



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

Tema:

**“El sistema de control interno en el proceso de producción y su
incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año
2010”**

Autora: Carmen del Consuelo Flores Gavilanes

Tutora: Dra. Lorena Llerena Cepeda

AMBATO – ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Sonia Lorena Llerena Cepeda, con C.I. # 1802412351 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “El sistema de control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010” desarrollado por Carmen del Consuelo Flores Gavilanes, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de 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, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajo 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, 04 de agosto de 2011

EL TUTOR

.....

Dra. Lorena Llerena

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Carmen del Consuelo Flores Gavilanes, con C.I. # 180429083-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación “El sistema de control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010”, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor (a) y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de agosto de 2011

AUTOR (A)

.....

Carmen del Consuelo Flores Gavilanes

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema “El sistema de control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010”, elaborado por Carmen del Consuelo Flores Gavilanes, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 19 de octubre de 2011

Para constancia firma

.....
DR. JOSELITO NARANJO
PROFESOR CALIFICADOR

.....
DRA. CARMEN BARRERA
PROFESOR CALIFICADOR

.....
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A mi señor por brindarme la existencia, la salud y su protección en cada momento de mi vida.

A mis padres por los innumerables sacrificios que realizan para brindarme lo mejor, a mis hermanos por su preocupación y cariño a cada momento

Srta. Carmen Flores

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a sus docentes por las innumerables enseñanzas que nos han impartido.

El mayor de los agradecimientos para la empresa Davmotor Cía. Ltda. que me ha facilitado toda la información para realizar el trabajo de investigación.

Srta. Carmen Flores

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

1	El problema	2
1.1	Tema	2
1.2	Planteamiento del problema	2
1.2.1	Contextualización	2
1.2.1.1	Contextualización macro	2
1.2.1.2	Contextualización meso	3
1.2.1.3	Contextualización micro	5
1.2.2	Análisis crítico	8
1.2.2.1	Árbol de problemas	8
1.2.2.2	Relación causa efecto	9
1.2.3	Prognosis	9
1.2.4	Formulación del problema	10
1.2.5	Interrogantes	10
1.2.6	Delimitación del objeto de investigación	11
1.3	Justificación	11
1.4	Objetivos	12
1.4.1	General	12
1.4.2	Específicos	12
2	Marco teórico	13
2.1	Antecedentes investigativos	13
2.2	Fundamentación filosófica	15
2.3	Fundamentación legal	16
2.4	Categorías fundamentales	20

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualización	20
2.4.1.1 Marco conceptual de la variable independiente	20
2.4.1.2 Marco conceptual de la variable dependiente	29
2.4.2 Gráficos de inclusión interrelacionadas	31
2.4.2.1 Súper – ordinación conceptual	31
2.4.2.2 Sub – ordinación conceptual	32
2.5 Hipótesis	32
2.6 Señalamiento de variables	32
3 Metodología	33
3.1 Modalidad básica de la investigación	33
3.1.1 Investigación de Campo	33
3.1.2 Investigación bibliográfica o documental	33
3.2 Nivel o tipo de investigación	34
3.2.1 Asociación de variables	34
3.3 Población y muestra	34
3.3.1 Población	34
3.3.2 Muestra	35
3.4 Operacionalización de variables	36
3.4.1 Variable independiente	36
3.4.2 Variable dependiente	37
3.5 Plan de recolección de información	38
3.6 Plan de procesamiento de la información	39

4	Análisis e interpretación de resultados	40
4.1/4.2	Análisis e interpretación de los resultados	40
4.3	Verificación de hipótesis	75
4.3.1	Planteamiento de hipótesis	75
4.3.2	Datos	75
4.3.3	Calculo del valor esperado	76
4.3.4	Cálculo matemático	77
4.3.5	Nivel de significación	78
4.3.6	Decisión	78
4.3.7	Conclusión	78
5.	Conclusiones y recomendaciones	79
5.1	Conclusiones	79
5.2	Recomendaciones	80
6.	Propuesta	81
6.1	Datos informativos	81
6.2	Antecedentes de la propuesta	81
6.3	Justificación	82
6.4	Objetivos	83
6.4.1	Objetivo general	83
6.4.2	Objetivo específicos	84
6.5	Análisis de Factibilidad	84
6.6	Fundamentación	85
6.6.1	Concepto	85
6.7	Modelo operativo	82
6.7.1	Presupuesto	83
6.7.2	Cronograma	84

6.7.3	Base legal de creación y funcionamiento	85
6.7.3.1	Cuestionarios	86
6.7.3.2	Diagrama de flujo	108
6.7.4	Evaluación global del sistema de control interno	109
6.7.5	Resultados del examen	112
6.8	Administración de la propuesta	117
6.8.1	Organigrama estructural	117
6.8.2	Organigrama funcional	118
6.9	Evaluación	120

ÍNDICE DE CUADROS

TABLA N° 1	Nomina de empleados de Davmotor Cia. Ltda	35
TABLA N° 2	Operacionalización de la variable independiente	36
TABLA N° 3	Operacionalización de la variable Dependiente	37
TABLA N° 4	Recolección de información	38
TABLA N° 5	Capacitación del personal	40
TABLA N° 6	Valoración al sistema de control interno	42
TABLA N° 7	Comunicaciones de actividades	44
TABLA N° 8	Revisión de calidad	46
TABLA N° 9	Distribución de funciones	48
TABLA N° 10	Constataciones físicas de inventarios	50
TABLA N°11	Ingreso de documentación oportuna	52
TABLA N°12	Eficiencia en el proceso de producción	54
TABLA N°13	Conocimientos de procesos	56
TABLA N°14	Tiempos estimados en la elaboración de carrocerías	57
TABLA N°15	Dificultades en la elab. de carrocerías	59
TABLA N°16	Forma de pago en compra de activos	61
TABLA N°17	Capacidad de una empresa con el poder de financiación	63
TABLA N°18	Calificación de estrategias	65
TABLA N°19	Inversión de accionistas / desenvolvimiento económico	67
TABLA N° 20	Financiamiento externo	69
TABLA N° 21	Evaluación de riesgos	71
TABLA N° 22	Aplicación de políticas administrativas	73
TABLAN° 23	Datos	75
TABLAN° 24	Cálculo matemático	77
TABLA N° 25	Plan de acción	82
TABLA N° 26	Presupuesto	83
TABLA N° 27	Cronograma	84

TABLA N° 28	Evaluación del riesgo	86
TABLA N° 29	Evaluación global del sistema de control interno	109
TABLA N° 30	Manual de referencia	103
TABLA N° 31	Matriz de análisis	120

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO N° 1.	Árbol de problemas	8
GRAFICO N° 2	Súper – ordinación conceptual	31
GRAFICO N° 3	Sub – ordinación conceptual	32
GRAFICO N° 4	Capacitación del personal	40
GRAFICO N° 5	Valoración al sistema de control interno	42
GRAFICO N° 6	Comunicación de actividades	44
GRÁFICO N° 7	Revisión de calidad	46
GRÁFICO N° 8	Distribución de funciones	48
GRÁFICO N° 9	Constataciones físicas de inventarios	50
GRÁFICO N° 10	Ingreso de documentación oportuna	52
GRAFICO N° 11	Eficiencia del proceso de producción	54
GRÁFICO N° 12	Conocimiento de procesos	56
GRÁFICO N° 13	Tiempo estimad en la elaboración de carrocerías	57
GRÁFICO N° 14	Dificultades para la elaboración de carrocerias	59
GRÁFICO N° 15	Forma de pago en compra de activos	61
GRAFICO N° 16	Capacidad de una empresa con el poder de financiación	63
GRAFICO N° 17	Calificación de estrategias	65
GRAFICO N° 18	Inversiones de accionistas/ desenvolvimiento económico	67
GRAFICO N° 19	Financiamiento externo	69
GRAFICO N° 20	Evaluación de riesgos	71
GRAFICO N° 21	Aplicación de políticas administrativas	73

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa Davmotor Cía Ltd., se constituyó legalmente el 28 de septiembre de 2006, está domiciliada en la Panamericana Norte s/n km15, Parroquia Cunchibamba, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua; esta representada actualmente por el Sr. Carlos Paredes como Gerente de Davmotor y por el Ing. David Paredes como Presidente de la misma, se dedica a la elaboración de carrocerías, para lo cual necesitan contar con un adecuado sistema de control interno en la empresa, pero principalmente nos hemos enfocado en el área de producción, ya que de esta depende el funcionamiento de la misma.

La empresa no tiene establecido de manera detallada los procedimientos a seguir en la fabricación de chasis, además la adquisición de la materia prima no es de la mejor calidad, tampoco se dispone de todos los materiales necesarios para desarrollar dicha actividad, por lo que en numerables ocasiones los maestros de obra no puede avanzar normalmente con su trabajo.

Si la empresa desarrolla un sistema de control adecuado evitará la pérdida de materiales, disminuirá el tiempo ocioso, reducirá conflictos entre el personal operativo, ya que de esta manera el personal de producción contara con todo lo necesario en la fabricación y se evitara conflictos con el área contable.

Al evaluar el control interno que Davmotor Cía. Ltda. tiene en la actualidad se puede dar cuenta que existe muchas falencias, por lo que debe tomar las medidas correctivas necesarias para que exista una mejor distribución de funciones, optimizar el tiempo, de esta manera se podrá tener mayores unidades producidas que puedan ser vendidas y así conlleve a incrementar sus rendimientos económicos.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “El sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010”, propone implantar y diseñar procesos técnicos de organización en la empresa ofreciendo los productos y los servicios que demandan los clientes y mejorando el servicio, para presentar información confiable a la gerencia, que sirva para la toma de decisiones oportunas que incremente la rentabilidad en Davmotor Cía. Ltda.

Por lo tanto la investigación estará estructurada de la siguiente manera:

Esta constituido el CAPITULO I con el problema, planteamiento del problema, contextualización (macro, meso y micro) análisis crítico, prognosis, formulación del problema, interrogantes de la investigación, delimitación del objetivo de la investigación, justificación (área, campo, aspecto, temporal y espacial) objetivo.

El CAPITULO II se desarrollará los antecedentes investigativos, (zona centro del ecuador) fundamentaciones (filosófica, legal, epistológica), categorías fundamentales, hipótesis y señalamiento de variables (variable dependiente e independiente).

El CAPITULO III, se trabajará la metodología de investigación, modalidades de investigación, niveles de investigación, población y muestra, operacionalización de variables, plan de recolección de información, plan de procesamiento de información.

El CAPITULO IV, realizará el análisis e interpretación de datos, verificación de hipótesis.

En cuanto al CAPITULO V se sintetizará con las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente el CAPITULO VI, se desarrollará una propuesta al problema planteado (poner tu problema) el está constituido por datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de la factibilidad, fundamentaciones, metodología, administración bibliográfica y anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

“El sistema de control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010”

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

➤ 1.2.1.1 Contextualización macro

A nivel mundial la industria carrocera busca la manera de obtener productos finales de mejor calidad para el usuario, ya que a diferencia de cualquier otro producto, las carrocerías llevan marcado un objetivo primordial en el que su función no es únicamente la transportación de personas a diferentes lugares, sino también salvaguardar la vida de sus usuarios ante cualquier posible accidente.

El servicio de transporte por tanto es un punto imprescindible en el desarrollo de la ciudadanía a nivel mundial, ya que permite también la comunicación entre pueblos, de esta manera es importante analizar este proceso desde sus inicios, es decir desde el momento mismo de fabricación de las carrocerías. Este análisis se lo puede realizar a través de una auditoría, misma que permita verificar tanto la información financiera como la administrativa de la empresa mundial; y que, determine que las operaciones estén llevadas a cabo de acuerdo a los lineamientos establecidos, cumpliendo además con los reglamentos vigentes.

A través de la auditoria se evalúa la información presentada y se recomienda implementar medidas correctivas en la contabilidad, necesarias para fortalecer y mejorar los registros presentados.

Siendo la contabilidad la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; para que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos; se hace importante su correcto seguimiento, a fin de que las decisiones a ser tomadas sean las mejores para todos.

Dentro de esta auditoría, se corrobora que los resultados generados del control interno se ven reflejados en la contabilidad de la empresa, pues los efectos de un producto de baja calidad afecta a la utilidad esperada por los socios y de manera directa también al número de empleados contratados para este ramo. Por mencionar una parte del mundo en general, el sector español de la industria del carrozado, el más importante de Europa, agrupa a una veintena de empresas privadas que generan 3.500 empleos directos y 6.000 indirectos.

Estas compañías produjeron el año pasado 5.685 vehículos, un 10% más que en 2006, de los que el 35% se exportaron principalmente a Europa, países árabes, Sudamérica y el Magreb, incrementando de esta manera las utilidades de las empresas europeas.

➤ 1.2.1.2 Contextualización meso

Según el **Informe de la Corporación Justicia Vial (2011: Internet)** el 60% de los buses no cumple con las normas establecidas. En el año 2010 los accidentes de tránsito causaron 1,683 muertos y 13.700 heridos en el país, según lo revelan las estadísticas de la Policía Nacional.

El informe de la Corporación Justicia Vial determina que las muertes en los accidentes de tránsito se producen principalmente porque las carrocerías de los buses están mal construidas o tienen varias falencias; los ensambladores locales que operan en la ciudad de Ambato ensamblan carrocerías de buses sin la utilizar tecnología adecuada.

El Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN) exige que los buses utilicen material maleable, con aleaciones, para que se doble pero no se rompa, y así evitar que la fuerza del impacto llegue al pasajero. Cuando el material es malo, como el latón o los tubos galvanizados que utilizan seis de cada 10 buses, se rompe y se convierten en armas cortopunzantes.

El estudio técnico realizado por la Fundación Covial revela que el 70% de los buses (42.000) que circulan en el país tiene vidrios crudos. Al romperse, este material se convierte en verdaderas dagas, que en un accidente degollan a las personas.

La norma INEN determina que en las ventanas deben ir vidrios templados y en los parabrisas vidrios laminados. Este vidrio, al romperse se convierte en una malla, lo cual evita que las personas salgan despedidas del vehículo y no hieran. Los parabrisas y las ventanas son el 17% de la estructura de un bus.

Además Según el informe de Justicia Vial, el mal está en las ensambladuras de carrocerías.

En Ambato funcionan 65 empresas de las cuales 40 no cumplen con la norma INEN y otras las cumplen a medias, (MAB-MCV)

La Corporación Justicia Vial detalla las normas de tránsito que no se cumplen en el país. "El Consejo de Tránsito incumple con la regulación y control de las actividades del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial. Los carroceros y ensambladores irrespetan las disposiciones de seguridad automotriz expedidas por el (INEN), la Comisión Nacional de Tránsito y otras autoridades nacionales en materia de transporte terrestre.

El Director Ejecutivo de la Comisión de Tránsito debe supervisar, fiscalizar y sancionar el incumplimiento de esta disposición. La Comisión Nacional no ha establecido por completo el plan nacional de rutas y frecuencias".

Con todo lo anteriormente detallado, se puede determinar que una manera de corregir desde su inicio la fabricación de carrocerías es el realizar una auditoría de gestión, que nos permita conocer el desempeño de la organización, como están llevadas a cabo las actividades de los procesos que intervienen en la fabricación de carrocerías, si el control interno de la empresa es el adecuado o no.

Realizando también un análisis financiero de los resultados de la empresa en general, que permita tener bases de lo que se debería cambiar y/o mejorar.

El 64% de la producción carrocera del nacional proviene de Tungurahua cifra que es muy significativa en el país y que obliga a que la provincia impulse acciones de protagonismo y de lucha destinada a consolidar reivindicaciones para este sector productivo, basándose en la elaboración de carrocerías de buena calidad, con la utilización de materiales, materia prima óptima y maquinaria de punta es decir de última tecnología.

Dentro los objetivos que se tiene es fortalecer y proteger al sector carrocerero de normas y leyes que se crean y afecta a este importante sector, propiciar el trabajo para cada una de las empresas tanto a nivel local, nacional e internacional exportando las carrocerías a países vecinos como Venezuela, Colombia y Centro América y desarrollar mayores esfuerzos hacia un liderazgo que abra caminos y consiga logros importantes que se vean reflejados en el incremento de sus ganancias o utilidades para este sector.

➤ **1.2.1.3 Contextualización micro**

Davmotor Cía. Ltda. es una empresa unifamiliar, constituida hace 5 años, está ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, en la Panamericana Norte Km. 15 vía a Cunchibamba, no cuenta con instalaciones propias para llevar a cabo sus actividades; pero cuenta con maquinaria propia entre las cuales podemos mencionar las siguientes: la cabina de pintura, el horno de pintura, la máquina de poliuretano y varias herramientas.

Se dedica a la fabricación de carrocerías incluso cabinas, diseñadas para ser montadas sobre chasis de vehículos automotores, venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, venta al por menor de vehículos automotores de pasajeros nuevos y usados, reparación de vehículos automotores, venta al por menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores, con el principal objetivo de ofrecer un producto de calidad internacional, que brinde seguridad, comodidad, confianza y que satisfaga las necesidades y expectativas de los clientes transportistas.

En la actualidad todas sus ventas están dirigidas principalmente a las empresas Marielhez Cía. Ltda. y CAPABA como proveedores permanentes.

Su organigrama está estructurado de la siguiente manera:

Socios: Sres. Mauricio Fariño, María Hernández, Alexandra Paredes, David Paredes, Elena Paredes, Olmedo Paredes, Badin Paredes, presidencia: Sra. Alexandra Paredes, gerencia general: Sr. David Paredes.

Personal administrativo: Departamento de contabilidad: Sra. Cumandá Ortiz, auxiliares de contabilidad: Srtas. Verónica Bonifaz y Sandra Cañaverall, gerencia de compras: Srta. Verónica Bonifaz, supervisor de planta: Sr. Jaime Cifuentes, supervisor de bodega: Sr. Luis Chérrez, bodeguero: Sr. Byron Morales, supervisor de acabados: Sr. Marcelo Álvarez y 69 personas en el departamento de producción.

Uno de los problemas que Davmotor Cía. Ltda. mantiene es la producción de carrocerías de deficiente calidad, debido a múltiples factores, entre los que podemos mencionar como causa principal, la falta de un adecuado sistema de control interno, esto repercute en la tardanza de un proceso a otro, no se cuenta con un número mínimo de materia prima en stock que ayude a la fabricación de un producto eficiente, lo que ha ocasionado una baja en la rentabilidad anual, preocupando de sobremanera a los directivos de dicha empresa.

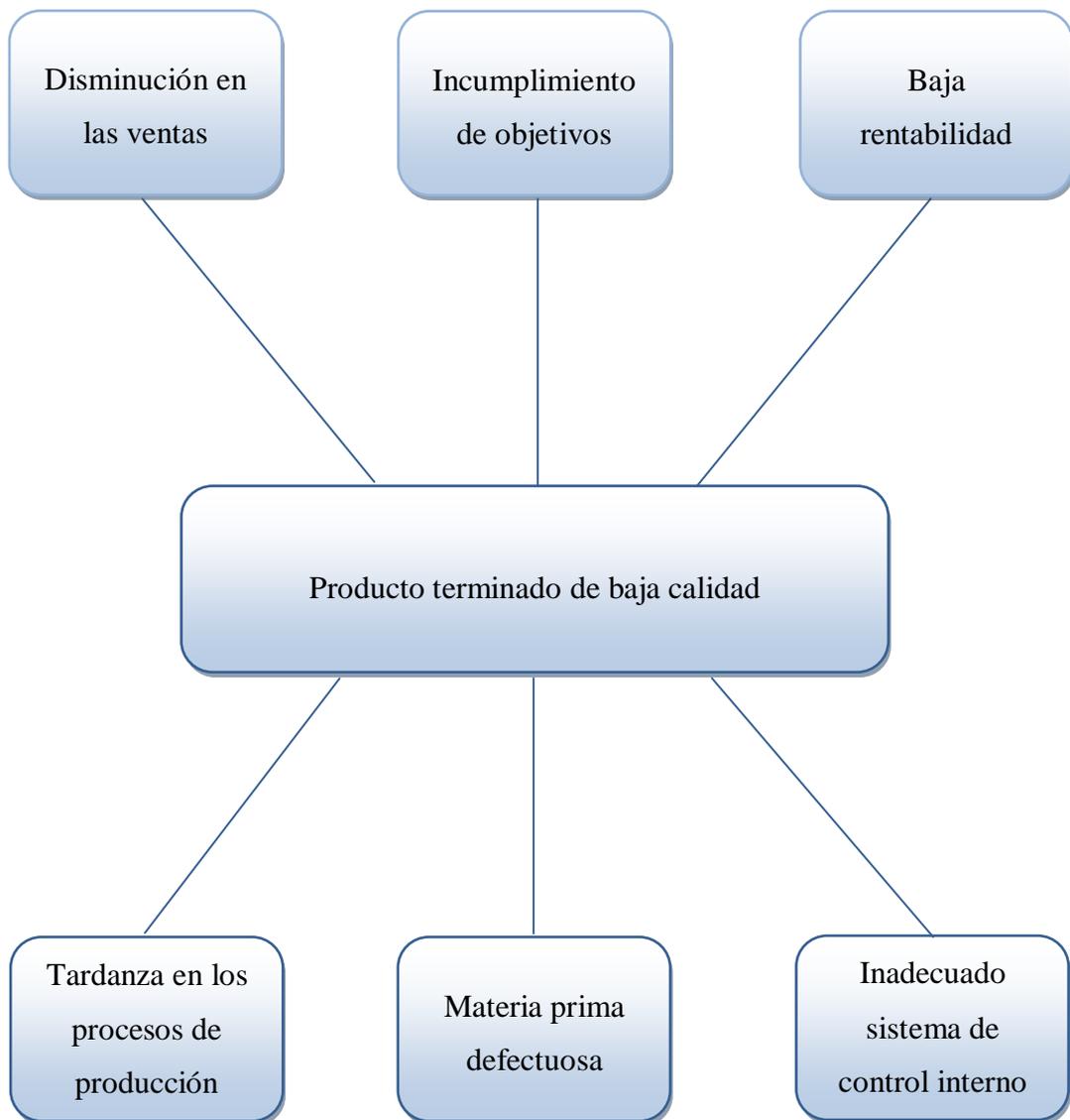
Para ofrecer carrocerías en óptimas condiciones Davmotor Cía. Ltda. debe investigar, probar materiales y sistemas de ensamblaje, es decir trabajar con los más altos estándares de Calidad que garantice la satisfacción de los clientes, cumpliendo con todas las normas técnicas y legales requeridas, trabajando además bajo un sistema de mejoramiento continuo, que permita crear un entorno de trabajo sano, seguro, con personal competente y permanentemente capacitado, aspectos sumamente importantes para mejorar su competitividad en el mercado y por ende aumentar sus ingresos.

Es imprescindible crear nuevos modelos, que tengan aceptación de los clientes, basados en la calidad, resistencia y durabilidad, para tener el reconocimiento en la fabricación de carrocerías., y así mantener niveles de rentabilidad y crecimiento que satisfagan y superen las expectativas de los socios.

Por tanto, la implantación, mantenimiento y mejora de un sistema de control interno es responsabilidad directa de la entidad, que debe estar sometido a una continua supervisión para determinar que funcione según está prescrito, tomando en cuenta todos estos puntos específicos se pueden tomar las medidas necesarias, mismas que se verán reflejadas en las utilidades presentadas en los estados financieros.

1.2.2 Análisis crítico

➤ 1.2.2.1 Árbol de problemas



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 1. Árbol de problemas

➤ 1.2.2.2 Relación causa efecto

Se ha visto que al aplicar un adecuado sistema de control interno en las empresas ayuda al uso eficiente y eficaz de los recursos materiales, humanos, maquinaria a mejorar el nivel de producción, todo esto conlleva a un crecimiento económico y financiero de la empresa.

Uno de los principales puntos a ser tomado en cuenta para que la empresa sea pionera en el mercado carroceros es que la materia prima a utilizarse no sea de baja calidad o defectuosa, debido que al recurrir a materiales económicos no se puede garantizar durabilidad de la carrocería, esto conlleva a que la empresa se vea afectada económicamente dando como resultado una baja rentabilidad.

También podemos mencionar que él no contar con materia prima necesaria para la producción de carrocerías impide que el proceso de producción se lleve con normalidad, afectando de esta manera que el recurso humano no trabaje al 100%, es decir que el costo humano que paga la empresa no repercute para beneficio de la misma y este inconveniente se ve reflejado en la disminución de las ventas.

Además cabe recalcar que la tardanza en los procesos de producción, sea por no contar con los materiales necesarios oportunamente y a tiempo o debido a la ineficiencia del personal de producción origina que los clientes no estén satisfechos con la adquisición que realizan, pues la mayoría de los clientes que compran los vehículos para su negocios necesitan que se los entregue al tiempo establecido, pues los días de retraso afectan sus ingresos, trayendo como consecuencia muchas veces la devolución de la entrada por el vehículo.

1.2.3 Prognosis

Al no tomar las medidas necesarias para resolver este problema trascendental del sector carroceros no se podrá realizar con normalidad las diferentes actividades, pues día a día es imprescindible llevar un control interno de todas las tareas a ser

ejecutadas tanto de los funcionarios, ingenieros y personal de producción, mismas que no podrán ser concluidas por los innumerables inconvenientes que este provoca, es decir; los inconvenientes al momento de adquirir la materia prima, los equipos, el tiempo que se lleva a cabo cada uno de los procesos de fabricación de las carrocerías, permiten cumplir eficientemente el trabajo del personal de producción.

A mediano plazo esto provocará principalmente discusiones del personal de producción con el administrativo por la tardanza que se da en las adquisiciones de la materia prima, mismos que afectan los diferentes procesos de producción.

Con el paso de los años si no se llega a una solución definitiva en el sistema de control interno en la producción de carrocerías no se realizará un trabajo a cabalidad y eficientemente, no logrará cumplir los objetivos y metas establecidos y por ende no brindará un servicio de calidad a la ciudadanía.

Al no tomar las medidas necesarias para mejorar el sistema de control interno, éste se verá reflejado en la pérdida económica que será radical y definitiva, pues al no utilizar materia prima de buena calidad se perderá la confianza de los clientes y por ende se disminuirá las ventas.

1.2.4 Formulación del problema

¿Incurrir el inadecuado sistema de control interno en el proceso de producción en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010?

1.2.5 Interrogantes

- ¿El sistema de control interno que se aplica en el proceso de producción en la empresa es el adecuado?
- ¿Cuáles son los aspectos negativos que interfieren en el crecimiento económico de Davmotor Cía. Ltda.?

- ¿Al mejorar el sistema de control interno en el proceso de producción se aumentará la rentabilidad de la empresa?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Auditoría de Gestión
- **Aspecto:** Control interno
- **Espacial** La investigación se lleva a cabo en la empresa Davmotor Cía. Ltda. ubicada en la Provincia: Tungurahua Cantón: Ambato Parroquia: Cunchibamba Carretero: Panamericana Norte Kilometro: 15
- **Temporal:** Está previsto realizar el presente trabajo de investigación en el año 2010

1.3 Justificación

El presente trabajo de investigación se realiza como punto de partida para el desarrollo de la empresa, es una herramienta fundamental que ayuda al posicionamiento de la empresa en el mercado nacional e internacional, vendiendo buses en excelentes condiciones, con la utilización de materia prima en óptimas condiciones.

Además es importante recalcar que con la realización del presente trabajo, la empresa puede convertirse en una de las principales empresas del país en la fabricación de carrocerías y por tanto sería un ente generador de empleo para las poblaciones tungurahuese y cotopaxense en especial.

Este trabajo de investigación es factible de realización ya que se cuenta con el apoyo del gerente y propietario de la empresa, quienes dan la apertura necesaria para obtener toda la información confiable y así poder desarrollar el trabajo de investigación que será de beneficio para la empresa.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

- Examinar si el sistema de control interno en el proceso de producción sirve como herramienta para incrementar la rentabilidad en Davmotor Cía. Ltda.

1.4.2 Específicos

- Determinar si la aplicación adecuada del control interno ayuda al mejoramiento económico de la empresa.
- Establecer cuáles son las falencias en el proceso de producción que impiden el incremento de la rentabilidad.
- Proponer la evaluación del sistema de control interno en el proceso de producción para incrementar la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Una vez revisadas minuciosamente las investigaciones efectuadas anteriormente afines al sistema de control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad, se puede indicar que no existe mucha información sobre el tema de investigación, la información que se ha encontrado se basa más en la variable independiente, por lo que hemos tomamos en cuenta las siguientes, mismas que detallamos a continuación.

Según el trabajo de investigación sobre: “Diseño y aplicación de un sistema de control interno para la optimización de recursos en el Departamento de Fondos de Terceros del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social” realizado por **Gesica Anabel Peñaloza Yancha (2004: 192-193)** concluye que las políticas y reglamentos de procedimientos para los servicios que cubren el departamento de fondos a terceros, se tornan antiguas, puesto que no se optimiza los procesos para realizarlos en un tiempo menor al que lo hace actualmente.

Además indica que las funciones de los empleados no están acorde a la eficiencia y conocimientos de los mismos, produciéndose de esta manera multifunciones en algunos de ellos.

Recalca también que el aprovechamiento de los recursos materiales no son los adecuados puesto que existe papelería que no es utilizada a satisfacción de los servicios que se presta.

Podemos mencionar también otro trabajo sobre el “Diseño del control interno para el mejoramiento de la toma de decisiones en la empresa Importadora Alvarado Cía. Ltda.” realizado por **Bélgica Holanda Salas Espín (2004: 137-138)** que llega a la conclusión que la metodología COSO es un factor importante en control

interno, debido a que es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación al logro de objetivos de eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad del proceso de información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Al mismo tiempo es necesario que la empresa tenga presente los riesgos que se puedan presentar, ya que es responsabilidad de la dirección saberlos enfrentar mediante procedimientos y mecanismos para evitar posibles inconvenientes que afectan al progreso de la empresa.

Concluye también que es necesario contar con un sistema de control interno para cumplir con los objetivos y metas forjadas por la empresa; este sistema debe ser sólido y abarcar todas las áreas con el fin de que sus operaciones sean realizadas de forma eficiente, eficaz y oportuna.

Además indica que es importante que la empresa esté conformada por una información debidamente automatizada y con avance tecnológico, con el fin de poder competir con las exigencias que se presentan en nuestro país y nuestros competidores en cualquier momento.

Finalmente los problemas de implantación del Sistema de Control Interno, en una organización varían de una entidad a otra dependiendo de su naturaleza y tamaño, sin embargo el beneficio esperado y su costo de implantación es una constante a la hora de implantar un sistema de control.

De la investigación realizada podemos ratificar la importancia de llevar a cabo un Sistema de Control Interno en el proceso de producción, cabe recalcar también que el uso eficiente de un sistema de control interno en las empresas permite que se optimice tiempo, que la información proporcionada sea veraz, misma que ayude al cumplimiento de los objetivos y metas; éste control debe ser ejecutado por todos los integrantes de la empresa y no solo por el personal administrativo, el manejo oportuno y adecuado de este sistema permite aumentar la rentabilidad.

2.2 Fundamentación filosófica

El presente trabajo de investigación sobre el Sistema de Control Interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda. en el año 2010” es predominantemente cuantitativa y se guiará en el paradigma de investigación crítico propositivista.

Según **Herrera E. Luis, Medina F. Arnaldo, Naranjo L. Galo (2004)** La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es enfoque crítico-propositivo. Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidos con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal.

Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

Este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad. Busca la esencia de los mismos al analizarlos inmersos en una red de interrelaciones e interacciones, en la dinámica de las contradicciones que generan cambios cualitativos profundos.

La investigación está comprometida con los seres humanos y su crecimiento en comunidad de manera solidaria y equitativa, y por eso propicia la participación de los actores sociales en calidad de protagonistas durante todo el proceso de estudio.

Este trabajo de investigación es predominantemente cuantitativa y se guiará en el paradigma de investigación crítico positivista, es decir, que se realizará un análisis de todo lo que sucede con el sistema de control interno en el proceso de producción en la empresa, y de estos resultados se partirá para presentar soluciones de mejora.

2.3 Fundamentación legal

El presente trabajo investigativo se realizó bajo el cumplimiento de todas las leyes vigentes establecidas en la Constitución de la República del Ecuador, por lo que el mismo puede ser desarrollado normalmente sin que exista ningún tipo de inconvenientes para su realización.

Según la **Constitución de la República del Ecuador (2008)** podemos mencionar lo siguiente.

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.

Según el **Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2011: Art. 1)**

Además de las definiciones previstas en el Art. 13 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, para la aplicación de las disposiciones de este reglamento, los siguientes términos tendrán el significado que se establece a continuación.

p) Producción más limpia: Es el concepto que se refiere a la reducción de impactos ambientales de procesos, productos y servicios a través del uso de mejores estrategias, métodos y herramientas de gestión, incluye la referencia a negocios verdes, negocios sustentables, eco-eficiencia y minimización de desechos sólidos y residuos.

Según **Código Orgánico de la Producción (2010: Art2)** Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Según la **NEA 10: Evaluación de Riesgo y Control Interno** menciona que:

8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) “el ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:
 - La función del consejo de directores y sus comités.
 - Filosofía y estilo operativo de la administración.

- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
 - Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.
- b) “Procedimientos de control” significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.
- Los procedimientos específicos de control incluyen:
 - Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
 - Verificar la exactitud aritmética de los registros
 - Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - cambios a programas de computadora
 - acceso a archivos de datos
 - Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
 - Aprobar y controlar documentos.
 - Comparar datos internos con fuentes externas de información.
 - Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.

- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Según la **Ordenanza Municipal de Protección del Medio Ambiente (2000: 21-22)**.

Art. 51 Talleres de pintura.

1.- En los talleres que realicen operaciones de pintura, se llevarán a cabo en el interior de una cabina, que depurará las partículas y gases y dispondrá de chimenea independiente que sobrepase en dos (2) metros la altura del alero del

edificio propio y, al menos, a la misma altura del alero de cualquier edificio en un radio de 15 metros.

3.- El recinto donde se efectúen operaciones de lijado y pulido deberá ser cerrado y con captación y recogida de partículas y polvos. No se permite la ventilación directa de estos recintos a fachadas.

2.4 Categorías fundamentales

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualización

2.4.1.1. Marco conceptual de la variable independiente

El sistema de control interno en el proceso de producción en la empresa Davmotor Cía. Ltda. conlleva a grandes inconvenientes y dificultades en la elaboración de carrocerías, por lo que es necesario comprender los conceptos que engloban la causa del mencionado problema.

CONTROL:

Según **Gustavo Cepeda (2005, 3)** el control según una de sus acepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección.

El propósito final del control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.

CONTROL INTERNO:

Según **Samuel Alberto Mantilla (2000: 14)** Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una

entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

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

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías pero interrelacionadas.

Esta definición de control interno es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en términos de control y están dentro de control.

Segundo, acomoda subconjuntos del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad, pueden modificarse.

Según **Gustavo Cepeda (2005, 3-4)** Se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Según **Giovanny E. Gómez (2011: Internet)** afirma que el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Según **Juan Carlos Mira Navarro (2011: Internet)** el estudio y evaluación del sistema de control interno en su significado más amplio, control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según **Gustavo Cepeda (2005, 9)** establece que las principales características del Sistema de Control Interno son las siguientes:

- El SCI está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.

- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del SCI de la organización y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del Sistema de Control Interno.

IMPORTANCIA:

Según **Gustavo Cepeda (2005: 9)** Sirve para garantizar que cada uno de los procesos, política, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

OBJETIVOS

Según **Samuel Alberto Mantilla (2000: 17)** menciona que los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- **Operaciones:**

Relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.

- **Información Financiera:**

Relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.

- **Cumplimiento:**

Relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

COMPONENTES

Según **Samuel Alberto Mantilla (2000: 18)** menciona que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración.

Tales componentes son:

- **AMBIENTE DE CONTROL**

La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

- **VALORACIÓN DE RIESGOS**

La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

- **MONITOREO**

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones.

De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

CONTROLES

Según **Gustavo Cepeda (2005, 3-4)** indica que el control interno incluye controles que son:

CONTROLES CONTABLES

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable de que:

1. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
2. Las operaciones se registran debidamente para:
 - a. Facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - b. Lograr salvaguardar los activos.
 - c. Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
3. El acceso a los activos sólo se permita de acuerdo con autorizaciones de la administración.
4. La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.

CONTROLES ADMINISTRATIVOS

Se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

Estos controles sólo influyen indirectamente en los registros contables.

EVALUACIÓN

La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos, según lo indicado en **(Introducción a la evaluación del sistema de control interno, 2011: Internet)**

Métodos de evaluación:

- **Muestreo estadístico:** En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.
- **Método de cuestionario:** Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.
- **Método narrativo:** Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. (Introducción a la evaluación del sistema de control interno, 2011: Internet)
- **Método gráfico:** También llamado de flujogramas, consiste en revelar o describir la estructura orgánica las áreas en examen y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la

entidad.(Introducción a la evaluación del sistema de control interno, 2011: Internet)

RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO

Según **Gustavo Cepeda (2005, 15)** el control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial, desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Además, el SCI difiere entre organizaciones.

La responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un SCI que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es parte indispensable e indelegable de la responsabilidad gerencial, ya que ésta no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

El SCI debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los estamentos de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evaluación global de resultados; las áreas ejecutivas a través del establecimiento de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del recurso humano de la organización.

2.4.1.2. Marco conceptual de la variable dependiente

Es necesario comprender mejor los efectos del problema en la empresa Davmotor Cía. Ltda.

RENTABILIDAD

Según **Crece Negocios (2009: Internet)** la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

IMPORTANCIA

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica, según podemos observar en : **Análisis de Rentabilidad de la empresa (2002 : Internet)**

RENTABILIDAD ECONÓMICA O DEL ACTIVO

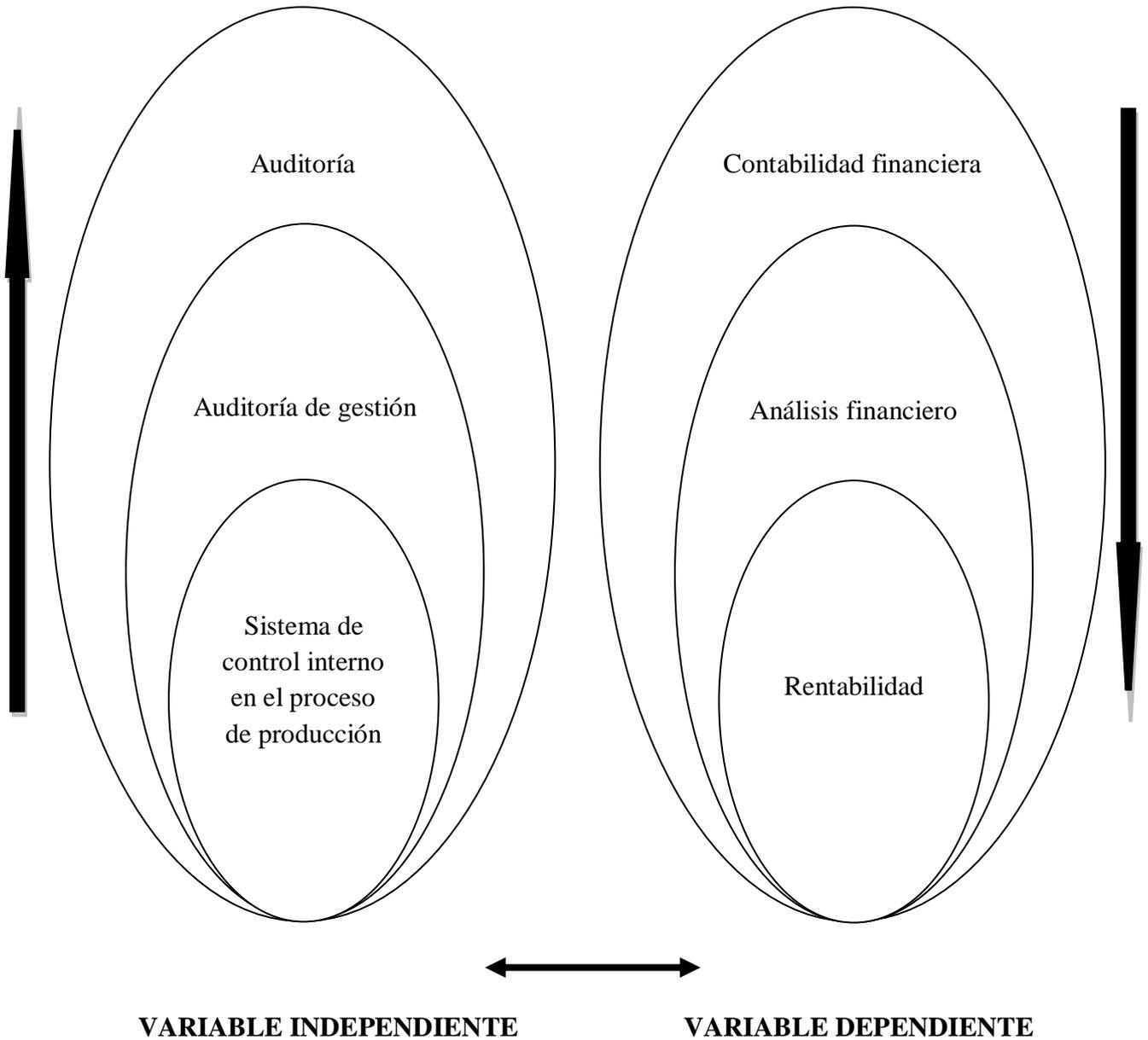
En el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa, como se puede ver en el **Análisis de Rentabilidad de la empresa (2002: Internet)**

RENTABILIDAD FINANCIERA

En el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos, como lo señala en **Análisis de Rentabilidad de la empresa (2002: Internet)**

2.4.2. Gráficos de inclusión interrelacionadas

2.4.2.1. Súper – ordinación conceptual

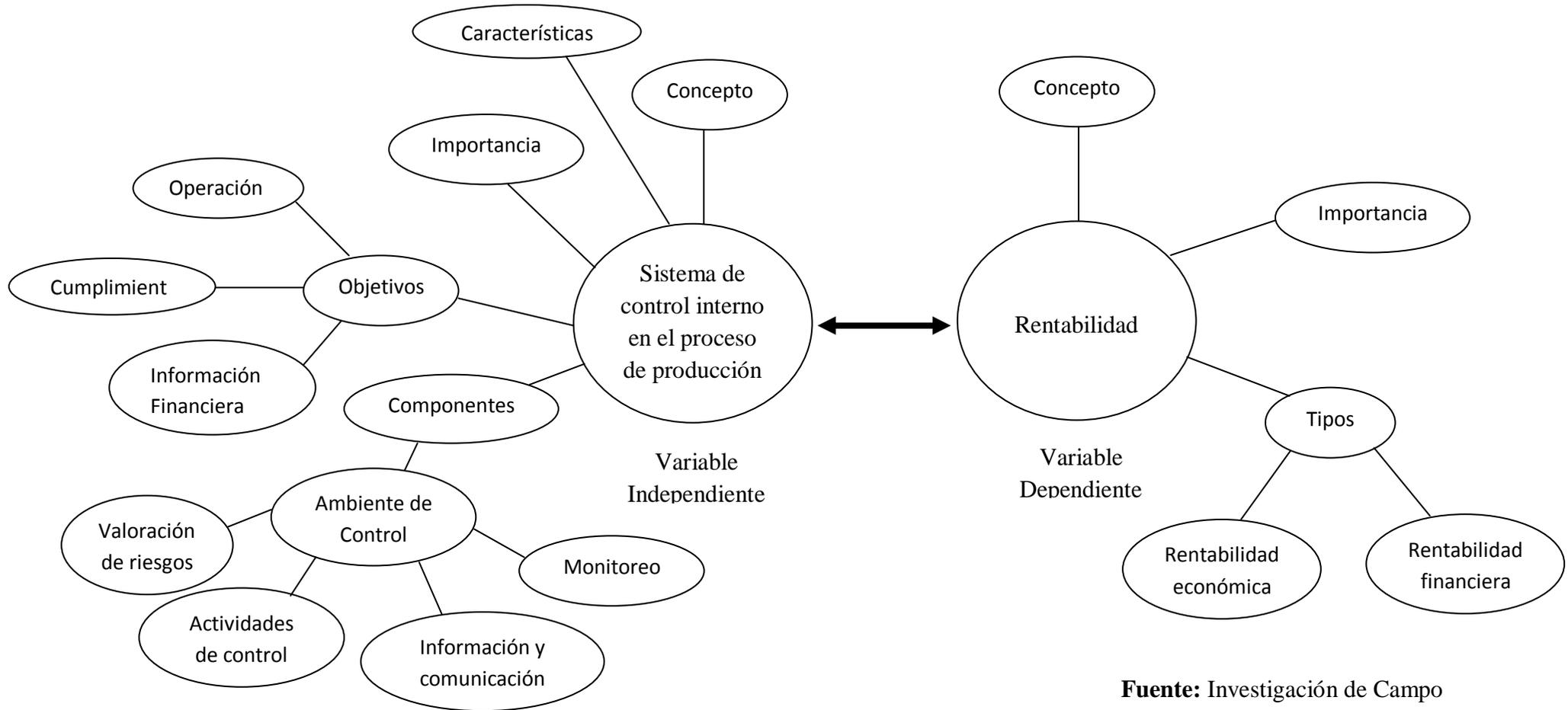


Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 2 Súper – ordinación conceptual

2.4.2.2. Sub – ordenación conceptual



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 3 Sub – ordenación conceptual

2.5 Hipótesis

El deficiente sistema de control interno en el proceso de producción influye en la rentabilidad de la empresa Davmotor Cía. Ltda.

2.6 Señalamiento de variables

- **Variable independiente:** El sistema de control interno en el proceso de producción
- **Variable dependiente:** Rentabilidad

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Modalidad básica de la investigación

3.1.1 Investigación de Campo

El presente trabajo investigativo se basa en la investigación de campo, pues la información sobre el sistema de control interno en los procesos de producción es tomada de la fuente primaria, que en este caso es la empresa Davmotor Cía. Ltda., en donde el investigador presencia los hechos o acontecimientos ocurridos en el momento mismo, dando apertura para tener un panorama más amplio de las actividades que ocurren.

Esta investigación fue realizada anteriormente para establecer el problema de investigación en la empresa Davmotor Cía. Ltda. con el fin de observar, indagar y analizar toda la información necesaria que permita implantar mejores soluciones de beneficio y utilidad que mejoren los resultados obtenidos de años pasados y permita incrementar la rentabilidad de la empresa, obteniendo mayores y mejores beneficios.

3.1.2 Investigación bibliográfica o documental

En la presente investigación se utilizará también la modalidad de investigación bibliográfica, debido a la utilización de material de apoyo como son: información legal, revistas, archivos, documentales, internet para recopilar información óptima, la cual va hacer analizada para ampliar y profundizar conocimientos del tema de investigación.

Esta investigación ya fue realizada anteriormente con la utilización de libros, revistas, textos, informativos, leyes, las cuales sirvieron para obtener información de apoyo para el marco teórico de la investigación.

3.2 Nivel o tipo de investigación

3.2.1 Asociación de variables

Se utiliza este tipo de investigación para comparar la relación existente entre la variable independiente: el sistema de control interno en el proceso de producción con la variable dependiente: la rentabilidad y analizar la incidencia que provoca cada una de ellas en relación a la otra, los efectos que producen en Davmotor Cia. Ltda.

3.3 Población y muestra

3.3.1. Población

En la presente investigación se toma en cuenta a todos los empleados de Davmotor Cía. Ltda. como la población de estudio, interviniendo así tanto el personal administrativo y de producción.

El personal administrativo lo integran: supervisor de planta, supervisor de bodega, supervisor de acabados y supervisor de talento humano.

El personal de producción lo integran tanto el personal de planta como el personal por obra.

Se toma en cuenta al personal de producción debido a que es la base fundamental de la actividad económica de Davmotor Cía. Ltda., ya sea que trabajen por obra o pertenezcan como empleados de la empresa y al personal administrativo que se encarga de coordinar, supervisar y llevar a cabo la fabricación de carrocerías en los diferentes modelos.

El total de empleados que laboran actualmente en la empresa asciende a 85 personas. (Ver tabla 1)

TABLA N° 1 Nomina de empleados de Davmotor Cia. Ltda.

DETALLE	N°
Socios	7
Gerente	1
Presidente	1
Contador	1
Auxiliar contable	2
Supervisores	2
Bodeguero	2
Producción	69
TOTAL	85

Fuente: Investigación de campo (2011)

Elaborado por: Carmen Flores

3.3.2. Muestra

Para calcular la muestra de la presente investigación se aplica la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5) (0,5) (85)}{(1,96)^2 (0,5) (0,5) + 85 (0,05)^2}$$

$$n = 69.60$$

Como podemos observar, no es mucha la diferencia existente entre la población y la muestra, razón por la cual se trabajará con toda la población.

3.4. Operacionalización de variables

3.4.1. Variable independiente: Inadecuado sistema de control interno en el proceso de producción

TABLA N° 2 Operacionalización de la variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIZACIÓN	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
El inadecuado sistema de control interno en el proceso de producción se conceptúa como: El incumplimiento de mecanismos o controles implantados por la administración para llevar a cabo la fabricación de carrocerías.	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Valoración de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo 	<p>Integridad y Valores</p> <p>Identificación de los riesgos</p> <p>Cumplimiento de Objetivos</p> <p>Cumplimiento de responsabilidades</p> <p>Evaluaciones</p>	<p>¿El personal de producción se encuentra capacitado para realizar su trabajo?</p> <p>¿De qué manera se evalúa los riesgos a los que se puede enfrentar la empresa?</p> <p>¿De qué manera está establecido el sistema de control interno en cada etapa de producción?</p> <p>¿Todo el personal está inmerso en el proceso de comunicación de actividades?</p> <p>¿Una vez concluida la producción ésta es sometida a una revisión de calidad?</p>	<p>Encuesta a los clientes internos de la empresa y personal administrativo con cuestionario ver (Anexo N° 1-2)</p>

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

3.4.2. Variable dependiente: Rentabilidad

TABLA N° 3 Operacionalización de la variable Dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIZACIÓN	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS.
La baja rentabilidad se conceptúa como: Los ingresos generados no son representativos o superiores a los gastos que tiene la empresa.	Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> • Financiación • Gestión empresarial 	<p>¿Bajo qué forma de pago es adquirida la materia prima?</p> <p>¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?</p>	Encuesta al personal administrativo con cuestionario ver (Anexo N°2)
	Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Financiamiento interno • Financiamiento externo 	<p>¿Considera que la inversión de los accionistas ayuda al desenvolvimiento económico de la empresa?</p> <p>¿Para llevar a cabo la actividad económica de la empresa ha tenido que recurrir al financiamiento externo?</p>	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

3.5. Plan de recolección de información

TABLA N°4 Recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Estudiar los sistemas de control interno en el proceso de producción para aumentar la rentabilidad en la empresa Davmotor Cía. Ltda.
2.- ¿De qué personas u objetos?	Personal administrativo Personal de producción
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Adquisición de materiales Calidad de materiales Tiempos de fabricación de las carrocerías
4.- ¿Quién? ¿Quiénes?'	Autora: Carmen del Consuelo Flores Gavilanes
5.- ¿Cuándo?	Esta investigación se realiza desde el 15 de enero al 23 de julio del 2011
6.- ¿Dónde?'	En la empresa Davmotor Cía. Ltda.
7.- ¿Cuántas veces?	Una sola vez
8.- ¿Qué técnicas de recolección?	Encuestas: Al personal administrativo y al personal de producción
9.- ¿Con qué?	Aplicación de 2 cuestionarios. Uno para el personal administrativo Uno para el personal de producción
10.- ¿En qué situación?	En horarios normales de trabajo es decir, de 8:00 a 17:30 horas

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

3.6. Plan de procesamiento de la información

- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: Manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Representaciones gráficas. El presente estudio utilizará el diagrama circular, según **Ciro Martínez Bencardino (2001: 62)** se utiliza con mucha frecuencia para representar características cualitativas, y sirve para resaltar las diferencias en las proporciones o porcentajes en que está dada la distribución.

Este tipo de comparación es relativamente efectivo, siempre y cuando los segmentos sean suficientemente grandes para permitir comparaciones.



CAPITULO IV
ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1/4.2 Análisis e interpretación de los resultados

ENCUESTA 1 – PERSONAL OPERATIVO

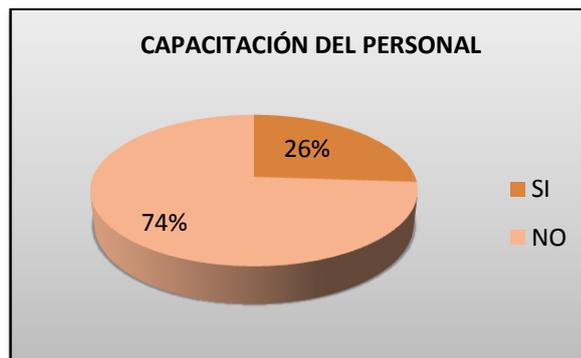
1. ¿El personal de producción se encuentra capacitado para realizar su trabajo?

TABLA N° 5 Capacitación del personal

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	26%
NO	51	74%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°5 Capacitación del personal

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 4 Capacitación del personal

Análisis:

El 26% de los trabajadores responden que si están capacitados para la elaboración de carrocerías y el 74% indica que no lo están.

Interpretación:

La mayoría del personal operativo que interfiere en la elaboración de carrocerías indica que no cuentan con capacitaciones apropiadas para el desarrollo de sus actividades, lo que afecta de manera relevante tanto en la optimización de recursos, como en el tiempo de ejecución; mientras un reducido número de personas manifiesta que si están capacitados.

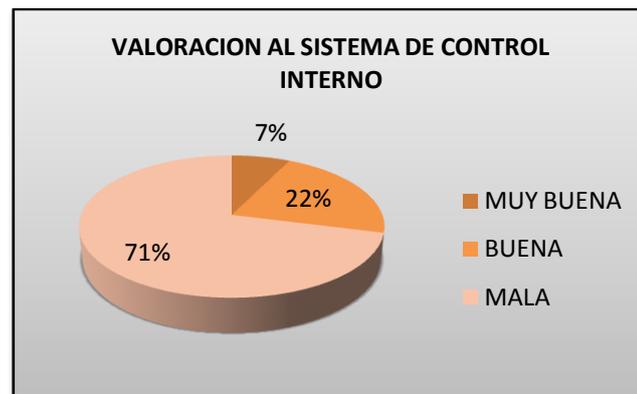
2. ¿Qué valoración le da usted al sistema de control interno en cada etapa de producción?

TABLA N° 6 Valoración al sistema de control interno

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
MUY BUENA	5	7%
BUENA	15	22%
MALA	49	71%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°6 Valoración al SCI

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 5 Valoración al sistema de control interno

Análisis:

El 7% de los trabajadores responden que el sistema de control interno en el proceso de producción es muy buena, el 22% que es buena y el 71% que es mala.

Interpretación:

La mayoría del personal de producción en Davmotor Cía. Ltda. manifiesta que el control que tiene la empresa en cada proceso de producción no es el adecuado, presentándose varios inconvenientes en el momento que se entrega las carrocerías a sus propietarios, por otra parte son pocas las personas que indican que si existe un control oportuno.

3. ¿Todo el personal está inmerso en el proceso de comunicación de actividades?

TABLA N°7 Comunicaciones de actividades

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	38%
NO	43	62%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°7 Comunicación de actividades

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 6 Comunicación de actividades

Análisis:

El 38% de las personas encuestadas indica que si están inmersos en el proceso de comunicación de actividades para la elaboración de carrocerías, mientras que el 62% dice que no.

Interpretación:

Casi la mayoría del personal manifiesta que no está inmerso en el proceso de comunicación de actividades, es decir no conocen el flujo de cada uno de los procesos a seguir, y apenas un grupo pequeño de los mismos dicen conocer de dichos procesos.

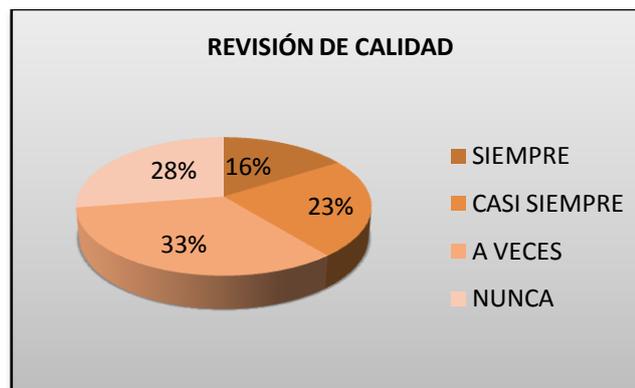
4. ¿Una vez concluida la producción ésta es sometida a revisión de calidad?

TABLA N° 8 Revisión de calidad

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	11	16%
CASI SIEMPRE	16	23%
A VECES	23	33%
NUNCA	19	28%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°8 Revisión de calidad

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N°7 Revisión de calidad

Análisis:

El 16% de las personas indica que siempre realizan revisiones de calidad, el 23% dice que casi siempre lo realiza, el 33% indica que solo a veces se lo lleva a cabo y el 28% manifiesta que nunca se realiza una revisión de calidad.

Interpretación:

La mayoría del personal concluye que casi nunca se realizan pruebas de revisión de calidad a los vehículos que van a ser entregados; como los operarios no tienen claro el proceso a seguir existen estas falencias que impiden el buen desarrollo del control interno en la empresa.

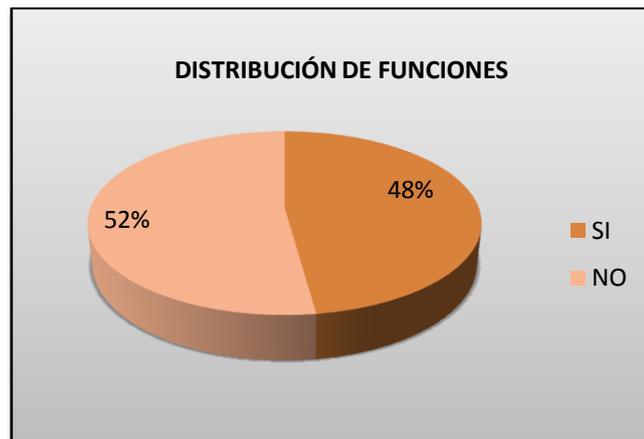
5. ¿Cada persona tiene definida sus funciones?

TABLA N° 9 Distribución de funciones

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	33	48%
NO	36	52%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°9 Distribución de funciones

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N°8 Distribución de funciones

Análisis:

El 52% del personal operativo dice no conocer específicamente cuales son las funciones que debe llevar a cabo en su trabajo mientras que el 48% dice que si tiene conocimiento de cada una de ellas.

Interpretación:

En general el personal no conoce con exactitud cuáles son las funciones que debería realizar en su trabajo. Éstas no han sido comunicadas de manera oportuna a todos y cada uno de los empleados, por lo que se cometen fácilmente errores o duplicidad de funciones.

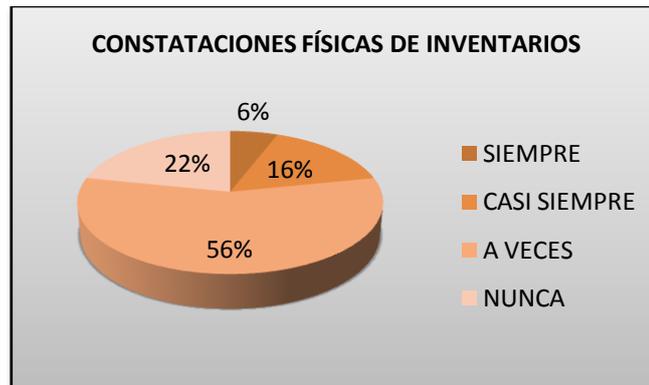
6. ¿Realizan constataciones físicas del inventario de los materiales?

TABLA N° 10 Constataciones físicas de inventarios

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	4	6%
CASI SIEMPRE	11	16%
A VECES	39	57%
NUNCA	15	22%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°10 Constataciones físicas de inventarios

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N°9 Constataciones físicas de inventarios

Análisis:

El 22% de los carroceros dicen que nunca se realizan constataciones físicas de los materiales que existen en bodega, el 57% manifiesta que solo a veces lo realizan, el 16% dice que lo hacen casi siempre y solo el 6% dice que siempre lo hacen.

Interpretación:

La mayoría del personal concuerda en que las constataciones físicas no se las realiza de manera seguida, solo cuando realizan auditoría externa, dando lugar a que se genere muchos otros problemas como la pérdida de los mismos, el stock de bodega no es el verdadero por lo que el pedido de materiales es erróneo.

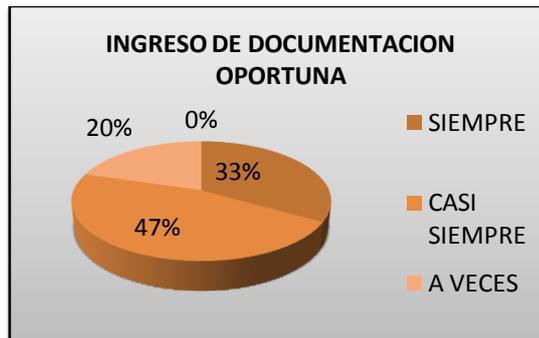
7. ¿Ingresan oportunamente al sistema la documentación contable?

TABLA N°11 Ingreso de documentación oportuna

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	23	33%
CASI SIEMPRE	32	46%
A VECES	14	20%
NUNCA	0	0%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°11 Ingreso de documentación oportuna

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N° 10 Ingreso de documentación oportuna

Análisis:

El 33% indica que los documentos contables siempre son ingresados de manera oportuna, el 46% indica que casi siempre son ingresados oportunamente, y el 20% indica que solo a veces se ingresa de manera oportuna.

Interpretación:

La mayoría del personal indica que la documentación contable casi siempre es ingresada de manera oportuna, al no realizar el ingreso de los documentos diariamente provocan inconvenientes en la descarga de material para cada OP

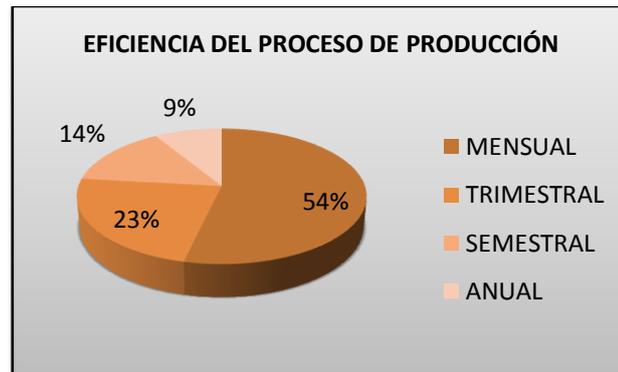
8. ¿Cada cuánto se evalúa la eficiencia en el proceso de producción?

TABLA N°12 Eficiencia en el proceso de producción

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
MENSUAL	37	54%
TRIMESTRAL	16	23%
SEMESTRAL	10	14%
ANUAL	6	9%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°12 Eficiencia en el proceso de producción

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 11 Eficiencia del proceso de producción

Análisis:

El 54% indica que mensualmente se evalúa la eficiencia en el proceso de producción, un 23% dice que se lo realiza trimestralmente, un 14% que lo hace semestralmente y el 9% indica que se lo realiza anualmente.

Interpretación:

La mayoría del personal de producción indica que la evaluación al proceso de producción se lo realiza mensualmente, siendo éste un período óptimo para analizar resultados.

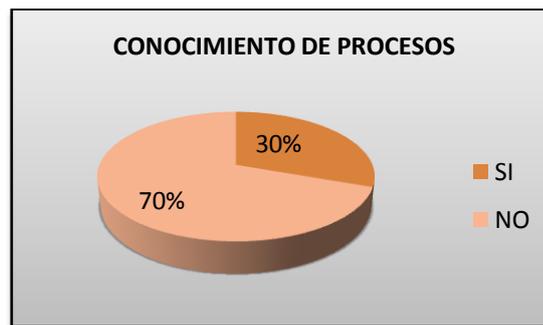
9. ¿Conoce usted el procedimiento a seguir en la elaboración de carrocerías?

TABLA N°13 Conocimientos de procesos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	21	30%
NO	48	70%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°13 Conocimientos de procesos

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N°12 Conocimiento de procesos

Análisis:

El 70% de las personas encuestadas indican que no conocen el proceso para la elaboración de carrocerías y el 30% indican que si lo conocen.

Interpretación:

La mayoría del personal de producción no conoce los procesos de la elaboración de carrocerías a cabalidad, siendo su trabajo realizado únicamente bajo órdenes del maestro mayor.

10. ¿Sabe cuánto tiempo se debe demorar para realizar su trabajo?

TABLA N°14 Tiempos estimados en la elaboración de carrocerías

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	25	36%
NO	44	64%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°14 Tiempo estimado elaboración de carrocerías

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N°13 Tiempo estimado en la elaboración de carrocerías

Análisis:

El 64% de las personas encuestadas indican que no conocen cual es el tiempo que se deben demorar en cada proceso de la fabricar las carrocerías y el 36% indican que si lo conocen.

Interpretación:

La mayoría del personal de producción no tiene un conocimiento del tiempo que deberían incurrir para la elaboración de las carrocerías, sino que van adelantando el trabajo según tienen los materiales y de acuerdo al número de operarios que tiene cada maestro, mientras un grupo muy reducido si lo conocen.

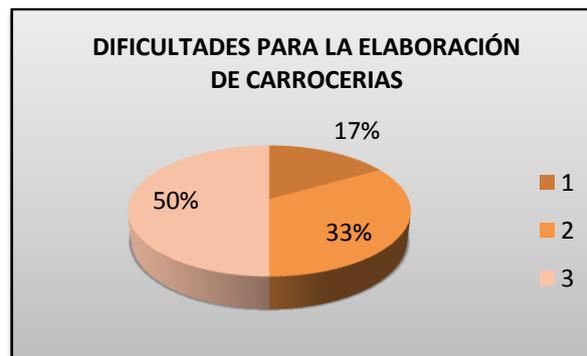
11. ¿Entre las dificultades que tiene para la fabricación de carrocerías cual cree que es la de mayor importancia?

TABLA N°15 Dificultades en elaboración de carrocerías

	ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	Entrega/recepción de materiales	48	70%
2	Entrega tardía de otros procesos	13	19%
3	Compra incorrecta de materiales	8	12%
	TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 1

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°15 Dificultades en elaboración de carrocerías

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N°14 Dificultades para la elaboración de carrocerías

Análisis:

Las dificultades más importantes para la elaboración de carrocerías es el 70% la entrega de materiales, 19% los procesos anteriores y el 12% la compra incorrecta.

Interpretación:

La mayoría del personal d producción manifiesta que una de las dificultades más importantes en la elaboración de carrocerías es la entrega–recepción de materiales, mientras un número medio pequeño indica que se debe a la entrega tardía de los otros procesos y un número reducido igual dice que es por la compra de materiales incorrectos.

ENCUESTA 2 – PERSONAL ADMINISTRATIVO

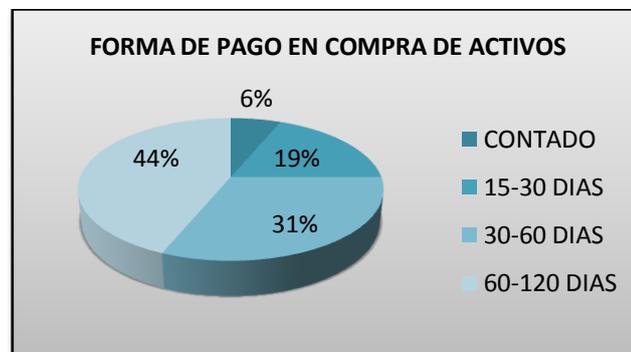
1. ¿Bajo qué forma de pago son adquiridos los activos en la empresa?

TABLA N°16 Forma de pago en compra de activos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
CONTADO	1	6%
15-30 DIAS	3	19%
30-60 DIAS	5	31%
60-120 DIAS	7	44%
TOTAL	16	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°16 Forma de pago en compra de activos fijos

Elaborado por: Carmen Flores

GRÁFICO N° 15 Forma de pago en compra de activos

Análisis:

Se realiza el pago a proveedores en un 44% de 60 a 120 días plazo, el 31% de 30 a 60 días plazo, el 19% de 15 a 30 días plazo y solo el 6% ha contado.

Interpretación:

EL pago a proveedores en su mayoría se realiza de 60 días a 120 días, es decir a un largo plazo, esto permite que la empresa no se desfinancie al adquirir maquinaria de punta para mejorar y optimizar el tiempo en la fabricación de vehículos.

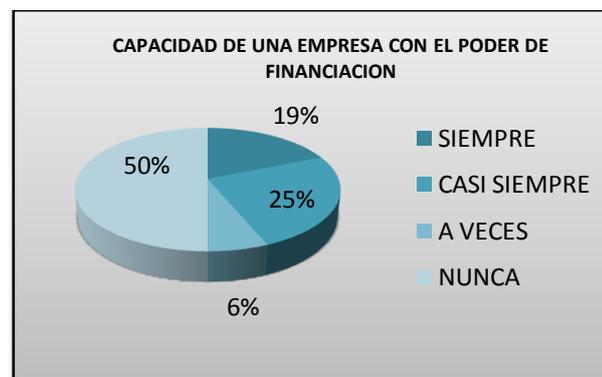
2. ¿Considera que la capacidad de una empresa está dada por el poder de financiación?

TABLA N°17 Capacidad de una empresa con el poder de financiación

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
NUNCA	3	19%
A VECES	4	25%
CASI SIEMPRE	1	6%
SIEMPRE	8	50%
TOTAL	16	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°17 Capacidad de una empresa

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 16 Capacidad de una empresa con el poder de financiación

Análisis:

Para el 50% de la población la capacidad de la empresa si tiene que ver con el poder de financiación, para el 6% casi siempre, para el 25% a veces, el 19% dice que nunca.

Interpretación:

La mayoría de las personas indican que si, en realidad la capacidad de una empresa está dada por el poder de financiación, y por lo que se puede apreciar Davmotors no cuenta con este poder que le ayude a posicionarse en el mercado.

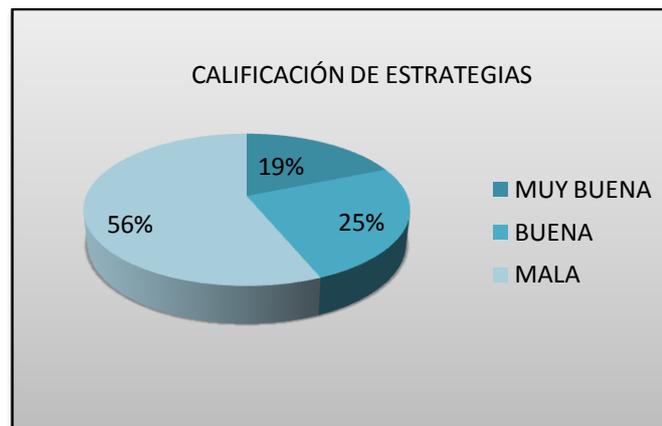
3. ¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?

TABLA N°18 Calificación de estrategias

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
MUY BUENA	3	19%
BUENA	4	25%
MALA	9	56%
TOTAL	16	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°18 Calificación de estrategias

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 17 Calificación de estrategias

Análisis:

El 56% afirma que las estrategias son malas, el 25% dice que son buenas, y el 19% que son muy buenas.

Interpretación:

La mayoría de las personas indican que las estrategias adoptadas para incrementar la rentabilidad son malas, es decir que la gerencia no se preocupa por fortalecer y mejorar cada estrategia para obtener los resultados queridos.

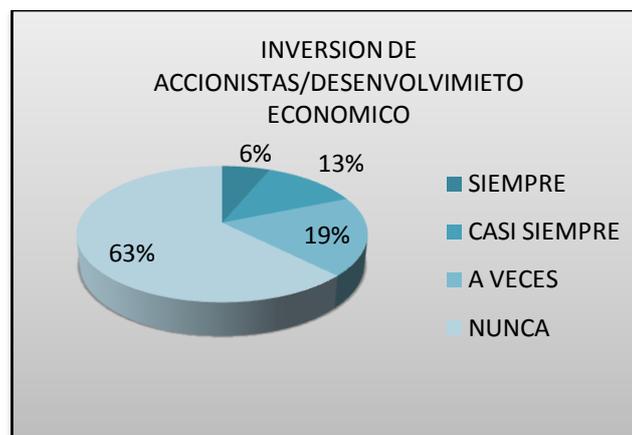
4. ¿Considera que la inversión de los accionistas ayuda al desenvolvimiento económico de la empresa?

TABLA N°19 Inversión de accionistas / desenvolvimiento económico

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	6%
CASI SIEMPRE	2	13%
A VECES	3	19%
NUNCA	10	63%
TOTAL	16	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°19 Inv. Accionistas/desenvolvimiento ecom.

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 18 Inversiones de accionistas/ desenvolvimiento económico

Análisis:

El 63% afirma que nunca ayuda al crecimiento económico las inversiones de los accionistas, el 19% dice que a veces, el 13% que casi siempre y el 6% a veces.

Interpretación:

La mayoría de las personas coinciden que las inversiones de los accionistas no sirven como ayuda al desenvolvimiento de esta empresa, pues no realizan reinversiones de las utilidades que se tiene anualmente.

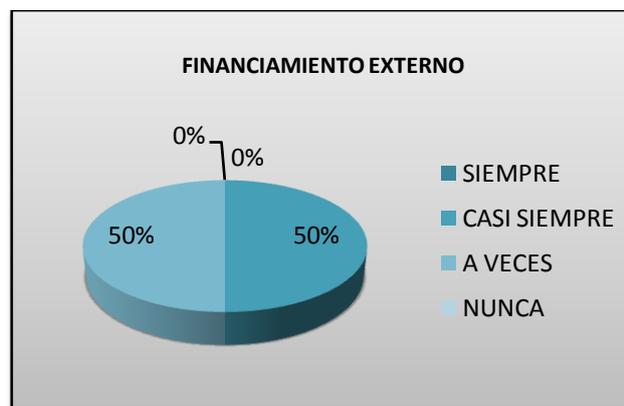
5. ¿Para llevar a cabo la actividad económica de la empresa ha tenido que recurrir al financiamiento externo?

TABLA N° 20 Financiamiento externo

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	8	50%
A VECES	8	50%
NUNCA	0	0%
TOTAL	16	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°20 Financiamiento externo

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 19 Financiamiento externo

Análisis:

El 50% afirma casi siempre a recurrido al financiamiento externo y el otro 50% afirma que solo a veces.

Interpretación:

La mitad del personal afirma que casi siempre tiene que recurrir la empresa al financiamiento externo como ayuda para la realización de sus actividades y la otra mitad dice que solo a veces solicita esta ayuda, de todas maneras estos financiamientos repercuten en más gastos para la empresa como la generación de intereses por préstamos bancarios.

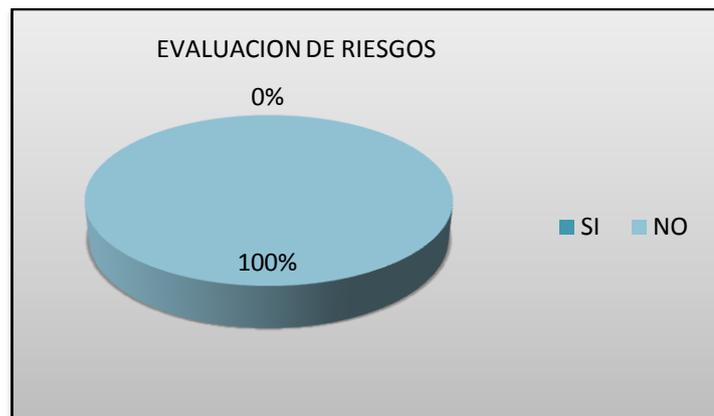
6. ¿Conoce usted si la empresa evalúa los riesgos a los cuales se puede enfrentar, y con qué periodicidad?

TABLA N°21 Evaluación de riesgos

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°21 Evaluación de riesgos

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 20 Evaluación de riesgos

Análisis:

El 100% del personal indica que desconoce si la empresa realiza evaluaciones de riesgos.

Interpretación:

En su mayoría el personal desconoce si la empresa evalúa o no los riesgos a los que se enfrenta cada día y peor aun conocen cada que tiempo lo realizan, de esta manera podemos concluir que no existe una buena comunicación entre los altos directivos y los colaboradores de la empresa base de nuestro estudio.

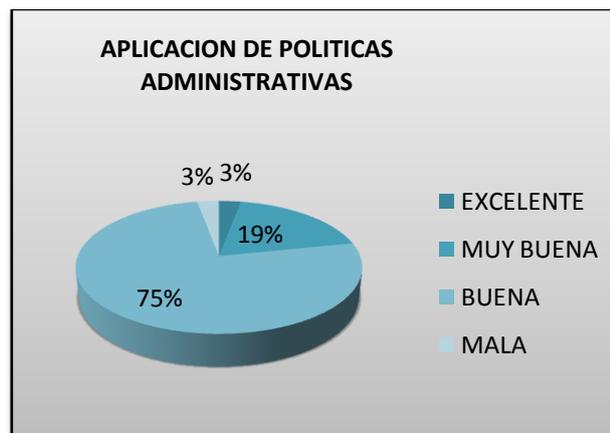
7. ¿De qué manera son aplicadas las políticas administrativas en la empresa?

TABLA N°22 Aplicación de políticas administrativas

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
EXCELENTE	2	3%
MUY BUENA	13	19%
BUENA	52	75%
MALA	2	3%
TOTAL	69	100%

Fuente: Encuesta 2

Elaborado por: Carmen Flores



Fuente: Tabla N°22 Aplicación de políticas administrativas

Elaborado por: Carmen Flores

GRAFICO N° 21 Aplicación de políticas administrativas

Análisis:

El 75% del personal dice que las políticas administrativas tienen una aplicación buena, el 19% dice que es muy buena, el 3% coincide que es excelente y mala.

Interpretación:

La mayoría coincide en que la aplicación de políticas administrativas es buena, pocos dicen que es muy buen y la mínima parte indica que es excelente y mala, es decir saben que hay mucho por mejorar en el área administrativa como operaria.

4.3 Verificación de hipótesis

El sistema de control interno en el proceso de producción incide en la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda.; para comprobar la hipótesis del presente trabajo investigativo se utilizó la prueba del Chi cuadrado.

4.3.1 Planteamiento de hipótesis

Ho = El deficiente sistema de control interno en el proceso de producción no incide en la rentabilidad de la empresa Davmotor Cía. Ltda.

Ha = El deficiente sistema de control interno en el proceso de producción incide en la rentabilidad de la empresa Davmotor Cía. Ltda.

4.3.2 Datos

TABLAN° 23 Datos

CONDICION	VALORACIÓN			
	MUY BUENA	BUENA	MALA	TOTAL
¿Qué valoración le da usted al sistema de control interno en cada etapa de producción?	5	15	49	69
¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?	3	7	6	16
TOTAL	8	22	55	85

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

4.3.3 Cálculo del valor esperado:

A continuación se explica de manera detallada cómo fueron obtenidos cada uno de los valores esperados.

$$E1 = \frac{8*69}{85} = 6$$

$$E2 = \frac{8*16}{85} = 2$$

$$E3 = \frac{22*69}{85} = 18$$

$$E4 = \frac{22*16}{85} = 4$$

$$E5 = \frac{55*69}{85} = 45$$

$$E6 = \frac{55*16}{85} = 10$$

4.3.4 Cálculo matemático

TABLAN° 24 Cálculo matemático

CONDICION	VALORA CIÓN	O	E	$(O - E) 2 / E$
¿De qué manera está establecido el sistema de control interno en cada etapa de producción?	Muy buena	5	6	0,34
¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?	Muy buena	3	2	1,48
¿De qué manera está establecido el sistema de control interno en cada etapa de producción?	Buena	15	18	0,46
¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?	Buena	7	4	1,97
¿De qué manera está establecido el sistema de control interno en cada etapa de producción?	Mala	49	45	0,42
¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?	Mala	6	10	1,83
TOTAL				6,51

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

4.3.5 Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

$$\text{gl: } (c-1)(h-1)$$

$$\text{gl: } (2-1)(3-1)$$

$$\text{gl: } 2$$

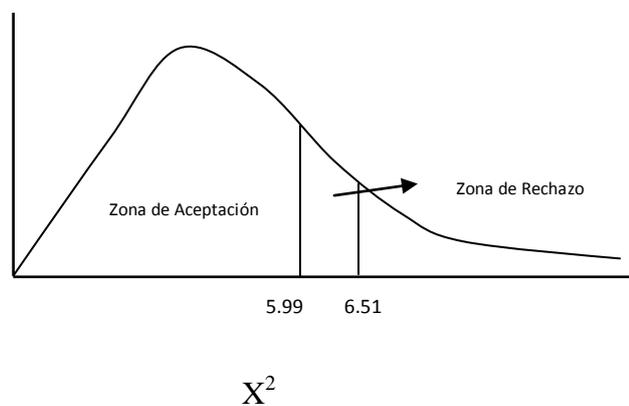
Al nivel de significancia de 0.05 y a dos grados de libertad, el valor de Chi cuadrado tabular es 5.99 ($X^2_t = 5.99$)

4.3.6 Decisión

Si $X^2 \leq 5.99$ se acepta la hipótesis

Si $X^2 \geq 5.99$ se rechaza la hipótesis

4.3.7 Conclusión



$X^2_t = 5.99 < X^2_c = 6.51$ y de acuerdo con lo establecido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; es decir el sistema de control interno en el proceso de producción si incide en la rentabilidad.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez realizadas las encuestas al personal administrativo y de producción de la empresa Davmotor Cía. Ltda. se ha llegado a las siguientes conclusiones:

El personal de producción de Davmotor Cía. Ltda. no se encuentra debidamente capacitado para llevar a cabo con el cumplimiento de sus actividades causando inconvenientes tales como: la realización de actividades repetitivas, demora en la realización de cada proceso, los empleados no tienen conocimiento de sus funciones, del procedimiento a seguir ni del tiempo establecido para la elaboración de carrocerías, tardanzas en la entrega de buses.

La empresa no realiza constataciones físicas periódicas de los materiales que se encuentran almacenados en las bodegas, dificultando realizar adecuados proyectos de compras de los materiales para la elaboración de carrocerías, siendo el problema de mayor importancia para que el producto sea entregado de manera oportuna la entrega recepción de materiales de bodega a la planta.

El control interno del proceso de producción que se lleva a cabo en la empresa Davmotor Cía. Ltda. no es el más adecuado y eficiente para verificar que todas las actividades sean ejecutadas de acuerdo a lo establecido, no se realiza una revisión de calidad, al igual que no se evalúa periódicamente la eficiencia del mismo, lo que provoca el registro tardío al sistema de las factura de compra de materiales.

Las encuestas realizadas al personal de Davmotor Cía. Ltda. indica que las estrategias adoptadas por gerencia para maximizar e incrementar los resultados económicos no son los apropiados, pues se ha constatado que existe muchas falencias para la elaboración de carrocerías, provocando que la rentabilidad de la empresa no sea la esperada.

5.2 Recomendaciones

Es de vital importancia realizar capacitaciones permanentes al personal de producción, mismas que permitirán eliminar los errores al momento de fabricar las carrocerías, se aprovechará el tiempo al máximo evitando realizar la misma tarea muchas veces, además al conocer el proceso establecido para la elaboración de carrocerías se mejorará los resultados.

Es fundamental realizar constataciones físicas periódicas para tener conocimiento de la cantidad exacta de materiales que se encuentra almacenado en bodega, de esta manera se mejorará los pedidos de materiales solicitando la cantidad necesaria para luego no tener un stock con materiales y accesorios pasados de moda.

Para mejorar el control interno en el proceso de producción en Davmotor Cía. Ltda. es necesario evaluar el modelo del sistema de control interno que permita tener un conocimiento más profundo y real de las causas verdaderamente que afectan a la producción, duración, entrega y garantía de carrocerías.

Es recomendable implantar nuevas estrategias que ayuden a optimizar los recursos materiales, humanos y el tiempo que se requiere en la elaboración de carrocerías, al igual que se debe adquirir mejores materiales para la construcción de los mismos, tomando en cuenta la calidad antes que el precio, esto ayudará a que los buses tengan mayor durabilidad, las ventas se incrementarán y los beneficios económicos también.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos

Título: Evaluar el sistema de control interno en el proceso de producción para mejorar la rentabilidad de Davmotor Cía. Ltda

Empresa: Davmotor Cía. Ltda.

Beneficiario: Accionistas, gerente, personal administrativo, personal de producción.

Ubicación: Provincia: Tungurahua Cantón: Ambato Parroquia: Cunchibamba
Número: s/n Carretera: Panamericana norte km 15

Tiempo: Fecha inicial: Enero 2011
Fecha final: Julio 2011

Equipo técnico responsable: Presidente: Ing. David Paredes
Gerente: Sr. Carlos Paredes
Investigador: Carmen Flores

Costos: \$ 220.00 USD

6.2 Antecedentes de la propuesta

En la empresa Davmotor Cía. Ltda. no se realizan capacitaciones periódicas al personal de producción causando inconvenientes como la realización de actividades repetitivas; al no conocer el procedimiento a seguir ni el tiempo establecido para la elaboración de carrocerías se produce tardanza en cada proceso y por ende en la entrega de los buses.

Al no realizar constataciones físicas periódicas de los materiales que se encuentran almacenados en las bodegas, las adquisiciones de los materiales no se realizan oportunamente, y debido a que no existe una comunicación adecuada entre los empleados de la compañía el pedido de materiales es aún más demoroso, provocando inconvenientes para fabricar las carrocerías, además cabe recalcar que el stock no es el adecuado por el ingreso inadecuado de los documentos al sistema.

El control interno que se ejecuta en las diferentes etapas del proceso de producción no es eficiente para verificar que todas las actividades se lleven a cabo de la mejor manera.

Al implantar un adecuado control interno permitirá mejorar la eficiencia en la fabricación de carrocerías, incrementando la producción, optimizando los recursos materiales, financieros y los resultados económicos.

6.3 Justificación

La presente propuesta se justifica principalmente en las encuestas realizadas al personal operativo y administrativo de la empresa, cuyos resultados comprueban en un 55%, que el control interno mantenido actualmente tiene muchas falencias y por tanto ha generado una disminución en las ventas, las mismas que van desde el área de producción hasta la dirección propiamente dicha de la compañía.

Por tanto nos vemos en la necesidad de evaluar los procedimientos y políticas aplicadas directamente a la empresa en estudio, los mismos que servirán para el mejoramiento de la rentabilidad empresarial.

La propuesta a realizarse es de mucha utilidad para los socios de Davmotor Cía. Ltda., ya que les va a permitir mejorar su control interno por completo, es una investigación que ayudará a proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos financieros.

Además brindará una herramienta de ayuda al personal inmerso en el funcionamiento de la empresa, ya que le brindará procedimientos de desempeño y comportamiento para que cada una de sus funciones sea de calidad, les simplificará las mismas.

Al tener un eficiente control interno, serán también beneficiados los clientes, ya que contarán con productos de calidad y por tanto con la realización de esta propuesta los mismos incrementarán su confianza en la empresa, y la misma incrementará su rentabilidad. Siendo esto lo que realmente la dirección desea obtener, una significativa rentabilidad.

El presente trabajo es factible económicamente ya que tendrá un costo moderado y es factible de realización debido a que la empresa base de estudio facilitará toda la información necesaria para la investigación, en el período contable 2010.

Para que Davmotor Cía. Lda. mejore sus rendimientos económicos es imprescindible la implantación de un adecuado modelo de control interno, ya que brindará múltiples beneficios, entre los cuales se podría tener: la adquisición de materiales se realizará de manera oportuna, se tendrá un mejor control de inventarios, cada proceso de producción será ejecutado en los tiempos establecidos, al tener un personal capacitado mejorará significativamente el rendimiento de cada uno de ellos y finalmente con la utilización de maquinarias de última tecnología, se entregará las carrocerías de manera oportuna y al tiempo establecido, esto conllevará a tener mejor aceptación en el mercado carrocerero, con lo que se implantará la marca del producto a nivel nacional e internacional.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo general

Contribuir al mejoramiento de la rentabilidad en Davmotor Cía. Ltda. mediante la evaluación del sistema de control interno.

6.4.2 Objetivo específicos

- Analizar el ambiente de control mediante la revisión del reglamento y organigrama para conocer la forma de operación de la empresa.
- Realizar la valoración de riesgos a través de reuniones periódicas que permitan identificar los riesgos a los que se enfrenta la empresa.
- Establecer actividades de control que permitan determinar el nivel de riesgo y confianza para establecer políticas a seguir.
- Obtener información que permita establecer conclusiones y recomendaciones que sean de beneficio económico.
- Realizar monitoreos periódicos a cada uno de los componentes del control interno para realizar las correcciones pertinentes y mejorar el desenvolvimiento productivo de la empresa.

6.5 Análisis de Factibilidad

El desarrollo de la propuesta, mejoramiento del sistema de control interno en el proceso de producción en Davmotor Cía. Ltda. es factible de acuerdo a las siguientes especificaciones.

Se cuenta con el apoyo principalmente del dueño de la empresa, quien ha autorizado el acceso a la misma, se cuenta con la aprobación del gerente que ha permitido el acceso a la información necesaria para realizar este trabajo de investigación, en el cual se brindará soluciones para mejorar el rendimiento productivo de Davmotor.

Según el reglamento interno de Davmotor, aprobado mediante Acuerdo N° 0117-2009-DRTEA a los veinte y un días del mes de septiembre del dos mil nueve,

menciona las obligaciones y prohibiciones que tienen los trabajadores para desempeñar su trabajo, cumplir con los objetivos de la empresa; al cumplir con todos los requerimientos para que las carrocerías sean elaboradas bajo un control estricto en el que se verifique que cada proceso cumple con todos los requerimientos para pasar a otro proceso.

De acuerdo a los requisitos de la CANFAC para la elaboración de carrocerías es necesario que se cumplan con controles en cada etapa de producción; las normas ISO permiten realizar esto en cada uno de ellos.

6.6 Fundamentación

6.6.1 Concepto

Según **Rivero B. Ariamna, Campos C. Lisi**, 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:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

La responsabilidad del Control Interno no es exclusiva de ningún evaluador externo al proceso operativo de la entidad, como tradicionalmente se ha supuesto.

- El Control Interno sólo puede proporcionar un grado de seguridad razonable con relación al logro de los objetivos fijados. La seguridad total o absoluta no existe en este sentido, ya que pueden tomarse decisiones

erróneas o producirse acuerdos entre varias personas que vulneren el Sistema de Control Interno por más fuerte que el mismo sea.

La concepción del control como un proceso implica que no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permean en las actividades de toda la organización; adicionalmente, siendo un proceso, constituye un medio para alcanzar un fin y por lo tanto, el control no es un fin en sí mismo. Forma parte de los procesos básicos de la administración (planeación, ejecución y supervisión) y para que funcione en forma eficiente y con mayor efectividad, requiere ser construido "dentro" de la infraestructura de la organización, es decir, los controles deben ser incorporados en los sistemas que operan los procesos y no añadidos o superpuestos a estos.

Adicionalmente, se establece como premisa que todo el personal dentro de su ámbito de actuación en una organización, tiene participación y responsabilidad en el proceso de control. En atención a que los sistemas de control son diseñados, establecidos y operados por el personal e igualmente son personas quienes los modifican y finalmente los evalúan, este informe de control asigna una gran importancia a los aspectos de competencia, honorabilidad y actitud del factor humano.

6.7 Modelo operativo

TABLA N° 25 Plan de acción

FASE	ETAPA	META	ACTIVIDAD	EJECUCIÓN		
				SI	EN PARTE	TOTALM ENTE
Ambiente de control	Integridad y Valores éticos Compromiso por la competencia Filosofía y estilo de operación Estructura organizacional	Conocer la manera de operación de la empresa	Observación Conversaciones Revisión del reglamento Revisión de organigrama			x
Valoración de riesgos	Objetivos Riesgos	Identificar los riesgos que enfrenta la empresa	Reuniones entre el personal		x	
Actividades de control	Controles	Determinación de políticas a seguir	Determinar el nivel de confianza Determinar el nivel de riesgo			x
Información y comunicación	Información Comunicación	Obtener información concisa	Establecimiento de conclusiones y recomendaciones			X
Monitoreo	Supervisión y seguimiento	Establecer correcciones	Ambiente de control Valoración de riesgos Actividades de control Información y comunicación		x	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

6.7.1 Presupuesto

ACTIVIDAD	TIEMPO	RESPONSABLE	RECURSO	COSTO
Observación	2 DIAS	Investigador	Material Humano	20
Conversaciones	3 DIAS			
Revisión del reglamento	2 DIAS			
Revisión de organigrama	1 DIA			
Reuniones entre el personal	1 DIAS	Investigador	Humano Material	30
Determinación del nivel de confianza	3 DIAS	Investigador	Humano Material	35
Determinación del nivel de riesgo	3 DIAS			
Establecimiento de conclusiones y recomendaciones	3 DIA	Investigador	Humano Material	35
Ambiente de control	2 DIAS	Investigador	Humano Material	100
Valoración de riesgos	2 DIAS			
Actividades de control	2 DIAS			
Información y comunicación	2 DIAS			

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Carmen Flores

6.7.2. CRONOGRAMA

TABLA N° 27 Cronograma

N°	ACTIVIDADES	JULIO																																		
		V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
1	Observación	■	■																																	
2	Conversaciones				■	■	■	■																												
3	Revisión del reglamento						■	■	■																											
4	Revisión de organigrama							■																												
5	Reuniones entre el personal										■	■	■	■																						
6	Determinación del nivel de confianza													■	■	■	■																			
7	Determinación del nivel de riesgo													■	■	■	■																			
8	Establecimiento de conclusiones y recomendaciones																	■	■	■	■															
9	Monitoreo - Ambiente de control																					■	■													
10	Monitoreo - Valoración de riesgos																							■	■	■										
11	Monitoreo - Actividades de control																									■	■	■								
12	Monitoreo - Información y comunicación																													■	■	■				

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

6.7.3 Base legal de creación y funcionamiento

La empresa Davmotor Cía. Ltd., se constituyó legalmente el 28 de septiembre de 2006, está domiciliada en la Panamericana Norte s/n km15, Parroquia Cunchibamba, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua; está representada actualmente por el Sr. Carlos Paredes como Gerente de Davmotor y por el Ing. David Paredes como Presidente de la misma.

Sus socios son los señores: Elvis David Paredes Hernández, Patricia Alexandra Paredes Cobo, María Elena Hernández, Oscar Mauricio Fariño Vallejo, Elena Beatriz Paredes Hernández, Roger Badin Paredes Hernández, Olmedo Rodrigo Paredes Hernández.

El objetivo de la compañía es: adquisición de mercaderías en el mercado nacional e internacional, consistentes en repuestos y accesorios así como todo aditamento para vehículos automotores de cualquier maraca a diesel o gasolina nuevos o usados, venta de vehículos, nuevos y usados y su correspondiente comercialización, arreglo, reparación y mantenimiento de vehículos automotores, así como el acondicionamiento de motores y otras partes. Adquisición de combustibles, lubricantes y otros productos necesarios para el funcionamiento y reparación de vehículos, y, su correspondiente comercialización.- para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

La empresa Davmotor Cía. Ltda en la actualidad cumple con las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Superintendencia de compañías
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC)
- ✓ Cámara nacional de fabricantes de carrocerías

EVALUACIÓN DEL RIESGO

Para realizar la evaluación del control interno nos basaremos en porcentajes, dependiendo del grado de riesgo ya sea alto, bajo, moderado, al igual que el nivel de confianza.

TABLA N° 28 Evaluación del riesgo

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA

NC = Nivel de confianza

TRP = Total de respuestas positivas

TR = Total de respuestas

6.7.3.1 Cuestionarios

Se lleva a cabo el desarrollo de un cuestionario para poder conocer de mejor manera las falencias que se tiene en el control interno del proceso de producción.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Ambiente de control

SUBCOMPONENTE: Integridad y valores éticos

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿Los empleados se manejan de manera ética y responsable en cada una de sus actividades dentro del proceso de producción?	X			X
2.	¿Los empleados mantienen buenas relaciones con clientes y proveedores?	X			
3.	¿Cada uno de los empleados se identifica con el objetivo de la empresa, es decir con obtener una buena rentabilidad?		X		X
4.	¿El personal operativo conoce los beneficios de mantener un buen sistema de producción?				X
5.	¿El personal tiene conocimiento de las sanciones establecidas para cada indisciplina?	X			X
	TOTAL	3	1	0	4

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{3}{10}$$

$$NC = 0.30$$

CONFIANZA BAJA: 30%

RIESGO ALTO: 30%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Ambiente de control

SUBCOMPONENTE: Compromiso con la competencia

N°	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿El personal conoce de forma correcta cuáles son las actividades que deben llevar a cabo en el trabajo?		x		x
2.	¿Se capacita constantemente al personal operativo, a fin de mejorar su trabajo?	x			x
3.	¿Realizan evaluaciones para identificar las habilidades del personal?		x		x
4.	¿Son direccionadas cada una de esas habilidades en beneficio de la empresa?		x		x
	TOTAL		4		4

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR} \quad NC = \frac{1}{8}$$

$$NC = 0.13$$

CONFIANZA BAJA: 13%

RIESGO ALTO: 13%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Ambiente de control

SUBCOMPONENTE: Filosofía y estilo operativo de la administración

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL CONTABILIDAD	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La toma de riesgos por parte de la empresa ha ayudado a mejorar sus objetivos financieros?	x		x	
2.	¿Los empleados mantienen una buena relación con el personal administrativo superior?	x			x
3.	¿Los registros contables son llevados de acuerdo a políticas vigentes establecidas?	x			
4.	¿Cada uno de estos registros refleja la realidad económica de la empresa?	x			
5.	¿Considera la contabilidad como un punto principal para el desarrollo financiero de la compañía?	x			
6.	¿El dep. de contabilidad brinda información oportuna para mejorar las decisiones en la fabricación de carrocerías?		x		
	TOTAL	5	1	1	1

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{6}{12}$$

$$NC = 0.5$$

CONFIANZA MODERADA: 50%

RIESGO MODERADO: 50%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Ambiente de control

SUBCOMPONENTE: Estructura organizativa

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La organización estructural en la empresa, brinda información necesaria para la consecución de los objetivos financieros?	x			x
2.	¿El personal directivo está identificado con el objetivo principal de la empresa?	x			
3.	¿El organigrama de la empresa es entendible para los trabajadores?		x		x
4.	¿Los supervisores de producción conocen sus funciones y las aplican correctamente?	x			x
5.	¿Se evalúa el desempeño de los supervisores?		x		x
6.	¿Se cuenta con el personal apropiado el cumplimiento de las actividades de la empresa?	x			x
	TOTAL	4	2	0	5

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{4}{12}$$

$$NC = 0.33$$

CONFIANZA BAJA: 33%

RIESGO ALTO: 33%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Ambiente de control

SUBCOMPONENTE: Asignación de autoridad y responsabilidad

N°	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿Están correctamente asignadas las autoridades de la empresa?	x		x	
2.	¿Esta información ayuda a la toma de decisiones y por tanto a aumentar la rentabilidad empresarial?		x		
3.	¿Los procedimientos establecidos se manejan bajo un correcto sistema de control interno?		x		
4.	¿El número de personal administrativo y operativo es el necesario para el desarrollo eficiente de la compañía?		x		
	TOTAL	1	3	1	0

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR} \quad NC = \frac{2}{8}$$

$$NC = 0.25$$

CONFIANZA BAJO: 25%

RIESGO ALTO: 25%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Ambiente de control

SUBCOMPONENTE: Políticas y prácticas de recursos humanos

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿Existe un correcto sistema de contratación?		x		x
2.	¿El personal se siente a gusto en su puesto de trabajo?	x		x	
3.	¿Existe un correcto sistema de inducción a los empleados a fin de identificarse con el objetivo de la empresa?		x		x
4.	¿Se explica al nuevo personal cuáles son sus funciones y la relación de éstas con el correcto funcionamiento de la compañía?		x		x
5.	¿El personal conoce las expectativas económicas de la empresa?		x		x
	TOTAL	1	4	1	4

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR} \quad NC = \frac{2}{10} \quad NC = 0.20$$

CONFIANZA BAJA: 20%

RIESGO ALTO: 20%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Evaluación del riesgo

SUBCOMPONENTE: Objetivos

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La empresa identifica cuáles son sus objetivos económicos anuales?	x			
2.	¿El personal conoce cuáles son los objetivos que quiere alcanzar la empresa?		x		x
3.	¿Las estrategias implantadas ayudan al cumplimiento de las unidades producidas?		x		x
4.	¿Todos los empleados trabajan en conjunto para conseguir estos objetivos financieros (rentabilidad)?		x		x
5.	¿Las actividades de la empresa están encaminadas para alcanzar los objetivos planteados?		x		x
6.	¿La utilización de materiales y tecnología óptima ayuda al cumplimiento de cada uno de los objetivos?		x		x
	TOTAL	1	5	0	5

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{1}{12}$$

$$NC = 0.08$$

CONFIANZA BAJA: 8%

RIESGO ALTO: 8%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Evaluación del riesgo

SUBCOMPONENTE: Riesgos

N°	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La empresa identifica los riesgos a los que se enfrenta?		x		x
2.	¿Se analizan los riesgos externos en la promoción de sus productos?		x		x
3.	¿Se analiza los riesgos provocados en la fabricación de carrocerías por el cambio de tecnología?		x		x
4.	¿Se analiza el impacto que tiene las adquisiciones extranjeras al cumplimiento de los objetivos?		x		x
5.	¿Se analiza los riesgos en que se incurre para la financiación?	x		x	
6.	¿Está considerada la compra de materiales baratos en los riesgos de la empresa?		x		x
7.	¿La falta de capacitación periódica afecta al desarrollo de las actividades?	x		x	
	TOTAL	2	5	2	5

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{4}{14}$$

$$NC = 0.29$$

CONFIANZA BAJA: 29%

RIESGO ALTO: 29%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Evaluación del riesgo

SUBCOMPONENTE: Manejo del cambio

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO.		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿Se identifica el desarrollo de las actividades que interfieran en el logro de los objetivos?		1		1
2.	¿El personal operativo conoce los riesgos de la fabricación de carrocería?		1		1
3.	¿Se ha establecido controles en cada proceso de producción para mejorar el tiempo en la fabricación de carrocería?	1			1
4.	¿Se realiza un seguimiento a las medidas de control?		1		1
5.	¿Cuentan con personal apto que sepa confrontar los riesgos en la fabricación de carrocerías?		1		1
	TOTAL	1	4	0	5

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{1}{10}$$

$$NC = 0.10$$

CONFIANZA BAJA: 10%

RIESGO ALTO: 10%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Actividades de control

SUBCOMPONENTE: Tipos de actividades de control

N°	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO.		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿Existe un manual de políticas en donde se establezca los controles para la fabricación de carrocerías?		1		1
2.	¿La responsabilidad en la compra, entrega-recepción de materiales está a cargo de una sola persona?		1		1
3.	¿Cada actividad del proceso de producción tiene la supervisión del gerente de planta?	1		1	
4.	¿Las facturas de compra de materiales son ingresadas al sistema oportunamente?		1		1
5.	¿El programa contable permite conocer el stock de materiales?		1		1
6.	¿Sacan archivos de respaldos da información del programa SAFI?	1			1
7.	¿Los archivos de la empresa se encuentran en un lugar apropiado?		1		1
	TOTAL	2	5	1	6

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{3}{14}$$

$$NC = 0.21$$

CONFIANZA BAJA: 21%

RIESGO ALTO: 21%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Información y comunicación

SUBCOMPONENTE: Información

N°	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO.		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La jerarquía de la empresa permite obtener información correcta para la fabricación de carrocerías?		1		1
2.	¿Los mecanismos establecidos ayudan a obtener información de mercado oportuna para alcanzar los objetivos?		1		1
3.	¿La gerencia cuenta con información adecuada para la toma de decisiones?		1		1
4.	¿La información financiera que se presenta es confiable basada en el costo del reproceso?		1		1
5.	¿El no cumplimiento del tiempo en la entrega de las carrocerías afecta a los costos?	1		1	
	TOTAL	1	4	1	4

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{2}{10}$$

$$NC = 0.20$$

CONFIANZA BAJA: 20%

RIESGO ALTO: 20%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Información y comunicación

SUBCOMPONENTE: Comunicación

Nº	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRATIVO		PERSONAL DE PRODUCCIÓN	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La comunicación entre el personal es adecuada?		1		1
2.	¿EL personal conoce que su trabajo interfiere en la eficacia de otros procesos?	1		1	
3.	¿Se reconoce las sugerencias del personal para mejorar el desarrollo de las actividades?		1		1
4.	¿La mala conducta del personal afecta el tiempo de entrega?	1		1	
5.	¿Se toman las medidas correctivas necesarias para el personal que incurre en su mala conducta?	1		1	
	TOTAL	3	3	3	3

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{6}{12}$$

$$NC = 0.50$$

CONFIANZA MODERADA: 50%

RIESGO MODERADO: 50%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Davmotor Cía. Ltda.

COMPONENTE: Monitoreo

SUBCOMPONENTE: Actividades de monitoreo

N°	PREGUNTA	PERSONAL ADMINISTRA.		PERSONAL CONTABLE	
		SI	NO	SI	NO
1.	¿La empresa cuenta con personal calificado para la supervisión de actividades?		1		1
2.	¿La gerencia supervisa los procesos por cuenta propia?	1		1	
3.	¿Se evalúa el proceso de producción permanente?		1		1
4.	¿Se realiza constataciones físicas periódicas del inventario?	1			1
5.	¿Se verifica que el stock de materia prima presentado sea igual al del sistema?		1		1
6.	¿Se toma en cuenta las medidas correctivas recomendadas por auditoría?	1			1
	TOTAL	3	2	1	4

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

$$NC = \frac{TRP}{TR}$$

$$NC = \frac{4}{10}$$

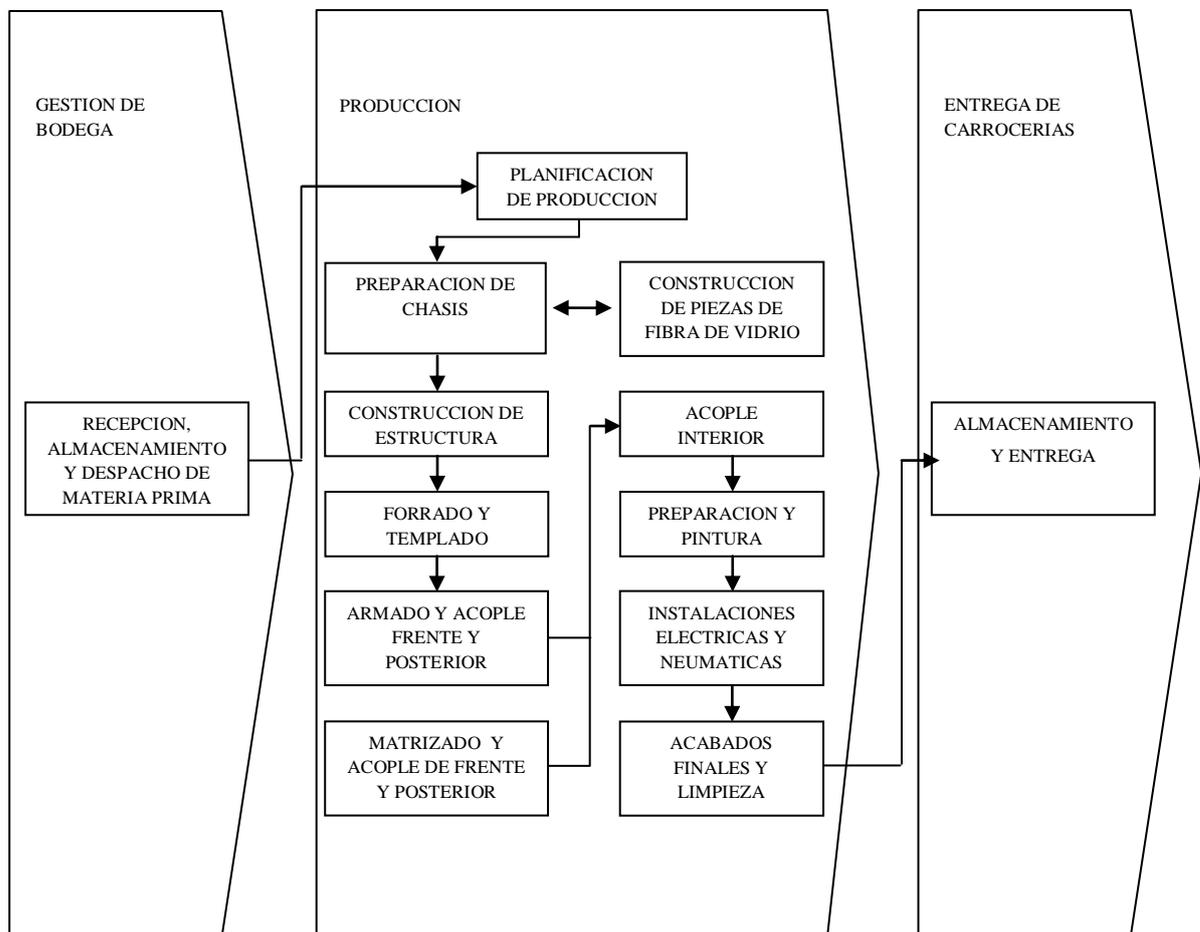
$$NC = 0.40$$

CONFIANZA BAJA: 40%

RIESGO ALTO: 40%

6.7.3.2 Diagramas de flujo

PROCESO DE PRODUCCIÓN



6.7.4 EVALUACIÓN GLOBAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

TABLA N° 29 Evaluación global del sistema de control interno

COMPONENTES	CONCLUSIONES PRELIMINARES	CONSIDERACIONES ADICIONALES
AMBIENTE DE CONTROL		
Integridad y valores éticos	El personal operativo de Davmotor Cía. Ltda. no tiene conocimiento de los objetivos empresariales	Se recomienda a la gerencia dar a conocer los objetivos empresariales es decir el grado de rentabilidad que la empresa quiere alcanzar
Compromiso con la competencia	El personal de producción no tiene una visión clara de las actividades que deben cumplir, no reciben capacitaciones permanentes.	Se recomienda realizar flujo gramas del proceso de producción de carrocerías y establecer dichos flujo gramas en sitios visibles para el conocimiento de todo el personal
Filosofía y estilo operativo de la administración	La empresa si toma las medidas preventivas necesarias para realizar las negociaciones, además identifica los riesgos que esta podría tener.	Realizar reuniones con mayor frecuencia entre el personal administrativo y operativo para tomar mejores decisiones.

Estructura organizativa	La empresa no tiene establecido un organigrama adecuado de los procesos de producción.	Desarrollar y establecer un organigrama funcional, que permitirá mejor el desempeño de los trabajadores
Asignación de autoridad y responsabilidad	La empresa no cuenta con el numero de personal necesario para elaborar las carrocerías en el tiempo adecuado	Incrementar el número de empleados para realizar el trabajo, de acuerdo a la demanda de carrocerías.
Políticas y prácticas de recursos humanos	La empresa no da a conocer a su nuevo personal las funciones que debe desarrollar, los objetivos de la empresa y su meta económica	Se debe realizar reuniones con el personal nuevo para indicar sus funciones y las metas económicas que se requiere alcanzar.
EVALUACIÓN DE RIESGO		
Objetivos	El personal no asimila que la utilización correcta de los materiales, el tiempo de producción ayuda a alcanzar los objetivos económicos	Se debe informar a todo el personal de los objetivos que la empresa quiere alcanzar, y cuáles son las estrategias para cumplirlos
Riesgos	La empresa no analiza profundamente los factores externos e internos que incrementan o disminuyen el riesgo	Analizar los factores externos e internos que se presentan, y tome las medidas correctivas necesarias

Manejo del cambio	Los mecanismos establecidos para controlar las actividades no se han dado a conocer al personal, por lo que impide que se realicen evaluaciones	Es importante que la administración de a conocer las medidas de control para cada actividad que se llevan a cabo
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Tipos de actividades de control	Los controles establecido no se desarrollan adecuadamente, ya que existe falencias en cada uno de los procesos de producción.	Establecer responsables de los controles que se lleven a cavo en la empresa
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Información	La información que se proporciona por el personal administrativo no es oportuna para la toma de decisiones	Mejorar la calidad de información presentada para la toma de decisiones
Comunicación	Existen defectuosos canales de comunicación que impiden afectan al proceso productivo	Mejorar la comunicación entre el personal operativo lo que permita optimizar el tiempo
MONITOREO		
Actividades de monitoreo	Los monitoreos de proceso de producción que realizan no se llevan a cavo periódicamente	Realizar monitoreo especifico que ayuden a conocer donde existe falencias

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

6.7.5 RESULTADOS DEL EXAMEN

RESULTADOS DEL EXAMEN

Hemos efectuado el estudio y análisis del control interno en la empresa Davmotor Cía. Ltda., por el período 2010, y en base otros procedimientos hemos analizado el área de: Proceso de producción encontrando las siguientes debilidades que a continuación le comunicamos:

ANTECEDENTES

La empresa Davmotor Cía Ltda., se constituyó legalmente el 28 de septiembre de 2006, está domiciliada en la Panamericana Norte s/n km15, Parroquia Cunchibamba, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua; esta representada actualmente por el Sr. Carlos Paredes como Gerente de Davmotor y por el Ing. David Paredes como Presidente de la misma. El objetivo de la compañía es la fabricación de carrocerías en diferentes tipos de chasis.

RESULTADOS

➤ INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

CONCLUSIONES

El personal operativo de Davmotor Cía. Ltda. no tiene conocimiento de los objetivos empresariales.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia dar a conocer cada uno de los objetivos empresariales a todos sus trabajadores, es decir el grado de rentabilidad que la empresa quiere alcanzar.

➤ **COMPROMISO CON LA COMPETENCIA**

CONCLUSIONES

El personal de producción no tiene una visión clara de las actividades que deben cumplir, no reciben capacitaciones permanentes.

RECOMENDACIONES

Se recomienda realizar flujo gramas del proceso de producción de carrocerías y establecer dichos flujo gramas en sitios visibles para el conocimiento de todo el personal

➤ **FILOSOFÍA Y ESTILO OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN**

CONCLUSIONES

La empresa si toma las medidas preventivas necesarias para realizar las negociaciones, además identifica los riesgos que esta podría tener.

RECOMENDACIONES

Se debería realizar reuniones con mayor frecuencia entre el personal administrativo y el operativo para tomar mejores decisiones e intercambiar cualquier tipo de inquietud.

➤ **ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

CONCLUSIONES

La empresa no tiene establecido un organigrama adecuado de los procesos de producción.

RECOMENDACIONES

Desarrollar y establecer un organigrama funcional, que permitirá mejor el desempeño de los trabajadores

➤ **ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD**

CONCLUSIONES

La empresa no cuenta con el número de personal necesario para elaborar las carrocerías en el tiempo adecuado.

RECOMENDACIONES

Incrementar el número de empleados para realizar el trabajo, de acuerdo a la demanda de carrocerías.

➤ **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS**

CONCLUSIONES

La empresa no da a conocer a su nuevo personal las funciones que debe desarrollar, los objetivos de la empresa y su meta económica

RECOMENDACIONES

Se debe realizar reuniones con el personal nuevo para indicar sus funciones y las metas económicas que se requiere alcanzar.

➤ **OBJETIVOS**

CONCLUSIONES

El personal no asimila que la utilización correcta de los materiales, el tiempo de producción ayuda a alcanzar los objetivos económicos

RECOMENDACIONES

Se debe informar a todo el personal de los objetivos que la empresa quiere alcanzar, y cuáles son las estrategias para cumplirlos

➤ **RIESGOS**

CONCLUSIONES

La empresa no analiza profundamente los factores externos e internos que incrementan o disminuyen el riesgo

RECOMENDACIONES

Es importante que la gerencia analice mejor los factores externos e internos que se presentan, y tome las medidas correctivas necesarias

➤ **MANEJO DEL CAMBIO**

CONCLUSIONES

Los mecanismos establecidos para controlar las actividades no se han dado a conocer al personal, por lo que impide que se realicen evaluaciones

RECOMENDACIONES

Es importante que la administración de a conocer las medidas de control para cada actividad que se llevan a cabo

➤ **TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL**

CONCLUSIONES

Los controles establecidos no se desarrollan adecuadamente, ya que existe falencias en cada uno de los diferentes procesos que intervienen en la producción de carrocerías

RECOMENDACIONES

Establecer responsables de los controles que se lleven a cavo en la empresa

➤ **INFORMACIÓN**

CONCLUSIONES

La información que se proporciona por el personal administrativo no es oportuna para la toma de decisiones

RECOMENDACIONES

Mejorar la calidad de información presentada para la toma de decisiones

➤ **COMUNICACIÓN**

CONCLUSIONES

Existen defectuosos canales de comunicación que impiden afectan al proceso productivo

RECOMENDACIONES

Mejorar la comunicación entre el personal operativo que permita realizar las carrocerías en el tiempo oportuno

➤ **ACTIVIDADES DE MONITOREO**

CONCLUSIONES

Los monitoreos de proceso de producción que realizan no se llevan a cabo periódicamente

RECOMENDACIONES

Realizar monitoreo específico que ayuden a conocer donde existe falencias

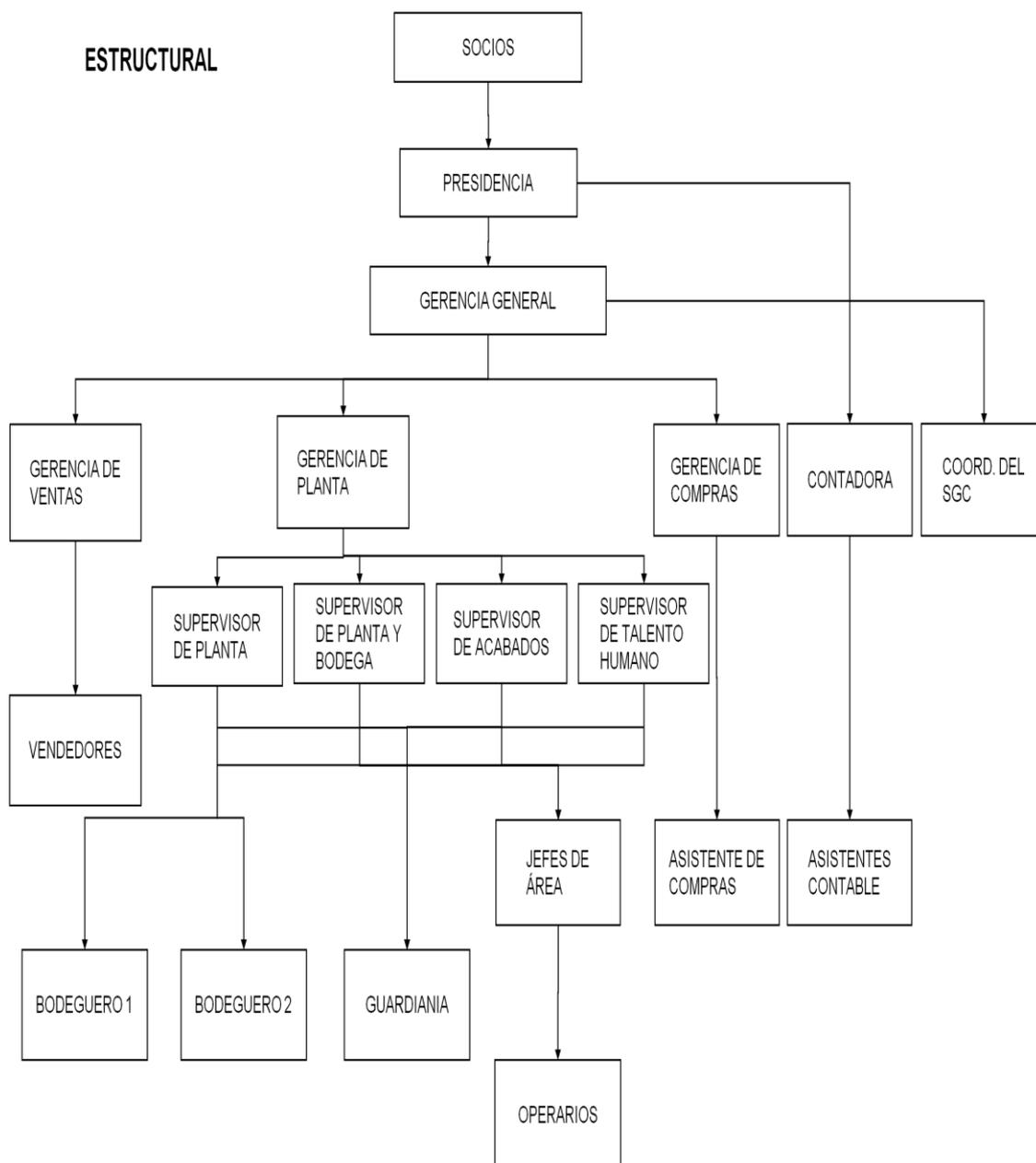
6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

6.8.1. Organigrama estructural



ORGANIGRAMA

DREF 311-1
Rev. 00



6.8.2. Organigrama funcional

GERENTE DE PLANTA

1. Planificación de la producción
2. Control del proceso de producción (manejo de indicadores)
3. Planificación de requerimientos de compras
4. Atención al cliente en temas de producción
5. Verificación de cumplimiento de normas y estándares
6. Análisis de costos de producción
7. Control de desperdicios
8. Contratación y control de personal
9. Seguimiento del mantenimiento, actualización y cumplimiento de los procedimientos y registros del SGC

SUPERVISOR

1. Planificación de la producción
2. Control del proceso de producción (manejo de indicadores)
3. Control de Calidad
4. Planificación de requerimientos de compras
5. Atención al cliente en temas de producción
6. Verificación de cumplimiento de normas y estándares
7. Análisis de costos de producción
8. Control de desperdicios
9. Contratación y control de personal
10. Seguimiento del mantenimiento, actualización y cumplimiento de los procedimientos y registros del SGC

JEFE DE FIBRA, ESTRUCTURA, FORRADO, ACOPLER, PINTURA,
INSTALACIONES ELÉCTRICAS Y ACABADOS

1. Acabados finales en carrocerías tipo: Urbano, Escolar, Turismo, Interprovincial, Interparroquial, Intraparroquial, etc.
2. Control de personal a su cargo
3. Mantenimiento y control de herramientas y maquinaria a su cargo
4. Mantenimiento de su área de trabajo

OPERARIOS

1. Es responsable del apoyo para todo el proceso de la construcción de carrocerías
2. Mantenimiento del área de trabajo

SUPERVISOR DE BODEGA

1. Recepción, control y entrega de materia prima en bodega
2. Manejo de programa contable (Inventario de materiales y control de los mismos)
3. Control de inventarios en bodega
4. Distribución y control de equipos y herramientas a los trabajadores
5. Mantenimiento del área de trabajo

6.9 Evaluación

TABLA N° 30 Matriz de análisis

MATRIZ DE ANÁLISIS EVALUATIVO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	
ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS Y/O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
Interesados en evaluar	Gerente y gerente de planta
Razones que justifican la evaluación	Controlar los tiempos de cada proceso de producción Mejorar el desempeño del personal Maximizar tiempo y materiales Erradicar errores
Objetivos del plan de evaluación	Mejorar los controles en el proceso productivo Terminar la carrocería en los tiempos establecidos
Aspectos a ser evaluados	Tiempo de fabricación de carrocerías Rendimiento económico
Personal encargado de evaluar	Supervisor de planta Supervisor de acabados Supervisor de talento humano
Periodos de evaluación	Por cada etapa de producción
Proceso metodológico	Desarrollo de un mejor control interno
Recursos	Encuestas, observación

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carmen Flores

BIBLIOGRAFÍA

- MIRA NAVARRO, Juan Carlos “[Apuntes de Auditoria](#)”, España, Martes, 14 de octubre de 2008, 305 p
- GÓMEZ, Giovanni E. “Introducción a la evaluación del sistema de control interno” (2011; Internet)
- Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2011: Art. 1)
- Ordenanza Municipal de Protección del Medio Ambiente, Bilbao (2000: 21-22)
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2010: Art2)
- SÁNCHEZ BALLESTA, Juan Pedro (2002: Internet) "Análisis de Rentabilidad de la empresa
- HERRERA E. Luis, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo, “Tutoría de la Investigación Científica”, Ciclo Doctoral, Facultad de Ciencias de la Educación, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, 1999, 41 - 167
- Iniciativas Empresariales - Barcelona - Madrid - Bilbao - www.iniciativasempresariales.com
- MANTILLA, Samuel Alberto, “Control interno Informe C.O.S.O”, Cuarta Edición, Bogotá 2005, p. 14-23

- CEPEDA, Gustavo “Auditoría y Control Interno”, Mcgraw-Hill Interamericana, Santa Fé de Bogota, Colombia, 2005, 3-29 p
- ABRIL PORRAS Victor Hugo, “Técnicas de Investigación Cientificas”, Maestria en Psicología Educativa, centros de Estudios de Posgrado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador, 2003, 113 pp
- ALVIN, A. Rodal “Auditorias de control interno y riesgo de control de la sección 404”, 2008, 270 - 311 p
- Constitución de la República del Ecuador (2008)
- NEA 10, Evaluación de Riesgo y Control Interno
- Reglamento Interno de Trabajo Davmotor Cía. Ltda. Acuerdo N° 0117-2009-DRTEA, 2009
- Ordenanza Municipal de Protección del Medio Ambiente (2000: 21-22).

ANEXOS

ANEXO 1
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA 1

Objetivo:

Conocer las diferentes falencias que intervienen en la adecuada implantación de un sistema de control interno en el proceso productivo de Davmotor Cía. Ltda.

Instrucciones:

- Marque con una X la respuesta que crea correcta.
- Verifique sus respuestas después de haber terminado el cuestionario

Cuestionario:

1. ¿El personal de producción se encuentra capacitado para realizar su trabajo?

SI

NO

2. ¿Qué valoración le da usted al sistema de control interno en cada etapa de producción?

MUY BUENA

BUENA

MALA

3. ¿Todo el personal está inmerso en el proceso de comunicación de actividades?

SI

NO

4. ¿Una vez concluida la producción ésta es sometida a revisión de calidad?

- SIEMPRE
- CASI SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA

5. ¿Cada persona tiene definida sus funciones?

- SI NO

6. ¿Realizan constataciones físicas del inventario de los materiales?

- SIEMPRE
- CASI SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA

7. ¿Ingresan oportunamente al sistema la documentación contable?

- SIEMPRE
- CASI SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA

8. ¿Cada cuánto se evalúa la eficiencia en el proceso de producción?

- MENSUAL
- TRIMESTRAL
- SEMESTRAL
- ANUAL

9. ¿Conoce usted el procedimiento a seguir en la elaboración de carrocerías?

- SI NO

10. ¿Sabe cuánto tiempo se debe demorar para realizar su trabajo?

- SI NO

11. ¿Entre las dificultades que tiene para la fabricación de carrocerías cual cree que es la de mayor importancia?

Entrega/recepción de materiales

Entrega tardía de otros procesos

Compra incorrecta de materiales

GRACIAS POR SU GENTIL COLABORACIÓN

Nombre:.....

Fecha:

Encuestadora:

ANEXO 2
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA 2

Objetivo:

Determinar las causas y efectos que se intervienen con la rentabilidad de Davmtor Cía. Ltda.

Instrucciones:

- Marque con una X la respuesta que crea correcta.
- Verifique sus respuestas después de haber terminado el cuestionario

Cuestionario:

8. ¿Bajo qué forma de pago son adquiridos los activos en la empresa?

- | | |
|---------------|--------------------------|
| CONTADO | <input type="checkbox"/> |
| 15 – 30 DÍAS | <input type="checkbox"/> |
| 30 – 60 DÍAS | <input type="checkbox"/> |
| 60 – 120 DÍAS | <input type="checkbox"/> |

9. ¿Considera que la capacidad de una empresa está dada por el poder de financiación?

- | | |
|--------------|--------------------------|
| NUNCA | <input type="checkbox"/> |
| A VECES | <input type="checkbox"/> |
| CASI SIEMPRE | <input type="checkbox"/> |
| SIEMPRE | <input type="checkbox"/> |

10. ¿Cómo califica las estrategias adoptadas para obtener una buena rentabilidad?

MUY BUENA

BUENA

MALA

11. ¿Considera que la inversión de los accionistas ayuda al desenvolvimiento económico de la empresa?

SIEMPRE

CASI SIEMPRE

A VECES

NUNCA

12. ¿Para llevar a cabo la actividad económica de la empresa ha tenido que recurrir al financiamiento externo?

SIEMPRE

CASI SIEMPRE

A VECES

NUNCA

13. ¿Conoce usted si la empresa evalúa los riesgos a los cuales se puede enfrentar, y con qué periodicidad?

SI

NO

14. ¿De qué manera son aplicadas las políticas administrativas en la empresa?

EXCELENTE

MUY BUENA

BUENA

MALA

GRACIAS POR SU GENTIL COLABORACIÓN

Nombre:.....

Fecha:.....