ESCUELA ADMINISTRACION DE EMPRESAS

Tema:

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE JEAN DEL CANTON PELILEO CASO SILVEER JEANS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

PAOLA MICHELLE MORALES VILLENA

Director:

DR. JOSE VILLACIS YANK

AMBATO-ECUADOR

MARZO 2021

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE JEAN DEL CANTON PELILEO CASO SILVEER JEANS

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

Paola Michelle Morales Villena

José Alfredo Villacis Yank, Mg. f._____

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, Mg. f._____

CALIFICADOR

Hernán Paul Ortiz Coloma, Mg. f._____

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán, Ing, Mg. f._____

DIRECTOR UNIDAD ACADEMICA

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL DE LA PUCESA f._____

AMBATO-ECUADOR

MARZO 2021

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo: PAOLA **MICHELLE MORALES VILLENA,** con CC. **180478804-8,** autora del trabajo de graduación intitulado: "**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE JEAN DEL CANTON PELILEO CASO SILVEER JEANS**.", previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, en la escuela de **ADMINISTRACION DE EMPRESAS.**

1.-Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2.-Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, marzo 2021



PAOLA MICHELLE MORALES VILLENA

CC. 180478804-8

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por darme salud y la inteligencia necesaria para poder culminar mi carrera, agradezco a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato ,por haberme acogido y haberme formado en mi carrera profesional .Gracias a mis padres por ser mi fuente de inspiración , gracias a ellos por confiar y creer en mí y en mis anhelos de superación, gracias a mi madre por todo el sacrificio que ha hecho para poder darme mis estudios , gracias a mi padre por siempre aconsejarme y querer siempre lo mejor para mi vida, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron durante mi preparación académica ,agradezco a mi hermano Alex por ser mi fuente de motivación y animarme a cumplir mis metas, finalmente, agradezco a mi mejor amiga Pamela por estar conmigo durante toda mi carrera universitaria ,gracias infinitas amiga por todo lo que hiciste por mí para poder cumplir con mis sueños.

Paola M

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios y a mi ángel en el cielo mi tío Carlos, quienes me inspiraron y me guiaron para la conclusión dé esta tesis.

A mis padres y hermano quienes fueron la parte más importante durante toda mi preparación académica son mi motor emocional y económico, con sus consejos y apoyo les motivaron a culminar mi carrera profesional.

A mis abuelitos que han estado en mis triunfos y fracasos con su amor y apoyo incondicional para salir adelante.

A mi novio Andy por motivarme siempre para cumplir mis sueños.

Paola M

RESUMEN

El tener establecido un sistema de control interno, permite a las empresas generar un marco de comunicación en cualquier entono en el que, se desarrollen. Es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que, también, sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa. La investigación tiene por objetivo realizar una evaluación de los sistemas de control interno del área de producción que aplican las fábricas de jean del cantón Pelileo y así poder aplicar un sistema de control interno que podría ser adaptado a la empresa Silver Jeans. Se evalúa las actividades de control interno dentro del área de producción que, se ejecutan en la empresa y comparar con las demás fábricas, para establecer las deficiencias y desventajas del sistema que posee actualmente, para establecer el riesgo de control para determinar su nivel de confianza.

En cuanto a la metodología, se realiza una investigación de tipo cualitativa; con los estudios cualitativos, se busca especificar las propiedades, la característica y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno que, se someta a un análisis. Para la recolección de información, la muestra está constituida por los integrantes de la parte administrativa y operativa de las fábricas de Jeans y de la empresa Silver Jean. Se aplica la entrevista y cuestionario para levantar la información requerida; y, se refuerza con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada.

El uso de un buen sistema de control interno dentro del área de producción para la empresa Silver Jeans será de gran beneficio, está diseñado de acuerdo a las necesidades de la empresa, esto hará que alcance niveles óptimos, para reducir los riesgos e irregularidades y optimizar el manejo de sus recursos.

Palabras clave: Control interno, Evaluación, Sistemas, Producción.

ABSTRACT

An internal control system, allows companies to generate a communication in any kind of environment in which companies work. It is important to have and effective internal control system that performs the function of verification, and that is used as a tool to facilitate administrative management.

The research`s objective is to evaluate the internal control systems of the production area applied by the jean factories in Pelileo town and to be to able to apply an internal control system that can be adapted to the Silver Jeans Company. The internal control activities within the production area that are executed in the company are evaluated and compared with the other factories, to establish the deficiencies and disadvantages of the system in the company to control risk determining its level of production.

In the methodology, a qualitative research is carried out; to seek specific properties, characteristics and profiles of people, groups, communities, processes, objectives or any other phenomenon that is brought under analysis. For the collection of information, the sample is constituted by the members of the administrative and operative part of the Jeans factories and the Silver Jean Company. The interview and questionnaire are applied to gather the required information and it is reinforced with documentary research to confirm the veracity of the information provided.

The use of a good internal control system within the production area for Silver Jeans will be a great benefit because it is designed according to the company`s needs. This will make it reach optimal levels, reducing risks and irregularities and optimizing the management of its resources.

Keywords: Internal control, Evaluation, Systems, Production.

INDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN ..... **iii**
AGRADECIMIENTO ..... **iv**
DEDICATORIA ..... **v**
RESUMEN ..... **vi**
ABSTRACT ..... **vii**
INDICE DE TABLAS ..... **xi**
INDICE DE FIGURAS ..... **xiii**
INTRODUCCION **1**
JUSTIFICACIÓN **2**
OBJETIVOS **2**
Objetivo General 2
Objetivo Especifico 3
CAPITULO I. ESTADO DEL ARTE Y DE LA PRÁCTICA **4**
1.1 Conceptos Básicos de Control Interno **4**
1.1.1 Definición de Control Interno 4
1.1.2 Objetivos de Control Interno 4
1.1.3 Importancia del Control Interno 4
1.2 Clasificación de Control Interno **5**
1.2.1 Control Interno por Áreas (General) 5
1.2.2 Control Interno por Tipo (Especifico) 6
1.3 Evaluación de Control Interno. **7**
1.3.1 Análisis COSO 7
1.3.2 Análisis CAMEL 8
1.4 Instrumentos de Evaluación del Control Interno **9**
1.4.1 Entrevistas 9
1.4.2 Cuestionarios 11
1.4.3 Flujo gramas 12
1.4.4 Narrativas 15
CAPITULO II. DISEÑO METODOLOGICO **16**

2.1 Modalidad Básica de la Investigación 16
2.1.1 Enfoque de la Investigación 16
2.1.2 Tipo de Investigación....16
2.1.3 Técnicas e instrumentos de Recolección de la Información....17
2.1.4 Población y muestra....18
2.1.5 Procesamiento y análisis de la Información 18
2.2 Caracterización de la Empresa 22
2.2.1 Aspectos Generales de la Empresa....22
2.2.2 Descripción y Reseña Histórica....22
2.2.3 Objetivos de la empresa....23
2.2.4 Misión de la empresa 23
2.2.5 Visión de la empresa....23
2.2.6 Valores Empresariales 24
2.2.7 Análisis de Factores Externos....24
2.2.8 Factores Internos 28
2.3 Análisis FODA 34
CAPITULO III. PROPUESTA....36
3.1 TEMA 36
3.3 Justificación 37
3.4 Objetivos....37
3.4.1 Objetivo General 37
3.4.2 Objetivo Específicos....38
3.5 Análisis de Factibilidad 38
3.6 Modelo Operativo 40
3.7 Desarrollo de las Fases 41
3.7.1 Desarrollo de la Fase 1 41
3.7.2 Desarrollo de la Fase 2 46
3.7.3 Desarrollo de la Fase 3 64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES....67
RECOMENDACIONES....68

BIBLIOGRAFÍA **69**

ANEXOS **71**

INDICE DE TABLAS

TABLA 1 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS ENTREVISTAS 10
TABLA 2 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS CUESTIONARIOS 12
TABLA 3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS FLUJOGRAMAS 14
TABLA 4: VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS NARRATIVAS 15
TABLA 5: CUESTIONARIO CONTROL INTERNO EMPRESA SILVER JEANS 18
TABLA 6: VALORACIÓN DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 21
TABLA 7 RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SILVER JEANS 21
TABLA 8: COMPRAS ANUALES DE MATERIA PRIMA DIRECTA 27
TABLA 9: COMPRAS ANUALES DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 28
TABLA 10: PROMEDIO DE VENTAS MENSUAL EMPRESA SILVER JEANS 28
TABLA 11: PORTAFOLIO DE PRODUCTOS SILVER JEANS 29
TABLA 12: PRECIOS DE PRODUCTOS SILVER JEANS 31
TABLA 13: PLANEACIÓN DE PRODUCCIÓN SILVER JEANS 33
TABLA 14: ANÁLISIS FODA 34
TABLA 15 RESULTADO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO RESPECTO A LA MATERIA PRIMA . 41
TABLA 16 RESULTADO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO RESPECTO A LA MANO DE OBRA . 42
TABLA 17 RESULTADO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO RESPECTO A LOS COSTOS INDIRECTOS 43
TABLA 18 RESULTADO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO RESPECTO AL PRODUCTO TERMINADO 44
TABLA 19 RESULTADO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO RESPECTO AL CONTROL AMBIENTAL 45
TABLA 20 FORMATO DE PRESUPUESTO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA 47
TABLA 21 REQUISICIÓN DE COMPRA DE MATERIALES 49
TABLA 22: ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES 50
TABLA 23: INGRESO DE BODEGA 51
TABLA 24 FORMATO PARA INVENTARIO FÍSICO DE BODEGA DE MATERIA PRIMA 52
TABLA 25:FORMATO DE KARDEX PARA EL REGISTRO MATERIA PRIMA 53

TABLA 26 Formato Presupuesto de Mano de Obra Directa Anual..... 67
TABLA 27 ÍNDICE DE GESTIÓN DEL USO DE TIEMPO DEL PERSONAL 56
TABLA 28 ÍNDICE DE GESTIÓN EFICIENCIA PRODUCTIVA POR TRABAJADOR 56
TABLA 29: FUNCIONES DEL ENCARGADO DE PRODUCCIÓN (JEFE/GERENTE).....57
TABLA 30: FUNCIONES DE LOS OPERARIOS DE FABRICA..... 58
TABLA 31: FUNCIONES DEL PERSONAL DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA..... 58
TABLA 32: FUNCIONES DEL PERSONAL DE LIMPIEZA 59
TABLA 33: FUNCIONES PARA EL ENCARGADO DE COMPRAS 59
TABLA 34: FUNCIONES DEL ENCARGADO DE BODEGA 60
TABLA 35 PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS 61

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: TIPOS DE CONTROL INTERNO 6
FIGURA 2 EJEMPLO DE FLUJOGRAMA FACTURACIÓN 12
FIGURA 3 SÍMBOLOS DE FLUJOGRAMA 13
FIGURA 4 FACTORES POLÍTICOS, LEGALES Y ECONÓMICOS DEL MACROAMBIENTE 24
FIGURA 5 : FACTORES SOCIALES Y TECNOLÓGICOS QUE AFECTAN EL MACROAMBIENTE 25
FIGURA 6: LOGO DE SILVER JEANS 32
FIGURA 7: UBICACIÓN DE SILVER JEANS 32
FIGURA 8: UBICACIÓN EMPRESA SILVER JEANS. GEOLOCALIZACIÓN 33
FIGURA 9 DIAGRAMA DE CONTROL INTERNO 36

INTRODUCCION

El presente trabajo está encaminado en el Control Interno de la Producción de la empresa Silver Jeans ubicada en el Cantón Pelileo, con el objeto de mejorar sus procesos para de esta forma incrementar la rentabilidad de la misma; para lo, cual , se establecerá un plan con factores claves que ayuden a mejorar la coordinación y comunicación, para transmitir de manera confiable la información, consolidar el cumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes que ayudan a la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.

En la actualidad contar con un sistema de control interno dentro de las empresas textiles es de vital importancia, ayuda a tener un adecuado manejo de las operaciones, para que las empresas sean eficientes y eficaces; es así la investigación aborda los siguientes temas:

En el capítulo I, se describe el marco teórico, en donde, se estudia el problema, se identifica el objetivo general y los objetivos secundarios para determinar el enfoque de la investigación.

En el capítulo II, se detalla la metodología utilizada para la investigación, para tener un enfoque cualitativo; se aplica la entrevista y cuestionario de control interno, se refuerza con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada; también, se realiza el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos a través de las herramientas antes descritas

En el capítulo III, se plantea la propuesta y el Modelo Operativo en 3 Fases para el desarrollo del Plan de Control Interno.

Finalmente, se emiten las Conclusiones y recomendaciones desde un punto de vista teórico, metodológico y los resultados aplicados a la empresa Silver Jeans.

JUSTIFICACIÓN

El control interno es fundamental dentro de una empresa, añade un plan de tiene por objetivo conocer la esencia de un problema y de esta manera plantear técnicas para suprimir o disminuir los efectos que podrían afectar la rentabilidad de la empresa, incorporando, además, todas las estrategias que, se han establecido para lograr cumplir sus objetivos comerciales y administrativos. Los sistemas de control interno abarcan el plan de la organización con sus métodos coordinados, para adoptar medidas dentro de las empresas, con el fin de proteger sus activos y revisar la confiabilidad de los informes contables.

La industria textil ecuatoriana tiene sus inicios en la época de la colonia donde, se utilizaba la lana de oveja por los orfebres quienes fabricaban tejidos. Las primeras industrias estaban dedicadas al procesamiento de la lana, hasta que en el siglo XX, se introduce el algodón en la industria textil. La industria textil ecuatoriana utiliza en su mayoría productos provenientes de algodón, poliéster, nylon, lana, seda.

Con esto, se pretende encontrar un método de control interno sobre la producción de la empresa Silver Jeans que evite desperdicios de la materia prima, al tiempo que emplea la mano de obra para la producción; de igual manera, optimizar el uso de máquinas y servicios externos, lo que llevará a que la empresa sea más eficiente, para potenciarla en el mercado y permitir a través del presente trabajo tomar decisiones importantes para mejorar la eficacia productiva y la calidad de los productos, para salvaguardar los recursos de la empresa.

OBJETIVOS

Objetivo General

Evaluar el control interno en el proceso de la producción, para salvaguardar los recursos de la empresa Silver Jeans.

Objetivo Especifico

- Fundamentar Teóricamente los elementos aplicables de Control Interno para la empresa.
- Diagnosticar los actuales métodos de control interno de la producción que, se aplican a la empresa Silver Jeans
- Establecer un plan de control interno en la producción para optimizar los recursos y maximizar la rentabilidad.

CAPITULO I. ESTADO DEL ARTE Y DE LA PRÁCTICA

1.1 Conceptos Básicos de Control Interno

1.1.1 Definición de Control Interno

Para realizar el análisis de control interno de la empresa Silver Jeans, es necesario definir inicialmente la conceptualización de Control Interno; este según Orellana Nirian (2020) indica que “El control interno es un procedimiento que, se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.”; por lo que mantener este tipo de control permite a la organización evitar o reducir riesgos internos y externos que afecten la rentabilidad de la empresa.

1.1.2 Objetivos de Control Interno.

Según UNICAUCA (2018), existen los siguientes objetivos como principales:

> 1. SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA: La contabilidad capta las operaciones, las procesa y genera información financiera esencial para que los usuarios tomen elecciones. Si, se cuenta con un apropiado sistema de información financiera, se ofrecerá más grande custodia a los recursos de la compañía con el propósito de evadir sustracciones y demás riesgos que logren amenazarlos.
>
> 2. EFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES: Se tendría la seguridad de que las actividades, se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración. Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.
>
> 3. CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES: Toda acción que, se emprenda por parte de la dirección de la organización, estará enmarcada dentro las disposiciones legales del país y obedecerá al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales, serán suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que logren adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta, se propone. (p. 6)

1.1.3 Importancia del Control Interno.

Las empresas que aplican el control interno empresarial, les permite tener un entorno con menos imprevistos; es así que su importancia según (Estupiñan, 2006) indica:

- ✓ Alinear el riesgo empresarial y a su vez aceptar la estrategia a adoptar
- ✓ Vincular el crecimiento, riesgo y el retorno.
- ✓ Enfrentar las decisiones que serán la respuesta al riesgo
- ✓ Minimizar las perdidas en la gestión operativa
- ✓ Administrar los impactos de los riesgos
- ✓ Proveer respuestas esquematizadas para diversos riesgos
- ✓ Determinar la mayor posibilidad para alcanzar los objetivos

1.2 Clasificación de Control Interno

El control Interno dentro de la empresa, se clasifica por áreas de forma general y de manera específica por el tipo de control (UNICAUCA, 2018), se detalla, a continuación,

1.2.1 Control Interno por Áreas (General)

El control Interno por áreas, se divide en los siguientes:

1.2.1.1 Control Administrativo

Según UNICAUCA (2018) establece que:

> Los controles administrativos entienden el proyecto de organización y todos los procedimientos y métodos relacionados primordialmente con eficiencia en operaciones e integración a las políticas de la organización y generalmente solamente poseen interacción indirecta con los registros financieros. En el Control Administrativo, se implican: el proyecto de organización y los métodos y registros, relativos a los métodos decisorios que orientan la autorización de transacciones a causa de la gerencia. (p. 8)

Esto implica que a través del Control Administrativo, se tomen medidas para cumplir los procedimientos y normas establecidas en las operaciones de la empresa.

1.2.1.2 Control Contable

Según UNICAUCA (2018) establece que:

> Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de las cuentas de operación y custodia de activos y auditoría interna. (p. 8)

El control Contable, se refiere al registro que pretende cuidar los activos y todos los recursos de la empresa, así como, generar la confianza en la validación de información como inventarios, valores bancarios, etc.

1.2.2 Control Interno por Tipo (Especifico)

Dentro de los procesos de la empresa, se aplicaran 3 tipos de control interno, enfocados en los procesos como indica la Figura 1.

Figura 1: Tipos de Control Interno



Fuente: Escuela de Gobierno y Gestion Publica (2015)

1.2.2.1 Control Interno Preventivo

Según AITECO Consultores (2015), “este control previene los problemas antes de que sucedan de tal forma que, se anticipe a los hechos; por lo que es necesaria la información exacta para ejercerlo.” (p. 2)

1.2.2.2 Control Interno Concurrente o Simultáneo

Según AITECO Consultores (2015), “Este tipo de control requiere de constante vigilancia en las actividades o procesos de la empresa, en el seguimiento, se originan problemas; que podrían corregirse para minimizar las consecuencias o evitar efectos adversos; esta toma de decisiones la realizan los responsables del área o niveles administrativos.” (p. 2)

1.2.2.3 Control Interno Correctivo o Posterior.

Según AITECO Consultores (2015), “son acciones que, se efectúan después que las operaciones o procesos han terminado; lo negativo de este tipo de control es que existen consecuencias del proceso a corregir; sin embargo, el establecer normas, políticas y procedimientos que corrijan este tipo de desfases evitara estos problemas en otros procesos del mismo tipo.” (p.2)

1.3 Evaluación de Control Interno.

Al realizar Control Interno dentro de una empresa, se procederá a evaluar para lo, cual, se establecen varios modelos o patrones de la organización; a continuación, detallamos los principales:

1.3.1 Análisis COSO

Según Salvador Lafuente, (2017) determina que:

> El Informe COSO es un archivo que tiene las primordiales órdenes para la implantación, administración y control de un sistema de control.

> Gracias a la monumental aceptación de la que ha gozado, a partir de su publicación en el año 1992, el Informe COSO, se convirtió en el estándar de alusión. Hay actualmente 2 versiones del Informe COSO.
>
> ¿Qué, se podría Obtener a través de COSO?
>
> Otorga un marco de alusión aplicable a cualquier organización.
>
> Trasmitir el término de que el esfuerzo implica a toda la organización: A partir de la Alta Dirección hasta el último empleado.
>
> Ventajas de COSO
>
> -Posibilita la priorización de las metas, peligros clave del comercio, y de los controles implantados lo, cual, posibilita su correcta administración.
>
> -Alinea las metas del conjunto con las metas de las diversas unidades de comercio, así como los peligros asumidos y los controles puestos en acción.
>
> -Fomenta que la administración de peligros pase a conformar parte de la cultura del conjunto. (p. 54)

El Informe COSO entrega directrices para establecer e implementar el sistema de control interno y que de alguna forma da cierta seguridad a los niveles gerenciales de la organización.

1.3.2 Análisis CAMEL

Según GESTIOPOLIS, (2018)

> El procedimiento de evaluación CAMEL (Capital, Asset, Management, Earning y Liquidity), se basa en medir y examinar 5 límites primordiales: Capital, Activos, Funcionamiento gerencial, Estado de utilidades y Liquidez. Esa evaluación es utilizada primordialmente en la zona financiero para hacer mediciones de peligro corporativo.
>
> Principalmente para realizar una evaluación tipo CAMEL es preciso la siguiente información:
>
> -Información relativa a la junta de directores;
>
> -Información macroeconómica
>
> Los estados financieros conforman la base del estudio cuantitativo que ejecuta CAMEL. Dichos documentos demuestran a los analistas de CAMEL el grado y composición de las operaciones de préstamo. (p. 3)

En base a lo establecido, el análisis CAMEL sirve para evaluar las instituciones financieras y su relación de liquidez y capital entre otros; en el caso del presente proyecto de investigación no aplicaría dicho informe.

1.4 Instrumentos de Evaluación del Control Interno

El control Interno, se evalúa a través de los siguientes métodos:

- ✓ Entrevistas
- ✓ Cuestionarios
- ✓ Flujo gramas
- ✓ Narrativas

1.4.1 Entrevistas.

Basados en Klaus (2019), se establece lo siguiente:

> Es innegable que las entrevistas son una de las técnicas más relevantes al instante de nosotros mismos lograr tener prueba de auditoría, por consiguiente, tendríamos que estar preparados para la misma, saber que deseamos preguntar y como lo poseemos que preguntar, son recursos primordiales.
>
> Una entrevista consta de las siguientes etapas:
>
> Elaborar la entrevista: Esto involucra conceptualizar el objetivo y el resultado de la entrevista, implantar con el que tenemos que entrevistaremos, llevar a cabo una lista de temas que deseamos intentar, elaborar una agenda a ser comunicada a los entrevistados y al final estar preparados para las probables respuestas, esto involucra que frecuentemente tendremos que hacer repreguntas con base a la respuesta de nuestro entrevistado (esto ya lo poseemos que tener en cuenta a partir del instante 0).
>
> Conducir la entrevista: Entablar el modo de la entrevista (, es decir, va a ser una junta más distendida, menos distendida, esto, además, va a estar referente con la jerarquía del individuo que entrevistamos), dejar evidentemente expuesto el objetivo de la junta, hacer las cuestiones importantes empero por sobre cada una de las cosas hacer una escucha activa (para estar atentos a eso que nuestro interlocutor lo dice, de qué forma lo dice,

> expresiones corporales, etcétera.) Y al final dejar en claro con nuestro interlocutor los siguientes pasos.
>
> Tomar actividades: Es aconsejable una vez finalizada la junta, consolidar los resultados, si en la entrevista tuvimos otro colaborador, discutir la misma
>
> Al hablar de realizar las preguntas apropiadas, también, hacemos referencia a qué tipo de preguntas realizas. Las preguntas podrían ser clasificadas en 3 tipos: Abiertas : como su nombre lo sugiere, posibilita que nuestro interlocutor se explaye sobre temas generalmente, que dan una explicación universal del proceso, del acontecimiento o situación, ayuda a que nosotros mismos a tener un más grande conocimiento y poder después hacer cuestiones más concretas, adicionalmente ayudaría a poder identificar una viable exclusión o aspecto que necesite un más grande conocimiento y análisis
>
> **De prueba:** Estas cuestiones por el momento no dirigen a lo general, sino que, se orientan a lo especial.
>
> **De cierre:** En esta situación son lo contrario a las cuestiones abiertas, y en las mismas obtenemos principalmente un “si” o “no” y la finalidad es poder cerrar al final el razonamiento.
>
> Un aspecto importante en el proceso de llevar una entrevista es que siempre mantengamos nuestro escepticismo profesional, es decir, que siempre estemos atentos y no demos absolutamente por válidos los razonamientos o situaciones que expone nuestro interlocutor. (p. 8)

En base a lo mencionado, la entrevista permite obtener información verbal de los entrevistados, de preguntadas planteadas por el entrevistador y de esta manera llegar a importantes conclusiones.

La Tabla 1 indica las ventajas y desventajas de este instrumento, a continuación:

TABLA 1 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS ENTREVISTAS

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Información Visual: Se podrá obtener información de los gestos, pausas, tono de voz del entrevistado	**REACCIONES:** Existen personas que podrían manejar sus reacciones físicas; así como podrán mentir sin que sea evidente.
Opinión Personal: Permite conocer individualmente lo que el empleado opina y su visión actual de la situación de la empresa	**Nerviosismo:** El personal reacciona con nervios en las entrevistas, porque la respuesta afectaría su estado laboral.
Actitudes: A través de este instrumento, se podrá ver la posición del empleado y medir su actitud hacia la empresa.	**TIEMPO:** Este instrumento requiere una gran cantidad de tiempo, especialmente del entrevistador.

Nota: Fuente Morales Villena (2020)

1.4.2 Cuestionarios

Según QuestionPro (27 de marzo del 2020):

Un cuestionario de control interno es un instrumento de recolección de datos que una compañía les da a sus empleados con el fin de hacer una auditoría y establecer cuáles son las zonas en las que, se enfocaría una optimización.

Luego de terminar la recolección de datos por medio de un cuestionario de control interno, la auditoría podrá usar la información facilitada en la validación del ámbito de control interno y el desarrollo de las zonas de control.

La compañía obtiene los resultados positivos de tener una auditoría más barata, más inmediata y más positiva gracias a la aplicación de un cuestionario de control interno Objetivos del cuestionario de control interno

Entre los principales objetivos de un cuestionario de control interno, se encuentran los siguientes:

- ✓ Desarrollar y conservar la funcionalidad de la autoridad para conservar los controles de la organización.
- ✓ Entablar con claridad las funcionalidades y responsabilidades de las distintas zonas de la organización y aclarar las probables secciones que no estén enteramente definidas.

- ✓ Dar información que le posibilite a los directivos de la organización diseñar con claridad un manual de procesos. (p.36)

Los cuestionarios facilitan la obtención de información en forma directa a través de preguntas y respuestas abiertas o cerradas. Entre las principales ventajas y desventajas al utilizar este instrumento, se detallan en la Tabla 2:

Tabla 2 *Ventajas y Desventajas de los Cuestionarios*

VENTAJAS	**DESVENTAJAS**
Evidencia: El cuestionario en si es utilizado como evidencia de la investigación, plasma los datos obtenidos.	**Estandarización:** Existen cuestionarios preexistentes, es probable que las preguntas no tengan relación con los problemas y actividades actuales
Control de empleados: El cuestionario muestra, también, el conocimiento que tienen los empleados sobre la organización.	Interpretación: La falta de profundización de las preguntas podría dar a suponer otras interpretaciones sobre las mismas.
Auditorias Futuras: Permite a los auditores determinar las áreas a trabajar, a través de comparaciones con datos históricos o entre áreas de la misma organización.	

Nota: Fuente y elaboración Morales Villena (2020)

1.4.3 Flujo gramas

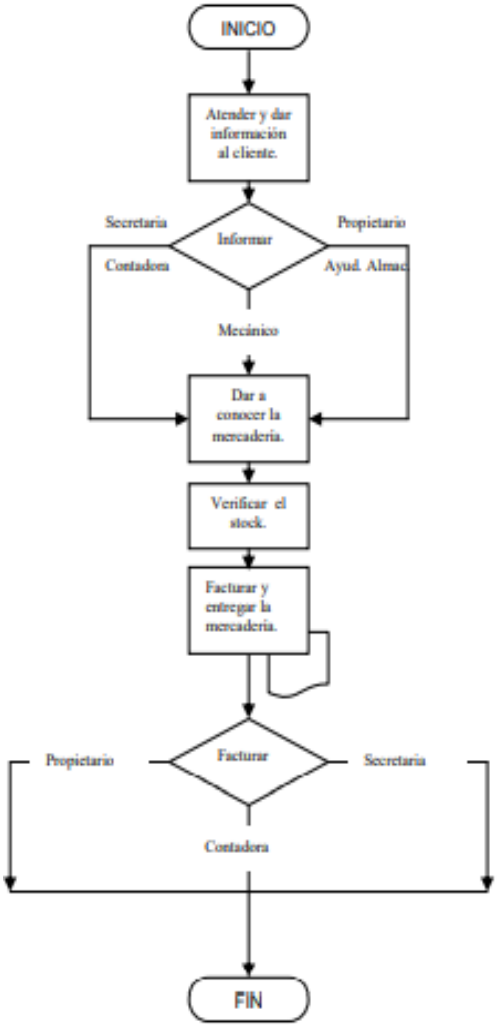
Según ULADECH (2018) determina que:

> El análisis del flujo de procesos o flujo grama, es la representación esquemática de un proceso, con el objetivo de comprender las interrelaciones entre las entradas, tareas, salidas y responsabilidades de sus componentes.
>
> Los acontecimientos podrían ser identificados y considerados frente a los objetivos del proceso. Podrá utilizarse en una visión de la organización a nivel global o a un nivel de detalle. (p. 4)

Es decir; es la representación gráfica y secuencial de todas las actividades que realizan en la organización en un proceso o área. Ejemplo Facturación. (Ver Figura 3)

Figura 2 *Ejemplo de Flujo grama Facturación*

FLUJOGRAMA **DECRIPCION**



1.- Atender y dar información a los clientes por: propietario, secretaria, ayudante, mecánico y contadora.

2.- Dar a conocer los beneficios del la mercadería.

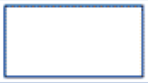
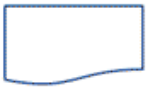
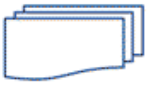
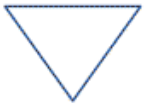
3.- Verificar el stock

4.- Facturar y entregar la mercadería.

Nota: Fuente **ULADECH (2018)**

Por otra parte, para poder realizar este flujo gramas, se utilizan símbolos determinados que permiten establecer rangos dentro de los procesos. Ver Figura 4

Figura 3 *Símbolos de Flujo grama*

SÍMBOLO	SIGNIFICADO	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	**Terminal**: Indica el inicio o la terminación del flujo del proceso.		**Actividad**: Representa la actividad llevada a cabo en el proceso.
	**Decisión**: Señala un punto en el flujo donde se produce una bifurcación del tipo "Sí" – "No".		**Documento**: Documento utilizado en el proceso.
	**Multidocumento**: Refiere un conjunto de documentos. Por ejemplo, un expediente.		**Inspección / Firma**: Aplicado en aquellas acciones que requieren de supervisión.
	**Conector de un Proceso**: Conexión o enlace con otro proceso, en el que continúa el diagrama de flujo. Por ejemplo, un subproceso.		**Archivo**: Se utiliza para reflejar la acción de archivo de un documento o expediente.
	**Base de Datos**: Empleado para representar la grabación de datos.		**Línea de Flujo**: Indica el sentido del flujo del proceso.

Nota: Fuente **AITECO Consultores (2015)**

De igual forma los Flujo gramas tienen Ventajas y Desventajas como instrumentos de evaluación de control Interno que son los siguientes:

Tabla 3 *Ventajas y Desventajas de los Flujo gramas*

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Visualización: El flujo grama permite visualizar gráficamente los procesos y tener una mejor comprensión sobre los mismos.	**Difícil Realización:** La realización de los flujo gramas podría ser difícil por la complejidad de los procesos y usuarios en una empresa.
FODA: Al realizar el flujo gramas, se podrá hacer un análisis FODA de la empresa.	**Pérdida de Información:** Dado los parámetros para realizar el flujo grama, se podría perder cierta información relevante al realizarla.
Comprensión: Al ser una representación gráfica, facilita la comprensión de los diversos puntos críticos a tratar.	**Tiempo:** Requiere una importante cantidad de tiempo realizar un flujo grama de cada proceso u área.

Nota: Fuente **Morales Villena (2020)**

1.4.4 Narrativas

Según AUDITOOL (2020), establece que:

> Las narrativas son descripciones en prosa de la estructura del control interno. Las narrativas en una auditoría de estados financieros poseen los siguientes componentes:
>
> - ✓ Los principios de cada archivo y su registro en el sistema: ejemplificando, la especificación sugiere de dónde provienen las peticiones del comprador y cómo, se crean las facturas de venta
> - ✓ La disposición de cada archivo y su registro en el sistema: se detallarían en el registro de documentos, el envío de éstos a los consumidores o su devastación. (p. 3)

En pocas palabras, la Narrativa detalla por escrito los procedimientos más relevantes del proceso o área, describe a profundidad sus características. Así mismo, se señala sus principales ventajas y desventajas:

Tabla 4: Ventajas y Desventajas de las Narrativas

VENTAJAS	DESVENTAJAS
Descripción: En la narración, se podrá detallar todo el proceso del área o actividad de la empresa sin limitaciones.	**Omisión:** Al ser narrativa, se podría detallar el proceso, pero omitir normas y políticas a cumplir en diversos casos.
Simplicidad: Al ser de naturaleza narrativa, se podrá describir si utiliza los sentidos lógicos para detallar situaciones anormales posibles.	**Redundancia:** Se podrá establecer casos con varios preámbulos que podrían redundar en los mismos procesos.

Fuente: Morales Villena (2020)

CAPITULO II. DISEÑO METODOLOGICO

2.1 Modalidad Básica de la Investigación

La modalidad básica de la investigación del presente proyecto, se realizó mediante las siguientes investigaciones:

- ✓ **Bibliográfica:** Debido a que está basada en fuentes de carácter documental, como manuales, folletos, estudios científicos y varias páginas de internet, que han permitido desarrollar y sustentar el contenido que aborda.
- ✓ **De Campo:** Debido a que el levantamiento de la información, se realizó en las instalaciones de la empresa Silver Jeans en el Cantón Pelileo, con la participación de los coordinadores de cada área, especialmente el área de producción.
- ✓ **Tecnológica:** Ya, se utilizó herramientas informáticas como un computador; así como, programas de Microsoft como Word para escribir el proyecto y Excel para formular las tablas y resultados de la investigación. De igual forma, se requirió el uso de otras máquinas como scanner, cámara y teléfono celular.

2.1.1 Enfoque de la Investigación

La metodología es cuantitativa, se permite examinar los datos de forma numérica, con apoyo de herramientas matemáticas (Rojas, 2016). El presente proyecto de investigación es de naturaleza cuantitativa debido a que, se realizara un estudio en el área de Contabilidad y Auditoría para tomar decisiones que permitan plantear un modelo de Control Interno más eficiente.

2.1.2 Tipo de Investigación

Entre los tipos de investigación utilizada para el presente proyecto, se encuentran los siguientes:

- ✓ **Descriptiva:** ,permitió describir cada hallazgo de la investigación como procesos y actividades de cada área, con la finalidad de conocer el procedimiento actual y las características necesarias para optimizar el trabajo,

- ✓ **Exploratorio:** se exploró la base de datos de la empresa para poder conocer valores importantes como las ventas, adquisiciones de materia prima entre otras informaciones de valor.

2.1.3 Técnicas e instrumentos de Recolección de la Información

2.1.3.1 Técnicas de recolección de información

Entre la técnica de recolección utilizada se encuentra:

- ✓ **Deductiva:** este proceso de investigación paso del aspecto general de la empresa al particular en el área de producción; por lo tanto, el método aporto para la elaboración del fundamento teórico, el estudio técnico e interpretación matemática de los datos obtenidos en la investigación.

2.1.3.2 Instrumentos de recolección de información

Para el presente proyecto de investigación, se realizó la siguiente técnica:

Técnica: Cuestionario
Instrumento Hoja de Encuesta en Línea de Google Drive

La investigación, se presenta en el contexto de la experiencia en la, cual, la población participara de forma voluntaria y anónima; el cuestionario es en línea y, se difundirá a través del grupo de WhatsApp de la empresa y su objetivo es conocer el resultado de la misma para identificar las fallas en el Sistema de Control Interno en el área de Producción.

La encuesta está formulada a través de Google Drive para generar el link correspondiente que le permita ser un formulario de carácter anónimo; la misma aborda el área de Producción en temas como Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos, Productos Terminados y Control Ambiental; las preguntas son de selección UNICA (SI/NO) para que sea un cuestionario de corta duración, pero al mismo tiempo,

profunda en la recopilación de la información, importante para el proyecto de investigación.

2.1.4 Población y muestra

La empresa Silver Jeans, por ser una microempresa, solo cuenta con 15 empleados, por lo que, se realizara la encuesta a toda la población, todos forman parte del personal que en forma directa o indirectamente, se encuentran relacionados con el área de producción.

2.1.5 Procesamiento y análisis de la Información

Para evaluar y analizar el Control Interno del Área de Producción de la empresa Silver Jeans, es necesario conocer el comportamiento actual de todas las actividades y procesos; las herramientas de investigación establecidas (encuesta), que permitan concluir el análisis y establecer un sistema aplicable para la empresa.

2.1.5.1 Cuestionario de Control Interno

A continuación, se detalla el cuestionario de Control Interno enviado para la investigación en la Tabla 5.

Tabla 5: Cuestionario Control Interno Empresa Silver Jeans.

Cuestionario de Control Interno del Área de Producción

A continuación, sírvase encontrar las siguientes preguntas. Su respuesta será anónima

PREGUNTAS	SI	NO
RESPECTO A LA MATERIA PRIMA		
1. Existe un presupuesto de Materia Prima	3	12
2. Existen formato de control Interno con documentos como:		
a. Requerimiento de Materia Prima		15
b. Orden de Compra		15
c. Recepción de Materiales	10	5
d. Kardex de Control	15	
3. Existen controles físicos de los materiales que ingresan a fabrica a través de los procesos:		
a. Recepción	14	1

b. Almacenamiento		15
4. Existen seguridad física para el almacenamiento de los materiales	3	12
5. Existe control Interno documentado con respecto al uso de los materiales en producción con documentos como:		
a) Material utilizado	3	12
b) Material desperdiciado	2	13
6. Existe el Manual de Procedimiento de la Producción establecido	5	10
7. Existe el Control y Seguimiento de las Ordenes de Producción en curso	2	13
8. Existe un responsable del control y registro de Materiales (Bodeguero)		15
9. Se evalúa que la utilización de la Materia Prima sea el adecuado, con respecto al estándar de medidas establecidas para el lote de producción.	13	2
SUBTOTAL	**70**	**140**
RESPECTO A MANO DE OBRA		
10. Existe un presupuesto de Mano de Obra	3	12
11. Esta establecido los tiempos para cada actividad del ciclo de producción.	5	10
12. Queda registrado el tiempo de entrega para cada orden de producción.	10	5
13. Existen controles documentados de entradas y salidas; así como turnos del personal de producción	12	3
14. Existen manuales de:		
a. Salud y seguridad ocupacional.	5	10
b. Ejecución del trabajo	3	12
c. Conducta y sanciones	2	13
d. Funciones y responsabilidades	5	10
15. Existen planes de:		
a. Capacitación en el área de trabajo	5	10
b. Evaluación de desempeño	3	12
16. Se registra el inicio y final de la producción diariamente.	6	9
17. Se registra la terminación del trabajo por área de producción diariamente.	10	5
18. Existen procedimientos para reclutamiento de personal.	15	
19. Existen sanciones para casos de incumplimiento laboral o tiempo ocioso	2	13
SUBTOTAL	**86**	**124**
RESPECTO A LOS COSTOS INDIRECTOS		
20. Existe un presupuesto para Costos Indirectos de Fabricación	3	12
21. Existe un plan de mantenimiento para Maquinarias y Equipos	5	10

22. Está definido el procedimiento de reporte de avería de maquinarias	5	10
23. En caso de un costo Indirecto o Reparación no establecida, existe una previa autorización y aprobación de presupuesto antes de realizarla	15	
SUBTOTAL	**28**	**32**
RESPECTO A LOS PRODUCTOS TERMINADOS		
24. Todos los productos están identificados con un código	13	2
25. Se realiza mensualmente inspecciones físicas e inventarios de artículos terminados en forma aleatoria.	2	13
26. Manejan un control de productos terminados que salen de producción hacia bodega de ventas.	12	3
27. Existe normas de seguridad para ingresar a la fábrica, con el afán de precautelar los productos	4	11
28. La empresa cumple con los tiempos establecidos con el cliente la mayor parte de las veces.	12	3
SUBTOTAL	**43**	**32**
RESPECTO AL CONTROL AMBIENTAL		
29. La empresa posee permisos Ambientales	12	3
30. La empresa cuenta con alguna certificación Ambiental	2	13
31. Existe un plan de manejo de desechos de los residuos del proceso de producción.	15	
SUBTOTAL	**29**	**18**
TOTAL	**256**	**344**

2.1.5.2 Matriz de valoración de Evaluación de Control Interno

Para valorar el resultado del Cuestionario de Control Interno según Quintanar Romero (2012), se sumará el total de respuestas positivas y negativas en el mismo, se dará a cada respuesta la ponderación de 1 punto. Luego al tener el resultado final, se evaluará el porcentaje alcanzado en el Sistema de control Interno con la siguiente formula y la valoración en la Tabla 6

A: Confianza B: riesgo C. Total de Respuestas

% Confianza = (a/c) *100
% riesgo= (b/c) *100

Tabla 6: Valoración de Cuestionario de Control Interno

CONFIANZA		RIESGO	
81% -100%	Alto	Bajo	1% -15%
61% -80%	Moderado Alto	Moderado Bajo	16% -30%
31% - 60%	Moderado	Moderado	31% - 60%
16% - 30%	Moderado Bajo	Moderado Alto	61% - 80%
1% - 15%	Bajo	Alto	81% -100%

Nota: Fuente Quintanar Romero (2012)

2.1.5.3 Resultados Obtenidos en la Evaluación de Control Interno

Para aplicar el cuestionario, se solicitó una reunión con los principales encargados del área de producción para explicar el cuestionario y ellos fueron quienes transmitieron a sus subordinados, para alcanzar al total del personal que directa o indirectamente. se vincula con el área de producción.

Luego de aplicar la valoración a la investigación efectuada, se determina los siguientes resultados plasmados en la Tabla 7 y graficados en la Figura 8 para un mejor entendimiento de la investigación.

Tabla 7 Resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno Silver Jeans

	Confianza (a)	Riesgo (b)	Total Respuestas (c)
Respuestas	256	344	600
Porcentaje	42.7%	57.3%	100%

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

Análisis e Interpretación:

Luego de la aplicación del cuestionario, se determina que el nivel de riesgo en cuanto al control interno de la producción tiene un nivel de confianza del 42.7% que se

considera Moderado según la valoración establecida en la tabla 12; sin embargo, se considera que el nivel de riesgo es mayor al 57.3% a pesar de ser Moderado, es imprescindible tomar acciones para reducir el mismo.

2.2 Caracterización de la Empresa

2.2.1 Aspectos Generales de la Empresa

En los aspectos Generales de la empresa, se detallan los establecidos dentro del Registro Único de Contribuyentes (Ver Anexo I), que, a continuación, se detalla:

Numero de RUC:	1708162621001
Apellidos y Nombres:	Llerena Gómez Blanca Lucinda
Nombre Comercial:	Silver Jeans
Personería Jurídica:	Persona Natural
Provincia:	Tungurahua
Cantón:	Pelileo
Dirección:	Vía a Olmedo S/N y Rumiñahui
Barrio:	El Tambo – El progreso

2.2.2 Descripción y Reseña Histórica

La fábrica Silver Jeans, fue creada en el año 2004 en el Cantón Pelileo, sector Tambo-El Progreso, sus propietarios crearon la fábrica con máquinas básicas para la elaboración del jean, su objetivo principal fue alcanzar un alto reconocimiento a nivel cantonal y provincial para así obtener utilidades. Para la creación de la empresa fue necesario comprar un terreno junto al domicilio de los propietarios valorado en $34.000,00.

El nombre de la empresa Silver Jeans, fue una mezcla del apellido de su propietario Cesar Silva, la empresa empezó a funcionar en el año 2004, con el servicio de fabricación de Jeans para dama y caballero no fue hasta el 2010 que empezaron a incrementar sus productos tales como vaqueros, shorts pantalones para niño y niña.

Sus fundadores principales fueron el Sr. Cesar Silva conjuntamente con su esposa la Sr. Blanca Llerena.

En la actualidad la empresa ha logrado posicionarse en el mercado con la venta de prendas elaboradas en Jeans, alcanzar un alto reconocimiento dentro del cantón Pelileo y de la provincia de Tungurahua es así que cuenta con dos puntos de distribución 1 puesto para ventas en la ciudad de Guayaquil en el mercado de las Esclusas y un puesto en la asociación ASOTEXJEAN del cantón de Duran.

2.2.3 Objetivos de la empresa

Los principales objetivos de la empresa son:

- ✓ Ser una empresa solvente que garantice sus actividades administrativas, de producción y comercialización para con los propietarios y el personal que en ella trabaja.
- ✓ Mantener el registro y control de todas sus gestiones.
- ✓ Incrementar la rotación de inventarios
- ✓ Implantar el Sistema de Control de Calidad para vigilar todos los recursos de la empresa y optimizar su desempeño.

2.2.4 Misión de la empresa

La Misión de la empresa es:

“Brindar una buena elaboración de prendas del jean que sean de larga duración, la empresa cuenta con maquinaria en excelentes condiciones y obreros comprometidos en la realización de todas sus prendas” (Silver Jeans, 2020)

2.2.5 Visión de la empresa

La Visión de la empresa es:

“Lograr ser una de las mejores fábricas en la elaboración en prendas de Jean en el mercado nacional, para mejorar día tras día la calidad de nuestras prendas” (Silver Jeans, 2020)

2.2.6 Valores Empresariales

Entre los valores que Silver Jeans implanto en la empresa están los siguientes:

- ✓ Transparencia en las negociaciones
- ✓ Políticas y normas claras
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Calidad en los productos
- ✓ Responsabilidad social
- ✓ Desarrollo Profesional

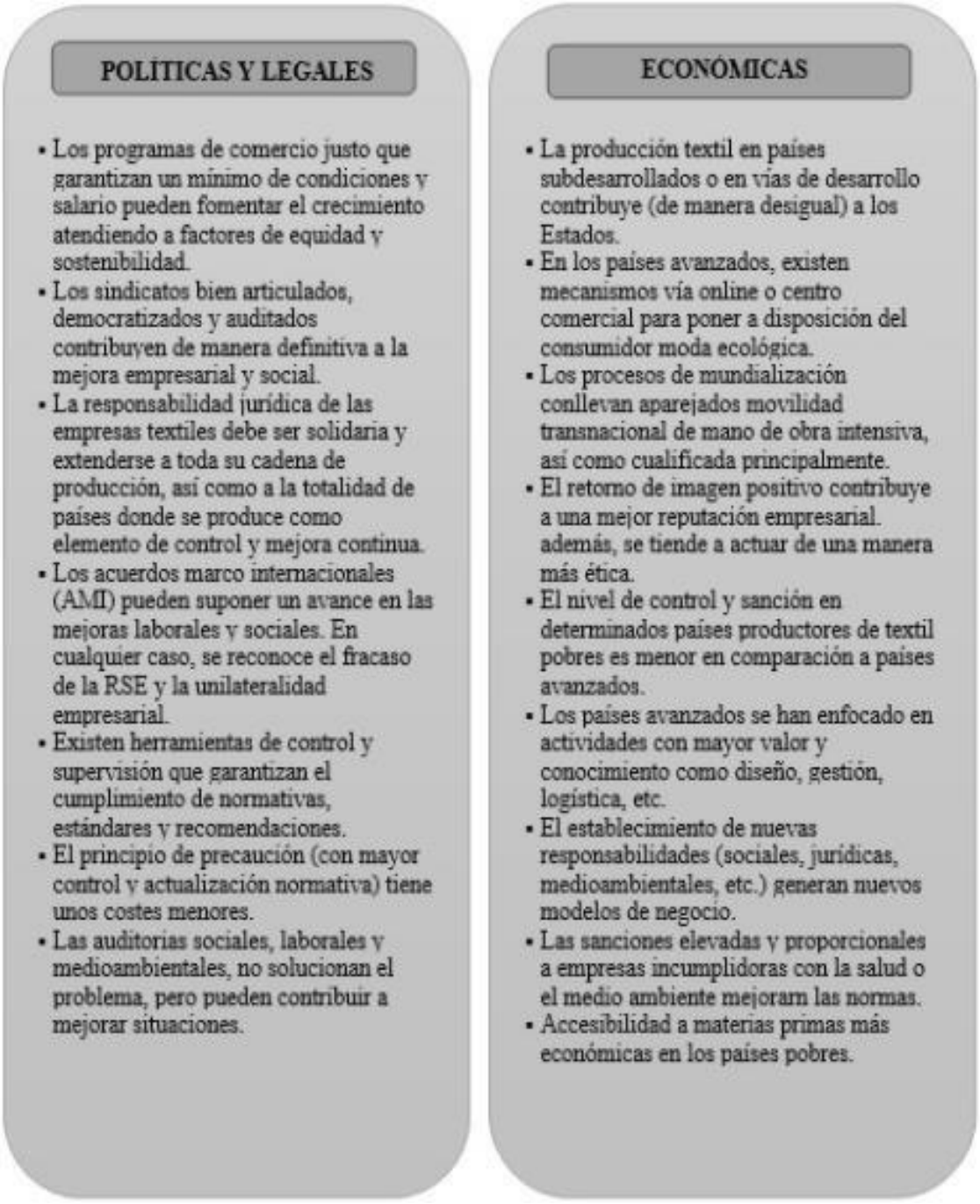
2.2.7 Análisis de Factores Externos

Para determinar el análisis situacional de la empresa Silver Jean es importante conocer todos los factores externos, que enfrenta diariamente.

2.2.7.1 Microambiente

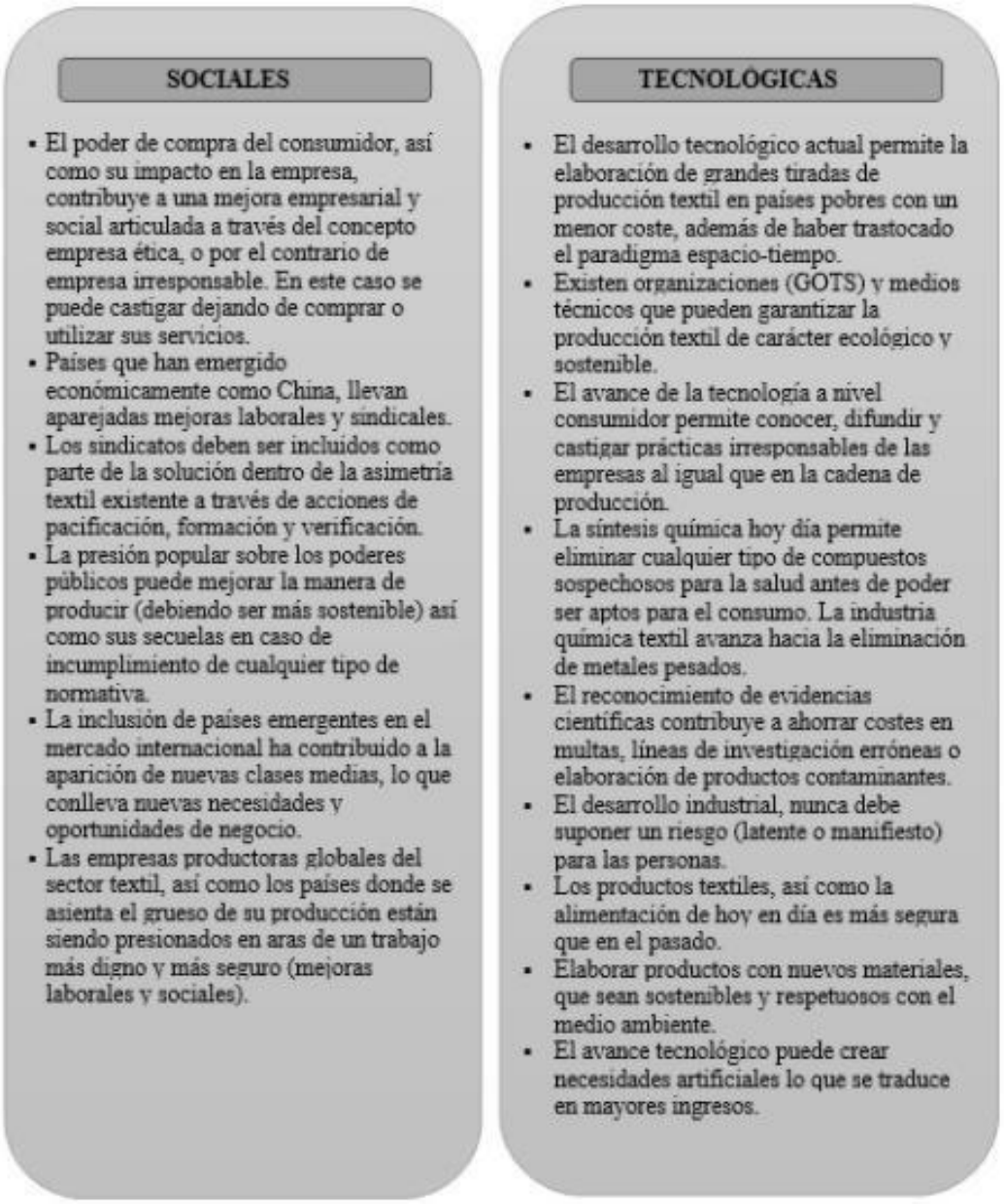
Según Luque Gonzales (2018) en el Macro ambiente, se muestra un resumen de los factores políticos, legales, económicos, sociales y tecnológicos que afectan las empresas de producción textil en el país, detallados en la Figura 5.

Figura 4 *Factores Políticos, Legales y Económicos del Macro ambiente*



Nota: Fuente (Luque Gonzales, 2018)

Figura 5: Factores Sociales y Tecnológicos que afectan el Macro ambiente.



Nota: Fuente (Luque Gonzales, 2018)

Luego de revisar las figuras 5 y 6, se consigue observar que el gobierno a través de sus políticas macroeconómicas, ha implementado medidas para desarrollar al sector textil, fortalece la exportación y el otorgamiento de préstamos, para apoyar en la rotación del producto dentro del mercado.

2.2.7.2 Microambiente

Como parte del microambiente de la empresa Silver Jeans, se establece los siguientes:

Competencia

Entre las principales fábricas que compiten con productos de iguales características tenemos Miami sport, Verano Jeans, Sky Blu, Heltoons Jeans, y Domingo Jeans, estas fábricas cuentan con su propia lavadora de Jeans al igual que nuestra empresa.

Proveedores

Los principales proveedores de la empresa son de tela, entre ellos:

- ✓ Textil Ecuador (ecuatoriana)
- ✓ La Internacional (ecuatoriana)
- ✓ Fabridor S.A. (colombiana)
- ✓ Distritos (colombiana). Ver Tabla 9

Para los insumos y materiales como hilos, empaques, accesorios tenemos los siguientes proveedores:

- ✓ Fábrica de hilos Pinto Cía. Ltda.
- ✓ Hilos cadena S.A. Ver Tabla 10

Tabla 8: Compras Anuales de Materia Prima Directa

AÑO	COMPRAS
2017	$155.004
2018	$172.846,80
2019	$214.776,26

Nota: Fuente Silver Jeans (2020)

Tabla 9: Compras Anuales de Materia Prima Indirecta

AÑO	VALOR$
2017	70.397,65
2018	78.501,26
2019	87,377,42

Nota: Fuente Silver Jeans (2020)

Clientes

Dentro de los clientes potenciales, se encuentran los locales comerciales del barrio el Tambo como:

- ✓ Ophera Mega Fashion,
- ✓ salsa boutique, entre otros. Ver Tabla 11

Tabla 10: Promedio de Ventas Mensual Empresa Silver Jeans

PRODUCTOS	PRECIO	CANTIDAD	TOTAL
Pantalón gabardina de mujer	$12.00	300	$3.600
Pantalones de niña en gabardina	$8	300	$2.400
Pantalón gabardina para hombre	$13.00	300	$3.900
Pantalón Jeans para niño	$8.00	500	$4.000
Shorts para niñas	$6.00	200	$1.200
Jeans para mujer	$12.00	400	$4.800
TOTAL VENTAS ESTIMADAS			$19.900,00

Nota: Fuente Silver Jeans (2020)

2.2.8 Factores Internos

Los factores internos son aspectos que la empresa maneja y estos afectan directamente al cumplimiento de objetivos.

2.2.8.1 Marketing Mix

Para determinar el nivel de Marketing Mix, se analizaría el producto, la marca, el precio y el logotipo de la empresa.

Producto

La empresa Silver Jean es una productora de pantalones de dama y caballero shorts bermudas; además, tienen línea de ropa para niños jeans chaquetas shorts y bermudas, con diseños actuales y siempre a la moda juvenil y casual.

A continuación, en la Tabla 12, se detalla el Portafolio de productos que la empresa Silver Jeans oferta actualmente:

Tabla 11: Portafolio de Productos Silver Jeans

PRODUCTOS	PRECIO	PRODUCCIÓN
Pantalón gabardina de mujer 	12.00	300 prendas mensuales
Pantalones de niña en gabardina 	8	300 prendas mensuales

Pantalón gabardina para hombre 	13.00	300 prendas mensuales

Shorts para niña 	6.00	200 prendas mensuales
Jeans para mujer 	12.00	400 prendas mensuales

Nota: Fuente Silver Jeans (2020) Elaborado por Morales Villena (2020)

Precio

La fábrica establece el precio de los precios de acuerdo al mercado local los precios varían entre los $6 dólares hasta los $ 20 de acuerdo al modelo del producto.

A continuación, se detalla la Tabla 13 de los Precios de los Productos actualmente ofertados:

Tabla 12: Precios de Productos Silver Jeans

PRODUCTO Y CARACTERISTICAS	TALLAS	PRECIO
Pantalones de gabardina para mujer varios colores.	Tallas desde la 10-12-14-16	$12.00
Pantalones de gabardina para niña varios colores.	Tallas desde la 6-8-10	$8.00
Pantalón gabardina para hombre	Tallas desde la 36-38-40-42	$13.00
Pantalón jean para niño y niña	Tallas desde la 6-8-10	$8.00
Pantalón jean para mujer	Tallas desde la 10-12-14-16	$12.00
Shorts para mujer	Tallas desde la 10-12-14-16	$6.00

Nota: Fuente Silver Jeans (2020)

Marca y Logotipo

La marca lleva el nombre de Silver en color azul la, cual, es sencilla de recordar para los clientes.

Figura 6: Logo de Silver Jeans

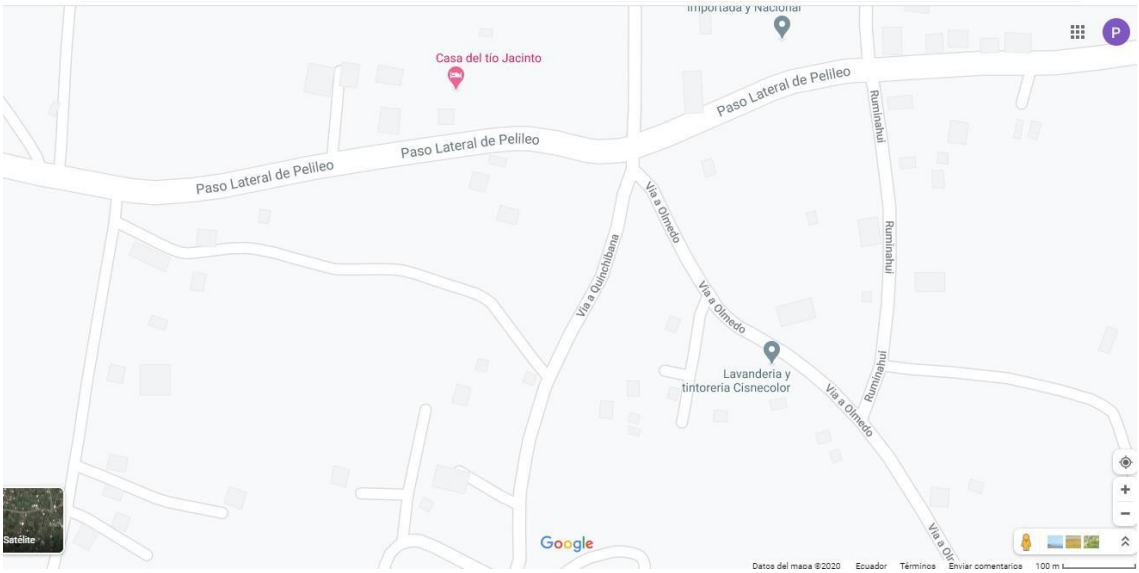


Nota: Fuente Silver Jeans (2020)

Plaza y Distribución

La distribución de los productos, se realiza mediante el vehículo de la empresa o retiro del cliente en la zona del Tambo que es un sector cercano a la ubicación de la empresa, la, cual, se visualiza en la Figura 8 y la Figura 9.

Figura 7: Ubicación de Silver Jeans



Fuente: Morales Villena (2020)

Figura 8: Ubicación Empresa Silver Jeans. Geo localización



Fuente: Morales Villena (2020)

Promoción

Actualmente la empresa no aplica promociones, ni descuentos de ninguna clase.

2.2.8.2 Función administrativa

De la función administrativa se encarga principalmente el dueño de la empresa, quien es el responsable de tomar todas las decisiones administrativas

Planeación

Planear la realización de procesos dentro de la organización es imprescindible, por ello Silver Jeans efectúa la Planeación de la Producción y las metas mensuales por producto para jornadas laborales de 8 horas que muchas veces no, se cumple por la ausencia del personal injustificadas.

Tabla 13: Planeación de Producción Silver Jeans

PRODUCTO	UNIDADES	TIEMPO
PANTALONES DE HOMBRE	200	250 minutos
PANTALONES DE MUJER	300	375 minutos
TOTAL	500	

Nota: Fuente Silver Jeans (2020)

Organización

Corresponde a organizar de manera eficiente las tareas de la empresa por áreas, para lograr cumplir los objetivos de la empresa, para ello, se requiere contar con una jerarquización de las posiciones; sin embargo, Silver Jeans no cuenta con un Organigrama estructural ni manual de funciones ,la empresa tiene menos de 10 empleados en total.

Dirección

La dirección conduce al personal en la ejecución de las actividades y procesos planteados; en el caso de Silver Jeans el Gerente General es quien ejerce la dirección de la empresa y en su ausencia la Sra. Contadora.

Control

El Control es la función administrativa necesaria para corregir el desempeño del personal, de tal forma que, se podrán cumplir los objetivos de la empresa; Silver Jeans al no contar con personal suficientes es el Gerente y la Sra. Contadora quienes ejercen las funciones de Control dentro de la empresa.

2.3 Análisis FODA

Luego de haber realizado la investigación a través del cuestionario, se pude identificar el análisis FODA para la empresa Silver Jeans es el siguiente:

Tabla 14: Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
1.-Posicionamiento en el mercado.	1.-Incrementar obreros.
2.-Productos de buena calidad.	2.-Variedad de productos para la familia.
3.-Clientes satisfechos.	3.-Cobertura de nichos de mercado.
4.-Precios asequibles.	4.-Proveedores comprometidos.
DEBILIDADES	**AMENAZAS**
1.-Negociacion baja con proveedores y clientes.	1.-Mayor creación de fábricas de jean en el cantón.
2.-Baja publicidad.	2.-Entrada de productos colombianos.
3.-Cantidad de obreros insuficientes en temporadas altas.	3.-Fabricas con precios menores a los ofertados.
4.-La fábrica no cuenta con un sistema de seguridad apropiado.	4.-Aumento del costo de la materia prima.

Nota: Fuente Silver Jeans y Elaborado por (Morales Villena, 2020)

A través del presente análisis FODA, se logra determinar que la empresa Silver Jeans tiene debilidades y amenazas muy fuertes lo que identifica que es necesario reforzar el Control Interno de la organización para desarrollarla y poder alcanzar sus objetivos.

CAPITULO III. PROPUESTA

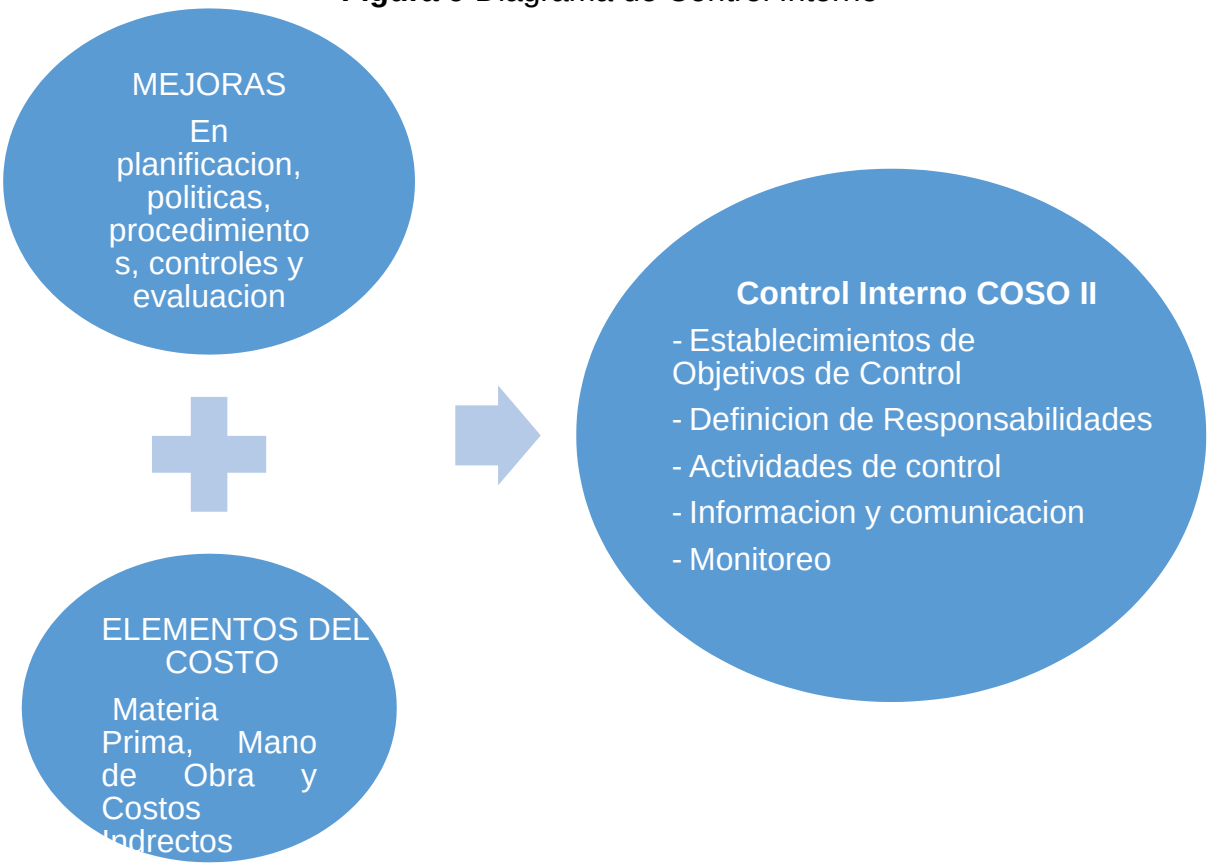
3.1 Tema

Plan de Control Interno en la producción de la Empresa Silver Jeans.

3.2 Antecedentes

La empresa Silver Jeans no tiene definido un sistema de control Interno para la producción; por lo que los elementos del costo como materia prima, mano de obra y costos indirectos no poseen el control necesario para prevalecer los recursos de la empresa. El Sistema de Control Interno, se fundamenta en el COSO II en donde, se revisan los aspectos mencionados en la Figura 10

Figura 9 Diagrama de Control Interno



Nota: Elaborado por (Morales Villena, 2020)

3.3 Justificación

Actualmente la necesidad de establecer un Sistema de Control Interno claro, confiable y preciso es imprescindible dentro de la empresa Silver Jeans, pues, se ha confirmado a través del cuestionario de evaluación del Sistema de Control que existe un alto riesgo por la falta de la implementación del mismo.

Este sistema con base en el modelo COSO permitirá corregir varios errores que causan la mal utilización de los recursos económicos de la empresa, funciones operativas deficientes; así como, agilizar los procesos y respuesta a problemas que podrán darse dentro del proceso de Producción de la empresa.

La presente investigación tiene por objeto diseñar un modelo de Control Interno que garantice la minimización del porcentaje de riesgo; así como, la eficiencia de la productividad en los procesos para mejorar la rentabilidad y proteger los recursos de la institución.

Esta, se ha diseñado como un aporte administrativo financiero, que será de utilidad, aborda y actualiza los conocimientos de la empresa, contiene formatos, normas, policitas y procedimientos aplicables de forma ágil y viable para la empresa; así como aportará a futuras consultas de investigación sobre el tema.

Permite así, desarrollar a la empresa Silver Jeans de un modelo Administrativo básico a un modelo sistematizado con controles y documentos de respaldo que sirvan para tomar acciones en el momento oportuno, lo que dará ventajas para llegar a los objetivos empresariales plasmados.

A continuación, el desarrollo de la propuesta establecida.

3.4 Objetivos

3.4.1 Objetivo General

El objetivo principal de esta propuesta es:

- ✓ Contribuir con un Plan de Control Interno en la Producción de la Empresa Silver Jeans.

3.4.2 Objetivo Específicos

Los objetivos estratégicos de la propuesta son:

- ✓ Establecer los riesgos predominantes en el Sistema de Control Interno para el proceso de Producción de la Empresa Silver Jeans.
- ✓ Definir, las normas, políticas y procedimientos de Control Interno dentro del Proceso de Producción para ser aplicado en la empresa Silver Jeans
- ✓ Emitir un informe de Control Interno el, cual, contenga los lineamientos para mejorar la situación actual de la empresa

3.5 Análisis de Factibilidad

En vista de los hallazgos de la investigación en la empresa Silver Jeans por la falta de Control Interno dentro del Proceso de Producción, se ha planteado buscar soluciones óptimas para dichos problemas; además, de, considerar que la falta de Control no solo repercute financieramente en la empresa, sino que, también, causa deficiencia laboral por la falta de planificación adecuada de los procesos de la misma. Se tiene en cuenta los datos estadísticos del nivel de riesgo del Sistema de Control Interno de 57.3%, provoca que este proyecto sea factible y de urgente implantación para mejorar estos datos.

Por otra parte, la realización e implementación del Sistema de Control Interno en la empresa Silver Jeans tendrá factibilidad en otros aspectos tales como:

- ✓ **Económicos:** al establecer lineamientos como presupuestos en adquisiciones y gastos, se podrá mantener un equilibrio financiero para evitar desbalances y costos innecesarios; por lo su aplicación no solo es factible sino imprescindible y de aplicación inmediata.

- ✓ **De Recursos Humanos:** es factible ya que, al optimizar los recursos humanos de la empresa, permitirá tener claro las responsabilidades de cada encargado; así como el tiempo y procedimientos a seguir por puesto de trabajo.

- ✓ **Tecnológicos:** El presente proyecto es factible, plantea mejorar todos los costos indirectos que, se requieran en la producción lo que conlleva a un mejor funcionamiento en las máquinas y maquinarias utilizadas.

- ✓ **Institucional:** Es factible debido a la influencia positiva que tendrá en los trabajadores, quienes verán procesos altamente eficientes en forma administrativa y políticas claras en todas las actividades.

3.6 Modelo Operativo

FASES	OBJETIVO	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO	RESPONSABLE	RESULTADOS ESPERADOS	COSTO
FASE I	Establecer los riesgos predominantes en el Sistema de Control Interno para el proceso de Producción de la Empresa Silver Jeans.	Elaborar el Cuestionario. Solicitar la Reunión con los principales encargados del área de Producción. Sociabilizar el cuestionario	Cuestionario en Línea a través de Google Drive	3 días	Investigador Gerente General Contadora Encargado de Producción	90% de aceptación.	$ 10 (Transporte)
FASE II	Definir, las normas, políticas y procedimientos de Control Interno dentro del Proceso de Producción para ser aplicado en la empresa Silver Jeans.	Establecer las normas, políticas, procedimientos; así como, las actividades y responsabilidades de los encargados de cada proceso dentro del Área de Producción.	Listado de Normas y Políticas. Plan de Responsabilidades y Actividades de encargados	15 días	Investigador Gerente General Contadora Encargado de Producción	90% aceptación	$100,00 (Transporte)
FASE III	Emitir un informe de Control Interno el, cual, contenga los lineamientos para mejorar la situación actual de la empresa	Emitir el correspondiente Informe	Informe	3 días	Investigador Gerente General Contadora Encargado de Producción	90% de aceptación	$30 (Transporte)
						TOTAL	**$ 150.00**

Nota: Elaborado por (Morales Villena, 2020)

3.7 Desarrollo de las Fases

3.7.1 Desarrollo de la Fase 1

Para establecer los riesgos predominantes en el Sistema de Control Interno para el proceso de Producción de la Empresa Silver Jeans, se realizó y aplico el Cuestionario de Control Interno para obtener la información necesaria con preguntas específicas sobre el Control de Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos, Productos Terminados y Control Ambiental; para determinar si existe falencias dentro de los procesos contables o administrativos de la empresa.

El cuestionario fue aplicado a todo el personal de la empresa Silver Jeans (Ver Tabla 5), para determinar el nivel de confianza y de riesgo de la empresa con respecto al Control Interno, cuyo resultado indica que el nivel de Confianza es del 42.7% y el de riesgo es el 57.3%. Se considera la Tabla 6 de Valorización del cuestionario de Control Interno, se determina que el nivel de Confianza es Moderado al igual que el nivel de riesgo; por lo que, se consigue observar que es imprescindible definir un Sistema de Control Interno e implementarlo en la empresa.

Para tener un detalle más óptimo de las normas, políticas y procedimientos a establecer; en esta fase de detalla los resultados con relación a cada elemento de Control Interno establecido, donde, se obtuvieron los siguientes resultados.

3.7.1.1 Resultado de Evaluación Control Interno con Respecto a la Materia Prima

Al abordar aspectos específicos sobre la Materia Prima, se determina los siguientes resultados, establecidos en la Tabla 15.

Tabla 15 Resultado Evaluación Control Interno Respecto a la Materia Prima

	Confianza (a)	**Riesgo (b)**	**Total Respuestas (c)**
Respuestas	70	140	210
Porcentaje	33.3%	66.7%	100%

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

Análisis e Interpretación:

Con respecto a los procesos relacionados con la Materia Prima, se determina claramente que el factor de riesgo aumenta al 66.7% con respecto al factor general; que es un riesgo Moderadamente Alto e implica que existe un mal uso de los recursos empresariales; así como una falta de control dentro de estas actividades; entre las que, se podrá establecer las siguientes:

- ✓ No existe Presupuesto de Materia Prima por lo que no, se optimiza el uso de recursos Financieros
- ✓ No existen formatos adecuados para el procedimiento de Adquisición de la misma; por lo que no existe firma de respaldo que garantice el cumplimiento de políticas.
- ✓ A través del Sistema Micro plus de Contabilidad tienen un registro Contable de los ingresos a Bodega de Materia Prima, pero no realizan una revisión física del estado de los materiales.
- ✓ No existe un registro de la Materia Prima que está dentro del proceso de Producción por lo que no, se consigue determinar si ocuparon todo lo entregado; así como la eficiencia en la utilización del mismo.

3.7.1.2 Resultado de Evaluación Control Interno con Respecto a la Mano de Obra

Con respecto a la Mano de Obra, se determinó el siguiente resultado en la Evaluación de Control Interno en la Tabla 16.

Tabla 16 Resultado Evaluación Control Interno Respecto a la Mano de Obra

	Confianza (a)	**Riesgo (b)**	**Total Respuestas (c)**
Respuestas	86	124	210
Porcentaje	41%	59%	100%

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

Análisis e Interpretación:

El nivel de riesgo con respecto al Control Interno de la Mano de Obra es del 59% lo que indica un riesgo Moderado, que implica los siguientes hallazgos:

- ✓ No existe un presupuesto de Mano de Obra, por lo que los recursos no son empleados adecuadamente.
- ✓ No existen control de tiempos y movimientos para determinar si, se efectúa un proceso eficaz en la producción.
- ✓ No existen manuales de seguridad ocupacional, que detallen las responsabilidades por puesto de trabajo, ni están definidas las políticas sobre conductas y sanciones por incumplimiento; por lo que el personal no cumple a cabalidad lo que la empresa requiere.
- ✓ Tampoco existen planes de capacitación ni evaluación de desempeño; por lo que no, se podría determinar si el desempeño de los empleados es eficiente con respecto a los clientes internos y externos.

3.7.1.3 Resultado de Evaluación Control Interno con Respecto a la Costos Indirectos

Con respecto a los Costos Indirectos la evaluación de Control Interno abordo los siguientes resultados, establecidos en la Tabla 17.

Tabla 17 Resultado Evaluación Control Interno Respecto a los Costos Indirectos

	Confianza (a)	Riesgo (b)	Total Respuestas (c)
Respuestas	28	32	60
Porcentaje	46.7%	53.3%	100%

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

Análisis e Interpretación:

El resultado de la Evaluación de Control Interno con respecto a los Costos Indirectos determina un 53.3% en riesgo que es un riesgo Moderado en el, cual, sobresale lo siguiente:

- ✓ No existe una presupuesto de Costos Indirectos lo que implica la no administración adecuada de los recursos financieros.
- ✓ No existe un plan de mantenimiento donde contemple el mantenimiento de las maquinas preventivo; así como, la adquisición de repuestos básicos para la gestión operativa de la empresa.
- ✓ No está establecido los procedimientos a realizar acorde a la maquinaria actual que, se traduce con un manual de Mantenimiento de Maquinarias.

3.7.1.4 Resultado de Evaluación Control Interno con Respecto al Producto Terminado

Con respecto al Producto Terminado la Evaluación de Control Interno, se registra en la Tabla 18 siguiente:

Tabla 18 Resultado Evaluación Control Interno Respecto al Producto Terminado

	Confianza (a)	**Riesgo (b)**	**Total Respuestas (c)**
Respuestas	43	32	75
Porcentaje	57.3%	42.7%	100%

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

Análisis e Interpretación:

El Control Interno del Producto Terminado tiene un riesgo menor en comparación a todos los ítems analizados dentro del área de Producción pues su riesgo es del 42.7% que representa un riesgo Moderado, el, cual, plantearía normas para los siguientes aspectos, a fin de mejorar este control:

- ✓ No, se realiza inspecciones físicas en forma aleatoria, lo que impide evaluar la gestión eficiente de Bodega de Producto Terminado; así como, ejercer presión sobre el registro actualizado de los movimientos de bodega en el sistema.
- ✓ No están planteadas normas de seguridad para evitar robos o hurtos de los productos Terminados, por lo que, se levantar políticas acordes a este punto.

3.7.1.5 Resultado de Evaluación Control Interno con Respecto al Control Ambiental

El control Ambiental en la empresa Silver Jeans, luego de ser evaluado tiene la siguiente evaluación:

Tabla 19 Resultado Evaluación Control Interno Respecto al Control Ambiental

	Confianza (a)	**Riesgo (b)**	**Total Respuestas (c)**
Respuestas	29	18	47
Porcentaje	61.7%	38.3%	100%

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

Análisis e Interpretación:

La evaluación del Control Ambiental tuvo el mejor resultado de todo el proceso operativo con un riesgo del 38.3% que implica un riesgo Moderado, cuyos puntos a tratar principalmente son:

- ✓ La empresa no cuenta con una certificación Ambiental, si bien cumple con los requerimientos establecidos en la Normativa Ecuatoriana, no tiene ninguna certificación Ambiental que confirme trabajo sostenible.

Una vez analizado cada uno de los puntos establecidos en la evaluación del Control de Calidad, se podrá determinar claramente los hallazgos para el establecimiento de normas y políticas en la siguiente Fase.

3.7.2 Desarrollo de la Fase 2

Para el desarrollo de la Fase 2, se plantea definir, las normas, políticas y procedimientos de Control Interno dentro del Proceso Productivo para ser aplicado en la empresa Silver Jeans; para lo, cual, luego de haber hecho el análisis de todas las actividades que incurren el proceso productivo y haber determinado los hallazgos de la evaluación de Control Interno, se establecen las normas, políticas y procedimientos que al implantarse permitirán disminuir el riesgo y optimizar los recursos de la empresa.

3.7.2.1 Normas, Políticas y Procedimientos respecto a la Materia Prima

Para mejorar el Plan de Control Interno, luego de haber establecido los hallazgos es necesario establecer normas, políticas y procedimientos para los siguientes aspectos:

3.7.2.1.1 Presupuesto de Adquisición de Materia Prima

La Materia Prima es el componente primordial de la producción el, cual, después de un proceso, se convierte en artículo culminado; se logra medir, contar, pesar, asignar con precisión a una orden de producción.

El Presupuesto de Materia Prima, comprende la estimación de los materiales que, se van a solicitar en la producción, para que no existan faltantes que generen retrasos, ni sobrantes que maximicen los peligros de deterioro, obsolescencia, pérdidas, entre otros, del proceso beneficioso; para aquello es imprescindible presupuestar el requerimiento de materia prima de forma anual, semestral y trimestralmente. Para lo, cual, se plantea un Formato aplicable para la empresa Silver Jeans en la Tabla 20.

Tabla 20 *Formato de Presupuesto de Adquisición de Materia Prima*

	Cód. A01	**Cód. A02**	**Cód. A03**	**Cód. A04**	**Cód. B01**	TOTAL
Unidades Producto Terminado requeridas para la producción	200	600	30	420	320	**1570**
Materiales directos requeridos	1000	1500	250	900	1250	**4900**
= Total de Unidades de materiales que deberán proporcionarse	200000	900000	7500	378000	400000	**1885500**
- Inventario de Materiales Directos	100000	350000	2000	50000	10000	**512000**
= Unidades que deberán comprarse	100000	550000	5500	328000	390000	**1373500**
(x) Precio Unitario	0.10	0.25	1.00	0.05	0.15	
Total Presupuesto de compras	1000	137500	5500	16400	58500	**218900**

Nota: Elaborado por Morales Villena (2020)

3.7.2.1.2 Proceso de Adquisición de Materia Prima

Archivo exigido por el bodeguero para la entrega de materia prima, dedicada a la producción.

Políticas Adquisición de Materia Prima

- ✓ Mantener las existencias de Materia Prima entre los valores Mínimos y Máximos, previamente establecidos según el consumo estimado.
- ✓ Toda adquisición, se realizara previa orden de Requisición de Materia Prima, la cua,l será numerada en secuencia y llevara las correspondientes firmas de respaldo.

- ✓ Todas las transacciones tendrán documentación como respaldo de la operación.
- ✓ Establecer un cronograma de adquisiciones con fecha de ingreso a Bodega de los Materiales que están en proceso de adquisición.

Procedimiento para la Adquisición de Materia Prima

Para efectuar la Adquisición de Materia Prima, se cumpliría con los siguientes procesos, formatos y políticas en cada actividad que, se describe, a continuación:

a. **Requerimiento de Compra de materiales:** Este documento es utilizado por el bodeguero para solicitar al encargado de compras, se realice la compra de materiales necesarios en base a la producción.

Políticas de Requerimiento de Compra de Materiales

- ✓ Los requerimientos de Compra serán numerados y en secuencia.
- ✓ Todas las requisiciones serán respaldas con firmas de responsabilidad
- ✓ Definir claramente la fecha del pedido y la fecha que requiere, para evitar retrasos en la producción.

Procedimiento de Requerimiento de Compra de Materiales

- ✓ Se elabora el documento para entregarlo al encargado de compras el original y la copia al responsable de bodega
- ✓ Las Requisiciones de Compra serán pre numeradas y pre impresas.
- ✓ Respaldar todas las transacciones con documentos autorizados y firmas de responsabilidad.
- ✓ Definir fecha de pedido claramente para evitar demoras

Tabla 21 Requisición de Compra de Materiales

Requisición de Compra de Materiales N.º		0001
Fecha de pedido: Requisición de Materiales:		15 de enero de 2021 001 y 002
Cantidad	**Unidad**	**Descripción de materiales requeridos**
1500	Decímetro	Jeans
1500	Decímetro	Forro
150	Unidades	
150	Unidades	
150	Unidades	
100	Unidades	
Solicitado Por:	Encargado de Almacén	**Recibido por:** Jefe de Compra

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

b. Orden de Compra: La Orden de compra es un formulario para solicitar de manera formal, que autoriza al proveedor a despachar los materiales solicitados, esta, se basa en el formato del proveedor; sin embargo, se establece un formato para el caso de los proveedores que no tengan este requerimiento.

Políticas de la Orden de Compra:

- ✓ La orden de compra será autorizada por Gerencia
- ✓ Las funciones de compra, recepción y registro de materiales serán realizadas por separado.
- ✓ Las órdenes de compra tendrán que ser numeradas y debidamente firmadas.
- ✓ Se solicitara 3 proformas de materia Prima a distintos proveedores, las cuales, se adjuntar a la Orden de Compra como sustento de cotización.

Procedimiento de Orden de Compra

- ✓ Recibir requisición de compras de materiales.
- ✓ Hacer orden de compra de materiales y pedir autorización al encargado administrativo

- ✓ Mandar orden de compra al proveedor, una réplica al departamento financiero, y otra a bodega, para que este pendiente de la recepción del producto.

Tabla 22: Orden de Compra de Materiales

ORDEN DE COMPRA N. º 00001

Proveedor XXXX
Fecha de Pedido 15 de enero de 2021
Fecha de entrega 17 de enero de 2021

Cantidad	Descripción	Precio Unitario
1500		0,4
1500		0,3
150		2,5
150		2,5
150		1,5
100		2,5

Jefe de Compras **Aprobación Administrativa**

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

c. **Recepción de materia prima:** El responsable de recibir la Materia Prima es el encargado de Bodega.

Políticas de Recepción de Materia Prima

- ✓ Si la Materia Prima, se encuentra deteriorada en la recepción, esta será devuelta.
- ✓ En la entrega, se determinara si el pedido está completo, caso contrario esto será reportado al Proveedor y tener documentos de respaldo sobre este reporte.
- ✓ Inspecciones físicas de la mercadería que, se recibe.

Procedimiento de Recepción de Materia Prima

- ✓ Hacer un conteo físico de la materia prima, y comprobar si coincide la factura con la Orden de Compra y sus especificaciones en porción, calidad, y condiciones pautadas.

- ✓ Materiales incompletos procederán a ser reportados inmediatamente al proveedor
- ✓ Hacer informe de recepción, para indicar las novedades existentes.
- ✓ En el sistema Micro plus hacer el Ingreso de Bodega en Cantidades.
- ✓ Imprimir el Ingreso y entregar este documento más la factura al departamento Contable para el registro correspondiente.

Tabla 23: Ingreso de Bodega

INGRESO DE BODEGA N. º 00001

Proveedor XXX **Orden de Compra** OO1 **Fecha de recepción** 17 de enero de 2021

Cantidad Recibida	Descripción	Observaciones
1500		Cumple con todas las especificaciones requeridas
1500		Cumple con todas las especificaciones requeridas
150		Cumple con todas las especificaciones requeridas
150		Cumple con todas las especificaciones requeridas
150		Cumple con todas las especificaciones requeridas
100		Cumple con todas las especificaciones requeridas

Encargado de bodega **Contabilidad**

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

3.7.2.1.3 Inspección Física de Materia Prima

El almacenamiento precautelaría la materia prima, además que será ordenado y sistemático, su registro, se realiza en la tarjeta kárdex, a través del método promedio ponderado del sistema Micro Plus.

Se realizaran inspecciones aleatorias físicas sin previo aviso de materia prima para verificar el almacenamiento; así como simular todo el proceso de entrega de materiales para medir el tiempo óptimo y nivel de orden de la bodega, además, de

revisar las seguridades físicas y potenciales riesgos como incendios en la bodega La bodega, se divide en bodega de Materia Prima y Bodega de Producto Terminado.

Políticas de Almacenamiento e Inspección Física

- ✓ El inventario estará actualizado siempre.
- ✓ Las inconsistencias serán identificadas y notificadas para tomar decisiones.
- ✓ El almacenaje procurara el bienestar de los materiales adquiridos de forma que, se evite su deterioro.
- ✓ La bodega estará ordenada y señalizada
- ✓ El encargado de bodega estará dispuesto a la realización de inspecciones físicas cada que, se solicitase.

Procedimiento Almacenamiento e Inspección Física de Materia Prima

- ✓ Registrar toda la mercadería que ingresa en el sistema Micro plus
- ✓ Almacenar la mercadería en forma ordenada
- ✓ Documentar la Inspección física con el inventario registrado en el sistema versus el inventario físico.
- ✓ Presentar el informe de Inspección Física de Materia Prima según la Tabla

Tabla 24 *Formato para Inventario Físico de Bodega de Materia Prima*

Código de producto	Estado del Producto		
	Bueno	Malo	No existe

Nota: Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

3.7.2.1.4 Registro Materia Prima en Proceso, Devoluciones y Residuos

La empresa Silver Jeans utiliza el Inventario Permanente bajo el sistema Contable Micro plus, en el cual, se registraría tanto el movimiento de la Materia Prima al proceso de Producción, devoluciones y residuos de la misma.

Políticas para Registro de Materia Prima en Proceso

- ✓ El inventario estará actualizado
- ✓ Verificar los ítems de devolución de Producción de Materia Prima en buen estado
- ✓ Mantener el registro de los productos en Proceso Actualizado

Procedimiento para Registro de Materia Prima en Proceso

- ✓ Registrar las salidas de Materia Prima a Producción
- ✓ Registrar las devoluciones de Producción a Materia Prima
- ✓ Crear códigos para Materia Prima modificada (residuos y procesos) para tener Kardex de estos productos, para lo cual, se utiliza la siguiente Tabla 25

Tabla 25: Formato de kárdex para el registro Materia Prima

KARDEX

Producto XXXX
Código
Existencia Mínima
Existencia Máxima

FECHA	Detalle	**ENTRADA**			**SALIDAS**			**EXISTENCIAS**		
		Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

3.7.2.2 Normas, Políticas y Procedimientos respecto a la Mano de Obra

Se considera los hallazgos en la evaluación de Control Interno con respecto a la Mano de Obra, se plantea las normas, políticas y procedimientos para los aspectos siguientes:

3.7.2.2.1 Presupuesto de Mano de Obra

Es necesario determinar el requerimiento de mano de Obra Directa para la producción existente, el costo de la misma y plantearlo en un presupuesto.

Políticas del Presupuesto de Mano de Obra

- ✓ Controlar las labores que ejecutan los obreros para evitar pérdida de tiempo.
- ✓ Asignar los costos de mano de obra a las órdenes de producción de manera específica.
- ✓ Realizar los pagos a los empleados de manera oportuna.
- ✓ Cumplir con las disposiciones legales de la legislación ecuatoriana vigentes.
- ✓ No aceptar horas extras, sin previa autorización del Encargado de Producción.

Procedimientos del Presupuesto de Mano de Obra Directa

El presupuesto de MO, se determina a través del costo de mano de Obra por Hora, que implica:

- ✓ SBU de 400 x 12 meses = 4800 +
- ✓ Décimo Tercer Sueldo 400 +
- ✓ Décimo Cuarto Sueldo corresponde a un SBU 400 +
- ✓ Vacaciones 200 +
- ✓ Fondos de Reserva 400
- ✓ Resultado =4800+400+400+200+400 = 6200/12 meses=516.67/160 h/mes =3.23

Tabla 26 *Formato Presupuesto de Mano de Obra Directa Anual*

Presupuesto de mano de obra directa anual					
PRODUCTOS	**Producción en Unidades**	**Horas por unidad**	**Horas Totales**	**Costo por Hora MOD**	**Presupuesto Total de MOD**
A	8000	1:00:00	8000	3.23	25840
B	4500	0:40:00	3000	3.23	9690
C	2000	0:40:00	1334	3.23	4308.82
D	1500	1:00:00	1500	3.23	4845
E	2000	0:40:00	1334	3.23	4308.82
F	2500	0:40:00	1666	3.23	5681.18
G	5500	1:00:00	5500	3.23	17765
TOTAL			22334		**72438.82**
Jefe de Producción			Gerente de Operaciones		

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

Políticas del Presupuesto de Mano de Obra Indirecta

En el caso de Mano de Obra Indirecta requiere el siguiente procedimiento

- ✓ Todo personal que vaya a trabajar en la empresa estará capacitado en la inducción a la organización, capacitación específica del área a desempeñarse.
- ✓ Asignar los precios de mano de obra indirecta de producción de forma específica.

3.7.2.2.2 Control de tiempos y movimientos

Para determinar los tiempos y movimientos es necesario determinar el Índice de Gestión del uso de tiempo del personal, cuantifica la eficiencia del personal, respecto a la optimización de tiempo.; para lo cual, se establece las siguientes tablas

Tabla 27 Índice de Gestión del Uso de Tiempo del Personal

Fórmula	Descripción
(Tiempo Ocioso/ Total Trabajado) *100	Determina el tiempo desperdiciado en el proceso productivo, representado por un porcentaje.

Nota: Elaborado por **(Morales Villena, 2020)**

Tabla 28 Índice de Gestión Eficiencia Productiva por Trabajador

Fórmula	Descripción
(Unidades fabricadas por cada empleado/ Total de unidades fabricadas) *100	Permite evaluar la contribución de cada trabajador, respecto a la producción total.

Nota: Elaborado por **(Morales Villena, 2020)**

Políticas para el Control de Tiempos y Movimientos

- ✓ Determinar el tiempo óptimo para la producción de cada uno de los productos terminados.
- ✓ Evaluar el movimiento operativo que llevara el trabajador para optimizarlo.
- ✓ Adecuar la producción en base al movimiento requerido.

3.7.2.2.3 Manual de Seguridad Ocupacional del Personal

El manual de Seguridad Ocupacional del Personal permitirá tener el conocimiento de las obligaciones laborales y beneficios que la empresa Silver Jeans ofrece para, lo cual, sería:

Políticas para el Manual de Seguridad Ocupacional del Personal

- ✓ El Manual, se basara en respetar el Código Laboral Vigente.
- ✓ Contendría las sanciones pertinentes de acorde a los incumplimientos
- ✓ Se entregara a cada nuevo trabajar el Manual de Seguridad Ocupacional, con un documento de respaldo debidamente firmado.
- ✓ El Manual sería aprobado por un asesor Legal y la Gerencia de la empresa

3.7.2.2.4 Evaluación del desempeño y plan de capacitación:

Para el control del desempeño de los puestos de trabajo es necesario definir las responsabilidades de cada uno y de esta forma al evaluar, se podrá determinar, las capacitaciones que requiere el personal para desarrollarse profesionalmente en la empresa. Como aporte al presente proyecto, se plantea la descripción de los puestos de trabajo del área de Producción en las tablas

a. Funciones de Producción: En el área de Producción, se detallan las principales funciones de los responsables de este proceso en las Tablas 20 a la Tabla 23.

Tabla 29: Funciones del Encargado de Producción (jefe/Gerente)

Puesto	Jefe / Gerente de Producción
Depende de	Gerente de Operaciones
Subordinados	Personal obrero, de mantenimiento de maquinaria, de limpieza
Función básica	Precautelar, vigilar, garantizar por el cumplimiento de los controles internos de producción y la eficiencia y eficacia de las operaciones productivas. Planificar, organizar, dirigir, controlar y retroalimentar las operaciones de producción, para cumplir con los planes de producción, y hacer uso eficiente de los recursos y talento humano, para lograr estándares de productividad y calidad. Analizar, planear y ejecutar los planes de producción en coordinación con el área de ventas. Procurar un ambiente laboral adecuado para las operaciones diarias. Documentar el proceso productivo. Controlar los desperdicios del proceso productivo. Cumplir los requisitos de seguridad industrial.
Responsabilidades	Tener una comunicación interdepartamental eficiente, para informar del proceso y desarrollo de la producción. Coordinar con la gerencia para impartir capacitación al personal operativo. Optimizar el recurso material, tecnológico, financieros y talento humano. Proponer a la gerencia adquisición de nueva maquinaria, que ayuden a mejorar la productividad. Programar las actividades, a base del plan de producción, para entregar los pedidos en el momento justo. Velar por la evaluación periódica del personal operativo, para optimizar los niveles de productividad y calidad deseados. Control del almacenamiento de materiales en proceso

	Cumplir con la normativa y lineamientos de la entidad
Características requeridas	Conocimiento de la producción en jeans, capacidad de coordinar y controlar el equipo humano. Poseer estudios en Productividad, Seguridad Industrial o área

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

Tabla 30: Funciones de los Operarios de Fabrica

Puesto	Operario de Fábrica
Depende de Subordinados	Jefe de Producción
Función básica	Procesar la materia prima para convertirla en producto terminado Realizar la transformación de la materia prima en el área que, se le asigne.
Responsabilidades	Informar de inconsistencias en la producción Cumplir con las normas y lineamientos de la entidad Las demás para cumplir con la producción planificada
Características requeridas	Conocimiento de la producción en jeans, trabajo en equipo. Poseer estudios en Administración de empresas, de producción o un área a fin.

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

Tabla 31: Funciones del Personal de Mantenimiento de Maquinaria

Puesto	Personal Mantenimiento de Maquinaria
Depende de Subordinados	Jefe de Producción Ninguno
Función básica	Mantener la maquinaria en óptimas condiciones Revisar el estado de la maquinaria diariamente y cada que sea necesario Limpiar las maquinarias Las demás para mantener la maquinaria en buen estado
Responsabilidades	Cumplir con las normas y lineamientos de la entidad
Características requeridas	Persona proactiva, dinámica, con conocimiento en mantenimiento de maquinaria industrial.

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

Tabla 32: Funciones del Personal de Limpieza

Puesto	Auxiliar de Limpieza
Depende de	Jefe de Producción
Subordinados	Ninguno
Función básica	Mantener limpia la fábrica Limpiar rutinariamente y cada que requiera la fábrica Las demás para mantener limpia la industria
Responsabilidades	Cumplir con las normas y lineamientos de la entidad
Características	Personal proactivo, ordenado, responsable

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

b. Funciones para Adquisiciones: Entre las principales funciones del personal de Adquisición tenemos las Tablas 24 y 25.

Tabla 33: Funciones para el Encargado de Compras

Puesto	**Encargado de Compras**
Depende de	Encargado de Producción y Gerente General
Subordinados	Ninguno
Función básica	Realizar el proceso de adquisiciones a los mejores proveedores nacionales o internacionales, para garantizar calidad en la compra de materiales. Recibir y analizar solicitud de compra de materiales Solicitar cotizaciones a proveedores Precautelar la calidad de los materiales Las demás para cumplircon los objetivos operacionales de compra
Responsabilidades	Cumplir con las normas y lineamientos de la entidad
Características requeridas	Conocimiento respecto a compras y adquisiciones, capacidad de negociación, estudios en administración de empresas o un área a fin.

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

Tabla 34: Funciones del Encargado de Bodega

Puesto	Administrador de Bodega
Depende de	Jefe de Operaciones
Subordinados	Ninguno
Función básica	Custodiar los inventarios
Responsabilidades	Revisar si existen faltantes de materiales de manera oportuna de acuerdo al plan de producción Llevar documentado el registro, existencia y salida de los inventarios Revisar el estado de los inventarios, para realizar inspecciones periódicas Cumplir con la normativa y lineamientos de la entidad Las demás que, se requieran para mantener los inventarios actualizados, ordenados y en óptimas condiciones
Características requeridas	Ordenado, responsable, honesto, con conocimiento en administración de inventarios.

Elaborado por: (Morales Villena, 2020)

3.7.2.3 Normas, Políticas y Procedimientos respecto a los Costos Indirectos

Se considera los hallazgos de los Costos Indirectos en la evaluación de Control Interno, se determinan las siguientes Normas, Políticas y Procedimientos a establecer:

3.7.2.3.1 Presupuesto de Costos Indirectos

Los Costos Indirectos al igual que los anteriores estarían basados en un presupuesto anual, se clasifican en Fijos y variables dependen del costo en la Tabla 33

Tabla 35 *Presupuesto de costos indirectos*

Presupuesto de costos indirectos		
Elementos	**Costo**	
	Fijo	**Variable**
Materia Prima Indirecta		
Mano de Obra Indirecta		
Otros Costos Indirectos		
Depreciaciones de Fábrica		
Servicios Básicos		
Combustibles y Lubricantes		
Mantenimiento de Maquinaria		

Nota: Elaborado por (Morales Villena, 2020)

3.7.2.3.2 Plan y Manual de Mantenimiento

Tener un Plan de Mantenimiento permite a la empresa efectuar Mantenimiento Preventivo que mantendrá a las maquinas en óptimas condiciones; por otra parte, el Manual es una compilación de los manuales de las maquinarias, así como la actualización de la bitácora en el cambio de partes que en ellas, se ha efectuado.

Políticas del Plan y Manual de Mantenimiento

- ✓ El Plan de Mantenimiento se elaboraría en coordinación con el Departamento de Producción para evitar un pare innecesario.
- ✓ El Plan abordara el mantenimiento preventivo de todas las maquinas.
- ✓ El cronograma de actividades del Plan será aprobado por Gerencia y Jefe de Producción.
- ✓ Todos los mantenimientos serán registrados en Bitácoras numeradas y reimpresas.

Procedimiento para el Manual de Mantenimiento

- ✓ Levantar la información de las maquinas junto con los manuales correspondientes
- ✓ Compilar toda la información en un documento donde conste particularidades como el Inventario Básico de Mantenimiento.

- ✓ Revisar el Manual con un técnico de Maquinarias antes de su emisión y socialización.

Procedimiento para el Plan de Mantenimiento

- ✓ Una vez aprobado el Manual, efectuar un cronograma trimestral de ejecución preventiva.
- ✓ Coordinar con Producción los mantenimientos para no parar los procesos.
- ✓ Socializar el Plan a todos los usuarios del área.
- ✓ Emitir una bitácora por máquina y procesos ejecutados en la misma

3.7.2.4 Normas, Políticas y Procedimientos respecto al Producto Terminado

La evaluación de Control Interno con respecto al Producto Terminado, encontró los siguientes hallazgos para definir las Normas, Políticas y Procedimientos:

3.7.2.4.1 Inventarios Físicos Aleatorios

Al igual que el inventario de Materia Prima, se realizaría el Inventario de Productos Terminados; para, lo cual, el Jefe de Producción entregaría a contabilidad la hoja de costos para que, se efectúe el control y registros pertinentes; el bodeguero es el responsable de recibir la producción terminada, y registrada en la tarjeta Kárdex.

Políticas para Inspección Física de Producto Terminado

- ✓ El inventario de Producto Terminado estará actualizado
- ✓ Se identificara y notificara las inconsistencias, inmediatamente el producto, sea, entregado a Bodega.
- ✓ Los productos serán almacenados con códigos, en orden para procurar el bienestar de los mismos.
- ✓ La bodega estará ordenada y señalizada de modo que sea de fácil acceso para despachos.

Procedimiento Registro Producto Terminado

- ✓ Mandar hoja de precios a contabilidad para el control y registros.

- ✓ Ingresar la producción terminada en la tarjeta de control de inventarios Kardex (Ver Tabla 25)
- ✓ En caso de pérdida de materiales, el bodeguero es responsable de justificar las inconsistencias.
- ✓ El bodeguero tendrá que precautelar la estabilidad física de la materia prima.

3.7.2.4.2 Manual de Seguridad de Entrada y Salida de la Empresa

Es indispensable la creación de un manual de Seguridad de Entrada y Salida de la Empresa para evitar pérdidas por robos o hurtos.

Política para Obtención del Certificado Ambiental

- ✓ El manual será aprobado por Gerencia.
- ✓ El manual estará socializado a todo el personal, para indicar las sanciones en caso de incumplimiento.

Procedimiento para la Obtención del Certificado Ambiental

- ✓ Levantar un manual de seguridad, para respetar los derechos establecidos para los trabajadores.
- ✓ Tener asesoría de un profesional en el área para abordar todas las áreas.
- ✓ Presentar la propuesta para la aprobación
- ✓ Socializar e iniciar con las verificaciones correspondientes.

3.7.2.5 Normas, Políticas y Procedimientos respecto al Control Ambiental

El Control Ambiental a pesar de tener la mejor evaluación con respecto al Control de Calidad es necesario implementar Normas, Políticas y Procedimientos con respecto a lo siguiente:

3.7.2.5.1 Obtención de Certificación Ambiental

Antes de la Obtención de un Certificado Ambiental, se planificara un proyecto que tenga por objetivo el obtenerlo.

Política para Obtención del Certificado Ambiental

- ✓ Proyecto Ambiental será aprobado por Gerencia.
- ✓ Contratación de asesoría Ambiental para el proyecto.

Procedimiento para la Obtención del Certificado Ambiental

- ✓ Levantar un proyecto viable para la ejecución en la Empresa Silver Jeans.
- ✓ Una vez aprobado el proyecto, este sería socializado.
- ✓ Establecer un cronograma de Levantamiento e Implantación del Proyecto.
- ✓ Definir funciones y responsabilidades.

3.7.3 Desarrollo de la Fase 3

En la Fase 3, se determina, el emitir un informe de Control Interno, el cual, los contenga los lineamientos para mejorar la situación actual de la empresa; por lo que, a continuación, se presenta los informes que serán entregados a Gerente General de la Empresa Silver Jeans; así como los encargados del área de Producción a quienes están dirigidos el presente proyecto investigativo.

El informe es confidencial; en él, cual, se puntualiza los resultados encontrados luego de la aplicación de las herramientas de Evaluación de Control Interno dentro de la presente investigación.

3.7.3.1 Informe de Evaluación Control Interno de la Empresa Silver Jeans

a. Carta de Presentación del Informe (Ver Anexo III)

b. Informe Confidencial

El presente informe de Control Interno, contiene los resultados de la evaluación correspondiente al área de Producción y los componentes que lo integran; en donde, se encontró los siguientes hallazgos:

- ✓ Al analizar el Sistema de Control Interno de la empresa Silver Jeans, se determinó que el nivel de confianza actual es del 42.7% y el nivel de riesgo es del 57.3% lo que implica que la empresa tiene un mayor riesgo de pérdida de recursos que control sobre los mismos.
- ✓ El nivel de riesgo será menor al de confianza, sin embargo, actualmente es lo contrario, por lo que implementar las políticas que, se establecen en el trabajo de investigación dentro de la Fase 2 es predominante.
- ✓ Al evaluar los componentes del área de Producción, se determina que el nivel de control Interno de Materia Prima tiene un nivel de riesgo aun mayor al general del 66.7% es el principal problema la falta de Presupuesto en las Adquisiciones; así como la falta de documentos de respaldo dentro de los procesos que permitirán seguir un procedimiento adecuado para el cumplimiento de los mismos.
- ✓ Con respecto a la Mano Obra, el nivel de riesgo es del 59%, predomina nuevamente la falta de un presupuesto adecuado para este rubro no existe un análisis de tiempos y movimientos que permitirán a la empresa conocer exactamente el tiempo ocioso para optimizar la producción.
- ✓ Considera los Costos Indirectos, el nivel de riesgo es del 53.3%; en donde tampoco existe un presupuesto de los Costos Indirectos, ni está considerado el mantenimiento de las maquinas, por lo que la empresa podría sufrir grandes pérdidas si tuvieran una avería muy fuerte dentro del proceso de producción.
- ✓ Por otra parte, los Productos Terminados tienen un riesgo de 42.7% sobre todo por la falta de políticas de seguridad sobre estos bienes, es imperioso que, se apliquen las políticas planteadas de manera urgente.
- ✓ Finalmente, el control Ambiental tuvo el menor de los riesgos en 38.3%, dado que la empresa aún no posee una Certificación Ambiental. Aunque el riesgo es menor en este aspecto, es importante que la empresa estipule el plantear un proyecto para obtener dicha certificación.

Los aspectos anteriores, demuestran la urgente necesidad de la organización de implantar métodos de control que le permitan reestructurar sus procesos tanto administrativos, como contables y técnicos, para que éstos logren funcionar eficazmente, generen información contable confiable y le permitan a la entidad consumar con las normativas y leyes a las que está sujeta.

El Control Interno indica ciertos cambios por lo, cual, se necesita que la gerencia y el personal implementen las sugerencias que, se proponen; lo más rápido viable, para lograr contar con información verídica y tomar las elecciones acertadas. Ejercer los métodos de Control Interno planteados, permitirán efectivizar el desempeño y control de los recursos financieros de la misma.

Por otra parte, también, es importante capacitar al personal, para que, al aplicar las nuevas políticas, todos los miembros de la organización tengan un entendimiento claro de las ocupaciones que, se hallan bajo su responsabilidad y, se logre llevar a cabo de manera correcta con lo propuesto en esta iniciativa.

Atentamente,

Paola Michelle Morales Villena
Autora de la Investigación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Entre las principales conclusiones, se establecen las siguientes:

- ✓ Inexistencia de funciones y responsabilidades documentadas para el personal, que posibilite implementar atribuciones y sanciones por incumplimiento.
- ✓ El personal que opera en la fábrica ingresa y sale sin ningún horario específico, ya que no existe un control para estas actividades.
- ✓ Falta de fiscalización y control al personal, incumpliendo con los plazos requeridos para la entrega de la producción, debido al desconocimiento del tiempo muerto del personal, ocasionando retrasos en la producción, e incrementar los precios por pago de nómina.
- ✓ No cuenta con políticas de inventarios de materiales, que impida paralizar la producción por faltantes de materiales o eludir que se deterioren por tener almacenado en exceso.
- ✓ Inexistencia de presupuestos para la producción a base de las necesidades requeridas, para el buen manejo de los recursos.
- ✓ Inexistencia de procedimientos de evaluación de la administración del personal de producción, que posibilite decidir deficiencias y tomar medidas correctivas oportunamente.
- ✓ Falta de control de materiales en el proceso productivo, no existe registro de devoluciones de producción a bodega; así como, no se evalúa el porcentaje de desperdicios de materiales.

RECOMENDACIONES

Entre las principales recomendaciones hacia la empresa Silver Jeans, se establecen las siguientes recomendaciones:

- ✓ Levantamiento de manuales de funciones que determine las responsabilidades y alcances de los puestos de trabajo.
- ✓ Implementar un control de entrada y salida de los empleados, a través de un reloj biométrico, que facilite el registro y sirva de sustento para la elaboración de la nómina mensual.
- ✓ Hacer un levantamiento de tiempos y movimientos en la producción, para especificar cuánto, se demora en cada orden de producción entregada.
- ✓ Entablar políticas de inventarios que permitan un control eficiente de los recursos y entrega de requerimientos de materia prima para evitar retrasos en la entrega a producción; así como, establecer sanciones por demoras o pares de producción de acuerdo a los documentos de sustento.
- ✓ Hacer presupuestos mensuales y anuales de la producción y de sus recursos para una asignación eficiente de los recursos y siguiente evaluación.
- ✓ Establecer indicadores de gestión a las actividades desarrolladas por el personal de la entidad.
- ✓ Hacer fiscalización diaria del desarrollo de la producción y establecer la porción procesada, terminada y desperdiciada.

BIBLIOGRAFÍA

AITECO Consultores. (2015). *AITECO Consutores de Desarrollo y Gestion*. Obtenido de AITECO Consutores de Desarrollo y Gestion: https://www.aiteco.com/diagrama-de-flujo/

AUDITOOL. (2020). *AUDITOOL*. Obtenido de Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno: https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5488-como-documentar-el-conocimiento-del-control-interno-en-una-auditoria-de-informacion-financiera

Dr. del Toro Rios, J. C., MSc. Fonteboa Vizcaino, A., Dra. Armada Trabas, E., & MSc. Santos Cid, C. M. (2005). *Control Interno 2do Programa de Preparacion Economica.* La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).

Escuela de Gobierno y Gestion Publica. (05 de 2015). *Escuela de Gobierno y Gestion Publica*. Obtenido de R & C Consulting: https://rc-consulting.org/blog/2014/08/control-previo-y-concurrente-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/

Estupiñan, G. (2006). *La Auditoria Interna y la Administracion del Riesgo Empresarial.* E.R.M.

GESTIOPOLIS. (2018). *Que es el Analisis Camel.* Obtenido de https://www.gestiopolis.com/que-es-el-analisis-de-riesgo-camel/

Klaus, J. (2019). *Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de AUDITOOL: https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6473-tecnicas-de-entrevistas-en-auditoria-interna

Luque Gonzales, A. (2018). *Universidad Tecnologica Indoamerica.* Ambato: Universidad Tecnologica Indoamerica. Obtenido de Universidad Tecnologica Indoamerica: https://www.redalyc.org/jatsRepo/4096/409656163005/html/index.html

Morales Villena, P. M. (2020). *Sistema de Control Interno para el Area de Produccion de la Empresa Silver Jeans, Productora de Jeans del Canton Pelileo.* Pelileo - Ambato: PUCESA.

Orellana Nirian, P. (2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html

Perez, Fernando. (10 de Mayo de 2015). *Blogspot Control Interno*. Obtenido de http://marcodecontrolinterno.blogspot.com/2015/05/micil-marco-integrado-de-control.html

QuestionPro. (27 de 03 de 2020). *QuestionPro*. Obtenido de QuestionPro: https://www.questionpro.com/blog/es/cuestionario-de-control-interno/#:~:text=Un%20cuestionario%20de%20control%20interno%20es%20una%20herramienta%20de%20recolecci%C3%B3n,se%20debe%20enfocar%20una%20mejora.

Quintanar Romero, E. (07 de 09 de 2012). *Modelo de Factores de Riesgo y Confianza con conceptos estadisticos aplicados al Control Interno.* Obtenido de Dialnet: file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ModeloDeRiesgosFactoresDeConfianzaYConceptosEstadi-43877.pdf

Rojas, E. (2016). *Metodologia Economica*. Obtenido de Metodologia Economica: www.metodologiaeconomica/investigacioncuantitativa

Salvador Lafuente, A. (2017). *AUDITOOL*. Obtenido de AUDITOOL: https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/

Silver Jeans. (2020). *Informacion Contable Empresa Silver Jeans.* Pelileo.

ULADECH. (2018). *Universidad "Los Angeles"*. Obtenido de ULADECH.EDU.PE: http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf

UNICAUCA. (2018). *UNICAUCA.EDU*. Obtenido de FCCEA.UNICAUCA.EDU.CO: http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html

ANEXOS

Anexo I: RUC de la empresa (Frente)



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1708162621001

APELLIDOS Y NOMBRES: LLERENA GOMEZ BLANCA LUCINDA

NOMBRE COMERCIAL: SILVER JEAN

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 089131

FEC. NACIMIENTO: 27/01/1963 **FEC. ACTUALIZACION:** 07/05/2018

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/10/2004 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 01/10/2004 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: VIA A OLMEDO Número: S/N
Intersección: RUMIÑAHUI Referencia: BARRIO TAMBO EL PROGRESO, JUNTO A LA ACEQUIA DE AGUA EL PORVENIR
Teléfono: 032871952 Email: aracelys_28@hotmail.com Celular: 0987640569

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno serán obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

SRi
31 MAY 2018

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JVBL010715 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 31/05/2018 15:03:02

VERIFICADO CERTIFICADO DE VOTACION PROCESO ELECTORAL 24/03/2013
VERIFICADO CARNET ARTESANAL EN PAG. WEB

Página 1 de 2

Anexo II: RUC de la empresa (Posterior)

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1708162621001

APELLIDOS Y NOMBRES: LLERENA GOMEZ BLANCA LUCINDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 01/10/2004

NOMBRE COMERCIAL: SILVER JEAN **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES: PANTALONES, FALDAS, CAMISETAS, ETCÉTERA DE ROPA EXTERIOR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Barrio: TAMBO EL PROGRESO Calle: VIA A OLMEDO Número: S/N Intersección: RUMIÑAHUI Referencia: JUNTO A LA ACEQUIA DE AGUA EL PORVENIR Telefono Domicilio: 032871952 Celular: 0987640569 Email: aracelys_28@hotmail.com Email principal: aracelys_28@hotmail.com

SRi Se verifica que los documentos de identidad y certificado de votación presentados, pertenecen al solicitante.

31 MAY 2019

Firma del Servidor Responsable

Usuario Agencia

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JVBL010715 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 31/05/2019 15:03:02

Página 2 de 2

Anexo III: Carta de Presentación Informe Plan de Control Interno

Ambato, 17 de diciembre de 2020

Señor
Gerente General
Empresa Silver Jeans
Presente,

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de mi parte, quiero agradecer la colaboración que me ha prestado durante la presente investigación tanto de su parte, como la de los empleados de la Empresa Silver Jeans.

Con respecto al tema de Investigación del Sistema de Control de Calidad en el Área de Producción de la empresa, es pertinente darle a conocer aspectos básicos e importantes, referentes a la propuesta que plantea políticas y procedimientos de control interno sobre los hallazgos de la evaluación; los, cuales, permitirán mejorar la eficiencia productiva y optimizar los recursos.

La propuesta que, se planteo tuvo los siguientes objetivos:

Objetivo General

- ✓ Contribuir con un Plan de Control Interno en la Producción de la Empresa Silver Jeans.

Objetivo Especifico

- ✓ Establecer los riesgos predominantes en el Sistema de Control Interno para el proceso de Producción de la Empresa Silver Jeans.
- ✓ Definir, las normas, políticas y procedimientos de Control Interno dentro del Proceso de Producción para ser aplicado en la empresa Silver Jeans
- ✓ Emitir un informe de Control Interno el, cual, contenga los lineamientos para mejorar la situación actual de la empresa

Esta propuesta, se plantea como una medida de apoyo para mejorar el control Interno del Área de Producción de la empresa, permite manejar y controlar eficientemente las actividades y los procesos que, se desarrollan.

Por la atención que, se sirva dar a la presente, le anticipo mi sincero agradecimiento

Atentamente,

Paola Michelle Morales Villena
Autora de la Investigación.