



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACION PREVIO LA OBTENCION DEL TITULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

Tema:

**“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ELABORACION
DE TELA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA PRODUTEXTI EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL
2011”**

Autor: Diana Maricela Logroño Bautista

Tutor: Dra. Sonnia Lorena Llerena Cepeda.

AMBATO –ECUADOR

2011

APROBACION DEL TUTOR

Yo, Mg Sonia Lorena Llerena Cepeda, con C.I.≠ 180241235-1 en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación sobre el tema **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ELABORACION DE TELA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUTEXI EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”** desarrollado por Diana Maricela Logroño Bautista, 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 el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 16 de Diciembre del 2011

EL TUTOR

Mg Sonia Lorena Llerena Cepeda

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Diana Maricela Logroño Bautista, con C.I # 180414813-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ELABORACION DE TELA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUTEXTI EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”**, es original, auténtico y personal , en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autora y el patrimonio intelectual de la misma 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, 16 de Diciembre del 2011

AUTORA

Diana Maricela Logroño Bautista

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ELABORACION DE TELA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUTEXTI EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”**, elaborado por la Srta.Diana Maricela Logroño Bautista, 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, 16 de Diciembre del 2011

Para constancia firma

DR. CARMEN BARRERA

DR. JOSELITO NARANJO

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres Carlos y María, quienes no han dudado en ningún momento para ofrecerme su apoyo durante toda mi vida, han velado por mi bienestar y educación siendo mi guía en todo instante.

A mis hermanos, mis amigos de lucha quienes me acompañaron a lo largo del camino, brindándome la fuerza necesaria para continuar y momentos de ánimo así mismo ayudándome en lo que fuera posible, dándome consejos, orientación y su apoyo incondicional sin duda es de ellos el mérito de hoy culminar una etapa más de mi vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la sabiduría y la fortaleza para que fuera posible alcanzar este triunfo.

A mis padres y hermanos que con su cariño, apoyo y empeño por ayudarme hacer una persona mejor cada día. Por tanto esfuerzo para alcanzar esta etapa en mi vida.

A todos mis profesores que con su paciencia, su tiempo me han transmitido sus conocimientos profesionales que se ve plasmado en esta investigación que es mi tesis.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiv
INTRODUCCION.....	1

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA.....	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 CONTEXTUALIZACION.....	2
1.2.1.1 CONTEXTUALIZACION MACRO.....	2
1.2.1.2 CONTEXTUALIZACION MESO.....	3
1.2.1.3 CONTEXTUALIZACION MICRO.....	4
1.2.2 ANÁLISIS CRITICO.....	7
1.2.3 PROGNOSIS.....	8
1.2.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
1.2.5 INTERROGANTES (SUBPROBLEMAS).....	9
1.2.6 DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	10
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	11
1.4 OBJETIVOS.....	12
1.4.1 GENERAL.....	12
1.4.2 ESPECÍFICOS.....	13

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	14
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	14
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	15
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	22
2.4.1 VARIABLE INDEPENDIENTE.....	22
2.4.2 DESARROLLO DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE.....	22
2.4.3 VARIABLE DEPENDIENTE.....	38
2.4.4 DESARROLLO DE LA VARIABLE DEPENDIENTE.....	38
2.5 HIPÓTESIS.....	44
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES.....	44

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	51
3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	53
3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	54

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	57
4.2 INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	57

4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	83
------------------------------------	----

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES.....	89
5.2 RECOMENDACIONES.....	90

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS.....	92
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	94
6.3 JUSTIFICACIÓN.....	95
6.4 OBJETIVOS.....	96
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	97
6.6 FUNDAMENTACIÓN.....	99
6.7 METODOLOGÍA, MODELO OPERATIVO.....	107
6.8 ADMINISTRACIÓN.....	155
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	155
BIBLIOGRAFIA.....	156
ANEXOS.....	158

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: DETALLE DE LOS EMPLEADOS	48
TABLA 2: EL CONTROL INTERNO.....	51
TABLA 3: RENTABILIDAD.....	52
TABLA 4: PLAN DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN.....	53
TABLA 5: TABULACIÓN DE DATOS.....	54
TABLA 6: CONTROL PROCESOS DE PRODUCCION.....	57

TABLA 7:CONTROL EFICIENTE SOBRE LA ELABORACIÓN DE TELA.....	59
TABLA 8: INSPECCIONES A LOS PROCESOS.....	60
TABLA 9: FALTA DE INSUMOS O MATERIALES	61
TABLA 10: CONTROL EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	62
TABLA 11:PLANES DE PRODUCCIÓN	63
TABLA 12: CAPACITACIÓN PERMANENTE	64
TABLA 13:EVALUACIÓN	65
TABLA 14:COORDINACIÓN DE TAREAS.....	66
TABLA 15: CONTROL DE REGISTROS.....	67
TABLA 16:INGRESOS OBTENIDOS.....	68
TABLA 17:CONTROL DIARIO.....	69
TABLA 18:CONTROL DE PROCESOS.....	70
TABLA 19: APROVECHAMIENTO DE INSUMOS.....	71
TABLA 20: BENEFICIOS ESPERADOS.....	72
TABLA 21: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.....	73
TABLA 22: PLANIFICACIÓN DE PRODUCCION.....	74
TABLA 23:APROVECHAMIENTO DE INSUMOS.....	75
TABLA 24: PROCESO DE ELABORACIÓN.....	76
TABLA 25: COSTO.....	77
TABLA 26: MAQUINARIA.....	78
TABLA 27: OPERADOR.....	79
TABLA 28: TIEMPO DE ELABORACIÓN.....	80
TABLA 29: SECCION DE PROCESOS.....	81
TABLA 30: FALLAS EN EL PROCESO.....	82
TABLA 31: LISTA DE COTEJO.....	83
TABLA 32: MATRIZ DE FRECUENCIAS OBSERVADAS.....	85
TABLA 33: MATRIZ DE FRECUENCIAS ESPERADAS.....	85
TABLA 34: CALCULO DEL JI-CUADRADO.....	87
TABLA 35: RECURSOS HUMANOS.....	93
TABLA 36: EQUIPOS MATERIALES.....	93
TABLA 37: PRESUPUESTO GENERAL.....	94
TABLA 38: TIEMPO DE TEÑIDO DE TELA.....	146

TABLA 39: TIEMPO DE TERMINADO DE TELA.....	147
TABLA 40: TIEMPO DE TEÑIDO DE TELA.....	148
TABLA 41: TIEMPO DE TERMINADO DE TELA.....	149
TABLA 42: CUADRO COMPARATIVO DE LOS PROCESOS EN MINUTOS.....	150
TABLA 43: CUADRO EN HORAS.....	150
TABLA 44: CUADRO COMPARATIVO DE LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN DÓLARES.....	150
TABLA 45: PREVISION DE LA EVALUACION.....	155

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO1: Árbol de Problemas.....	6
GRAFICO 2: Superordinación Conceptual.....	42
GRÁFICO 3: Subordinación Conceptual.....	43
GRÁFICO 4: CONTROL PROCESOS DE PRODUCCION.....	57
GRAFICO 5:CONTROL EFICIENTE SOBRE LA ELABORACIÓN DE TELA.....	59
GRAFICO 6: INSPECCIONES A LOS PROCESOS.....	60
GRAFICO 7: FALTA DE INSUMOS O MATERIALES	61
GRAFICO 8: CONTROL EN CADA UNO DE LOS PROCESOS.....	62
GRAFICO 9: PLANES DE PRODUCCIÓN.....	63
GRAFICO 10: CAPACITACIÓN PERMANENTE.....	64
GRAFICO 11: EVALUACIÓN.....	65
GRAFICO 12:COORDINACIÓN DE TAREAS.....	66
GRAFICO13:CONTROL DE REGISTROS	67
GRAFICO 14: INGRESOS OBTENIDOS	68
GRAFICO 15:CONTROL DIARIO	69
GRAFICO 16:CONTROL DE PROCESOS	70
GRAFICO 17:APROVECHAMIENTO DE INSUMOS.....	71
GRAFICO 18:BENEFICIOS ESPERADOS	72
GRAFICO 19:EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	73

GRAFICO 20:PLANIFICACIÓN DE PRODUCCION	74
GRAFICO 21:APROVECHAMIENTO DE INSUMOS	75
GRAFICO 22:PROCESO DE ELABORACIÓN.....	76
GRAFICO 23:COSTO	77
GRAFICO 24:MAQUINARIA	78
GRAFICO 25:OPERADOR	79
GRAFICO 26:TIEMPO DE ELABORACIÓN	80
GRAFICO 26:SECCION DE PROCESOS.....	81
GRAFICO 26:FALLAS EN EL PROCESO	82

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: OBJETIVOS DEL CONTROL.....	26
FIGURA 2: ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.....	28
FIGURA 3:COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	31
FIGURA 4:ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.....	35
FIGURA 5:TINTURADO.....	133
FIGURA 6:LAVADO.....	134
FIGURA 7: HIDROEXTRIDO.....	135
FIGURA 8: SECADO Y RAMADO.....	136
FIGURA 9: CALANDRADO.....	137
FIGURA 10:CORTE Y EMPAQUE.....	138
FIGURA 11:FUJOGRAMA DE PROCESOS.....	140
FIGURA 12: FUJOGRAMA DE PROCESOS PROPUESTO.....	142

RESMEN EJECUTIVO

La presente trabajo de investigación se dé desarrolla en cuatro capítulos, que se presentaran a continuación.El primer capítulo se trata del Problema de investigación el cual el inadecuado control interno en proceso de elaboración de la tela, provocado por la falta de adecuación en los procesos de producción, con lo que se pretende analizar su incidencia en el campo económico y en el desempeño y el desempeño organizacional.

En cuanto al segundo capítulo se establece investigaciones anteriores relacionadas sobre el control interno de producción y la respectiva base legal en la que se fundamenta la empresa.

El tercer capítulo se define la población o muestra con la que se va a trabajar, en este caso como los empleados y los documentos que servirán de soporte para esta investigación, así como se planteó la respectivo cuestionario que se aplicara , y se estructuran los respectivos planes de recolección y análisis de información.

En el cuarto capítulo se efectúan las respectivas encuestas con la finalidad de analizar e interpretar los resultados obtenidos ,y así tener un panorama claro con respecto a la situación de la empresa.

Con relación al quinto capítulo, se establecen las conclusiones y recomendaciones. Los que se desprenden de la investigación efectuada, con la que se tiene una visión más amplia sobre la empresa.

Por último el capítulo sexto se define la propuesta, en este caso la adecuación del control interno en el proceso de elaboración de la tela mediante el informe Coso, con lo que se podrá obtener parámetros que ayudaran al mejor desarrollo económico de la organización.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “El control Interno en proceso de elaboración de tela y su incidencia en la Rentabilidad” propone investigar las actividades que se llevaran a cabo en la empresa las mismas que son de vital importancia para elaboración del producto con la optimización de recursos en cada uno de los procesos.

Según Guerrero Nirva, el control interno ha carecido durante muchos años de un marco referencial común, generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales. El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo.

El control Interno es un proceso que requiere la participación de toda la compañía y, en la mayoría de los casos, conduce a cambios en los hábitos de trabajo e incluso en la organización. Por lo tanto, un procedimiento de calidad es un acercamiento organizativo al progreso continuo en el área de la eliminación de defectos.

Mantilla Samuel en su libro puntualiza que el control interno se implantan para mantener la compañía en dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión así como minimizar las sorpresas en el camino, haciendo posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes. En el mundo actual es de mucha importancia que las empresas productos y servicios de calidad para ser líderes en el mercado con un control eficaz en cada una de las operaciones las cuales sirven para la optimización de los recursos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA

“El control interno en el proceso de elaboración de tela y su incidencia en la rentabilidad de la empresa PRODUTEXTI en el primer trimestre del 2011”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

Macro

Internacionalmente en la actualidad se necesita de instituciones sólidas y líderes capaces para competir en el mercado internacional por medio de la auditoria podrán obtener información financiera confiable, veraz y oportuna a fin de que se logre todas las operaciones planteadas estableciéndoles como líderes en mercado, obteniendo el máximo aprovechamiento de los recursos brindando un producto de calidad.

El propósito que tienen todas las empresas a nivel internacional es obtener beneficios a partir del desempeño los recursos existentes .Los directivos mediante una análisis financiero del negocio podrán determinar el efecto esperado de las decisiones estratégicas establecidas a fin de llegar a cumplir con los objetivos de rentabilidad propuestos. Dichos controles permiten hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo.

Sin lugar a duda una las partes de mayor relevancia en la auditoria es el control interno por medio del cual se obtiene información financiera

correcta, segura buscando la eficiencia en las operaciones. Hay que tener en cuenta que el control interno de una empresa es la forma en que desempeña sus actividades individuales convirtiéndose en reflejo de su historia y estrategias.

El desarrollo de las empresas textiles en el Ecuador son un buen síntoma para la economía nacional y para el sector productivo, ya que los niveles de competitividad, a través de esfuerzos conjuntos, demuestran el éxito de dichas empresas si en uno de los factores más importantes es el control en la operaciones y definir estrategias para el posicionamiento en el mercado nacional.

La diversificación en el sector ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción. No obstante, cada vez es mayor la producción de confecciones textiles para prendas de vestir.

Meso

En la Provincia de Tungurahua existen empresas que se dedican a la elaboración de telas para confeccionar ropa interior y camisetas como son Jhonatex, Tex comercial, Textiles Buenaño, Servitex las mismas que tienen un nivel de alto producción. Es por eso que últimamente se ha visto un aumento de nuevas empresas dedicadas a la elaboración de telas, pero estas se enfrentan a diversas problemáticas dentro del entorno económico donde implica tener un alto nivel de competitividad, la falta de responsabilidad en las actividades que intervienen en la elaboración del producto perjudican a estas empresas; por tales razones se creó PRODUTEXTI, con el fin de aportar al crecimiento y desarrollo de la ciudad,

generando fuentes de trabajo; siendo un ente productivo que demuestra su compromiso con la sociedad.

La actividad económica en la ciudad de Ambato es significativa e importante, esta goza de una ubicación geográfica de privilegio porque muchos comerciantes de diferentes cantones concurren a la misma, aquí existen empresas dedicadas exclusivamente a la elaboración de telas, las mismas por no tener una organización y efectividad en los procesos no son competitivas.

Micro

La empresa PRODUTEXTI ubicada en la Ciudad de Ambato en el sector de Izamba tiene como actividad económica la producción y distribución de telas al por mayor y menor acaparando el mercado local, oferta productos de calidad elaborados.

PRODUTEXTI para la elaboración de sus productos realiza el siguiente proceso: Tejeduría, Tinturado, Planchado y Cortado los mismos que son realizados con personal encargado en las diferentes áreas con la ayuda de un control interno eficiente en el proceso productivo con la coordinación de cada una de las actividades cumpliendo con el beneficio esperado al final del proceso.

La estructura de PRODUTEXTI se encuentra en un nivel jerárquico vertical, cuenta con gerencia en la toma de decisiones adecuadas a nivel administrativo de la entidad; existe un departamento de contabilidad el cual se encarga de llevar la gestión financiera, esta área cuenta con auxiliares de contabilidad que sirven de apoyo para controlar los inventarios de la empresa.

PRODUTEXTI cuenta con infraestructura adecuada para la elaboración del producto que se dividen en 4 galpones: en el primer galpón se teje la tela, en el segundo tinturan y cortan la tela, en tercero se confecciona camisetas y ropa interior y en último galpón empacan el producto terminado y distribuyen a los diversos clientes.

Dentro de esta perspectiva y de acuerdo al crecimiento empresarial, PRODUTEXTI ha presentado la siguiente falencia: inadecuado control en el proceso de elaboración de tela ocasionando por falta de coordinación de actividades y control en la materia prima afectando a la rentabilidad.

Árbol de problemas

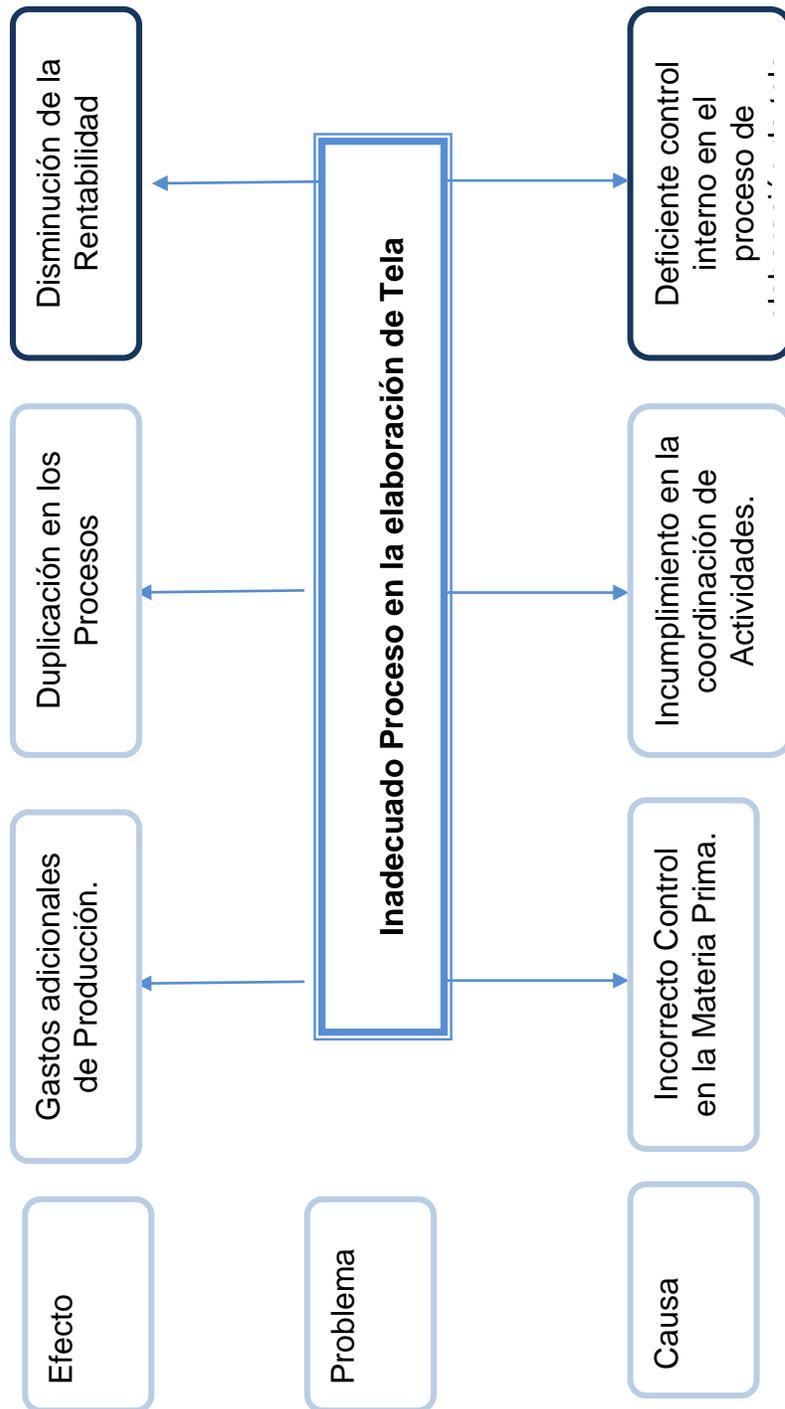


Grafico No. 1: Relación Causa – Efecto

Elaborado por: Diana Logroño

1.2.2 Análisis Crítico

El desarrollo de las empresas de producción depende del control de las actividades tanto internas como externas cada una de estas ayudan a que se lleve correctamente los procesos para la elaboración de un producto de calidad a fin de que la empresa se posicione en el mercado llegando a ser más competitiva satisfaciendo las necesidades de sus consumidores.

Al no tener un control adecuado en la materia prima ha ocasionado que se aumenten los gastos adicionales en la producción, provocando de esta manera que no se llegue con éxito a los objetivos planteados por la empresa.

El incumplimiento en la coordinación de actividades ha ocasionado que se duplique el mismo procedimiento por lo que existe una demora en la fabricación del producto lo cual ha hecho que pierdan gran parte de los clientes dando ventaja a los competidores.

El deficiente control en la elaboración del producto a ocasionado que aumente los desperdicios y por ende suban los costos de cada producto, obteniendo de esta manera que la empresa tenga una disminución en la rentabilidad. Por lo que es necesario para la empresa la presente investigación, para establecer los puntos claves hacer examinados en la empresa y contrarrestar los diferentes efectos producidos en el periodo a explorar; mediante la cual se pueda tener un control interno en los procesos de producción para controlar la estabilidad de la organización dentro del mercado textil y por ende que la rentabilidad alcance el punto óptimo.

Al realizar una correcta aplicación del control interno en la empresa, ayudara a que cada una de sus actividades sea controlada correctamente para alcanzar la eficacia en los procesos de producción.

1.2.3 Prognosis

Si no existe un eficiente control en el proceso de elaboración de tela y coordinación en las actividades de producción la empresa no podrá llegar a cumplir sus objetivos siendo los más importantes dentro de una organización, también podría la empresa empezar a perder a sus clientes por la demora en la entrega del producto ocasionando el cierre de la organización siendo una decisión negativa ya que su propietario pasaría a ser un desempleado más, al mismo tiempo afectaría de manera directa a sus colaboradores es por eso que deben encontrar una solución inmediata a estos problemas .

Si el control interno aplicado por la empresa no cumple con las estrategias del empresario debilitaría la introducción de mejoras que vayan adecuando al cambio de los gustos y necesidades del consumidor tomando en cuenta que en la parte gerencial no se han identificado aquellas actividades que pudieran aportarle una ventaja competitiva potencial a la empresa.

Si no se lleva un control interno eficiente la empresa no podrá conocer su situación real por la falta de planificación en sus actividades siendo de vital importancia para verificar que los controles se cumplan para tener una mejor visión acerca de su gestión a demás no se podrá alcanzar la

eficacia y eficiencia esperada en todas las operaciones afectando directamente a la rentabilidad de la empresa.

Por la no aplicación a tiempo de las debidas soluciones a los diferentes problemas que esta empresa presenta en la actualidad no podría llegar a transformarse en una empresa sólida y competitiva, con la ayuda de estrategias no habría aplazamiento en todas sus actividades para continuar con el crecimiento de la organización.

1.2.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿El deficiente control interno en el proceso de elaboración de tela es la principal causa de incidencia en la rentabilidad de la empresa Produtexti en el primer trimestre del 2011?

1.2.5 Preguntas Directrices de Investigación

¿Cómo fomentará el control interno el aprovechamiento de los recursos en la empresa?

¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa?

¿La aplicación de un control interno eficiente en el departamento de producción conllevará que se alcance un nivel alto en la rentabilidad?

¿Cómo mejoraría la evaluación del control interno en el proceso de elaboración de tela en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la empresa Produtexti?

1.2.6 Delimitación del Problema

La investigación se encuentra enmarcada en la siguiente delimitación que contiene:

Campo: Auditoria

Área: Auditoria de Gestión

Aspecto: Control Interno

Delimitación espacial:

La investigación será llevada a cabo en la empresa Produtexti ubicada en ciudad de Ambato en la Provincia de Tungurahua en la parroquia de Izamba.

Delimitación Temporal:

Está previsto realizar el trabajo de investigación en el primer trimestre del 2011.

Unidades de Observación:

- Gerente Propietario.
- Contador
- Jefe de Producción
- Jefe de Mantenimiento
- Jefe de Tintorería
- Trabajadores

1.3 Justificación

La presente investigación se desarrolló en la importancia práctica que este conlleva, ya que los resultados que arrojará serán de gran utilidad para resolver el problema existente en la empresa Produtexti es el deficiente control en proceso de producción

Con la aplicación del control interno eficiente la gerencia obtendrá ayuda y asesoramiento sobre las actividades que están realizando para la elaboración del producto y que estrategias se están utilizando para obtener la eficacia en la organización.

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia recursos disponibles, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

El control interno advierte el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, promueve eficiencia en la operación aplicando medidas para advertir los peligros detectados y las desviaciones que se presente en la organización que puedan afectar al logro de los objetivos, incrementa la productividad, implanta controles oportunos para prevenir y minimizar el riesgo del control de la producción.

La aplicación del control interno eficaz en la producción ayuda a la organización al desempeño de los procesos productivos, con el fin de saber si es la adecuada y conocer que tan cerca está de los objetivos propuestos, estableciendo cuanto de capacidad disponible tiene para producir.

La utilidad de la presente investigación se verá reflejada en los resultados obtenidos en el presente trabajo, la cual comprende la coordinación de las actividades y la efectividad de los recursos que contribuya a aumentar el nivel de rentabilidad en la empresa.

El impacto que genera esta investigación es muy fuerte pues la empresa necesita una adecuación para que exista un eficiente control de los procesos productivos que ayuden a la misma a alcanzar objetivos que se ha propuesto y así elaborar un producto de calidad.

Finalmente esta investigación, es factible realizar ya que se cuenta con recursos económicos, técnicos; y humanos, sin dejar de lado la información que se obtendrá de documentos notas y fuentes.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

Analizar el control interno en el proceso de elaboración de tela y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Produtexti en el primer trimestre del 2011.

1.4.2 Específicos

Examinar el control interno en el proceso de elaboración de tela que tiene en la actualidad la empresa, para identificar los puntos críticos.

Analizar el proceso productivo para medir el impacto en la rentabilidad de empresa Produtexti.

Proponer la evaluación del control interno en el proceso de elaboración de tela y su impacto en la rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Analizando a nivel local, en la Universidad Técnica de Ambato son muchas las propuestas de implementación del control interno, como lo socializó Acosta Pérez Braulio Fabricio, en “El control interno y su incidencia en los índices de desperdicio en el proceso de producción en la empresa “BIOALIMENTAR CIA. LTDA”, para la Provincia de Tungurahua, en donde se resalta la necesidad de implementar y adecuar un control interno para que exista coordinación en las actividades que se han determinado.

Partiendo de investigaciones a nivel nacional se encontró la siguiente tesis “Propuesta para la implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a la empresa “DISPROAL S.C.C.I.” distribuidor autorizado de “PRONACA S.A” realizado por Navas Figueroa Johana Paola en la misma que nos da a conocer la manera en la que se incrementó el nivel de eficiencia y efectividad en cada una de las actividades que se realizan dentro y fuera de la Empresa.

Para concluir la investigación es necesario citar a la Universidad de México donde se ha realizado la siguiente tesis “El control de operaciones y de actividades logísticas como ventaja para la organización en la empresa Productos Agropecuarios Santa Cecilia”, con el fin de lograr que los recursos

se administren de manera eficiente para no incurrir en costos innecesarios de producción.

2.2 Fundamentación Filosófica.

La investigación que se presenta se desarrollara en base a la normativa del paradigma critico propositivo llamado también naturalista ya que tiene como finalidad comprender e interpretar la realidad así como también los significados de las personas, percepciones intenciones y acciones.

La realidad de la empresa “PRODUTEXTI” tendrá una visión dinámica construida en la divergencia del pensamiento de los individuos que forman la institución.

En el trabajo que se propone la relación sujeto – objeto, será de dependencia procurando que los valores del investigador influya lo necesario, en ésta investigación se aplicará una metodología cualitativa que permitirá determinar la relación teórico-práctico, concibiéndola como un proceso de retroalimentación, permanentemente y mutuo entre el sujeto y el objeto de investigación.

En la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativos que facilitarán el análisis de datos y triangulación.

2.3 Fundamentación Legal

PRODUTEXTI está legalmente constituida, y amparada por las siguientes bases legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Tratados y Convenios Internacionales
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Código Tributario
- ✓ Ordenanzas Municipales

Constitución de la república del Ecuador

Según el **Art 284.-** “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”.

Art 320.-“La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social”

Art 385.- “Desarrollar tecnologías e innovaciones que impulsen la producción nacional, eleven la eficiencia y productividad, mejoren la calidad de vida y contribuyan a la realización del buen vivir”.

Código de trabajo

Según Código de Trabajo **Art. 5.-** Definiciones.- Para efectos de la presente ley, se presenta que la empresa “PRODUTEXI” debe cumplir con lo que dictamina el Código de Trabajo en todo lo concerniente a las obligaciones como empleador.

Es así que de acuerdo al **Art. 47.-**“Se debe establecer la jornada máxima de trabajo de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales.

En lo referente a las remuneraciones se aplicará la igualdad de remuneración considerando igualdad de trabajo. El empleador pagará el sueldo o salario estimado sin que el mismo sea inferior a lo establecido por la ley. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Ley de Régimen Tributario Interno

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente.

Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.
- Aplicar sanciones.

Reglamento para la Aplicación de la ley de Régimen Tributario y sus reformas

Art. 34, Inciso 2.-"Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada".

EL RUC

La empresa "PRODUTEXTI" como primer requisito que cumplió ante el SRI fue obtener el Registro Único de Contribuyentes como se menciona en el siguiente artículo tomado de la Ley del RUC.

Art. 3.- DE LA INSCRIPCIÓN OBLIGATORIA.-“Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

Art. 4.- DE LA INSCRIPCIÓN.- “Las personas naturales o jurídicas que adquieran la calidad de contribuyentes o las empresas nuevas, deberán

obtener su inscripción dentro de los treinta días siguientes al de su constitución o iniciación real de sus actividades, según el caso, y de acuerdo a las normas que se establezcan en el Reglamento “Es por ello que la empresa “PRODUTEXTI” ha dado cumplimiento a este requisito y se constituye como:

- Una Persona Natural con RUC número 0200333672001
- Su representante legal es el Señor Villagrán Avendaño Luis Antonio

Código de la producción

Art. 284.-de la“ Constitución de la República establece los objetivos de la política económica, entre los que se incluye incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistemáticas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica de la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional;”

Art. 320.-“de nuestra Constitución establece que la producción, en cualquiera de sus formas, se sujetara a principios y normas de calidad; sostenibilidad; productiva sistemática; valoración del trabajo; y eficiencia económica y social;”

Ordenanzas Municipales

1.-“Que la Constitución Política de la República, en el artículo 86 declara de interés público la:

b) La prevención de la contaminación ambiental, la recuperación de los espacios naturales degradados, el manejo sustentable de los recursos

naturales y los requisitos que para estos fines deberán cumplir las actividades públicas y privadas.

Art. 16 PERMISO AMBIENTAL.-“Todo establecimiento señalado en el artículo 10 literal a) de esta ordenanza, deberá obtener el Permiso Ambiental que otorga el Departamento Ambiental del Ilustre Municipio de Ambato, como requisito indispensable para poder funcionar legalmente.

El Permiso Ambiental Provisional (PAP): Lo obtienen por primera vez los establecimientos que han sido registrados en el Departamento del Ambiente y tendrá vigencia de noventa días (90) hasta la presentación en el Departamento del Ambiente del diagnóstico, auditoría ambiental o estudio de impacto ambiental esto en caso de ser nueva actividad.

Una vez presentada la documentación indicara en el párrafo anterior, si el establecimiento a criterio del Departamento del Ambiente ocasionara contaminación a uno de los componentes del ambiente (agua, aire, suelo), será renovado el permiso ambiental provisional por noventa días adicionales (90), hasta la presentación del Plan de Manejo Ambiental.

El Permiso Ambiental Definitivo (PAD) tendrá una validez de UN (1) año calendario, en los cuales necesita únicamente inspecciones de control para su vigencia y se de renovaran en el transcurso de los tres primeros meses del año”.

El teñido de la tela es un proceso que genera contaminación debido a que se requiere el uso no solamente de colorantes y químicos sino también de varios productos especiales conocidos como auxiliares de teñido generalmente son surfactantes y compuestos inorgánicos, polímeros que son solubles en el agua por lo tanto la empresa debe tener los permisos respectivos para este proceso.

Art. 6 CONTAMINACIÓN DEL AGUA.- “Al tenor del artículo precedente, se sujetan al control de esta norma, todo desecho consistente en efluentes líquidos de fuentes fijas, que se descarguen en los canales del alcantarillado público o directamente a los cursos hídricos del cantón Ambato. Para este efecto, el CONTROL se somete a las normas de calidad establecidas por esta norma y su reglamento y las previstas en la Norma de Calidad Ambiental y de contemplados en el texto unificado de la legislación Ambiental Secundaria”.

Al momento de realizar el siguiente proceso como es el planchado de tela se obtienen condiciones desfavorables, ciertos colorantes pueden cambiar su estructura molecular durante su aplicación. En estos casos, agentes especiales de protección del calor son añadidos a los baños de tejido, para evitar la reducción del colorante por el calor.

Art. 7 CONTAMINACIÓN DEL AIRE.

“Se regula también por esta norma, toda emisión hacia la atmósfera producida por fuentes fijas de contaminación. Para ello, se observarán las normas de calidad estipuladas en esta ordenanza y su Instructivo General de Aplicación, así como por las contenidas en el “Reglamento que establece las normas generales de emisión para fuentes fijas de combustión y los métodos generales de medición “. Norma de emisiones al aire desde fuentes fijas de combustión, norma de calidad del aire, ambiente, límites permisibles de niveles de ruido ambiente para fuentes fijas y fuentes móviles y para vibraciones contemplados en el libro sexto del texto unificado de la Legislación Ambiente Secundaria”.

Art 27 RUIDOS INDUSTRIALES.“Los ruidos y vibraciones producidos por maquinarias, equipos o herramientas industriales, se las evitara o reducirá en su generación, emisión y propagación en los lugares de trabajo. Tratándose de recintos laborales se aplicara las normas que regulan el Ministerio de Trabajo y el IESS”.

Ley de sustancias estupefactas y psicotrópicas de conformidad al Art.13 inciso 15. “Establece para las empresas que operan con productos químicos que los establecimientos que sean calificados por el Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas CONCEP serán fiscalizadas por este órgano de control”.

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Marco Conceptual de la Variable Independiente

Auditoría

Compartiendo el criterio de **Eduardo Fernández** la Auditoria es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas, también lo podemos definir como una manera de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y adquirir las evidencias sobre los registros o procesos que se den en las empresas.

En la actualidad la palabra auditoria está relacionada con los procesos de revisión o verificación que están vinculados con las funciones de las

empresa, se pueden diferenciar por su finalidad económica, se pueden clasificar en auditoría económica y auditorías especiales.

“La Auditoría significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.”(En línea **30/03/2011**)

“La auditoría es un proceso formal y necesario para las empresas con el fin de asegurar que todos sus activos sean protegidos en forma adecuada. Asimismo, la alta dirección espera que de los proyectos de auditoría surjan las recomendaciones necesarias para que se lleven a cabo de manera oportuna y satisfactoria las políticas, controles y procedimientos y definidos formalmente, con objeto de que cada individuo o función de la organización opere de modo productivo en sus actividades diarias, respetando las normas generales de honestidad y trabajo aceptadas.(En línea **04/04/2011**).

Auditoría de Gestión

Se puede definir a la Auditoría de Gestión como: “Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno

contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada”. (En línea 28/03/2011)

En una Auditoría de Gestión se puede determinar que se debe aprovechar los resultados de los estudios realizados, que apoyados con los indicadores de gestión faciliten la evaluación de desempeño.

El Control interno

El origen del control interno, surge con la partida doble, que existió una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (**INTOSAI**), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan con los siguientes objetivos como son: Promover las operaciones metódicas y económicas, preservar el patrimonio de pérdidas y despilfarros , respetar las leyes y reglamentos .

Para **Perdomo Moreno (1987:3)** El control interno es un “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y

procedimientos coordinados que opta una empresa pública, privada o mixta para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa". Es decir el control interno es un programa que desarrolla actividades y establece las relaciones de conducta entre las personas y el lugar de trabajo de una forma eficiente y distribuye labores a los funcionarios y empleados con el fin de obtener los objetivos establecidos por la empresa.

Según **COOPERS & LYBRAND (1995; 18)** define " El control interno se puede definir como el sistema integrado de control, tanto financiero como de otro tipo, que implanta la dirección con el objeto de llevar acabo de manera ordenada la gestión de su organización, salvaguardar sus activos ,y asegurar dentro de lo posible la corrección y fidelidad de los registros. Se podrá comprobar que el control interno no solo se refiere a temas financieros, si no que incluye controles destinados a mejorar la eficiencia operativa".

Deberá actualizarse los procedimientos de cada una de las actividades cada vez que se considere necesario, el control interno deberá ser difundido a cada uno de los involucrados en los procesos de la empresa.

Según **Leonard (1990:33)**, asegura que "los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.". Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo".

El control interno tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo a las expectativas planeadas y además señala las fallas que pudiesen existir.

La planificación y control de producción según **Alford y Bans** (2002;72), “Comprende a la organización , el control, la comprobación de los materiales , los tiempos de operación, la manipulación de las rutas de fabricación, la formulación de programas y su distribución y la coordinación con los inspectores de trabajo de modo que los suministros y su movimiento de materiales , las operaciones de la mano de obra produzcan los resultados de fabricación apetecidos.”

El control de producción es muy importante en cualquier empresa porque nos permite vigilar la producción correctamente, sus beneficios son enormes porque se puede contar con un sistema de control adecuado para las materias primas, para los obreros y los costos indirectos de fabricación.



FIGURA Nº 1 Objetivos del control interno

Elaborado por: Diana Logroño.

Toda empresa debe conocer cuáles son los objetivos que persigue cada control, los mismos que deberán ser alcanzados a través del esfuerzo de los miembros de la empresa; si estos objetivos no están claramente definidos, la

tarea de la gerencia será buscar mecanismos para alcanzarlos a corto plazo y con el sistema de información confiable.

Los objetivos se pueden clasificarse y enfocarse para su análisis en tres categorías:

Objetivos de las Operaciones

Se refieren al uso efectivo y eficiente de los recursos en las operaciones de la entidad. Son la razón de ser de la empresa los cuales son dirigidos a la consecución del objeto social. Formando de este modo la parte más importante de todo el proceso de construcción de las estrategias y de la asignación de los recursos disponibles. Por eso es de vital importancia que los objetivos sean coherentes y realistas. Constituyen elementos de gestión y no de control interno, a pesar de ser una base previa para el mismo. Este grupo de objetivos es peculiar para cada entidad, no así los dos restantes que, con algunos cambios, son aplicables a todas las empresas.

Objetivos de la Información Financiera.

Los objetivos de la información financiera tienen que ver con la preparación y publicación de estados financieros los mismos que deberán ser confiables, además de ser un importante elemento de la gestión interna es por ello que una información financiera confiable es un objetivo muy importante que tiene que cumplirse.

Para que los estados financieros sean confiables deberán cumplir los siguientes requisitos:

- Tener principios contables aceptados y apropiados a las circunstancias.
- Poseer información financiera suficiente y apropiada, resumida y clasificada en forma adecuada.
- Presentar los hechos económicos de forma tal que los estados financieros reflejen adecuadamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de orígenes y aplicaciones de recursos en forma apropiada y razonable.

Objetivos de Cumplimiento

Se refieren al cumplimiento de leyes y reglamentos por parte de la organización, todas las empresas deben desarrollar su actividad dentro del marco de legalidad y los reglamentos que regulan los aspectos de las relaciones sociales, como son: normativa mercantil, laboral, civil y financiera, medio ambiente entre otros. Al no cumplir cada uno de estos aspectos pueden ocasionar problemas y afectar su prestigio, cada empresa debe establecer sus propios objetivos de cumplimiento dentro de los cuales deben manejarse.



FIGURA Nº 2 Elementos del control interno

Elaborado por: Cooper&Librand S.A. (1992)

El sistema y diseño específico de cada procedimiento de control interno depende de la naturaleza y complejidad del sistema de información contable es así que se divide en:

Organización

Establecimiento de relaciones de conducta entre el trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

Catálogo de Cuentas

Es relación del rubro de las cuentas de activo y pasivo, capital, costos, y de orden agrupados de conformidad con un esquema de clasificación estructuralmente adaptado a las necesidades de una empresa determinada por registro de sus operaciones.

Estados Financieros

Por estados financieros se puede entender aquellos documentos que muestran la situación actual económica de la empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada o futura.

Presupuesto y pronóstico

Conjunto de estimaciones programadas de las condiciones de operación y resultado que prevalecerán en el futuro de un organismo social público, privado o mixto.

Entrenamiento de Personal

Elemento del control interno, tiene por objeto que todos los empleados lleguen a poseer preparación, conocimientos y experiencia para alcanzar las metas y objetivos de la empresa pública, privada o mixta.

Importancia

Según **Perdomo Moreno (1987; 5)** “Todas la empresas públicas y mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con instrumentos de control administrativo. Tales como un buen sistema de contabilidad, apoyando por un catálogo eficiente y practico, deben contar, además, con un sistema de control interno, para confiar en los procesos, cifras .informes y reportes de los estados financieros”

El control interno es un sistema nervioso ya que abarca toda la organización, sirviendo como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de la empresa específica. Incluye mucho más que un sistema contable y cubre cosas tales como: control de calidad, planeación de producción, política y ventas en auditoria interna.

EL control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa. Ya a fines del siglo XII se demostró la importancia del control interno sobre la gestión de los negocios y que este se había quedado rezagado frente al acelerado proceso de producción.

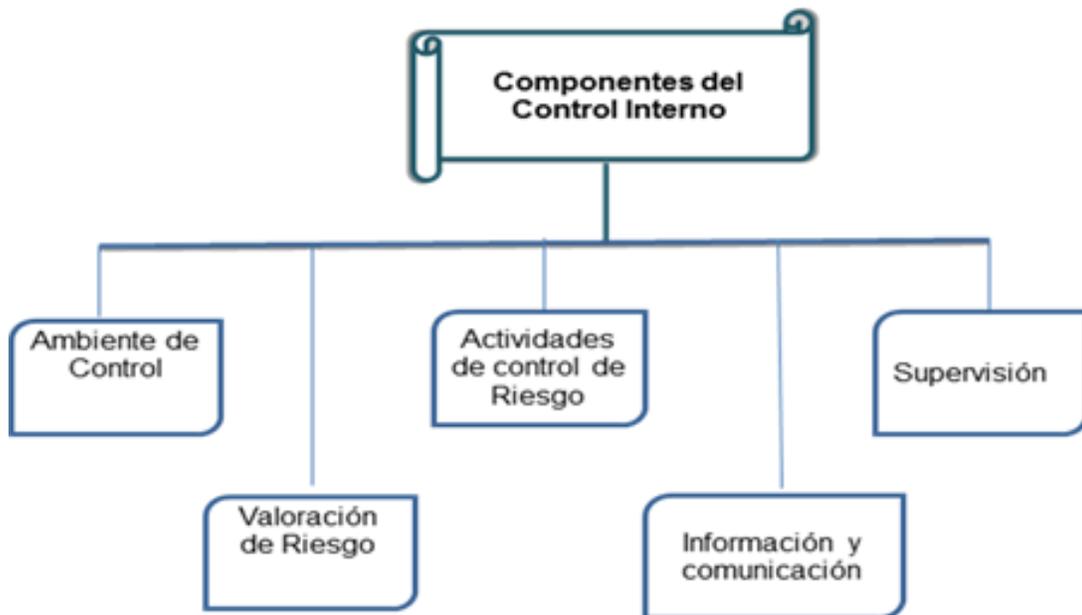


FIGURA Nº 3 Componentes del control interno

Elaborado por: Cooper&Librand S.A. (1992)

El control interno cuenta con 5 componentes interrelacionados derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso administrativo.

Ambiente de Control

Según **Alberto Mantilla** (1982; 25) “El ambiente de control establece el tono de una organización para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura”.

El ambiente de control interno en cualquier organización tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades que se van a llevar a cabo en el negocio, establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

Las entidades que tienen un control adecuado se esfuerzan por tener gente competente de manera que inculcan actividades de integridad y conciencia del control en toda la organización además se establecen políticas y procedimientos apropiados los cuales fomentan la participación de los valores y trabajo en equipo con el fin de alcanzar los objetivos planteados por la entidad.

Factores de Ambiente de Control

- ✓ Integridad y valores Éticos
- ✓ Incentivos y Tentaciones
- ✓ Proporcionando y Comunicando orientación moral.
- ✓ Compromisos para la competencia
- ✓ Filosofía y estilo de operación de la administración.
- ✓ Estructura Organizacional
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad
- ✓ Políticas y prácticas sobre recursos humanos

Valoración de Riesgos

Todas las entidades enfrentan riesgos en todos los niveles de su organización no importa el tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria. Los riesgos afectan a la experiencia de la entidad para sobrevivir. No existe una manera práctica para reducir los riesgos se los adquiere al momento de crear un negocio pero la administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar.

Es de vital importancia que se definan los objetivos a fin de que la administración pueda precisar los riesgos y tomar acciones necesarias para

administrarlos. La definición de los objetivos es una parte clave del proceso administrativo.

Riesgos

El proceso de identificación de los riesgos es un proceso interactivo y un componente crítico de un sistema de control interno efectivo. Los administradores de las organizaciones deben centrar cuidadosamente los riesgos con el fin de realizar las acciones necesarias para administrarlos.

Identificación de los riesgos

El desempeño que tiene una organización puede estar en riesgo a causa de factores internos y externos, los mismos que pueden afectar a los objetivos establecidos. Los riesgos se van incrementando a medida que los objetivos aplazan crecientemente el desempeño del pasado.

Samuel Mantilla (2005; 48) “La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y a menudo está integrado con el proceso de planeación. También es útil considerar los riesgos desde una aproximación, hoja de papel en blanco, y no de relacionar únicamente los riesgos de la revisión previa”.

Actividades de Control

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionados con los riesgos que ha determinado y asume la dirección.

Las Actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

Tipos de actividades de control

- ✓ Revisión de alto nivel
- ✓ Funciones directivas o actividades administrativas
- ✓ Procesamiento de información
- ✓ Controles físicos
- ✓ Indicadores de Desempeño
- ✓ Segregación de Funciones

Información y Comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer, en tiempo y cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y de control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

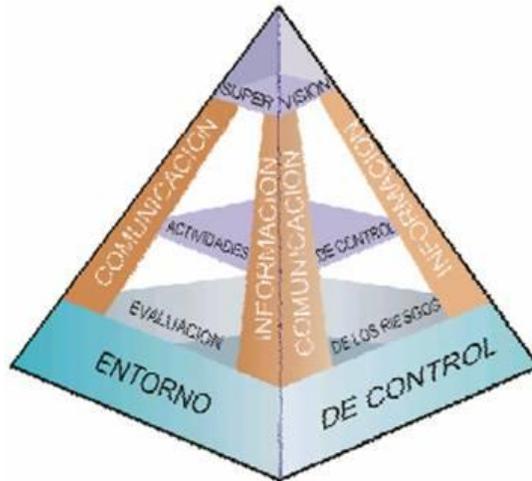


FIGURA Nº 4 Elementos del control interno
Elaborado por: Cooper&Librand S.A. (1992)

Supervisión

Las operaciones de supervisión se materializan en dos formas: actividades continuadas o evaluaciones puntuales. Normalmente los sistemas de control interno aseguran, su propia supervisión; cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la supervisión continuada, menor será la necesidad de evaluaciones puntuales.

Para determinar la frecuencia de dichas evaluaciones, habrá que tener en cuenta lo siguiente: la naturaleza e importancia de los cambios y los riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de las personas que aplican los controles, así como los resultados conseguidos por la supervisión.

Métodos de Evaluación.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforma la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas diligencias y operaciones.

Ventaja.- El estudio detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.

Meto de Flujogramas.- Señala por medio de cuadros y graficas el flujo de las operaciones a través de los supuestos o lugares donde se encuentra establecida de control para el ejercicio de las operaciones.

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades del control interno, aun cuando se requiere mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración del flujo gramas y habilidad para hacerlos.

Ventaja.- Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.

Métodos de cuestionarios.- Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falta o debilidad en el sistema establecido.

Ventaja.- Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

Representa Ahorro de tiempo.

Análisis Financiero

Es el estudio mediante ratios, índices o coeficientes de la capacidad de una empresa para afrontar sus compromisos de pago en un momento determinado. **Según Diccionario de Contabilidad y Finanzas (2002:13).**

“El análisis financiero es una técnica o herramienta que, mediante el empleo de métodos de estudio, permite entender y comprender el comportamiento del pasado financiero de una entidad y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia”. **(En línea 27/03/11)**

Indicadores Gestión

“Los indicadores de gestión son uno de los agentes determinantes para que todo proceso de producción, se lleve a cabo con eficiencia y eficacia, es implementar en un sistema adecuado de indicadores para calcular la gestión o la administración de los mismos, con el fin de que se puedan efectuar y realizar los indicadores de gestión en posiciones estratégicas que muestren un efecto óptimo en el mediano y largo plazo” **(En línea 17/08/2011)**

Los indicadores de gestión de resultados tienen por tarea reflejar de qué manera positiva o negativa influyeron las ideas que fueron tomadas en el pasado, para que el personal operativo pueda comprenderlos también suelen indicarnos cómo realizar las tareas o cómo llevar a cabo aquellas actividades que deseamos desarrollar en la empresa, además estos indicadores de gestión suelen resultar mucho más accesibles para la gente de línea y debido a que con éstos se mide el desempeño de los procesos de una empresa” **(En línea 17/08/2011).**

2.4.2. Marco Conceptual de la Variable dependiente

RENTABILIDAD

La administración financiera nos permitirá medir el impacto que sobre la producción tiene la rentabilidad de la empresa, para lo que se utiliza índices financieros que nos proporcionan información para la toma de decisiones.

CRECE NEGOCIOS (2011; 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”. La rentabilidad es índice que mide la relación entre la utilidad y la inversión de los recursos que se utilizaron para mantenerlos.

DEFINICION ABC (2011; Internet) “En la economía, la rentabilidad financiera es considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio”. En toda actividad económica es necesaria la contemplación de un riesgo para la obtención de una utilidad dependerá de la forma en que la empresa invierta los fondos en determinadas operaciones para generar ingresos a cambio.

EUMED.NET (2011; Internet) “La rentabilidad es el rendimiento, ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa”.

La rentabilidad caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza la misma constituye una condición importante para poder ampliar su producción y satisfacer de manera más completa sus necesidades.

Rentabilidad Económica

Según **(Esteo Sánchez; Internet)** "La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación"

$$RE = \frac{\text{Resultado}}{\text{Activo}} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} = \text{Margen} \times \text{Rotación}$$

Índice de Productividad.- Con el fin de medir el progreso de la productividad, generalmente se emplea este índice como un punto de comparación por medio del cual podemos evaluar sistemas, departamentos, empresas, recursos como: materias primas, energía, entre otros

$$\text{Productividad de la mano de Obra} = \frac{\text{Producción}}{\text{Horas Hombre Trabajadas}}$$

$$\text{Productividad de la Maquinaria} = \frac{\text{Producción}}{\text{Horas Maquina Trabajadas}}$$

Índice de Rentabilidad del Producto.- Las reducciones indebidas pueden generar un deterioro innecesario. El análisis del proceso empresarial y la gestión basada en actividades pueden orientar a las organizaciones a un mejoramiento de su eficiencia en las áreas que lleva a obtener una mejor rentabilidad. Es por ello que se debe buscar un mejoramiento continuo de los procesos empresariales en conjunción al costeo ABC para que las empresas sean motivadas cada día más para aplicar este sistema, considerándola una herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad de las empresas.”(En línea 12/08/2011).

$$\text{Rentabilidad del producto} = \frac{\text{Margen}}{\text{Total de Ventas}}$$

Índice de Comercialización.- Mediante el índice de comercialización se podrá determinar el nivel de venta del producto por medio de las ventas totales.

$$\text{Índice de Comercialización} = \frac{\text{Ventas de Producción}}{\text{Ventas Totales}}$$

Indicadores nivel de Calidad.- “El indicador de Calidad sirve para evaluar un determinado aspecto de calidad del servicio también permite realizar un seguimiento y poder comparar la calidad asistencial en un mismo centro en diferentes periodos de tiempo.”(En línea 13/07/2011)

$$\text{Nivel de Calidad} = \frac{\text{Total de Productos sin defecto}}{\text{Total de Productos Elaborados.}}$$

Rentabilidad Financiera.- Según **Sánchez Ballesta, Juan Pedro** (2002) “La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity(ROE), es una medida, referida a un

determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

Rentabilidad sobre las ventas.- Compartiendo el criterio de **ANTOINE FRANQUET**, rentabilidad es comparar los resultados económicos que se han obtenido en un periodo con los esfuerzos hechos para lograr el mismo. Se puede deducir que rentabilidad es el beneficio que se tiene por la venta de un producto determinado, tomando en cuenta el precio de venta menos el costo que se incurrió para la generación del producto.

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidades}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Rentabilidad sobre los activos.- El índice de retorno sobre activos (ROA por sus siglas en inglés) mide la rentabilidad de una empresa con respecto a los activos que posee. El ROA nos da una idea de cuán eficiente es una empresa en el uso de sus activos para generar utilidades.

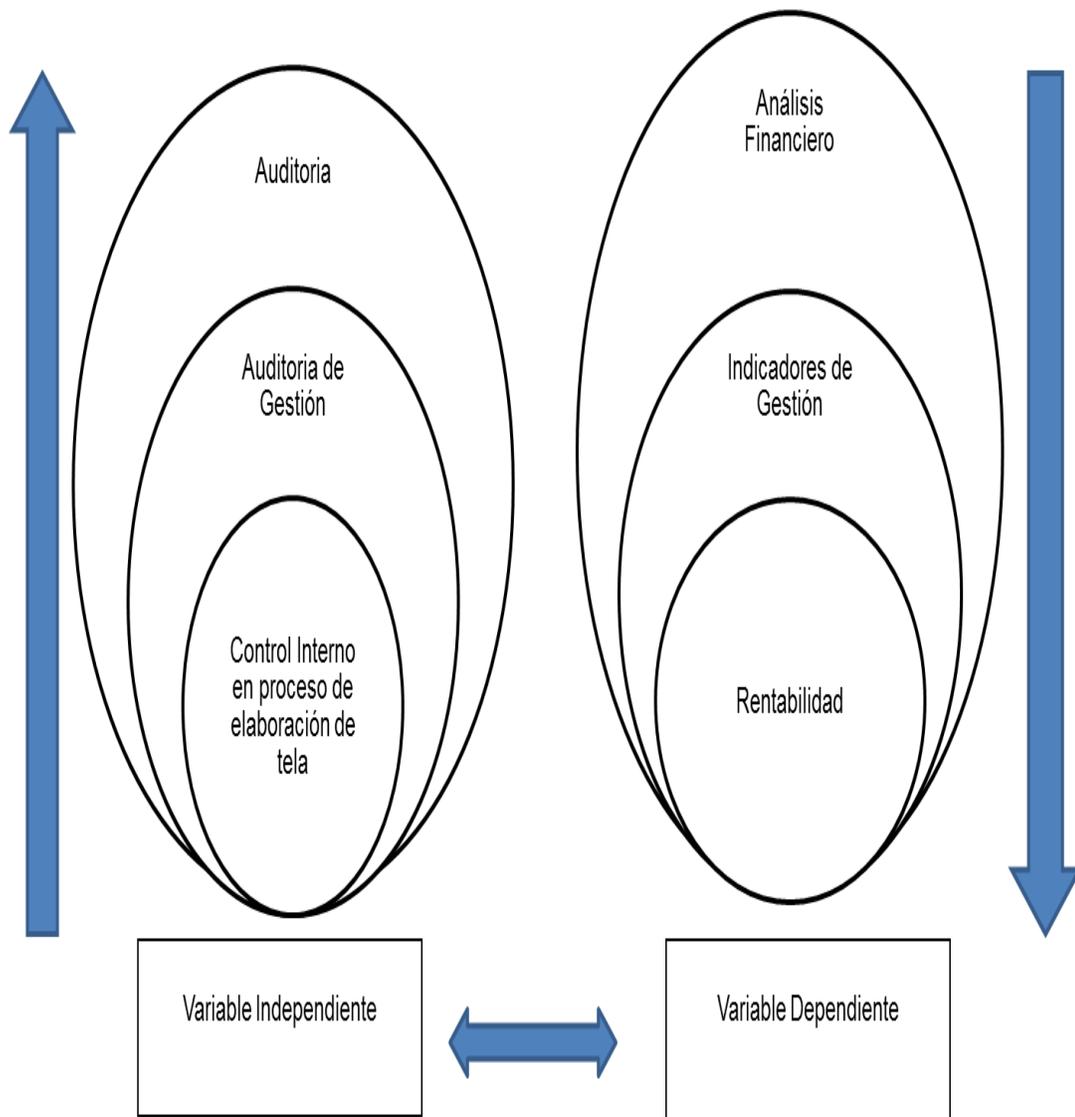
$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidades}}{\text{Activos}} \times 100$$

Margen Operacional.- Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad operacional sobre las ventas netas y nos indica, si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado, representa las utilidades netas que gana la empresa en el valor de cada venta.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

2.4.3. Gráficos de Inclusión Interrelacionados

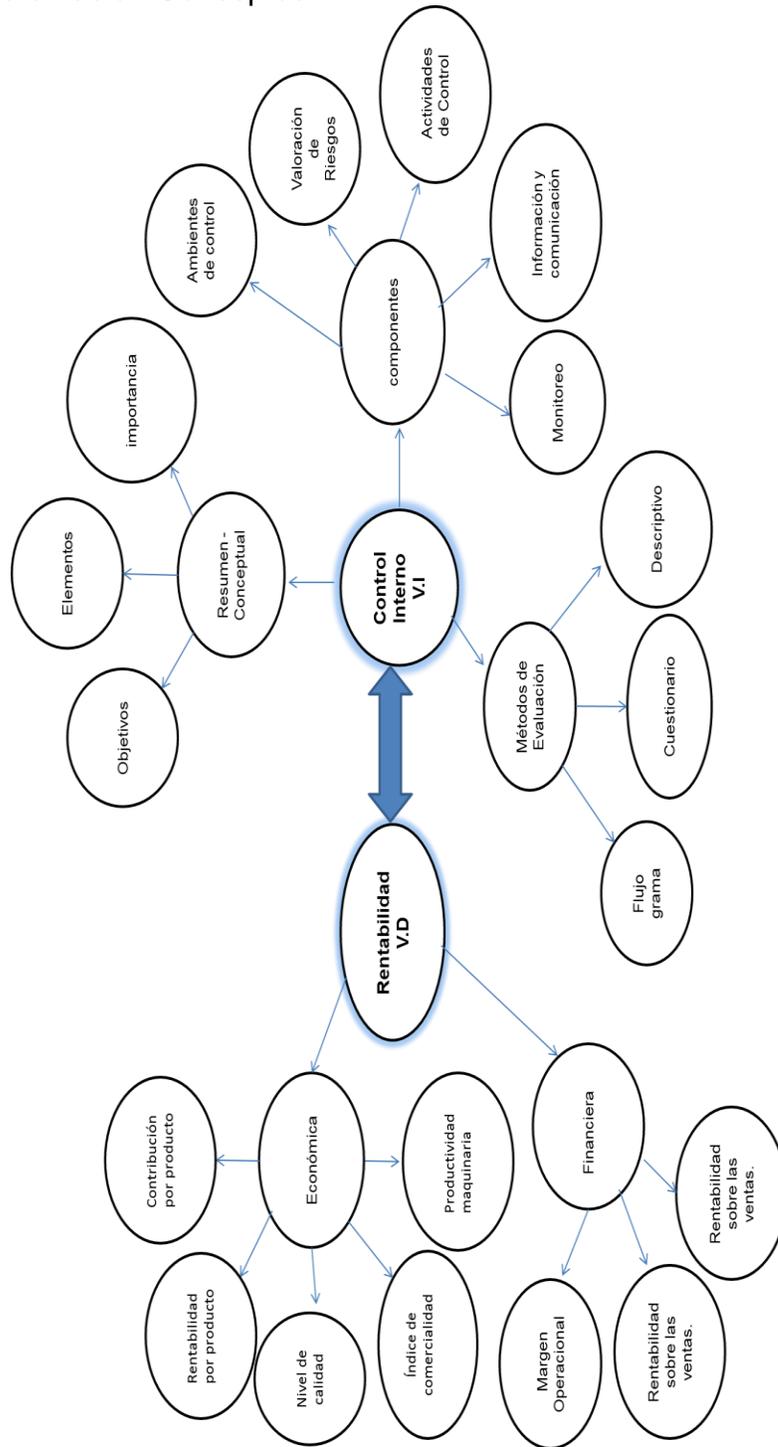
Grafico N ° 2 Superordinación Conceptual



Elaborado por: Diana Logroño.

Subordinación Conceptual

Grafico N° 3 Subordinación Conceptual



Elaborado por: Diana Logroño.

2.5 HIPOTESIS

El deficiente control interno en el proceso de elaboración de tela afecta en la rentabilidad de la empresa “PRODUTEXTI”.

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

VARIABLE INDEPENDIENTE:

El control interno en el proceso de elaboración de tela

VARIABLE DEPENDIENTE

Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3. Enfoque de la investigación

La presente investigación se desarrolla en base al enfoque cuantitativo que orienta la exploración en base a técnicas estadísticas en el análisis de datos con una medición controlada, es decir describe e interpreta la realidad del problema, en un espacio contextualizado con una perspectiva desde afuera del margen de datos, este enfoque orienta hacia la comprobación de la hipótesis.

Se trabajará con una población pequeña que facilitará el desarrollo del trabajo de campo con la intervención de todas las personas que forman la empresa y sus resultados no serán generalizables debido a que se investigará exclusivamente en el contexto en que se desarrolla la empresa la investigación se desarrollará con un criterio Fragmentario y una posición estable para observar.

3.1 Modalidad de la Investigación

El presente estudio se realizará en base a la combinación de las modalidades de investigación bibliográfica o documental, investigación de campo e investigación práctica.

3.1.1. Bibliográfica o documental

Este tipo de investigación es necesaria para profundizar en el tema materia de estudio en diferentes bibliografías, con la finalidad de conocer y entender cuáles son los correctos controles para la elaboración de la tela.

Según **Rene Francisco (2008: Internet)**, la investigación documental se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes.

Utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación como son análisis síntesis, inducción y deducción a demás realiza una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos.

La investigación según **Rosario López (2009: Internet)**, es el sistema que se sigue para obtener la información contenida en documentos.

El método de investigación bibliográfica es el conjunto de técnicas y estrategias que se emplean para localizar, identificar y acceder a aquellos documentos que contienen la información pertinente para la investigación.

3.1.2. Investigación de campo

Se trata de una investigación de campo ya que se estudiará sistemáticamente los hechos en el lugar en que se producen, a través del contacto directo del investigador con la realidad. El fin será registrar los datos primarios recolectados referentes al problema y estudiarlos en su contexto dinámico.

Según **Iraima Martínez (2010: Internet)**,“la investigación de campo es entendida como el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y

factores constituyentes, explicar sus causas, y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo”

3.2. Nivel de Investigación

La investigación está enmarcada, en su primera etapa, en un nivel exploratorio o preliminar debido a que es necesario realizar la observación inmediata del área, los elementos y las relaciones que se desarrollan entre los diferentes componentes de la empresa Produtexti, con el propósito de captar a primera vista todos los eventos que se producen en la empresa, como requisito previo para fijar los puntos claves de referencia, además se realiza un estudio de la documentación pertinente y a las personas directamente relacionadas con la producción.

Será también una investigación descriptiva porque permitirá estar al tanto del entorno de la empresa y los eventos que se presentan en el control interno, percibir todas las características que servirán para profundizar el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación y describirlo tal como se produce en la realidad en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones. Además se pondrá en juego todos los conocimientos teóricos previos para solucionar el fenómeno estudiado.

3.3. Población y Muestra

3.3.1 Población

Para el desarrollo de la investigación se trabajará con dos poblaciones como son: los papeles de trabajo y empleados en su totalidad puesto que al realizar el cálculo de la muestra no se obtuvo un nivel representativo.

TABLA 1 DETALLE DE LOS EMPLEADOS		
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGOS
1	Peña Wilson	Jefe de Mantenimiento
2	Pilco Gladys	Jefe de Producción
3	Segura Germán	Jefe de Tintorería
4	Jácome Jorge	Bodeguero
5	Ortega Bonifacio	Ay. Mantenimiento
6	Logroño Carlos	Ay. Servicio
7	Sisalema Magaly	Ay. Producción
8	Pazmiño Javier	Contador
9	Arroba Richard	Hidroextraído
10	Rodríguez Juan Pablo	Hidroextraído
11	Toapanta Juan	Hidroextraído
12	Carchi Marcelo	Calandrador
13	Cando Marco	Rama
14	Constante Edison	Rama
15	Leica Miguel	Rama
16	Tipantasig Juan	Rama
17	Zumbana Hugo	Rama
18	Guachimboza Fernando	Tintorero
19	Laica Javier	Tintorero
20	Miranda Willian	Tintorero
21	Palacios Marco	Tintorero

22	Pullupaxi Luis	Tintorero
23	Santamaría Jhon	Tintorero
24	Guerrero Guillermo	Secador
25	Sánchez Wilmer	Secador
26	Toapanta Marcelo	Ay. Servicio
27	López Daniel	Hidroextraído
28	Ulloa Marcelo	Calandrador
29	Andrade Denis	Calandrador
30	Medina Ángel	Jefe de Hidroextraído

3.3.2. Muestra

En la presente investigación es necesario la aplicación y obtención de una muestra, ya que la empresa cuenta con un número considerable de papeles de trabajo, por lo cual amerita un cálculo de muestreo sistemático.

Para el cálculo de la muestra utilizaremos la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{Z^2 P Q + N e^2}$$

CALCULO DE LA MUESTRA

Datos para el cálculo de la Muestra:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confiabilidad (1.96)

P = Probabilidad de ocurrencia (0.5)

Q = Probabilidad de no ocurrencia (0.5)

N = Población (555 documentos)

e = Error de muestreo (5%)

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

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) 555}{(1.96)^2 (0.5) (0.5) + 555(0.05)^2}$$

n = 227 Documentos

$$K = \frac{N}{n}$$

$$K = \frac{555}{227}$$

K = 2

3.4 OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

3.4.1. Operacionalización de la variable independiente: **El control interno**

Tabla N° 2 El control Interno

Conceptual	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas Instructivos
El control interno es un proceso de monitoreo continuo de las actividades con la finalidad de promover la eficiencia y eficacia en las operaciones que contribuyan al logro de los objetivos institucionales.	Ambiente de Control	Integridad/Control	¿Se realiza inspecciones esporádicas en cada uno de los procesos? ¿Existe un control en el proceso de Producción? ¿Se dan capacitaciones permanente al personal de la empresa?	Cuestionario
	Evaluación de Riesgo	Identificación de riesgos	¿Se cumplen con los planes de producción establecidos por la empresa?	Cuestionario
	Actividades de control	Efectividad en las actividades	¿Se lleva un control eficiente sobre la elaboración de tela? ¿Se lleva un control adecuado en cada de insumos y materiales? ¿Se llevan registros de control adecuados en el proceso productivo?	Cuestionario
	Información y Comunicación	Cumplimiento de responsabilidades	¿ Existe la coordinación de tareas en el proceso de elaboración?	Cuestionario Y Lista de cotejo
	Monitoreo	Evaluaciones	¿Se realiza evaluaciones tanto a los empleados como los jefes del departamento de producción?	Cuestionario

Elaborado: Diana Logroño

3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad.
Tabla N ° 3 Rentabilidad

Conceptual	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas Instructivos
<p>La rentabilidad es un lucro económico que se obtiene de un periodo contable mediante la utilización de recursos para la producción de bienes y servicios.</p>	<p>Producción</p> <p>Recursos</p> <p>Endeudamiento Operativo</p>	<p>Tendencia</p> <p>Margen de contribución</p> <p>Apalancamiento Financiero</p>	<p>¿Los ingresos obtenidos mensualmente han superado los costos de producción?</p> <p>¿Se obtiene los beneficios esperados en la producción ?</p> <p>¿Se realiza una planificación de la producción ?</p> <p>¿Existe un control de materia prima en el proceso de elaboración?</p> <p>¿Se controla eficazmente la el aprovechamiento de los insumos ?</p> <p>¿Se ocasionan gastos adicionales al momento de elaboración de la tela?</p> <p>¿Se controla la ejecución del presupuesto?</p> <p>¿Se prevee las inversiones de la empresa y su financiamiento?</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p>

ELABORADO POR: Diana Logroño

3.5 Plan de Recolección de Información

Según Luis Miquelena (2003: Internet), menciona que las técnicas de recolección de datos son distintas formas de obtener información. La recolección de información a través de diferentes técnicas, es uno de los procesos vitales de una investigación por que permitirá conocer las respuestas a las interrogantes planteadas en el problema de estudio.

En el presente plan de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Tabla N° 4 Plan de Recolección de Información

Preguntas Básicas	Explicación
1.- ¿Para que ?	Evaluar el control interno en el proceso de elaboración de tela y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Produtexti
2.-¿ De que persona u objeto ?	Gerente Propietario, Contador, Jefe de Producción ,Jefe de Mantenimiento, Jefe de Tintorería, y Trabajadores.
3.-¿ Sobre que aspecto ?	El control Interno en el proceso de elaboración de tela y la rentabilidad.
4.-¿ Quien o Quienes ?	Diana Maricela Logroño Bautista.
5.-¿ Cuando ?	El primer Trimestre del 2011.
6.- ¿Dónde?	En la Empresa Produtexti.
7.-¿ Cuántas veces ?	Dos veces utilizare los instrumentos para recolección de la información
8.- ¿ Técnicas de recolección y Instrumentos ?	El Cuestionario , Lista de Cotejo
9.-¿En que situación ?	Real , practica y Orientada .

Fuente: Proyecto de investigación.

Elaborado por: **Diana Logroño**

3.6 Plan de Procesamiento de la información.

Luego de haber obtenido la información se realizará un proceso de revisión y análisis de datos para procesar las encuestas realizadas hacer una tabulación y en base a ello emitir un resultado de lo investigado.

Igualmente la observación que se realice y las entrevistas permitirán dar criterios para sustentar a los resultados que se generen. Se revisarán la información de las encuestas y entrevistas realizadas para evitar que exista información que no corresponda.

Los datos obtenidos se tabularán y presentarán en gráficas y tablas para una visión más objetiva de los datos procesados. El análisis de dicha investigación será tabulada mediante tablas, gráficos, etc. diseñados con la ayuda del programa Microsoft Office Excel 2007, que facilitará el manejo de los datos.

Tabla N ° 5. Tabulación de datos

Nº Pregunta	SI	NO
1		
2		
3		
4		
5		
TOTAL		
PORCENTAJE		

Fuente: Proyecto de investigación.

Elaborado por: Diana Logroño

3.6.1. Representaciones gráficas

Para el procesamiento y análisis de la información se utilizara cuadros estadísticos para interpretar los resultados tabulados de las encuestas y entrevista, posteriormente se determinarán los recursos, para finalmente obtener los resultados sobre las deficiencias en el plan operativo de la empresa en lo que respecta a la rentabilidad y el control interno en el proceso de elaboración de tela.

Luego de tabular la información, hemos obtenido los resultados a favor y en contra de la Industria, tal como se indica en el siguiente gráfico.

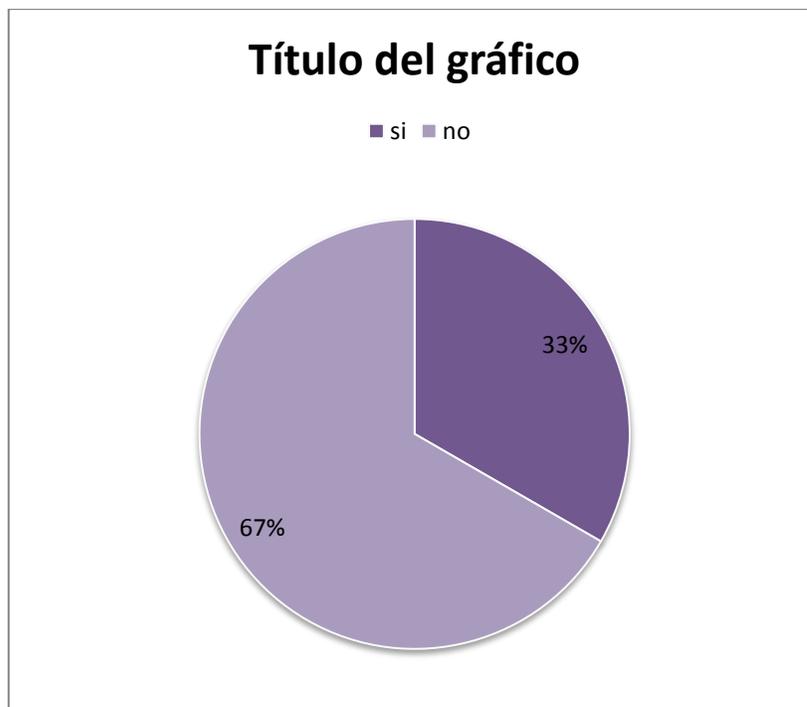


Gráfico N ° 4 Porcentajes de los datos tabulados

Fuente: Proyecto de investigación.

Elaborado por: Diana Logroño

Se realizará una correlación entre las variables en base a los resultados obtenidos.

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.

Al analizar los resultados arrojados de las encuestas y las entrevistas realizadas en la empresa se debe destacar las tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

Para lo cual se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- ✓ Comprobación de hipótesis, para la comprobación de la misma se utilizará el método chi-cuadrado, ya que éste se aplica cuando las variables de estudio son cualitativas.

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1/4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Luego de realizadas las encuestas a las personas seleccionadas en la muestra, se recogieron y procesaron los datos, de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa PRODUTEXTI

Pregunta 1

1.- ¿Existe un control interno en el proceso de producción?

Tabla 6Control en los procesos de producción

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	27%
NO	19	73%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°4Control en los procesos de Producción.

Fuente: Tabla
Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 7 contestan que sí que corresponde al 27% y los 19 contestan que no que corresponde al 73%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas no conocen que existe un control en el proceso de elaboración de tela empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas conoce que existe un control interno.

2.- ¿Se lleva un control eficiente sobre la elaboración de la tela?

Tabla 7Control eficiente sobre la elaboración de Tela.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	35%
NO	17	65%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

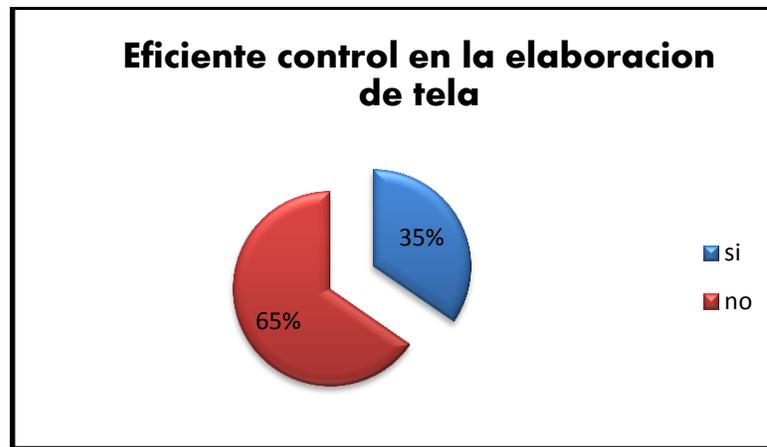


Gráfico N°5Control eficiente sobre la elaboración de Tela

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 9 contestan que sí que corresponde al 35% y los 17 contestan que no que corresponde al 65%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas opinan que no se lleva un control eficiente en proceso de producción en la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se lleva un control eficiente.

3.- ¿Se realizan inspecciones esporádicas en cada uno de los procesos de fabricación?

Tabla 8 Inspecciones a los procesos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	19%
NO	21	81%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

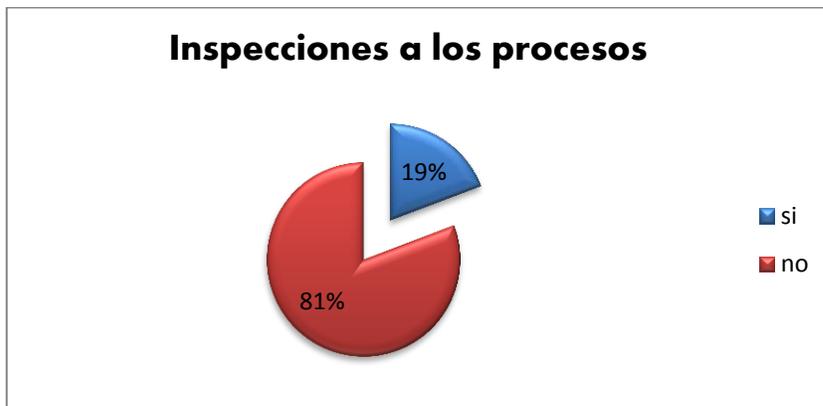


Gráfico N°6 Inspecciones a los procesos

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 5 contestan que sí que corresponde al 19% y los 21 contestan que no que corresponde al 81%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas opinan que no se hacen inspecciones esporádicas en cada uno de los procesos de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se lleva un control eficiente.

4.- ¿Se lleva un control adecuado de insumos y materiales?

Tabla 9 Falta de Insumos o Materiales

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	8	31%
NO	18	69%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°7 Falta de Insumos o Materiales

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 8 contestan que sí que corresponde al 31% y los 18 contestan que no que corresponde al 69%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas opinan que no se lleva un control adecuado de insumos para la producción de tela de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se lleva un control de insumos.

5.- ¿Existe un control adecuado en cada uno de los procesos de la elaboración de tela?

Tabla 10 Control en cada uno de los Procesos.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	9	35%
NO	17	65%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°8 Control en cada uno de los procesos.

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 9 contestan que sí que corresponde al 35% y los 17 contestan que no que corresponde al 65%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas opinan que no se lleva un control adecuado de cada uno de los procesos producción de tela de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se controla cada uno de los procesos.

6.-¿Se cumplen con los planes de producción establecidos por la empresa?

Tabla 11Planes de Producción

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	42%
NO	15	58%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

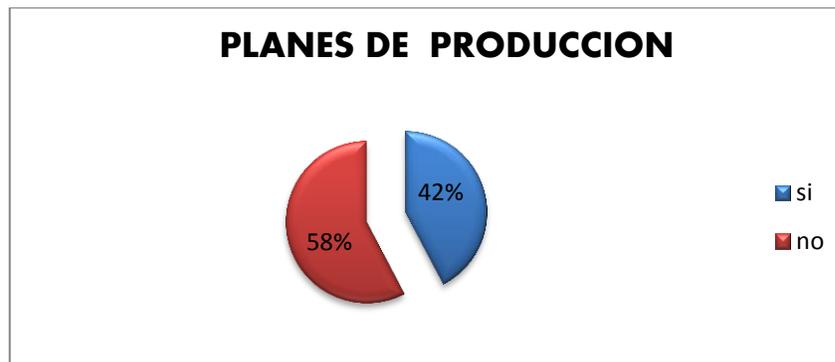


Gráfico N°9 Planes de Producción

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 11 contestan que sí que corresponde al 42% y los 15 contestan que no que corresponde al 58%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas opinan que se cumplen con los planes de producción establecidos por la área de producción de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se cumplen los con los planes establecidos.

7.- ¿Se dictan cursos de capacitación permanente al personal de la empresa?

Tabla 12Capacitación Permanente

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	19%
NO	21	81%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°10 Capacitación Permanente

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 5 contestan que sí que corresponde al 19 % y los 21 contestan que no que corresponde al 81%.

Interpretacion

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se han tenido capacitaciones por parte de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se han tenido capacitaciones.

8.- ¿Se realizan evaluaciones tanto a los empleados como los jefes del departamento de producción?

Tabla 13 Evaluación

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	12%
NO	23	88%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°11 Evaluaciones

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 3 contestan que sí que corresponde al 12 % y los 23 contestan que no que corresponde al 88%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos que se realizan evaluaciones a empleados como a los jefes de cada departamento de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se realizan evaluaciones

9.-¿Existe la coordinación de tareas en el proceso de elaboración?

Tabla 14 Coordinación de Tareas

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	23%
NO	20	77%
TOTALES	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°12 Coordinación de Tareas

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 6 contestan que sí que corresponde al 23 % y los 20 contestan que no que corresponde al 77%.

Interpretacion

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no hay una coordinación de actividades en la área de producción de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si existe una coordinación de actividades.

10.- ¿Se llevan registros de control adecuados en el proceso productivo?

Tabla 15 Control de Registros

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	15%
NO	22	85%
TOTALES	26	100%

Fuente:

Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

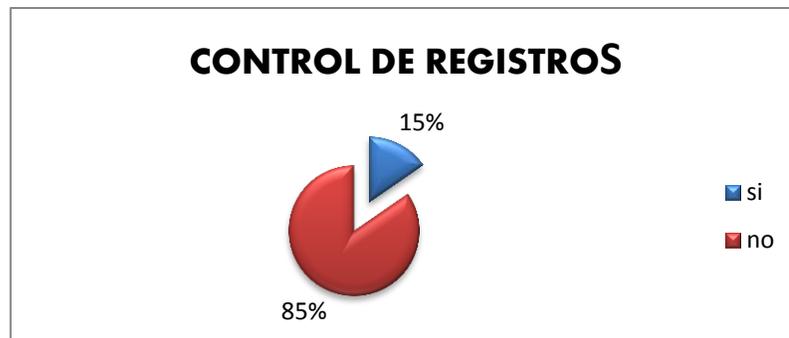


Gráfico N°13 Control de Registros

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 26 trabajadores encuestados 4 contestan que sí que corresponde al 15 % y los 22 contestan que no que corresponde al 85%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se llevan registros adecuados del proceso de producción de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se llevan un registro de control eficaz.

ENCUESTA N° 2 REALIZADA AL LOS JEFES DE PRODUCCION

1.- ¿Los ingresos obtenidos mensualmente han superado los costos de producción?

Tabla 16 Ingresos Obtenidos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°14 Ingresos Obtenidos

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 1 contestan que sí que corresponde al 25 % y los 3 contestan que no que corresponde al 75%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se están obteniendo los ingresos esperados de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se obtienen los ingresos esperados

2.- ¿Se realiza un control diario en elaboración de telas?

Tabla 17 Control Diario

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

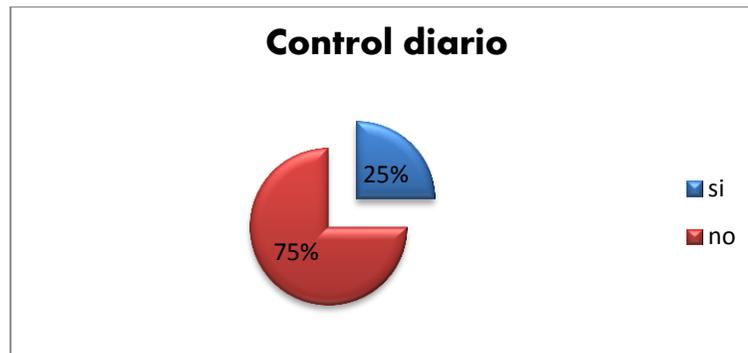


Gráfico N°15 Control Diario

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 1 contestan que sí que corresponde al 25 % y los 3 contestan que no que corresponde al 75%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se lleva un control diario en la elaboración de telas de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se llevan un control diario.

3.- ¿Existe control de materia prima en proceso de elaboración?

Tabla 18 Control de Procesos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

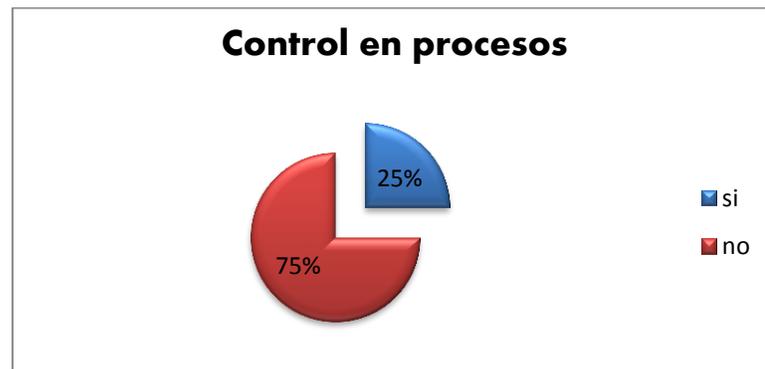


Gráfico N°16 Control en procesos

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 1 contestan que sí que corresponde al 25 % y los 3 contestan que no que corresponde al 75%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se llevan un control de la materia prima de la empresa Produtexti, mientras que que un mínimo de personas opinan que si se llevan un registro de control de la materia prima.

4.- ¿Se controla eficazmente el aprovechamiento de los insumos?

Tabla 19 Aprovechamiento de Insumos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

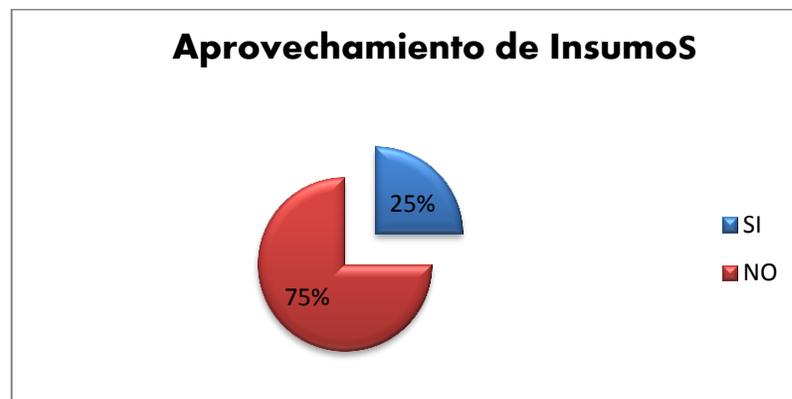


Gráfico N°17 Aprovechamiento de Insumos

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis e Interpretación

De los 4 jefes de producción encuestados 1 contestan que sí que corresponde al 25 % y los 3 contestan que no que corresponde al 75%.

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no está aprovechando los insumos de la empresa Produtexti, mientras que un mínimo de personas opinan que si se aprovechan los insumos.

5.- ¿Se obtienen los beneficios esperados en la producción de tela?

Tabla 20 Beneficios Esperados

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

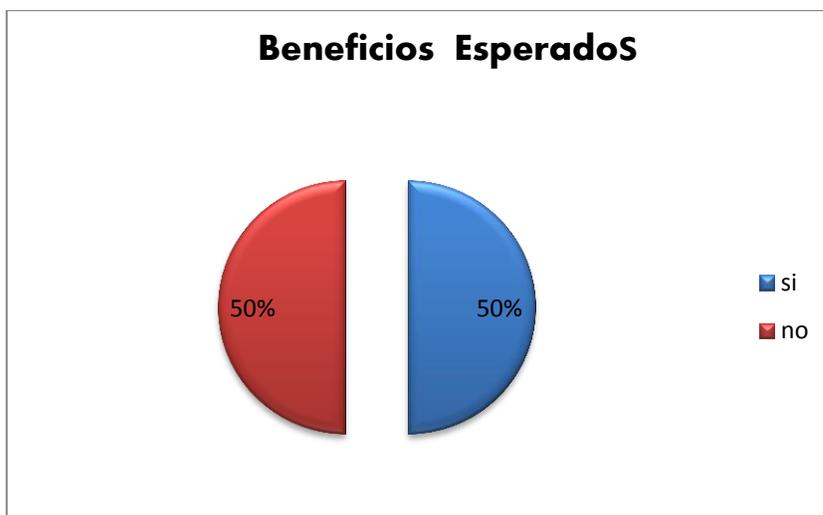


Gráfico N°18 Beneficios Esperados

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 2 contestan que sí que corresponde al 50 % y los 2 contestan que no que corresponde al 50%.

Interpretación

La mitad de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se están obteniendo los beneficios esperados, mientras que la otra mitad de personas opinan que si están obteniendo los beneficios esperados.

6.- ¿Se controla la ejecución del presupuesto?

Tabla 21 Ejecución del Presupuesto

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°19 Ejecución del Presupuesto

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 3 contestan que sí que corresponde al 75 % y los 1 contestan que no que corresponde al 25%.

Interpretacion

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que si se controla la ejecución del presupuesto, mientras que un mínimo de personas opinan que no si se controla la ejecución del presupuesto.

7.- ¿Se realiza una planificación de Producción?

Tabla 22 Planificación de Producción

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°20 Planificación de Producción

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 1 contestan que sí que corresponde al 25 % y los 3 contestan que no que corresponde al 75%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que no se realiza una planificación de producción, mientras que un mínimo de personas opinan que si se realiza una planificación de producción.

8- ¿Requiere el control de los insumos mejoramiento?

Tabla 23 Aprovechamiento de Insumos

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTALES	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

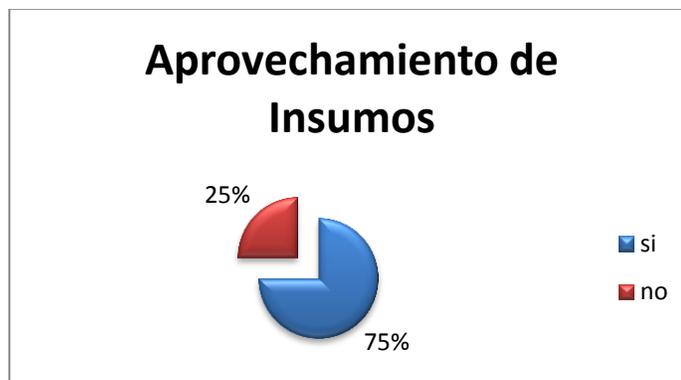


Gráfico N°21 Aprovechamiento de Insumos

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 4 jefes de producción encuestados 3 contestan que sí que corresponde al 75 % y los 1 contestan que no que corresponde al 25%.

Interpretación

La mayoría de las personas encuestadas nos dan a conocer que si se necesita un control en el aprovechamiento de insumos, mientras que un mínimo de personas opinan que no se necesita de un control en los insumos.

Lista de Cotejo aplicada a los documentos de la empresa PRODUTEXTI

1.- ¿Se identifica el proceso de elaboración?

Tabla 24 Procesos de Elaboración

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	179	79%
NO	48	21%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

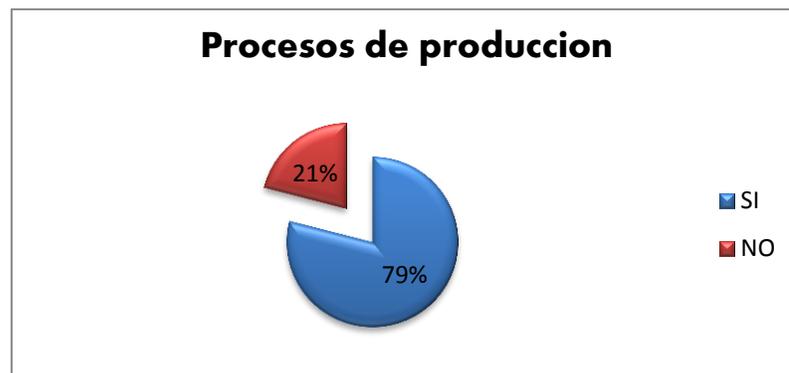


Gráfico N°22 Procesos de Producción

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados 179 si registran cada uno de los procesos de producción que corresponde al 79% y los 48 documentos restantes que no que corresponde al 21%.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que si se identifica el proceso de producción, mientras que un mínimo de que si documentos analizados no se identifica el proceso de producción.

2.- ¿Se detalla el costo?

Tabla 25 Costo

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	227	100%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

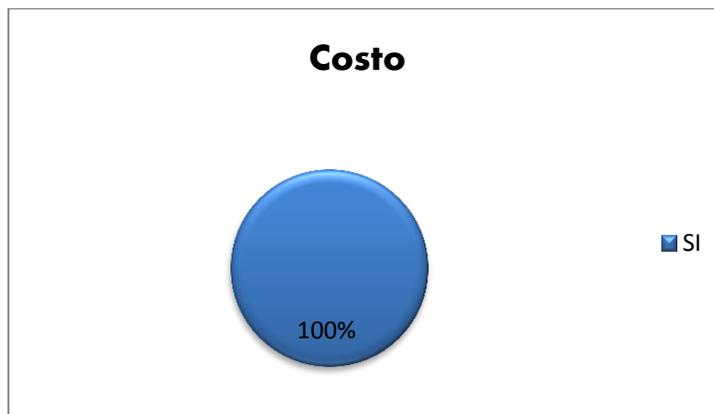


Gráfico N°23 Costos

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados que corresponde el 100% no se detalla en costo por cada proceso de elaboración.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que no se detalla el costo de producción en cada proceso.

3.- ¿Se especifica la maquinaria?

Tabla 26 Maquinaria

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	57	25%
NO	170	75%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

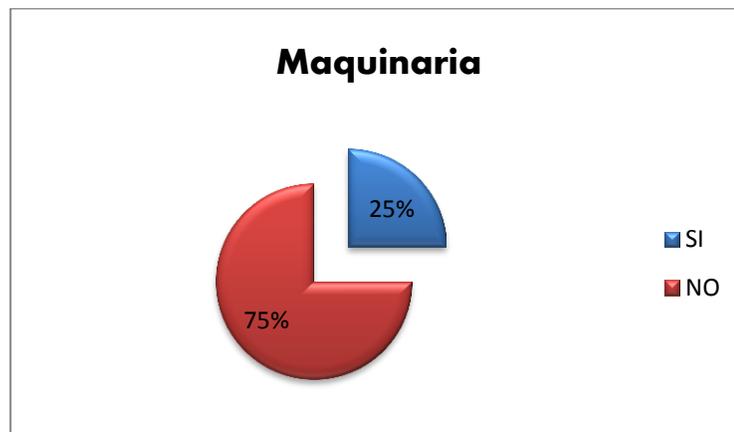


Gráfico N°24 Maquinaria

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados 57 si se especifica la maquinaria que corresponde al 25% y los 170 documentos restantes que no se especifica la maquinaria corresponde 75%.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que no se especifica la maquinaria utilizada, mientras que un mínimo de documentos analizados si se especifica la maquinaria.

4.- ¿Se identifica el operador?

Tabla 27 Operador

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	159	70%
NO	69	30%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño

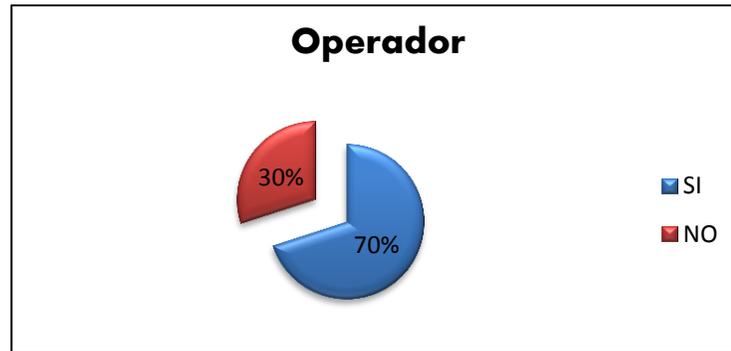


Gráfico N°25 Operador

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados 159 si se identifica al operador que corresponde al 70% y los 69 documentos restantes que no identifica al operador que corresponde al 30%.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que si se identifica al operador, mientras que un mínimo de documentos analizados no se identifica al operador.

5.- ¿Se puntualiza el tiempo de elaboración?

Tabla 28 Tiempo de Elaboración

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	57	25%
NO	170	75%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°26 Tiempo de Elaboración

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados 57 si se puntualiza el tiempo de elaboración que corresponde al 25% y los 170 documentos restantes que no identifica el tiempo de elaboración que corresponde al 75%.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que no se puntualiza el tiempo de elaboración, mientras que un mínimo de documentos analizados si se identifica el tiempo de elaboración.

6.- ¿Se identifica las secciones por la que pasa la materia prima?

Tabla 29 Sección de Procesos.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	23	10%
NO	205	90%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°27 Tiempo de Elaboración

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados 23 si se identifica las secciones de proceso de elaboración que corresponde al 10% y los 205 documentos restantes que no se identifica las secciones de proceso que corresponde al 90%.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que no se identifica las secciones del proceso de elaboración, mientras que un mínimo de documentos analizados si se identifica las secciones del proceso de elaboración.

7.- ¿Se detalla si existe alguna falla en proceso de elaboración?

Tabla 30 Fallas en el Proceso

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	40	18%
NO	187	82%
TOTALES	227	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Diana Logroño



Gráfico N°28 Fallas en el Proceso

Fuente: Tabla

Elaborado por: Diana Logroño

Análisis

De los 227 documentos analizados 40 si se detalla las fallas de cada uno de los procesos que corresponde al 18% y los 187 documentos restantes que no se detalla las falla que corresponde al 82%.

Interpretación

La mayoría de documentos analizados nos dan a conocer que no se detalla las fallas de cada proceso, mientras que un mínimo de documentos analizados si se detalla las fallas encontradas.

Resumen de Lista de Cotejo

Lugar de Observación: Planta de Producción

Fecha de observación:

Documento Observado: Hojas de ruta

Observador: Diana Logroño

Objetivo: Evaluar el control interno en proceso de producción

Tabla 31 Lista de Cotejo

Procesos	SI	NO
Se identifica el proceso	X	
Se detalla el costo		X
Se especifica la maquinaria		X
Se identifica el operador	X	
Se puntualiza el tiempo de elaboración		X
Se identifica las secciones por la que tiene pasar la materia prima		X
Se detalla si existe alguna falla en proceso de elaboración		x

Fuente: Documentos

Elaborado por: Diana Logroño

4.3 VERIFICACIÓN DE HIPOTESIS

Después de determinar el problema y realizada la investigación de campo, se procede a plantear la hipótesis con su correspondiente Operacionalización de las variables.

La hipótesis será verificada mediante el estimador estadístico del Chi-cuadrado, con el propósito de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla son representativos.

4.3.1 Planteamiento de la hipótesis

Para el cálculo de la verificación, se toma en cuenta dos variables de la hipótesis ya planteada.

Hipótesis:

El deficiente control interno en el proceso de elaboración de tela incidirá en la rentabilidad de la empresa “PRODUTEXTI”

a) Modelo lógico

Ho= El deficiente control interno en el proceso de elaboración de tela **no** incidirá en la rentabilidad de la empresa “PRODUTEXTI”

Hi= El deficiente control interno en el proceso de elaboración de tela **si** incidirá en la rentabilidad de la empresa “PRODUTEXTI”

b) Modelo matemático

$H_o = H_i$

$H_o \neq H_i$

Combinación de frecuencias

Para realizar la combinación se frecuencia se relacionó las preguntas N^o9 de la encuesta aplicada a la área de producción Y N^o 8 de la encuesta aplicada

a los jefes de producción por ser las más representativas a las variables antes planteadas, las mismas que van a contribuir con la comprobación de hipótesis.

4.3.3 Frecuencias observadas y esperadas

Tabla N° 32:Matriz de Frecuencias Observadas

Preguntas	Si	No	Total
9.- ¿Se llevan registros de control adecuados en el proceso productivo?	4	22	26
8.-¿Requiere el control de los insumos mejoramiento?	3	1	4
TOTAL	7	23	30

Fuente: Encuesta (Anexo 3)

Elaborado por: Diana Logroño

Tabla N° 33:Matriz de Frecuencias esperadas

Preguntas	Si	No	Total
9.- ¿Se llevan registros de control adecuados en el proceso productivo?	6.07	19.93	26
8.- ¿Requiere el control de los insumos mejoramiento?	0.93	3.07	4
TOTAL	7	23	30

Fuente: Encuesta (Anexo 3)

Elaborado por: Diana Logroño

Especificación del modelo estadístico

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

$$fe = \frac{(TF)(TC)}{TM}$$

En donde:

fo: Frecuencia observada

TF: Total de la fila

fe: Frecuencia esperada

TC: Total de la columna

x^2 : Chi-cuadrada

TM: Total de la muestra

4.3.3.1 Grado de Libertad

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente formula:

$$gl = (n-1)(m-1)$$

$$gl = (2-1)(2-1)$$

$$gl = 1 * 1$$

$$gl = 1$$

En donde:

n = el número de filas

m = número de columnas

4.3.3.2 Grado de Significación

Se utilizara un grado de significancia del 5%

$$\alpha = 0.05$$

Cálculo del Ji-Cuadrado

Esta prueba se utiliza generalmente para determinar la relación entre variables cualitativas, es aplicable cuando la variable nominal está compuesta por dos o más categorías.

Tabla 34: Calculo del Ji-cuadrado

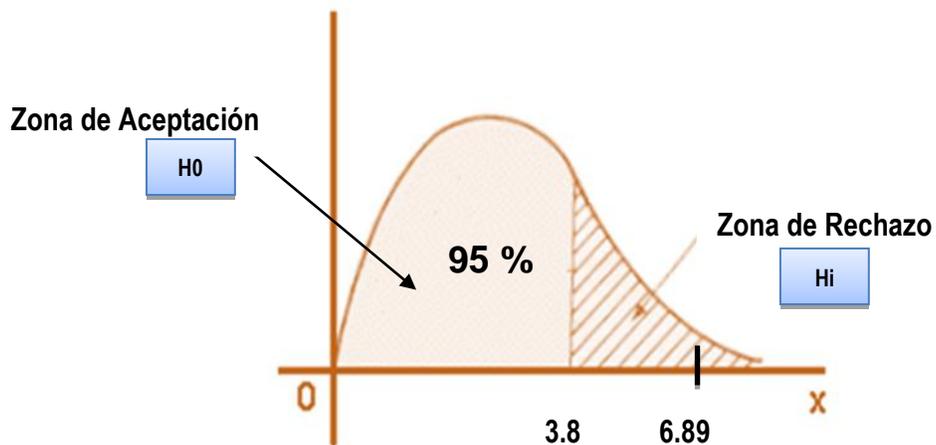
Fo	Fe	Fo-Fe	(Fo-Fe) ²	(Fo-Fe) ² /Fe
4,00	6,07	-2,07	4,27	0,70
22,00	19,93	2,07	4,27	0,21
3,00	0,93	2,07	4,27	4,58
1,00	3,07	-2,07	4,27	1,39
TOTAL				X² 6,89

Fuente: Tabla 32, Tabla 33

Elaborado por: Diana Logroño

Verificación de hipótesis

Grafico N° 29. Representación Grafica



Elaborado por: Diana Logroño

Conclusión

Según la verificación de hipótesis se acepta la alterna es decir; El inadecuado control interno en el proceso de elaboración de tela **si** incide en la rentabilidad de la empresa “PRODUTEXTI”, y se rechaza la hipótesis nula.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Por medio de la recolección y procesamiento de datos sea ha obtenido la información necesaria para el análisis e interpretación de resultados, lo cual permite al investigador llegar a las siguientes conclusiones.

5.1 CONCLUSIONES

- El factor responsable de inadecuada aplicación del control interno es la falta de registros en cada proceso de elaboración teniendo un porcentaje del 85%, motivo por el cual la empresa no puede tener un eficiente control en los procesos de elaboración de la tela siendo fundamental para evaluar el desempeño de cada área como para incrementar el desarrollo de la empresa ya que es considerado como un medio por el cual se podrá monitorear cada una de las actividades que se realice.
- La rentabilidad de la empresa no alcanza su mayor grado de utilidad porque falta de un control adecuado de materia prima e insumos teniendo un porcentaje del 50%.
- Es muy importante evaluar el control interno, sobre todos en las áreas que intervienen en el proceso de producción ya que la carencia de este de control ha ocasionado que se obtenga un porcentaje del 65%, siendo vital importancia para que no exista pérdida de tiempo y se dé un reproceso en la producción, ya que estos proporcionan resultados muy valiosos para la organización.

- Debido a los datos arrojados por medio de la encuesta realizada a los trabajadores y jefes de producción de la Empresa Produtexti, se concluye que el control interno utilizado en la actualidad no controla cada una de las etapas de la producción, pues no ayudara a que la organización pueda tener la utilidad esperada y alcance sus objetivos.
- La mayoría de los trabajadores de la empresa no conocen que existe un control interno alcanzando un porcentaje de desconocimiento del 73% consideran que esto deberse a la falta de comunicación y coordinación de las actividades, así que todas las personan que intervienen en la producción deberán coordinar mejor sus actividades. Esto ayudara a que la empresa cumpla con los planes de producción establecidos.
- La empresa tiene la necesidad de adaptar estrategias para que lleve un control adecuado en la producción el mismo que va de la mano con el mejoramiento continuo, ya que es un instrumento fundamental para logara la eficacia, eficiencia, productividad y desarrollo operativo como administrativo de la empresa Produtexti, bajo un ambiente de prevención riesgos y pro actividad en logro de sus objetivos.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda destinar los recursos necesarios para poner en marcha la evaluación del control interno, para lo cual la empresa deberá presupuestar el dinero para su realización siendo de vital importancia para la toma de decisiones de acuerdo a los requerimientos de la producción y a su vez alcanzar los objetivos planteados.

- Debe aplicar un control interno adecuado con el fin de que se puede coordinar las actividades productivas, ya que estos ayudaran a conocer el grado de impactó en la rentabilidad de la empresa, permitiendo a su vez dar propuestas de solución adecuadas y oportunas, lo que dará a la empresa mayor seguridad al momento de tomar nuevas medidas, ya que sabrán con fundamentos cual será la alternativa que se asemeje a sus requerimientos.

- Adóptese mecanismos adecuados tanto al desempeño del personal, así como la ejecución de actividades son primordiales para lograr lo esperado por la empresa ya que con la eficiencia con la que se maneje depende de la buena marcha de la organización a nivel económico como empresarial.

- El control interno juegan un papel muy importante en el proceso de elaboración de tela por ese motivo se deberá evaluar el control internoel mismo que ayudara a mejorar cada uno de los procesos de producción, obteniendo los resultados esperados en la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

TÍTULO:

Evaluación del control interno en el proceso de elaboración de tela y su impacto en la rentabilidad de la empresa Produtexti.

EMPRESA: Empresa Produtexti.



BENEFICIARIOS:

El principal beneficiario será el propietario, los trabajadores, los clientes y los proveedores quienes de una u otra manera se vinculados con la empresa.

UBICACIÓN:

- **Ciudad:** Ambato
- **Cantón:** Ambato
- **Provincia:** Tungurahua
- **Parroquia:** Izamba
- **Calle:** Av. Rodrigo Pachano y Circunvalación.

TIEMPO:

Se pondrá en consideración la propuesta de solución a los propietarios de la Empresa "Produtexti" la propuesta se ejecutará Enero a Julio del 2011, una vez que ellos hayan analizado la aplicación se les recomendará que pongan en práctica las opciones de la propuesta.

EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE:

El desarrollo de la propuesta lo realizará el autor del presente trabajo investigativo Diana Logroño, Gerente-Propietario Antonio Villagrán, Jefe de Producción Gladys Pilco.

COSTOS:

La ejecución de la propuesta tendrá un valor \$ 2463.16 dólares distribuidos de la siguiente manera:

RECURSOS HUMANOS**Tabla 35:** Recursos Humanos

NOMBRE	CARGO	#HORAS	VALOR
Diana Logroño	Investigador	275	\$ 1.500
TOTAL		275	\$ 1.500

EQUIPOS Y MATERIALES**Tabla 36:** Equipos Materiales

MATERIALES Y EQUIPOS	CANTIDAD	VALOR
Computador – Internet	250	\$ 220,00
Capacitaciones	1000	\$ 100,00
Memory 8 gb	1	\$ 35,00

Resmas de hojas	2	\$ 8,00
Esferos	5	\$ 1,25
Impresiones	350	\$ 35,00
TOTAL		\$399,25

PRESUPUESTO GENERAL

Tabla 37: Presupuesto General

CONCEPTO	VALOR
RECURSOS HUMANOS	\$ 1.500
EQUIPOS Y MATERIALES	\$ 399.25
TRANSPORTE	\$150,00
VARIOS	\$150,00
SUBTOTAL	\$2199.25
UTILIDAD (12%)	\$263.91
TOTAL	\$2463.16

FUENTE: Proyecto de Investigación
ELABORADO POR: Diana Logroño.

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Después de haber recolectado la información y procede analizarla se pudo observar que se necesita evaluar el control interno en cada uno de los procesos de producción lo cual impide que la empresa obtenga su máximo beneficio.

Adicionalmente a esto, el departamento de producción no cuenta con estrategias que contribuyan a que se lleve un control en los registro de cada uno de los procesos de producción, la materia prima que se utiliza, el tiempo que se necesita para cada proceso, falta de comunicación, coordinación en cada una de las tareas y el desconocimiento que hay sobre control interno que existe por parte de los trabajadores; ya que si bien es cierto se aplica

algunas herramientas de control, pero no ayudan a la Administración y a la optimización de los recursos; por ellos se ha visto afectada la rentabilidad.

No existe un control interno adecuado, razón por la cual es necesario la evaluación del mismo mediante la aplicación de políticas y procedimientos que permita la corrección de errores en el departamento de producción, así como, la toma de decisiones adecuadas para lograr un nivel de producción óptimo, el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la empresa.

6.3 JUSTIFICACIÓN

La finalidad de la presente propuesta es proporcionar al gerente una solución con la evaluación en el proceso de elaboración de tela al desarrollar un control interno efectivo que le permita la toma de decisiones adecuadas en el proceso de elaboración de tela y así alcanzar un nivel de producción óptimo, lo cual se traducirá en eficiencia empresarial y cumplimiento de objetivos.

Los cuestionarios de control interno y los flujogramas ayudaran a controlar las actividades con el fin de que se puedan fortalecer, conduciendo a la empresa a sus objetivos establecidos y beneficios esperados. La utilidad de esta propuesta se verá reflejada en la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas establecidas.

En la empresa Produtexti se ha considerado realizar una evaluación en el proceso productivo optimizando directamente los recursos, llegando al análisis de los procesos actualmente utilizados en la empresa frente a los propuestos en la presente investigación, de esta manera determinar los desfases y tiempo no utilizado en cada proceso, con la adecuación de los

mismo , la siguiente propuesta tendrá como resultados la determinación de funciones y controles, en el área de producción, adoptando los mejores cambios y mejoras en cada proceso.

Con la aplicación de esta propuesta se obtendrá un eficiente control interno para la correcta toma de decisiones que ayuden a la empresa a alcanzar sus metas contando con planes y políticas adecuadas.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo General

Evaluación del control Interno en el proceso de elaboración de tela de la empresa Produtexti mediante la identificación de factores críticos de éxito para mejorar la productividad.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Describir en forma breve la empresa y el control de elaboración del producto.
- Evaluar el control interno en los procesos de producción para determinar los puntos débiles y su incidencia en la rentabilidad.
- Establecer un informe de hallazgos para controlar eficazmente el aprovechamiento de los recursos en cada uno de las actividades de producción.

- Identificar los procesos de producción utilizando diagramas de flujo para que exista coordinación en proceso de elaboración con el fin de que se optimice tiempo y recursos en cada orden de producción

6.5. ANALISIS DE FACTIBILIDAD

La factibilidad de esta propuesta se la enfoca desde varios aspectos como son:

6.5.1. Socio – Cultural

Teniendo en cuenta que mejorando el proceso de la elaboración de tela, incrementa el nivel socio económico interno de la empresa y la satisfacción del cliente, a la vez que las condiciones de vida de la sociedad a la que sirve la empresa.

Si los empleados tienen muy clara la filosofía empresarial es decir saben optimizar los recursos en proceso de producción, tienen bien definido la misión y a la visión que son la esencia de un desenvolvimiento muy coherente en la organización. Se puede decir que la propuesta es viable en el ámbito cultural de la empresa.

6.5.2. Tecnológico

Este dominio se refiere a la identificación de la forma en que la tecnología de información puede contribuir de la mejor manera al logro de los objetivos de la empresa.

Tomando en consideración que la empresa cuenta con todos los recursos tecnológicos necesarios para el desarrollo de la propuesta es factible que la misma se dé sin ninguna contrariedad ya que esto permitirá una mayor facilidad en el procesamiento de la información y la puesta en práctica de la propuesta.

6.5.3. Organizacional

Para el desarrollo de toda la investigación se cuenta con toda la apertura del gerente y del jefe de producción quienes de una u otra manera está dispuesto a colaborar con la propuesta de investigación la cual al parecer recibirá el visto bueno de todas las personas comprometidas con la empresa para su correcta y rápida implementación debido a la necesidad existente por solucionar los problemas que les aqueja.

6.5.4. Ambiental

No afecta y mucho menos perjudica al medio ambiente ya que la propuesta no se realiza para destruir ningún factor ambiental si no para ayudar al desarrollo de la empresa. Tomando en cuenta que la empresa actualmente cuenta con todos los permisos necesarios del medio ambiente registrados en el municipio de la localidad, en la presente propuesta se disminuyen los desperdicios de materia prima siendo así un punto clave para la no contaminación del medio ambiente.

6.5.5. Económico – Financiero

Es viable desde el punto de vista económico, porque con la evaluación el control interno se podrá optimizar el tiempo y recursos, se incrementarán

las ventas y por ende las utilidades ayudando a un crecimiento productivo y sostenible.

6.5.6 Legal

No hay impedimento general a nivel del país, ni a nivel de reglamentos o estatutos internos de la empresa, no se requiere mayormente de un análisis legal para la evaluación de los procesos de producción.

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICO

CONTROL INTERNO

“El control interno es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado”(En línea 17/07/2011).

La función que tiene el control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

Estudio y evaluación del sistema de control interno.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas

prescritas.

Según el Boletín 3050 emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades nos explica que el estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que "el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría". **(En línea 18/07/2011)**

Formas de hacer los estudios y evaluación del control interno.

- a) Método Descriptivo o de memorándum.
- b) Método Grafico.
- c) Método de Cuestionario

Método Descriptivo

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Método Grafico

Señala por medio de cuáhdos y graficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos.

Se recomienda el uso de la carta o gráfica de organización que según el autor George R. Terry, dichas cartas son cuadros sintéticos que indican los aspectos más importantes de una estructura de organización, incluyendo las principales funciones y sus relaciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada empleado encargado de su función respectiva. **(En línea el 18/07/2011)**

Método de Cuestionarios.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Componentes del Control Interno

Los cinco elementos que el informe destaca como básicos para disponer de un control interno efectivo en la empresa son:

1. Ambiente de Control.

El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Es el elemento que proporciona la disciplina y conducta. Dicho componente integra todas las normas que tienen que seguir las personas de la organización.

Debe tomarse en cuenta que la alta administración es la que debe encargarse de dar las bases de disciplina dentro de las organizaciones.

Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes de control:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso con la competencia.
- Participación del consejo directivo o el comité de auditoría.
- Filosofía y estilo de operativo de la administración.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.

- Políticas y prácticas de recursos humanos.

2. Evaluación de riesgo

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

Los objetivos relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

3. Actividades de Control.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o

minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

4. Información y Comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización como son funciones, responsabilidades, es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y

funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente

5.-Monitoreo

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

Objetivo

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y radicadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles.

- Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión.
- Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios necesarios.

Seguridad razonable

No importa cuán bien diseñado y ejecutado esté el control interno, éste solo puede proporcionar seguridad razonable a la dirección y al directorio en cuanto al logro de los objetivos de una empresa. La probabilidad de conseguirlo es afectada por las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno. Estas limitaciones incluyen el hecho de que en la toma de decisiones el juicio humano puede tener fallas, las personas responsables de establecer los controles necesitan evaluar sus costos y beneficios relativos, y pueden desencadenarse rupturas debido a fallas humanas tales como simples errores. Adicionalmente, los controles pueden ser burlados por la colusión de dos o más personas.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

6.7 Metodología. Modelo Operativo

6.7.1 Fases de la Propuesta

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES
Conocimiento preliminar de la empresa	Proceso productivo Información financiera	Determinar las principales componentes críticas en el Proceso	Visitar las instalaciones a la empresa. Levantamiento de los procesos.
Evaluar el control interno	Determinar los riesgos	Obtener distribuciones correctas para el desarrollo de la evaluación	Elaborar y Aplicar un cuestionario de Control interno. Evaluar el control interno. Elaborar la Matriz de Ponderación de Riesgos. Determinación del nivel de confianza de la evaluación. Realizar y determinar los componentes
Informe de Hallazgos	Control de los recursos	Establecer el correcto control de las actividades.	Determinación de los puntos debiles Conclusiones Recomendaciones
Identificación de los Procesos.	Diagramas de flujo Tiempo de Produccion	Establecer un método de coordinación de las actividades de producción	Realizar un flujograma de produccion Elaborar un cuadro de optimización de tiempo de producción.
Comunicación de Resultados	Rentabilidad	Análisis de la rentabilidad.	Resultados generales de la rentabilidad en los procesos de producción

FASE 1:

ANÁLISIS PRELIMINAR

Información General de la empresa



Produtexti se inicia a nivel artesanal por el año 1975 cubriendo los segmentos populares de las zonas de Tungurahua, Pastaza, Chimborazo y Bolívar con su producto de ropa interior femenina. En el año de 1997 se adquiere equipos para realizar su propia materia prima, tejeduría y tinturado son actividades que se deja de contratar, con lo que consiguen fortalecer la empresa y transformarla en integral. Ahora se puede decir que es posible realizar todos los procesos desde la elaboración de la materia prima, el tinturado y la confección.

Se efectúan nuevas inversiones, a nivel de tecnificación y creación de nuevas áreas de servicio complementario con el objeto de diversificar los productos, mejorar costos y controlar absolutamente los procesos productivos.

En el año 2006 emprende un proyecto importante, la tecnificación del área de acabados a través de la adquisición de una máquina del área de acabados a través de la adquisición de una máquina de enramado, la misma que entrara a operar, inversión que se orienta a innovar y optimizar totalmente la variedad y calidad de sus productos.

Fabrica

- Jersey
- Licra
- Acanalado
- Galleta
- Perforada

Comercializa

- Camisetas
- Dividís
- Ropa interior

Principales Departamentos

- Departamento de Producción
- Departamento de Contabilidad
- Departamento de Control de calidad
- Departamento de Comercialización
- Bodega

Procesos Internos

- Proceso de Tinturado
- Proceso de Lavado
- Proceso Hidroextraído
- Proceso de Secado
- Proceso de Ramado
- Proceso de Termo fijado
- Proceso de Calandrado
- Proceso de Corte
- Proceso de Empaque

Activos Fijos

No Depreciables

- ✓ Terreno

Depreciables:

- ✓ Muebles y enseres
- ✓ Equipo de oficina
- ✓ Equipo de cómputo
- ✓ Máquina y equipo
- ✓ Vehículo
- ✓ Edificios

Representante legal de la empresa

Sr. Antonio Villagrán

Producción

Ing. Peña Wilson.

Ing. Pilco Gladys.

Sr. Segura German.

Atribuciones de Gerente

- Administrar la empresa
- Manejar los fondos y bienes de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de las etapas de implementación.
- Asegurarse de que las responsabilidades y autoridades estén bien definidas dentro de la empresa.

- Apoyar, impulsar, proveer recursos para implementar proyectos y mejoras viables.
- Realizar revisiones gerenciales del sistema de calidad.
- Toma de decisiones en base de los análisis respectivos

Objetivos Estratégicos de la empresa.

- Ofrecer productos diferentes y de calidad
- Implementar tecnología de punta en al área productiva.
- Proteger el medio ambiente, proveyendo bienestar a nuestra comunidad.
- Capacitar a nuestro personal en procesos de mejora continua.
- Posicionar nuestros productos en el mercado nacional e internacional.
- Proporcionar el reconocimiento de marcas de Produtexti.

Principios

- Trabajo en equipo.
- Trabajar con honestidad
- Contribuir a la sociedad
- Identificarse con la empresa

Valores

- Creemos que la calidad humana es origen de la calidad empresarial.
- Capacitación permanente a todo nivel es un factor de éxito.
- Servicio al Cliente.
- Trabajo en equipo y apoyo.
- Calidad

Políticas

- Concienciar en el personal de que el cliente es lo fundamental para el éxito de la organización.
- Capacitación de mercado aplicando precios justos.
- Utilidad acorde al trabajo desempeñado.
- Aprovechamiento del talento humano en las diversas áreas.
- Todas las inversiones deben contar con un proyecto bien estructurado y analizado.

Visión

Seremos la industria textil líder en el mercado nacional, consolidaremos nuestra presencia en el mercado internacional , pues la sólida estructura humana, tecnología y organizacional, nos permitirá ofertar variedad, innovación y moda en nuestros productos con un alto valor agregado, un firme compromiso social y de respeto al medio ambiente, para beneficio de nuestros clientes .

Misión

Somos una industria textil pionera en el mercado regional, que transforma la materia prima, en tela de primera calidad y ropa interior que comercializa en el mercado a través de sus distribuciones nacionales, mantiene un sólido compromiso de calidad y eficiencia para la satisfacción de nuestros clientes a nivel interno y externo.

FASE 2

EVALUACIÓN

PROGRAMA DE AUDITORIA

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

OBJETIVOS:

- 1.-Evaluar el control aplicado en los procesos de elaboración.
- 2.-Establecer el grado de eficiencia y eficacia en cada una de las operaciones.
- 3.-Determinar el grado de cumplimiento y aplicación de las políticas.

Nº	PROCEDIMIENTOS	P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar y aplicar un cuestionario del control interno.	CCI	LBDM	
2	Calcular el nivel de riesgo.	NR	LBDM	
3	Elaborar una hoja de hallazgos encontrados.	HH	LBDM	
4	Comunicar los resultados del examen especial a la dirección a través de un informe.	ICI	LBDM	
			Elaborado por: LBDM	Fecha: 14-03-2011
			Revisado por: LS	Fecha: 20-03-2011

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CC1/6

ENTIDAD: EMPRESA PRODUTEXTI

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA EN EL AREA DE PRODUCCION

OBJETIVO: Conocer las ventajas que tienen frente a la competencia y el nivel de capacitación que existe

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado para cada tarea?		X	Realizar un flujograma que se designe cada operación.
2	¿Los programas de capacitación están fundamentados específicamente en las necesidades detectas de la evaluación del desempeño?		X	Capacitaciones que deben brindarse periódicamente
3	¿Se realiza un estudio sobre cuál es el posicionamiento de la empresa respecto a la competencia?	X		
4	¿El personal conoce claramente las metas que quiere alcanzar a la empresa?		X	Medio de comunicación para conocer sus metas

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
COMPETENCIA	1	3	4
TOTAL	1	3	4
PORCENTAJE	25%	75%	100%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CC 2/6

ENTIDAD: EMPRESA PRODUTEXTI

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: OPERACIÓN

OBJETIVO: Establecer el estilo de operación existente y deficiencias del control interno.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se llevan a cabo reuniones con el personal de producción para tratar asuntos estratégicos?		X	Coordinación de Actividades
2	¿Se realizan informes de control interno de la producción?	X		Informes de reportes
3	¿Se dan seguimiento a los resultados obtenidos en el informe de control interno?		X	Control en los procesos
4	¿La gerencia corrige oportunamente las deficiencias de control interno identificadas en el proceso de producción?	X		
5	¿Se realizan reportes de cada uno de los procesos de producción?		X	
6	¿Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta de evaluación?	X		

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
AREA VENTAS	3	4	7
TOTAL	3	4	7
PORCENTAJE	14.85%	85.71%	100%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CC 3/6

ENTIDAD: EMPRESA PRODUTEXTI
COMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS
ALCANCE: OBJETIVOS

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de objetivos planteados

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los objetivos de la empresa se encuentran claramente definidos?		x	Medio de comunicación
2	¿Los objetivos de la empresa son difundidos a todos sus empleados?		x	Comunicación
3	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión y financieros?	X		
4	¿Se analizan periódicamente los resultados alcanzados por la aplicación de indicadores?		X	Control en los resultados obtenidos
5	¿En esos casos se toman medidas correctivas oportunas?	x		

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
AREA VENTAS	2	3	6
TOTAL	2	3	6
PORCENTAJE	33%	67%	100%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CC 4/6

ENTIDAD: EMPRESA PRODUTEXTI

COMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS

ALCANCE: RIESGOS

OBJETIVO: Determinar si los mecanismos que se aplican en la cooperativa son adecuados y suficientes para enfrentar a la competencia existente.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La Administración ha considerado los riesgos externos que puedan afectar a la empresa?	x		
2	¿La Dirección desarrolla su estilo de gestión considerando los riesgos internos y externos?	X		
3	¿Los riesgos de la producción son estudiados detenidamente?		x	Control en la producción
4	¿La Administración utiliza herramientas adecuadas para la identificación de los eventos de riesgo?		x	
5	¿Se realiza un seguimiento de aquellas actividades que generaron hallazgos?	x		Falta de control

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
AREA VENTAS	2	3	5
TOTAL	2	3	5
PORCENTAJE	40%	60%	100%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CC 5/6

ENTIDAD: EMPRESA PRODUTEXTI

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ALCANCE: INFORMACIÓN

OBJETIVO: Establecer la calidad de la información.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información generada es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?		x	
2	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?		x	
3	¿La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna?	X		
4	¿El personal de producción tiene información de los objetivos y metas que debe alcanzar?		x	
5	La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados	x		

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
AREA VENTAS	2	3	5
TOTAL	2	3	5
PORCENTAJE	40%	60%	100%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CC 6/6

ENTIDAD: EMPRESA PRODUTEXTI

COMPONENTE: MONITOREO

ALCANCE: Reporte de deficiencias

OBJETIVO: Establecer si todas las deficiencias existentes son reportadas.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se compara los resultados programados con los obtenidos?		x	Coordinación de actividades
2	¿Existe un seguimiento y evaluación de desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?	X		
3	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?		x	Índices de rentabilidad
4	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?	X		
5	¿La Administración ha determinado una política para el reporte de deficiencias?		X	Coordinación de Actividades

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
AREA VENTAS	2	3	5
TOTAL	2	3	5
PORCENTAJE	40%	60%	100%

CALCULO DEL NIVEL DE RIESGO

NR

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

1/1

DEPARTAMENTO DE PRODUCCION

COMPONENTE	SI	NO	TOTAL
Ambiente de Control	4	8	12
Evaluación de Riesgos	3	2	5
Actividades de Control	2	2	4
Información y Comunicación	2	3	5
Supervisión	2	3	5
TOTAL	14	17	31
PORCENTAJE	45.16%	53.84%	100%

6.7.3.2.1. Nivel de Riesgo y Confianza

CALIFICACIÓN	RIESGO	CONFIANZA
15% al 50%	Alto	Bajo
51% al 75%	Moderado	Moderado
76% al 95%	Bajo	Alto

Elaborado por: LBDM	Fecha: 12/07/2011
Revisado por:	Fecha:

6.7.3.2.2. Relación Riesgo y Confianza

COMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO	TIPO DE RIESGO
Ambiente de Control	MODERADO	MODERADO	Inherente
Evaluación de Riesgos	ALTO	BAJO	Inherente
Actividades de Control	ALTO	BAJO	Inherente
Información y Comunicación	MODERADO	MODERADO	Inherente
Supervisión	MODERADO	MODERADO	Inherente

Determinación del Riesgo

La evaluación del control en el proceso de elaboración de tela de la empresa Produtexti. Podemos determinar el siguiente nivel de riesgo está basado en los papeles de trabajo como son los cuestionario de evaluación de control interno y calificación del riesgo

.

Área: Producción

Riesgo: Moderado

Confianza: Moderada

6.7.3.3. Matriz de evaluación de riesgos.

COMPONENTE	ACTIVIDAD	TIPO DE RIESGO	TIPO DE ENFOQUE	TÉCNICA O INSTRUMENTOS
Ambiente de Control	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado para cada tarea?	Inherente	Sustantivo	Evaluación
	¿Los programas de capacitación están fundamentados específicamente en las necesidades detectadas de la evaluación del desempeño?			
	¿El personal conoce claramente las metas que quiere alcanzar a la empresa?			Sustantivo
Evaluación de Riesgos	¿Los objetivos de la empresa se encuentran claramente definidos?	Inherente	Cumplimiento	Programa
	¿Se analizan periódicamente los resultados alcanzados por las operaciones la aplicación de indicadores?			
	¿Los riesgos de la producción son estudiados detenidamente?			
	¿La Administración utiliza herramientas adecuadas para la identificación de los eventos de riesgo?			
Actividades de Control	¿Se llevan a cabo reuniones con el personal de producción para tratar asuntos estratégicos?	Inherente	Sustantivo	Control De las operaciones
	¿Se dan seguimiento a los resultados obtenidos en el informe de control interno?			
	¿Se ha definido la periodicidad de las evaluaciones de eficacia y eficiencia?			
Información y Comunicación	¿La información generada es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?	Inherente	Sustantivo	Observación
	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?			
Supervisión	¿Se compara los resultados programados con los obtenidos?	Inherente	Sustantivo	Verificación
	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?			
	¿La Administración ha determinado una política para el reporte de deficiencias?		Sustantivo	Confirmación

FASE 3

INFORME

INFORME FINAL

Señor

Antonio Villagrán

GERENTE –PROPIETARIO

PRODUTEXTI

Presente,

De mis Consideraciones:

Se ha efectuado la EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE PRODUCCION, para mejorar el cumplimiento de los objetivos de la empresa Produtexti en el primer trimestre del 2011.

Durante la evaluación de control examinó el área de producción. Se encontró algunos problemas con el personal en el departamento de producción.

Produtexti es una empresa que busca ser líder en mercado textil ofreciendo productos de calidad a sus clientes, brindando telas de alta calidad posicionándose en el mercado como pionera, el objetivo que tiene es el

aprovechamiento total de los procesos de producción con el fin de satisfacer las necesidades de los consumidores.

HALLAZGO 1.-EL PERSONAL TIENE LA CAPACIDAD Y EL ENTRENAMIENTO NECESARIO PARA EL NIVEL DE RESPONSABILIDAD ASIGNADO PARA CADA TAREA.

Los jefes de Producción no se han preocupado en capacitar a los empleados en los distintos procesos de elaboración de la tela

Recomendación.- Los jefes inmediatos deberán capacitar a cada uno de los empleados en las funciones que realizan con el fin de cumplir los objetivos propuestos en el área de Producción.

HALLAZGO 2.-LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN ESTÁN FUNDAMENTADOS ESPECÍFICAMENTE EN LAS NECESIDADES DETECTAS DE LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO.

Las capacitaciones que se han brindado no están en base a las necesidades que se han encontrado en cada uno de los procesos.

Recomendación.- Los programas de capacitación que se les brinde a los empleados serán en base a las necesidades que se encontró en la evaluación de desempeño para que las falencias se han corregidas a tiempo y sirvan de apoyo para la toma de decisiones correctas.

HALLAZGO 3.-EL PERSONAL CONOCE CLARAMENTE LAS METAS QUE QUIERE ALCANZAR A LA EMPRESA.

La dirección no se ha preocupado por dar a conocer al personal las metas que tienen que cumplir y por lo tanto los empleados no contribuirán al cumplimiento de las mismas.

Recomendación.-Deberán estar bien claras las metas que se desea alcanzar con la participación de toda la empresa con el fin de que se pueda alcanzar una efectividad y eficiencia lo establecido.

HALLAZGO 4.-SE LLEVAN A CABO REUNIONES CON EL PERSONAL DE PRODUCCIÓN PARA TRATAR ASUNTOS ESTRATÉGICOS.

La dirección no presta atención en cuanto tiene que ver a las reuniones en las cuales tienen que tratarse de planes estratégicos de producción.

Recomendación.-Todo el personal de producción tendrá que reunirse para saber cuál es su plan estratégico que se llevara a cabo con el de que se pueda saber a dónde quieren llegar con la producción a fin de obtener un producto de calidad para ofrecer a nuestros clientes.

HALLAZGO 5.-SE DAN SEGUIMIENTO A LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO.

La administración no se preocupa por los resultados que se han obtenido en el informe ya que son de vital importancia para alcanzar la eficiencia en los procesos.

Recomendación.-Los resultados que se obtienen en el control interno analizado se deberán dar un seguimiento para saber en dónde y a qué momento se está realizando un error el mismo que puede estar generando

dificultades y no dejar que se cumplan los objetivos que se quiere llegar a lograr.

HALLAZGO 6.-SE HA DEFINIDO LA PERIODICIDAD DE LAS EVALUACIONES DE EFICACIA Y EFICIENCIA.

La dirección no realiza periódicamente las evaluaciones siendo vital importancia para detectar los riesgos que existen.

Recomendación.-Se deberá tomar evaluaciones a cada uno de los empleados para saber en dónde está existiendo falencias y recurrir a la solución del mismo ya que al pasar el tiempo si no es analizado puede volverse un punto crítico para empresa.

HALLAZGO 7.-LA INFORMACIÓN GENERADA ES REMITIDA PREVIAMENTE A LOS NIVELES CORRESPONDIENTES PARA SU APROBACIÓN.

La falta de comunicación ha hecho que no se reporte la información a los directivos de la empresa para su respectiva aprobación.

Recomendación.-La información que se genera deberá ser aprobada por los directivos con el fin de que sepan de lo que está sucediendo en la organización y obtener una seguridad razonable de la misma.

HALLAZGO 8.-EXISTEN RESGUARDOS APROPIADOS DE LA INFORMACIÓN CONTRA ALTERACIONES, PERDÍAS Y FALTA DE CONFIDENCIALIDAD.

En el departamento de producción no se existe el control necesario en los papeles que contienen la información sobre los procesos de producción.

Recomendación.-Es punto es de vital importancia porque los papeles que se están utilizando deberán tener un control más adecuado ya que contienen información de mucha importancia dentro de la producción por lo cual se deberá tener más cuidado cada uno de los responsables de la documentación.

HALLAZGO 9.-SE COMPARA LOS RESULTADOS PROGRAMADOS CON LOS OBTENIDOS.

Los resultados que se han programado no se están comparando con los que se han obtenido a lo largo de la producción afectando directamente a lo que quieren llegar a cumplir.

Recomendación.-Los resultados que se obtienen deberán que ser comparados para saber si se están alcanzando las metas que propuestas y si no se deberá realizar un análisis para saber en qué momento existe un desfase para el cumplimiento de las mismas.

HALLAZGO 10.-SE UTILIZAN INDICADORES PARA DETECTAR INEFICIENCIAS, ABUSOS O DESPILFARROS.

No se están utilizando indicadores que les ayuden a medir la eficiencia en cada uno de los procesos de elaboración.

Recomendación.-Se deberá utilizar indicadores que demuestren la eficacia y efectividad que tiene la producción para saber si se están utilizando todos los recursos al momento de producir la tela.

HALLAZGO 11.-LA ADMINISTRACIÓN HA DETERMINADO UNA POLÍTICA PARA EL REPORTE DE DEFICIENCIAS.

La Administración de la empresa no ha determinado una política que ayude a determinar las deficiencias que existen en el proceso.

Recomendación.-Esta política deberá ser determinada por que la misma ayudara saber cuánto existe de deficiencias al momento de la elaboración del producto y en qué proceso hay se está dando esta deficiencias para ser corregidas.

FASE 4
IDENTIFICACION
DE
PROCESOS

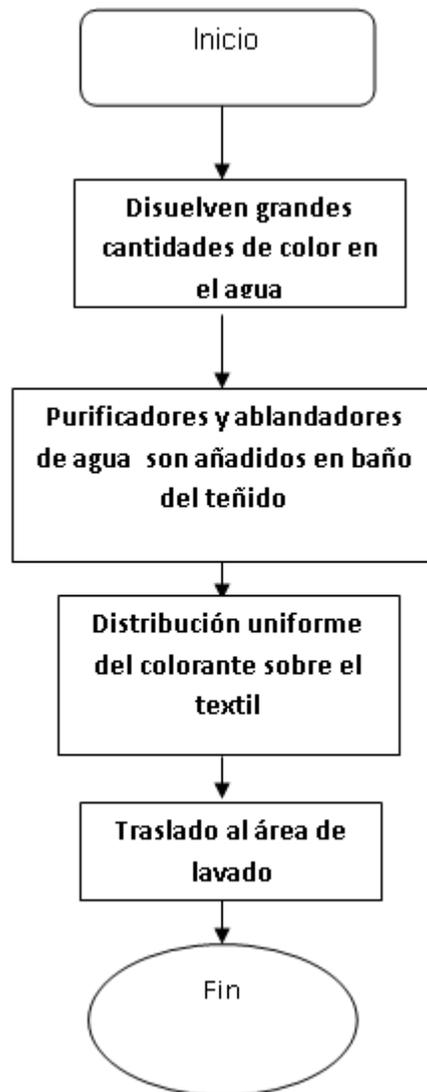
Identificar Procesos

- Produtexti es una empresa textil que elabora diversas telas (Jersey, Licra, Acanalado, Galleta) las cuales se elaboran bajo pedido y empacadas para su debida distribución a sus diferentes clientes.

Área de Tinturado

Diagrama de Flujo

FIGURA N° 5Tinturado



Área de Lavado

Diagrama de Flujo

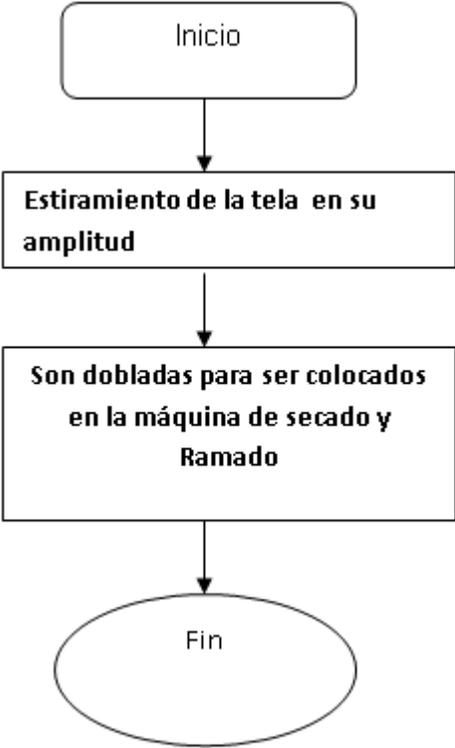
FIGURA Nº 6 Lavado



Área de Hidroextraído

Diagrama de Flujo

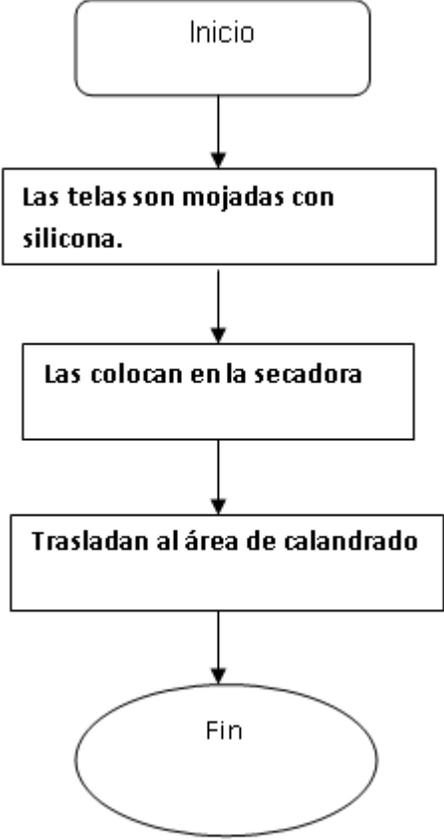
FIGURA Nº 7 Hidroextraído



Área de Secado, Ramado

Diagrama de Flujo

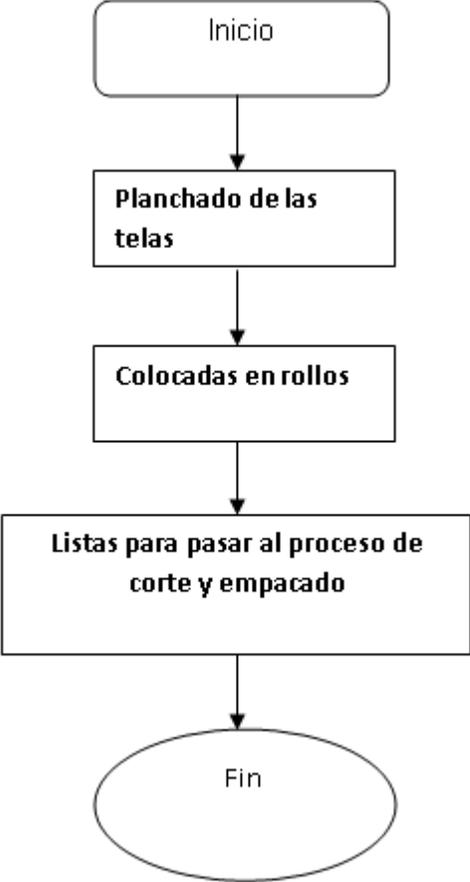
FIGURA Nº 8 Secado y Ramado



Área de Calandrado

Diagrama de Flujo

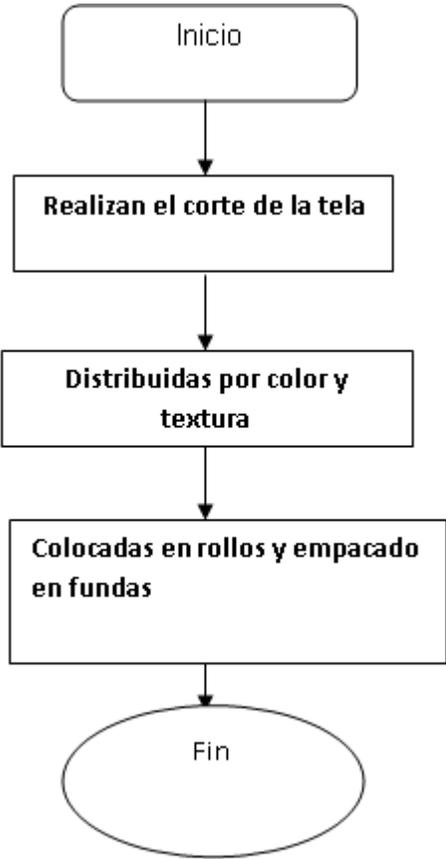
FIGURA Nº 9 Calandrado



Área de Corte y Empaque

Diagrama de Flujo

FIGURA Nº 10 Corte y Empaque

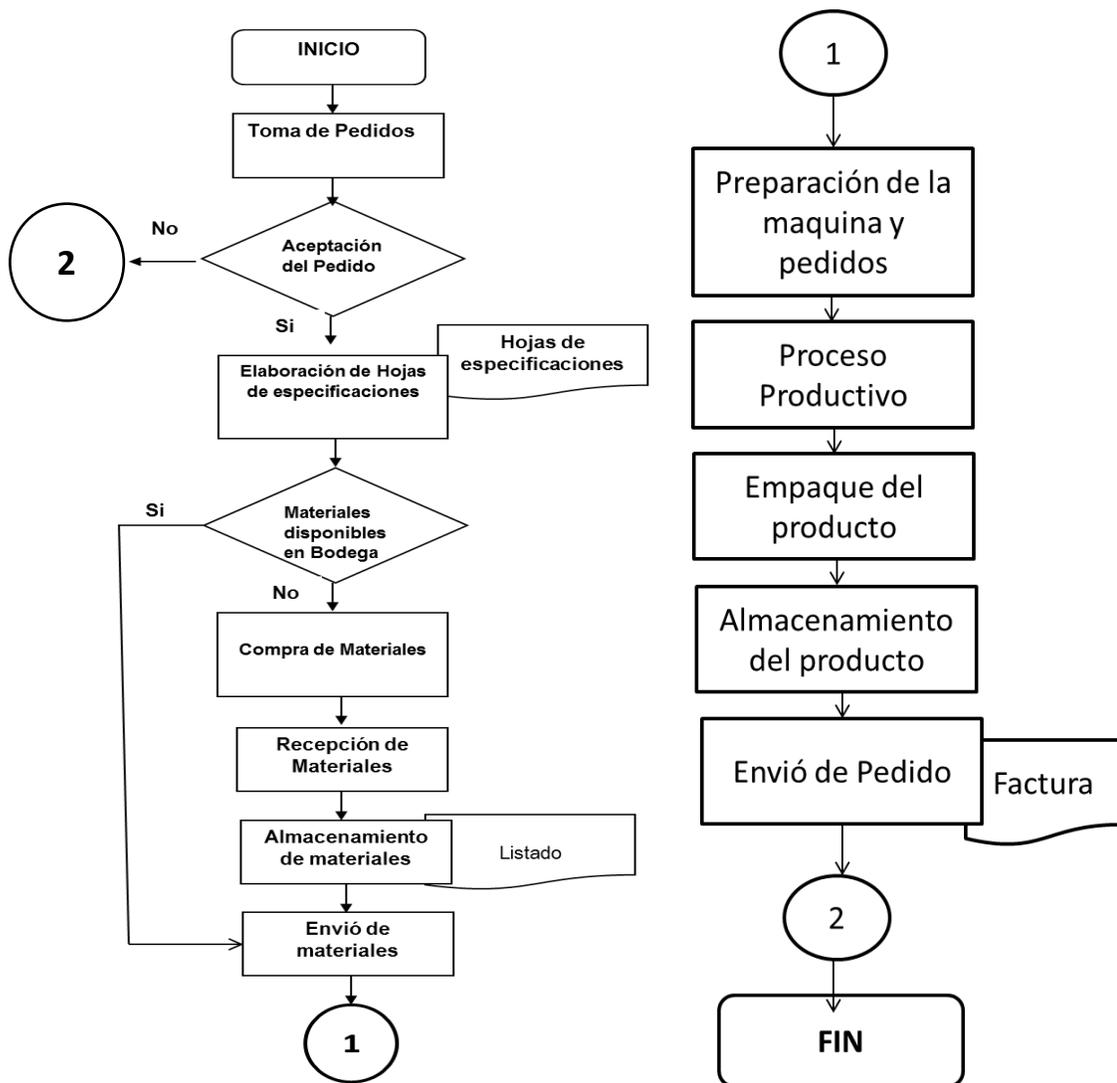


FLUJOGRAMA

ACTUAL

FLUJO GRAMA DEL PROCESO ACTUAL DE LA EMPRESA

FIGURA Nº 11 Flujograma de Procesos

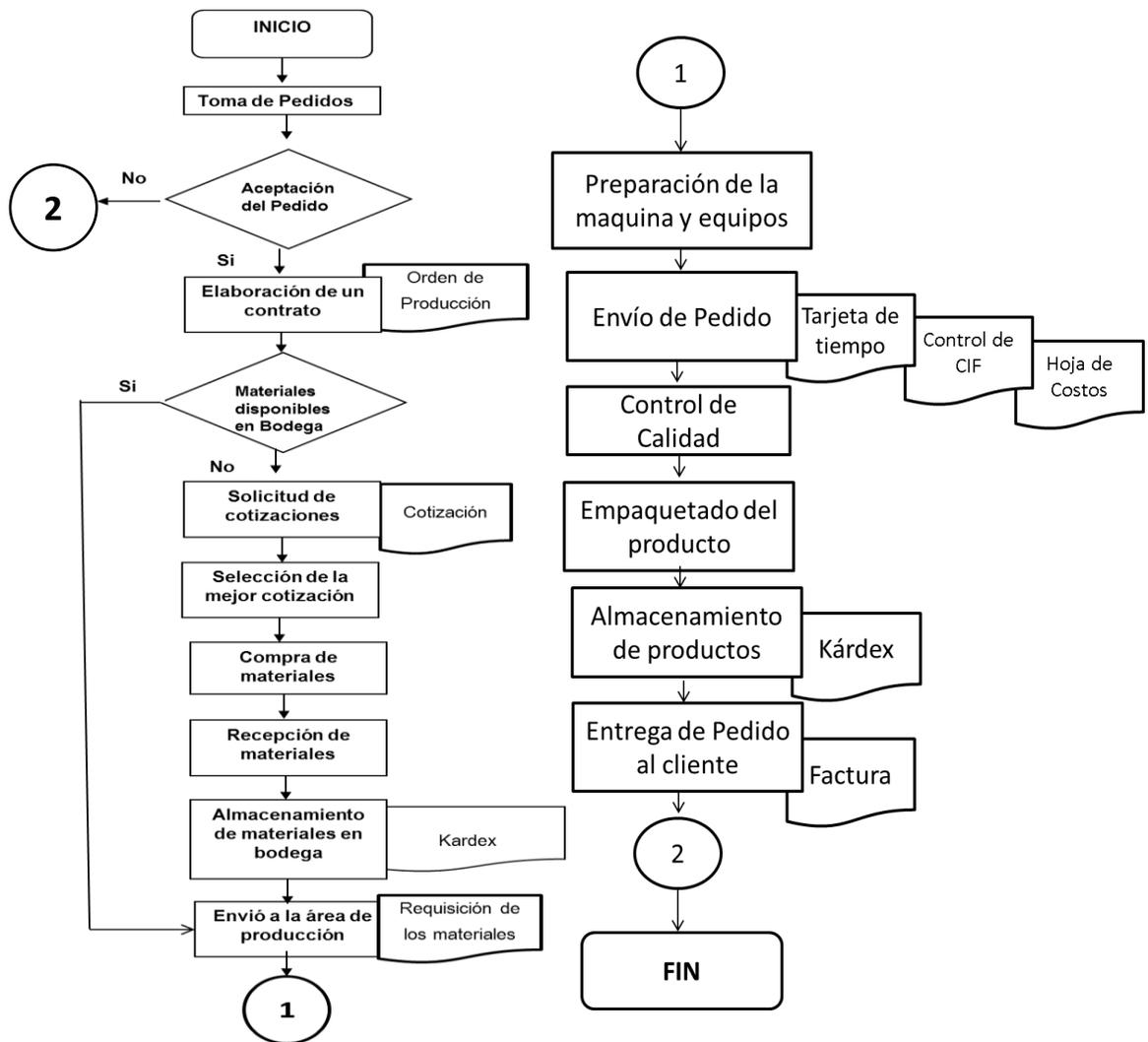


FLUJOGRAMA

REESTRUCTURADO

FLUJO GRAMA DEL PROCESO DE LA EMPRESA PROPUESTA

FIGURA Nº 12 Flujograma de Procesos Propuesto



Descripción de los procesos

1.-Toma de Pedidos

Se establece las especificaciones del producto, tiempo de entrega y precio.

2.-Elaboracion de hojas de especificación.

Se especifica las características de los productos a elaborarse.

3.-Verificacion de los materiales

El bodeguero verifica los materiales disponibles para proceder a la adquisición de los materiales que se requieren.

4.- Comparas de materiales

Análisis previo de cotizaciones de proveedores tomando cuenta la calidad y el precio de materiales.

5.- Recepción de los materiales

El bodeguero verifica que los materiales cumplan con el número y especificaciones requeridos.

6.-Almacenamiento de materiales

Los materiales son ubicados en la bodega.

7.-Envio de Materiales

Los materiales requeridos son enviados a la sección de producción.

8.-Preparacion de maquinaria y equipos

Se controla el correcto funcionamiento de los equipos a utilizarse en la producción.

9.- Proceso Productivo.

Se inicia la producción, los operarios realizan las actividades correspondientes a la producción para obtener el producto final.

10.-Control de calidad.

Verificación de los productos terminados.

11.- Empaquetado del producto

Se realiza el empaquetado de la tela en fundas de plástico son clasificado de acuerdo al color.

12.-Almacenamiento del producto terminado.

La tela es ubicada en la bodega.

13.-Envío de pedidos.

Entrega de Productos terminados a los clientes.

FASE 5
COMUNICACION
DE
RESULTADOS

TIEMPO DE CADA PROCESO (En minutos)

Tiempos en minutos y segundos que se llevan realizando cada una de las actividades según el Jefe de Producción, en los diferentes procesos de la elaboración de la tela.

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN

Producción mensual: 60000

Horas de trabajo diarias: 8 horas

Días de trabajo al mes: 26 días

Tiempo total de producción de tela

Tabla 38: Tiempo de Teñido de tela (Actual)

Tiempo Actual del proceso Actual del Teñido			
Nº	Actividades	Tiempo en	Área
1	Preparadora de la tela	600	TEÑIDO
2	Prefijado	480	
3	Blanqueo	1440	
4	Tinturado de Poliéster	1440	
5	Reductivo	1320	
6	Tinturado de Algodón	1440	
7	Enjuague	840	
8	Fijado	900	
	TOTAL	8460	

Elaborado por: Diana Logroño

Tabla 39: Tiempo de Terminado de la Tela (Actual)

Tiempo Actual del proceso Actual del Terminado			
Nº	Actividades	Tiempo en Minutos	Área
1	Hidroextraído	630	Terminado
2	Secadora	780	
3	Termo fijado	750	
4	Calandra (planchando)	120	
5	Rama	1080	
6	Control de calidad, empaquetado del Producto y colocación de tarjetas	420	
7	Almacenamiento del producto terminado	50	
	TOTAL	3830	

Elaborado por: Diana Logroño

Tabla 40: Tiempo de Teñido de Tela (Propuesto)

Tiempo Actual del proceso de Teñido(Propuesto)			
Nº	Actividades	Tiempo en Minutos	Área
1	Preparadora de la tela	540	Teñido
2	Prefijado	390	
3	Blanqueo	1310	
4	Tinturado de polyester	1260	
5	Reductivo	1230	
6	Tinturado de Algodón	1320	
7	Enjuague	540	
8	Fijado	840	
	TOTAL	7430	
FUENTE: PRODUTEXTI		ELABORADO POR: Diana Logroño	

Tabla 41: Tiempo de Terminado de la Tela (Propuesto)

Tiempo Actual del proceso de Terminado(Propuesto)			
Nº	Actividades	Tiempo en Minutos	Área
1	Hidroextraído	7430	Terminado
2	Secadora	570	
3	Termo fijado	690	
4	Calandra (planchando)	660	
5	Rama	120	
6	Control de calidad, empaquetado del Producto y colocación de tarjetas	1020	
7	Almacenamiento del producto terminado	240	
	TOTAL	3325	
FUENTE: PRODUTEXTI		ELABORADO POR: Diana Logroño	

Tabla Nº 42.- Cuadro comparativo de los procesos en minutos

Mediante el control de los procesos y un adecuado control de la mano de obra y materia prima se ha podido determinar la variación que existe en cada uno de los procesos dándonos como resultado 4 días en el total de la producción.

CUADRO COMPARATIVO (Minutos)			
PROCESOS	Situación Actual	Situación Propuesta	Variación
TEÑIDO	8460	7430	1030
TERMINADO	3830	3325	505
RESULTADO	12290	10755	1535

Elaborado por: Diana Logroño

Tabla Nº 43 Cuadro en Horas

CUADRO COMPARATIVO (HORAS)			
PROCESOS	Situación Actual	Situación Propuesta	Variación
TEÑIDO	141,00	123,83	17,17
TERMINADO	63,83	55,42	8,42
RESULTADO	204,83	179,25	25,58
DIAS	26	22	4,00

Elaborado por: Diana Logroño

Tabla Nº 44.- Cuadro comparativo de la optimización de los recursos en dólares

Mediante este cuadro se puede determinar la variación que existe en cada uno de los costos que incurren al momento de determinar el precio del producto, siendo estos importantes al momento de determinar su utilidad

COSTOS DE FABRICACIÓN	ACTUAL	PROPUESTA	VARIACIÓN
MATERIA PRIMA	\$ 68.400,00	\$ 66.764,40	\$ 1.635,60
MANO DE OBRA	\$ 11.250,00	\$ 10.416,00	\$ 834,00
GASTOS DE FABRICACIÓN	\$ 101.963,56	\$ 101.963,56	\$ -
TOTAL	\$ 181.613,56	\$ 179.143,96	\$ 2.469,60

Elaborado por: Diana Logroño

EVALUACIÓN

Análisis de resultados obtenidos

SITUACIÓN ACTUAL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

FABRICA "PRODUTEXTI" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION

MATERIALES DIRECTOS (USADOS)	\$ 68.400,00
Inventario Inicial	\$ 0,00
(+) COMPRAS NETAS	\$ 68.400,00
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE	\$ 68400,00
(-) Inventario Final	0,00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$11250,00
(=) COSTO PRIMO	\$ 79650,00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 101963,56
(=) COSTOS DE PRODUCCION	\$ 181.613,56
(+) INV.INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 0,00
(=) COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 181.613,56
(-) IN. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 0,00
(=) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 181.613,56
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 0,00
(=) COSTO DE PRODUC. DISP. PARA LA VENTA	\$ 181.613,56
(-) IN. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 0,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 181.613,56

SITUACION PROPUESTA ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

FABRICA "PRODUTEXTI" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION

MATERIALES DIRECTOS (USADOS)		\$ 66.764,40
Inventario Inicial		\$ 0,00
(+) COMPRAS NETAS	\$ 66.764,40	
(=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE	\$ 66.764,40	
(-) Inventario Final	0,00	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 10.416,00
(=) COSTO PRIMO		<u>77180,40</u>
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		\$ 101963,56
(=) COSTOS DE PRODUCCION		<u>\$ 179.143,96</u>
(+) INV.INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 0,00
(=) COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		<u>\$ 179.143,96</u>
(-) IN. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 0,00
(=) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		<u>\$ 179.143,96</u>
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 0,00
(=) COSTO DE PRODUC. DISP. PARA LA VENTA		<u>\$ 179.143,96</u>
(-) IN. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 0,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>\$ 179.143,96</u>

SITUACIÓN ACTUAL ESTADO DE RESULTADOS

FABRICA "PRODUTEXTI" ESTADO DE RESULTADOS

Ventas		\$ 221.504,43
(-) Costo de ventas		\$ 181.613,56
(=) Utilidad Bruta en Ventas		\$ 39.890,87
(-) Gastos Operacionales		\$ 15084,52
Gastos Administrativos		\$ 6826,67
Gasto Sueldos	\$ 3.100,00	
Gasto Depreciación	\$ 3.645,10	
Gasto utiles de oficina	\$ 19,33	
Gastos utiles de aseo	\$ 17,40	
Gasto servicio de copiadora	\$ 27,21	
Gasto telefono-Internet	\$ 17,63	
Gastos de Ventas		\$ 8.257,85
Gasto de publicidad y propaganda	\$ 55,00	
Gasto Combustible y lubricantes	\$ 8.202,85	
(=) Utilidad del ejercicio		\$ 24806,35

SITUACIÓN PROPUESTA ESTADO DE RESULTADOS

FABRICA "PRODUTEXTI" ESTADO DE RESULTADOS

Ventas		\$ 221504,43
(-) Costo de ventas		\$ 179143,96
(=) Utilidad Bruta en Ventas		<u>\$ 42360,47</u>
(-) Gastos Operacionales		\$ 15084,52
Gastos Administrativos		\$ 6826,67
Gasto Sueldos	\$ 3100,00	
Gasto Depreciación	\$ 3645,10	
Gasto utiles de oficina	\$ 19,33	
Gastos utiles de aseo	\$ 17,4	
Gasto servicio de copiadora	\$ 27,21	
Gasto telefono-Internet	\$ 17,63	
	<u> </u>	
Gastos de Ventas		\$ 8257,85
Gasto de publicidad y propaganda	\$ 55,00	
Gasto Combustible y lubricantes	\$ 8202,85	
	<u> </u>	
(=) Utilidad del ejercicio		<u>\$ 27275,95</u>

6.8 ADMINISTRACION DE LA PROPUESTA

La administración de la propuesta estará a cargo del personal administrativo como también del personal del área de producción para lo cual vamos a detallar a continuación.

En el área administrativa va estar al frente el Gerente de la empresa el Sr Antonio Villagrán el que va a desempeñar la función de supervisor los reportes que se emiten el área de producción y autorizar los cambios que se vean necesarios en el transcurso del tiempo de ejecución de la propuesta.

La presente propuesta será administrada y ejecutada por el Gerente de la empresa quien contará con la colaboración de los jefes del departamento de producción quienes evaluarana los empleados en cada uno de los procesos.

6.9 Prevención de la Evaluación

Tabla 45: Previsión de la evaluación

Matriz de Análisis Evolutivo para la Implementación de la Propuesta	
ASPECTO PARA EL PLAN DE EVALUACION	ELEMENTOS Y/O RECUROS TECNICOS EN PROCESO DE EVALUACION
Interesados en evaluar	Gerente, Contador, Jefe de Producción, Jefe de mantenimiento, Jefe de tintorería, Jefe de hilado, Empleados.
Razone que justifica la evaluación	Falta de control en los procesos de producción
Objetivos del plan de evaluación	Evaluación del control interno en el proceso de elaboración de tela.
Aspectos a ser evaluados	Procesos de Producción
Personal encargado de evaluar	Investigador
Periodo de evaluación	El primer trimestre del 2011
Proceso metodológico	Método Inductivo-Deductivo
Recursos	Cuestionarios

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA

- ❖ MANTILLA, Samuel. (2005).Control Interno Informe Coso. Esfera Editores Ltda. Bogotá Colombia
- ❖ ABACON, Charles. (1989).Manual de Auditoria Interna .Hispanoamérica. Nueva york.
- ❖ COOPERS, Lybrand. (1997).Los nuevos conceptos de Control interno (Informe Coso).Díaz Santos España
- ❖ MORENO, Abraham.(2004).Fundamentos del control Interno. Bogotá Colombia
- ❖ MENDIVIL, Víctor. (2002).Elementos de Auditoria. Thomson Editores México.
- ❖ GAITAN, Rodrigo.(2006).Control Interno y Fraudes . Digiprint Editores. Colombia.
- ❖ GARCIA, Miguel.(2003).Auditoria Interna .Hispano Europea .BARCELONA
- ❖ PERDOMO, Abraham .(1984).Fundamentos del control Interno .Ecasa. España

SITIOS WEB

- ❖ <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/37/rentabiproduct,htm>.
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos12/renttypro.shtml>
- ❖ <http://www.eumed.net/cursecon/dic/bzm/r/rentabilidad.htm>
- ❖ <http://www.iniciativasempresarial.com/Adistancia/Rentabilidad.pdf>.
- ❖ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctinmegp.htm>

A NEXOS



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENCUESTA

A los trabajadores de la empresa Produtexti sobre “El control interno en proceso de elaboración de tela”

Objetivo

Recabar información para la adecuación del control interno en el proceso de elaboración de tela.

Instrucciones

- Lea determinadamente y responda con la veracidad posible.
- Marque con una x en una de los paréntesis de cada pregunta, de acuerdo a su criterio.

Datos informativos

Lugar:

Fecha:

Cargo:

PREGUNTAS

1.- ¿Existe un control interno en proceso de producción?

SI () NO ()

2.-¿Se lleva un control eficiente sobre la elaboración de la tela?

SI () NO ()

3.- ¿Se realizan inspecciones esporádicas en cada uno de los procesos de fabricación?

SI () NO ()

4.- ¿Se suspenden momentáneamente algunos trabajos por falta de insumos o materiales?

SI () NO ()

5.- ¿Existe un control adecuado en cada uno de los procesos de la elaboración de tela?

SI () NO ()

6.- ¿Se llevan registros de control adecuados en el proceso productivo

SI () NO ()

7.- ¿Se dictan cursos de capacitación permanente al personal de la empresa?

SI () NO ()

8.- ¿Se realizan evaluaciones tanto a los empleados como los jefes del departamento de producción?

SI () NO ()

9.- ¿Existe la coordinación de tareas en el proceso de elaboración?

SI () NO ()

10.- ¿Se llevan registros de control adecuados en el proceso productivo?

SI () NO ()



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Cuestionario

A los trabajadores de la empresa Produtexti sobre “El control interno en proceso de elaboración de tela”

Objetivo

Definir si el control interno en los procesos de la elaboración de tela incide en la rentabilidad de la empresa.

Instrucciones

- Lea detenidamente y responda con la veracidad posible.
- Marque con una x en una de los paréntesis de cada pregunta, de acuerdo a su criterio.

Datos informativos

Lugar:

Fecha:

Cargo:

PREGUNTAS

1.- ¿Los ingresos obtenidos mensualmente han superado los costos de producción?

SI () NO ()

2.- ¿Se ocasionan gastos adicionales al momento de elaboración de la tela?

SI () NO ()

3.- ¿Se obtienen los beneficios esperados en la producción de tela?

SI () NO ()

4.- ¿Se controla eficazmente el aprovechamiento de los insumos?

SI () NO ()

5.- ¿Se prevee las inversiones de la empresa y su financiamiento?

SI () NO ()

6.- ¿Se controla la ejecución del presupuesto?

SI () NO ()

7.- ¿Se realiza una planificación de Producción?

SI () NO ()