1.142,78</u>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		<u>82.123,17</u>
Gastos sueldos, salarios y otras remuneraciones	43.906,09	
Gastos honorarios profesionales	5.383,82	
Gastos depreciación	24.239,33	
Gastos seguros	807,46	
Gastos de mantenimientos	3.257,42	
Gastos suministros	4.448,04	
Gastos publicidad y promoción	<u>81,00</u>	
TOTAL GASTOS		349.034,68
UTILIDAD DEL EJERCICIO		145.507,73
15% partic. Trabajadores	4.706,47	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>140.801,26</u>
Gastos no deducibles	378,00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		141.179,26
Impuesto a la renta	6.755,00	
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		<u>134.424,26</u>
10% reserva legal	2.026,50	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>132.397,76</u></u>