

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Evaluación de riesgo y control interno en el departamento de producción
de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la
construcción**

(Artículo científico-Trabajo de graduación)

Ángel Adolfo Lavarreda Molina

Guatemala, octubre del 2019

**Evaluación de riesgo y control interno en el departamento de producción
de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la
construcción**

(Artículo científico-Trabajo de graduación)

Ángel Adolfo Lavarreda Molina

Licda. Emmy Karina Fuentes Solís (**Asesora**)

Licda. Francis Lucía Garnica Marroquín (**Revisora**)

Guatemala, mayo de 2018

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera

Secretario General

AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Luis Fernando Ajanel Coshaj

Coordinador



Guatemala, 1 mayo de 2018

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Evaluación de riesgo y control interno en el departamento de producción de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Angel Adolfo Lavarreda Molina", written in a cursive style.

Angel Adolfo Lavarreda Molina

Licenciatura en Contaduría y Auditoría Pública

Carné No.: 201302786

REF.:C.C.E.E.CPA.CT.A02-PS.026.2019

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 27 DE SEPTIEMBRE DE 2019
DICTAMEN**

Tutor: Licda. Emmy Karina Fuentes Solis
Revisor: Leda. Francis Lucía Garnica Marroquín
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Evaluación de riesgo y control interno en el departamento de producción de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción."

Presentada por: Angel Adolfo Lavarreda Molina

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciatura

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



DICTAMEN DE ASESOR DE ARTICULO CIENTIFICO

Guatemala, 20 de marzo del 2018

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente.

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: **“Evaluación de riesgo y Control Interno en el departamento de producción de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción”**. Realizada por Angel Adolfo Lavarreda Molina, carné 201302786, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes



Licda. Emmy Karina Fuentes Solis
Colegiado Activo 6697

Guatemala, 01 de mayo de 2018

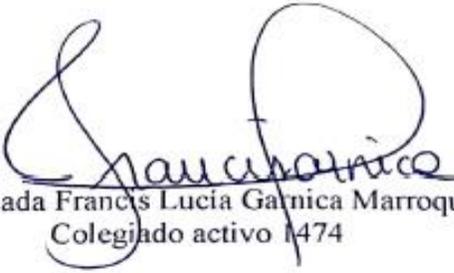
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: "**Evaluación de riesgo y control interno en el departamento de producción de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción**", realizado por Ángel Adolfo Lavarreda Molina, carné 201302786, estudiante de la Licenciatura en Contaduría y Auditoría Pública, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración, me suscribo de ustedes.


Licenciada Francis Lucía Garriga Marroquín
Colegiado activo 1474

Dedicatoria

- A Dios:** Se la dedico a Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades y me ayudo a no desfallecer en el intento.
- A mis Padres:** Con mucho cariño principalmente a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por apoyarme siempre y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por todo esto les agradezco de todo corazón el que estén conmigo a mi lado.
- A mis catedráticos:** Por confiar en mí, agradezco el haber tenido a tan buenas personas como catedráticos sin el apoyo de ustedes no hubiera conseguido esto, agradezco a cada uno por su calidad humana y profesional al contribuir en mi formación profesional.
- A la Universidad:** Agradezco a la Universidad Panamericana de Guatemala por haber aceptado ser para de ella por abrirme las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	
1.1 Planteamiento del Problema	01
1.2 Pregunta de Investigación	02
1.3 Objetivos	02
1.3.1 Objetivo General	02
1.3.2 Objetivo Especifico	02
1.4 Definición del tipo de investigación	02
1.4.1 Investigación Descriptiva	02
1.5 Sujeto de Investigación	03
1.6 Alcance de la investigación	04
1.6.1 Temporal	04
1.6.2 Geográfico	04
1.7 Definición de la muestra	05
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	06
1.8 Instrumentos de Investigación	07
1.9 Recolección de datos	08
1.10 Procesamiento y análisis de datos	08
2. Resultados	
2.1 Presentación de Resultados	18
3. Discusión	
3.1 Extrapolación	18
3.2 Hallazgos y análisis general	20
3.3 Conclusiones	21
4. Referencias	23
5. Anexos	25

Abstract

En todas las empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

Introducción

La correcta identificación y evaluación de los riesgos se está convirtiendo en un elemento crucial en la gestión de las empresas. En un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, anticiparse a situaciones potencialmente adversas supone una ventaja competitiva que contribuye de forma sustancial a lograr los objetivos estratégicos marcados en una empresa. El riesgo es un elemento consustancial a la propia actividad de la empresa y, aún más, en sus diferentes manifestaciones está presente en cualquier tipo de actividad, en la mayor parte de los casos no es posible establecer mecanismos para su completa eliminación, por lo que se hace absolutamente imprescindible gestionarlo de forma adecuada.

Sin embargo, la naturaleza de estas indeterminaciones ha cambiado sustancialmente a lo largo de los últimos años, y actualmente las empresas afrontan elementos de incertidumbre variados y remotos, capaces de causar daños irreversibles después de períodos de latencia relativamente prolongados. El fracaso empresarial es un claro ejemplo de ello: los eventos de fallo y la propia extinción no son fenómenos súbitos e imprevistos, sino procesos causados por desequilibrios y anomalías financieras latentes que se van agravando e intensificado hasta conducir a la empresa a un estado de deterioro sin retorno. En este contexto las empresas deben establecer un sistema de control interno que les permitan identificar las indeterminaciones que afectan a sus diferentes actividades y procesos, analizar los controles existentes para minorar la posibilidad de que un riesgo potencial se materialice en una pérdida cierta, y adoptar medidas para reducir o controlar el riesgo en aquellas áreas donde se observe que está por encima de los límites tolerables para la empresa.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información operacional y financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas; así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del Problema:

En empresas industriales que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción afecta la falta de aplicación del control interno y la evaluación de riesgos en el departamento de producción esto lleva al incumplimiento de las políticas y objetivos establecidos por la gerencia. Es de suma importancia conocer las causas, los factores y los riesgos que corre la empresa al no aplicar el control interno de manera correcta.

En estas empresas industriales, se muestra la falta de aplicación del control en el uso de la materia prima, es importante tener claras las políticas que ayuden a la aplicación y planificación del control interno.

Las empresas a pesar de contar con un óptimo resultado en materia productiva y comercial tienen un efecto en sus utilidades y en muchos casos llegan a resultados negativos, esto producto de errores, fraudes y negligencias en los procesos.

El control interno a través de los años ha tomado gran importancia, hoy en día es parte fundamental en las empresas, ya que contribuye a la seguridad, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a toda empresa a cumplir sus objetivos.

El hecho de no contar con un control interno dentro de una entidad, trae consigo una serie de consecuencias y situaciones, que pueden llegar a representar en el peor de los casos grandes pérdidas.

Una evaluación de la efectividad del control interno en los procedimientos y prácticas requiere de cierta revisión periódica y de un estudio preliminar. Con el objetivo de conocer cómo funciona el procedimiento y prácticas para formar una idea con respecto a su eficacia y eficiencia. Basándose en estas revisiones, es posible identificar hechos o errores específicos como áreas problema o deficiencias que requieren de mayor cuidado, realizando

reajustes en el control interno de la organización en la productividad, calidad y cumplimiento de objetivos.

1.2 Pregunta de Investigación

¿Cuáles son los riesgos y factores que afectan el control interno en el departamento de producción de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar los riesgos y factores que inciden en la aplicación del control interno en el departamento de producción en empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción.

1.3.2 Objetivo Especifico

Determinar de qué forma incide el control interno del departamento de producción en el cumplimiento de los procesos de las empresas.

Identificar los riesgos que causan el incumplimiento de objetivos al no contar con un control interno adecuado en el departamento de producción.

Conocer los riesgos que conlleva la incorrecta aplicación del control interno en el departamento de producción.

1.4 Definición del tipo de investigación

Se realizará una investigación descriptiva ya que el objetivo es llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. La investigación descriptiva se enfoca en la realidad de los hechos, su objetivo principal es mostrar una interpretación adecuada.

Según Tamayo y Tamayo M, (2010) en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”. (Pág. 35)

1.5 Sujeto de Investigación

Gerentes de producción: Es el responsable de gestionar los materiales y a los trabajadores, se asegura de que la producción sea lo más eficiente como sea posible.

Debe asegurar el correcto funcionamiento de las líneas de producción, supervisar el trabajo de producción, resolver problemas que se presente en maquinaria y herramientas de trabajo. Garantizar que se tenga abastecimiento de materias primas, es el encargado de que se cuente con las normas y políticas de seguridad adecuados. También es el responsable de optimizar los recursos productivos de la empresa para obtener un crecimiento progresivo de la productividad a la vez que se respetan las especificaciones de calidad.

Encargados de Control de Calidad: Debe asegurar que los trabajadores sigan los procedimientos y las normas de seguridad de la empresa, construyen y administran equipos de trabajadores para asegurar que los objetivos de producción se cumplan con las normas de control de calidad intactas.

Una de las funciones más importantes de un encargado de control de calidad es informar sobre sus hallazgos. Informan a los trabajadores que no cumplen con los estándares necesarios para hacerles saber lo que necesitan hacer para mejorar la calidad del producto.

Gerente de Logística: Planifican, dirigen o coordinan los procesos de la cadena de suministro para garantizar la calidad, el bajo coste y la eficacia del movimiento y almacenaje de las mercancías.

La gestión integrada de la cadena de suministros, depende de la calidad de la información, se trata de avanzar en la visibilidad de la demanda, para no comprar innecesariamente, calcular insumos o materias primas, de no requerir a disponibilidades de producción y logística más allá de lo que se venderá, de lo que los clientes quieren.

Gerente Financiero: Es el encargado de la administración eficiente del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de gestión de la organización.

Uno de los principales objetivos del gerente financiero es administrar los recursos de la empresa para acercarla a su meta. Para lograr este propósito requiere de dos condiciones necesarias: controlar los costos y garantizar el flujo de utilidades.

1.6 Alcance de la investigación

Esta investigación podrá ser utilizada como base para otras indagaciones que presenten características similares, contribuyendo con información útil para solucionar problemas relacionados con el tema de investigación, a nuestros compañeros y amigos de esta casa universitaria, a nuestros futuros colegas, los cuales serán los principales beneficiarios, al empresario interesado y a la sociedad en general para que puedan comprender notoriamente la importancia y aplicación del control interno de una empresa.

1.6.1 Temporal

La investigación se llevará a cabo a partir del mes de octubre 2017 al mes de abril del 2018.

1.6.2 Geográfico

La investigación se realizará en 10 empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción ubicadas en el departamento de Guatemala.

1.7 Definición de la muestra

El mercado de la construcción tiene una importancia muy relevante dentro de la economía de Guatemala es un sector que atraviesa transversalmente la económica, pues “produce” la infraestructura física en casi todos los sectores económicos; en sí mismo tiene una participación muy relevante dentro de la inversión nacional, la muestra de investigación será de 10 empresas formales estas conforman la gremial de bloqueros de Guatemala.

“La muestra es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia” (Hernández et al 2008, p.562).

La muestra es una parte de la población, o sea, un número de personas u objetos seleccionados, cada uno de los cuales es un elemento del universo. La muestra es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población.

1.7.1 Empleo muestra finita

Se realizara una muestra finita, por medio de un muestreo aleatorio simple, se utilizaría la siguiente formula:

Elementos:

N: Universo

K: Nivel de confianza 2,58 (99%)

e: % Error muestral

p: Es la proporción de individuos que poseen en la población la característica de estudio. Este dato es generalmente desconocido y se suele suponer que $p=q=0.5$ que es la opción más segura.

q: Es la proporción de individuos que no poseen esa característica, es decir, es 1-p.

n: Es el tamaño de la muestra (número de encuestas que vamos a hacer).

	N: <input type="text" value="207"/>
	k: <input type="text" value="2.58"/>
	e: <input type="text" value="3"/> %
	p: <input type="text" value="0.5"/>
	q: <input type="text" value="1"/>
$n = \frac{k^2 * p * q * N}{(e^2 * (N-1)) + k^2 * p * q}$	<input type="button" value="Calcular muestra"/>
	n: <input type="text" value="196"/> <input type="text" value="Número de encuestas a realizar"/>

En las muestras aleatorias cada uno de los elementos del universo tiene una probabilidad determinada y conocida de ser seleccionado. La población son las bloqueras formales que existen en el departamento de Guatemala.

Muestreo aleatorio simple: Se considera una forma justa de seleccionar una muestra a partir de una población, ya que cada miembro tiene igualdad de oportunidades de ser seleccionado. Uno de los objetivos de la investigación es sacar conclusiones con relación a la población a partir de los resultados de una muestra.

Este procedimiento se inicia confeccionando una lista de todas las unidades que configuran el universo, numerando correlativamente cada una de ellas. Luego, mediante cualquier sistema (programas de computación, tabla de números al azar, etc.) se van sorteando al azar estos números hasta completar el total de unidades que deseamos que entren en la muestra

1.8 Instrumentos de Investigación

El instrumento de investigación que se utilizara para todos los sujetos de investigación será la encuesta ya que es una herramienta que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener información de un número considerable de personas es ampliamente utilizada como procedimiento de indagación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

En opinión de Rodríguez Peñuelas, (2008:10) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

Para ello, el cuestionario de la encuesta debe contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir. Gómez, (2006:127-128) refiere que básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas.

Las preguntas cerradas contienen categorías fijas de respuesta que han sido delimitadas, las respuestas incluyen dos posibilidades (dicotómicas) o incluir varias alternativas. Este tipo de preguntas permite facilitar previamente la codificación (valores numéricos) de las respuestas de los sujetos.

Las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, se utiliza cuando no se tiene información sobre las posibles respuestas.

Estas preguntas no permiten pre codificar las respuestas, la codificación se efectúa después que se tienen las respuestas.

1.9 Recolección de datos

“La selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos implica determinar por cuáles medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación.” (Hurtado, 2000:164).

La recolección de datos se ejecutara mediante la selección de las fuentes de información que posean la credibilidad para establecerlas como medios de lograr una investigación confiable e idónea.

Se recolectara y ordenaran los datos a través de archivos en la computadora que nos permitan obtener información realmente necesaria para la investigación a partir de la información recolectada.

Dentro de la investigación descriptiva, la encuesta es el método más eficaz para recolectar la información de un conjunto de individuos que concretarán el contexto donde se llevaría a cabo la experiencia y sobre las actitudes de las personas durante el trabajo.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Con respecto al procesamiento y análisis de datos, estos se ordenarán y clasificarán de acuerdo con los objetivos propuestos en la investigación.

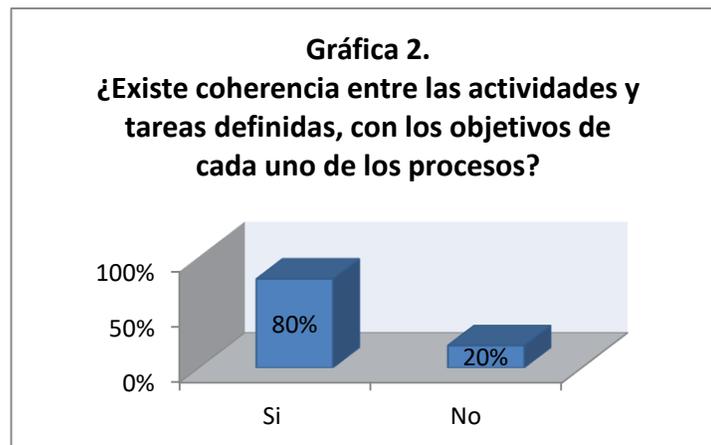
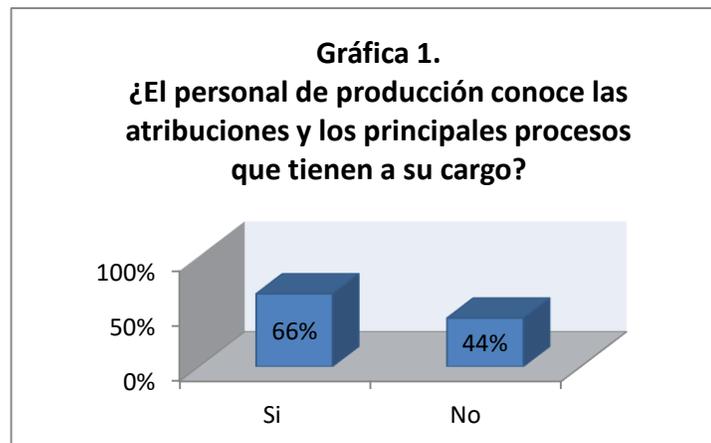
La técnica de recolección de datos, es el procedimiento o forma particular de obtener datos e información. Según Arias (2012)

Luego de haber obtenido los datos producto de la aplicación de los instrumentos de investigación, se procederá a tabularlos, codificarlos y a utilizar la información a los efectos de su interpretación que permitan la elaboración, presentación de tablas y gráficas estadísticas que reflejen los resultados.

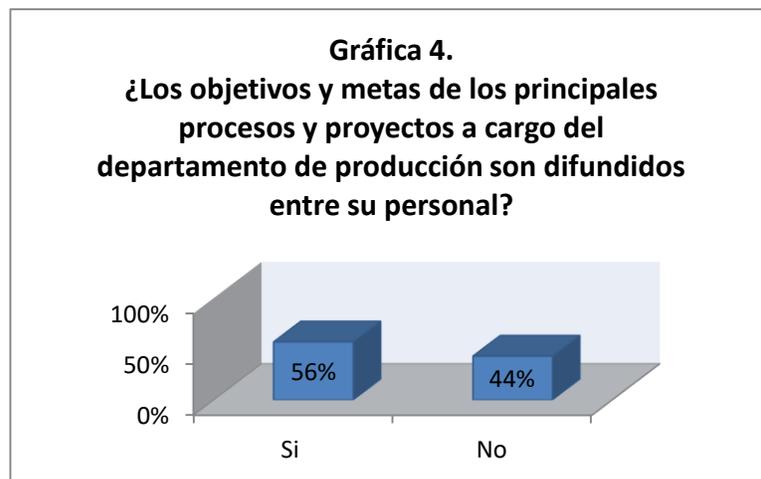
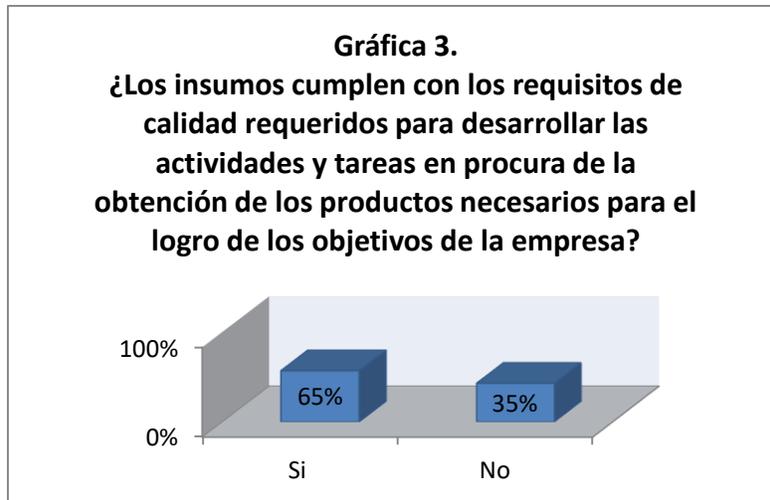
Capítulo 2

Resultados

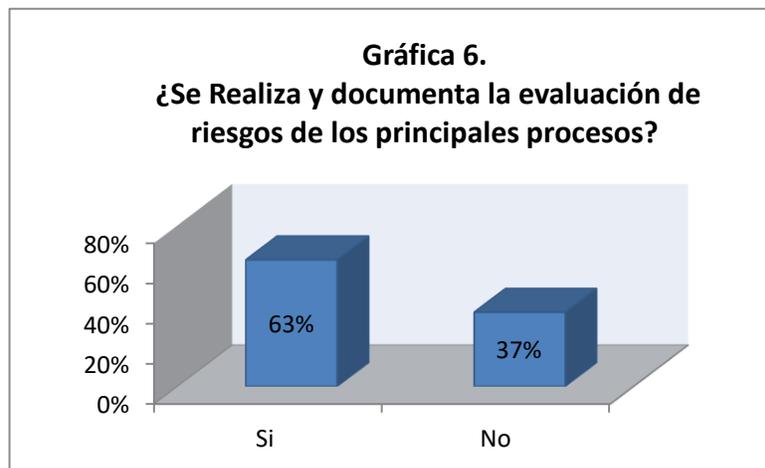
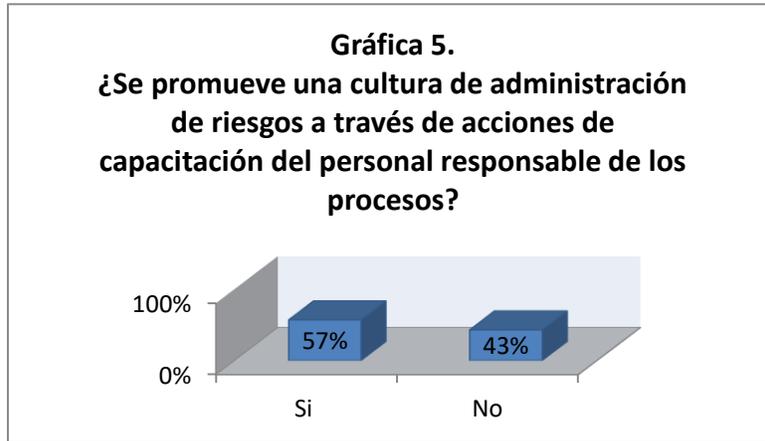
2.1 Presentación de Resultados:



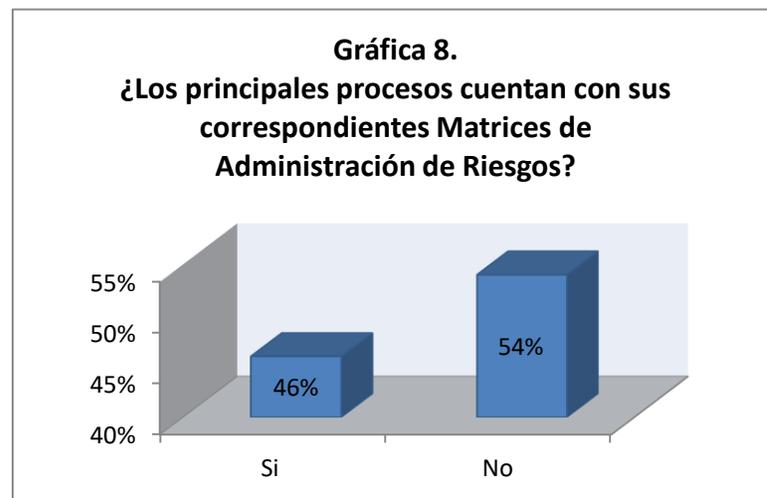
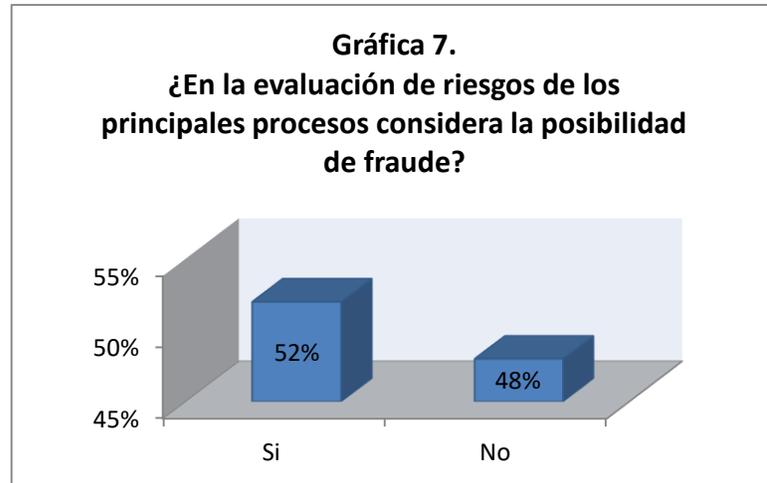
De las 196 encuestas realizadas el 66% de la muestra indico que el personal si conoce las atribuciones y los principales procesos que tienen a su cargo, la inducción es un proceso de vital importancia dentro de empresa, a través de ella se puede implementar la familiarización al nuevo trabajador con la empresa y con los compañeros de trabajo, su cultura, sus principales directivos, su historia, sus políticas y manuales que existe dentro de la empresa, el 80% de la muestra indico que existe coherencia entre las actividades y tareas definidas, con los objetivos de cada uno de los procesos.



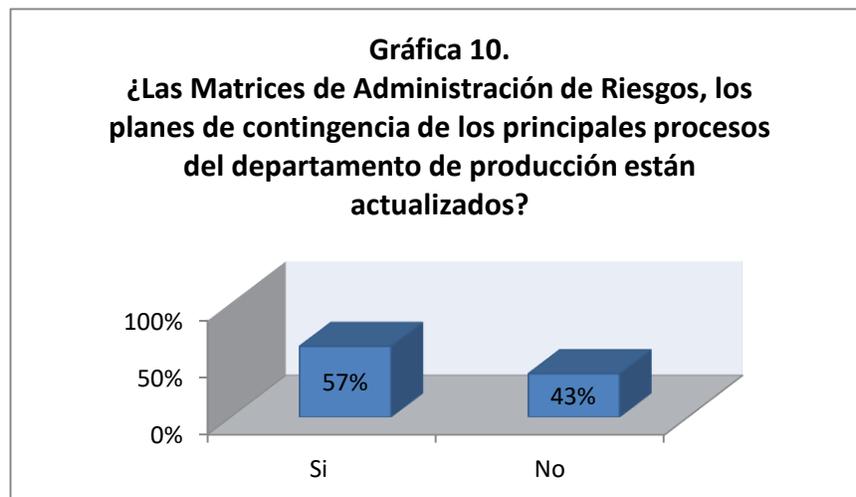
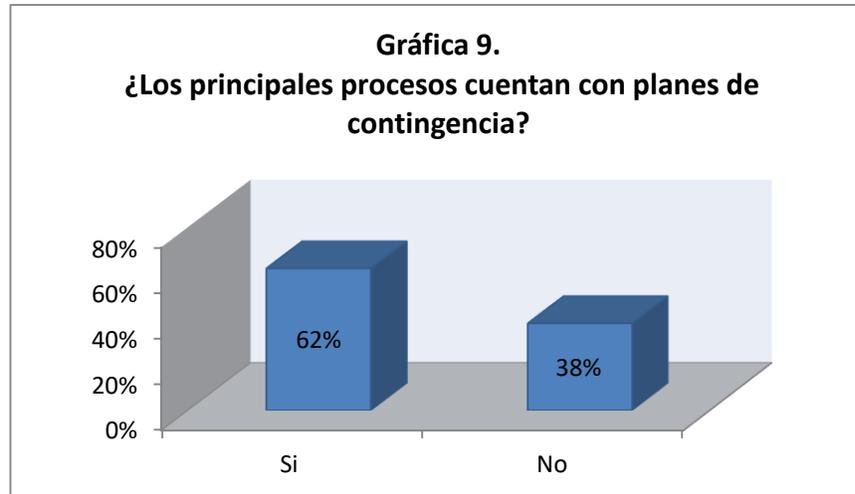
De las 196 encuestas realizadas el 65% de la muestra indico que los insumos cumplen con los requisitos de calidad requeridos para desarrollar las actividades y tareas para la obtención de los productos necesarios y el logro de los objetivos de la empresa, el aseguramiento de la calidad en los productos son necesarias para proporcionar la confianza adecuada de que un producto o servicio satisface los requisitos dados para la calidad, los cuales deben estar sustentados en la satisfacción de las expectativas de los clientes, el 56% de la muestra también indico que los objetivos y metas de los principales procesos en el departamento de producción son difundidos al personal.



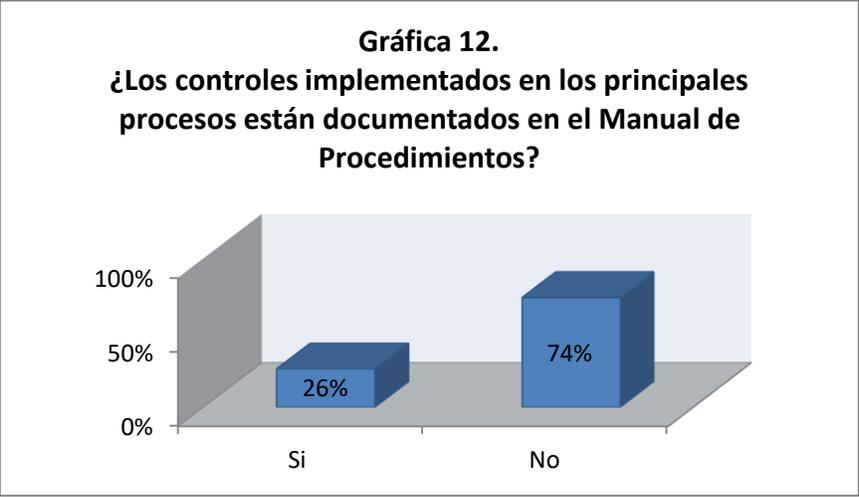
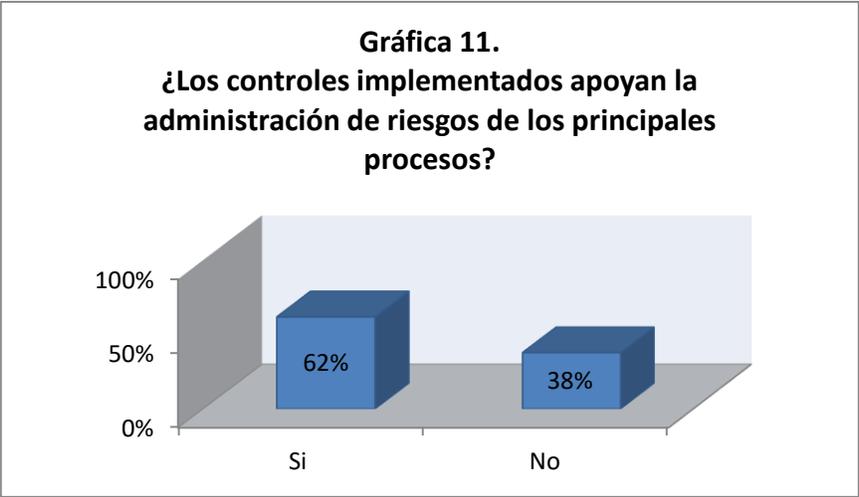
De las 196 encuestas realizadas el 57% de la muestra encuestada indicó que promueve la importancia de la gestión del riesgo esté fuertemente implantada en toda la empresa, desde los más altos niveles hasta el conjunto de todo el personal, volviéndose algo que uno incorpora en su actividad habitual. El 63% de la muestra realiza una evaluación y documentación de los riesgos, esto es un proceso dirigido a estimar la magnitud de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse, obteniendo la información necesaria para que los gerentes estén en condiciones de tomar una decisión apropiada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas y, en tal caso, sobre el tipo de medidas que deben adoptarse.



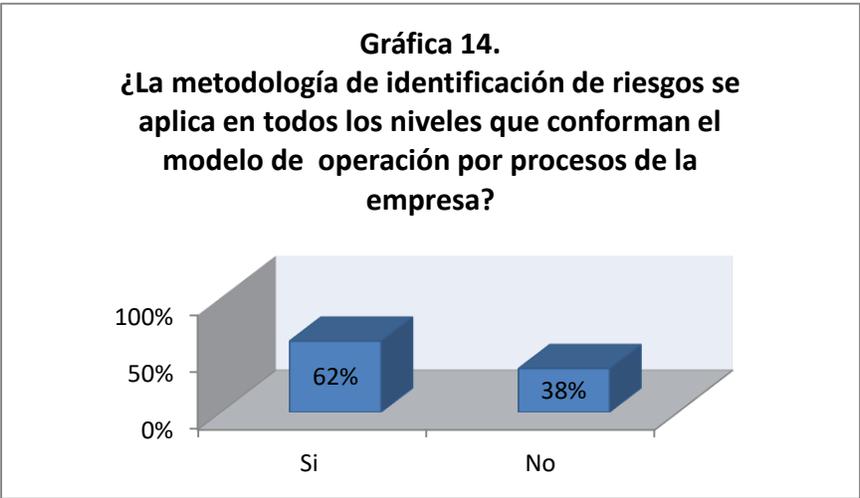
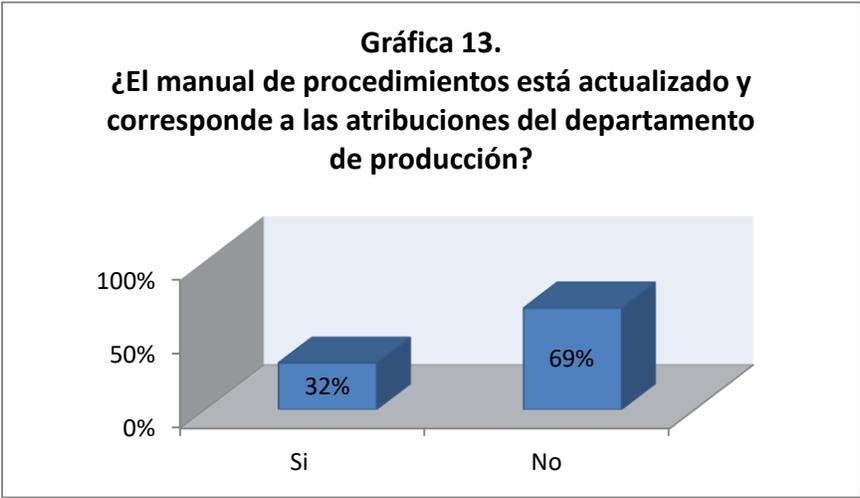
De las 196 encuestas realizadas el 52% de la muestra encuestada indicó que consideran en la evaluación de riesgos de procesos la posibilidad de fraude es importante educar a los líderes sobre las implicaciones y consideraciones de negocio de los riesgos de fraude, el 54% de la muestra no cuentan con matrices de riesgos en todos sus principales procesos. El patrimonio de la empresa y su protección es de suma importancia, ya que dicho patrimonio está sujeto a infinidad de riesgos, y cuando alguno de ellos se manifiesta, es indudable que nos lleva a un quebranto económico. En consecuencia, es imprescindible contar con una adecuada administración de riesgos que permita la protección de lo que tanto trabajo cuesta reunir.



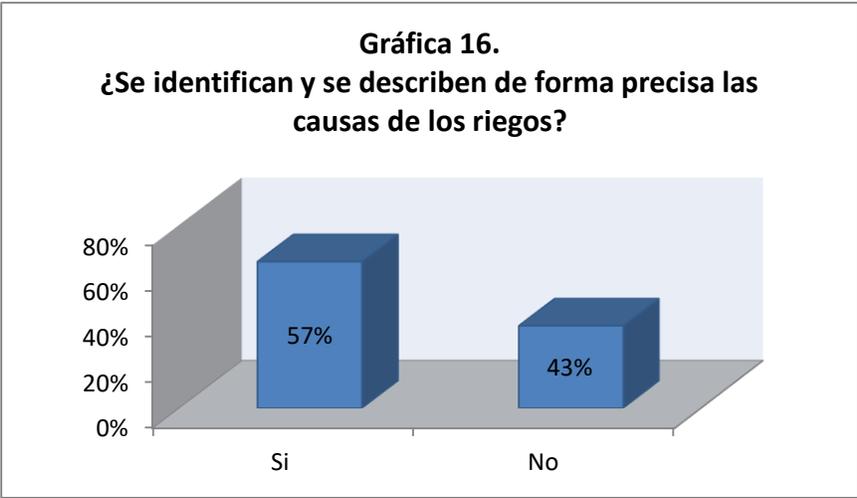
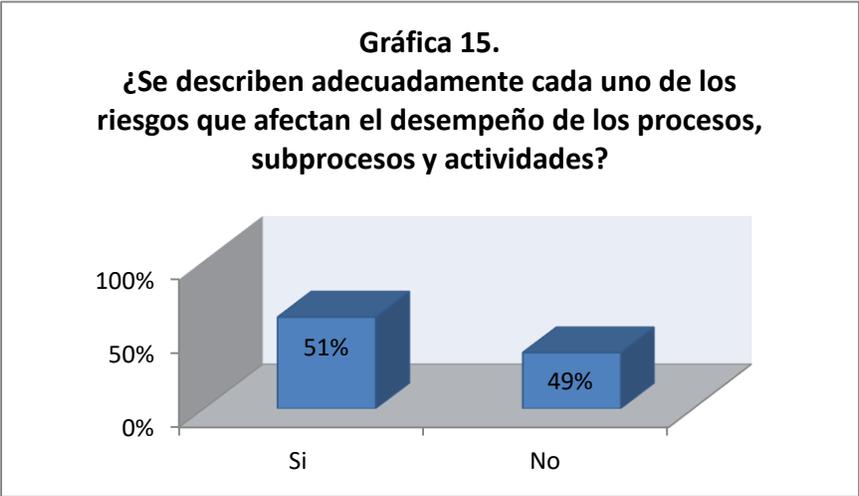
De las 196 encuestas realizadas el 62% de la muestra cuenta con un plan de contingencia en sus principales procesos la finalidad es la de permitir el funcionamiento de los procesos, aun cuando alguna de sus funciones deje de hacerlo por culpa de algún incidente tanto interno como ajeno a la organización, todas las instituciones deberían contar con un plan de contingencia actualizado, valiosa herramienta en general basada en un análisis de riesgo el 57% de la muestra cuenta con una matriz de administración de riesgos actualizada.



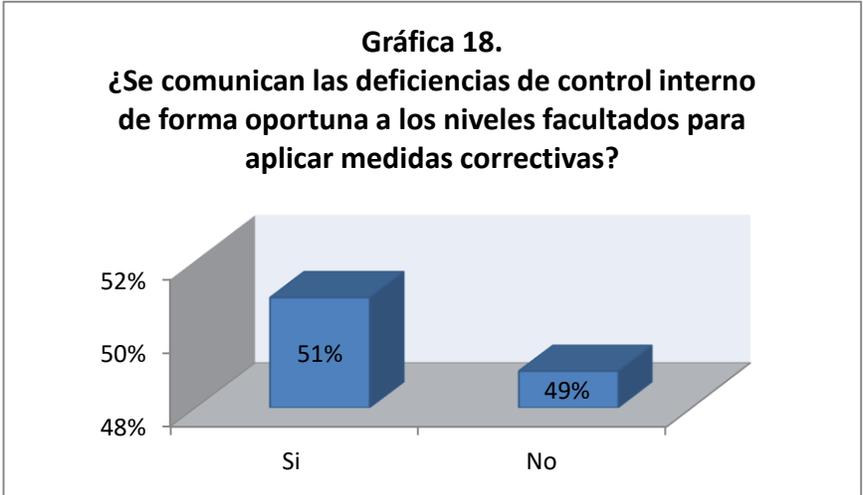
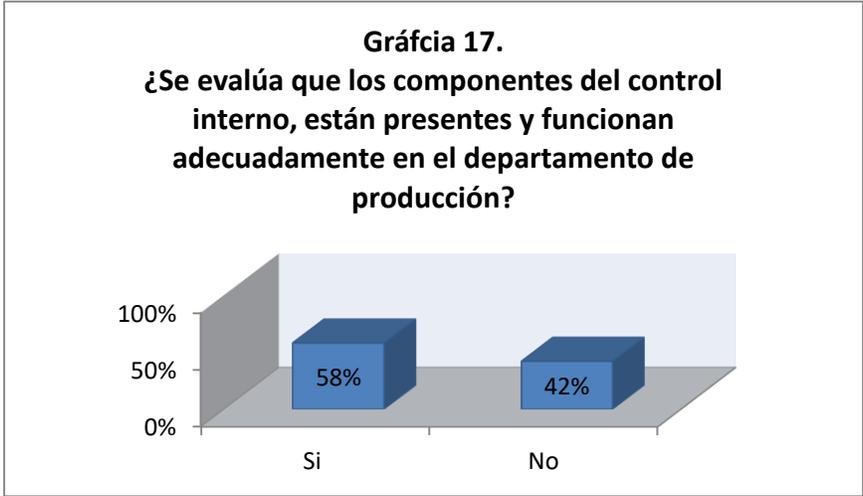
De las 196 encuestas realizadas el 62% de la muestra encuestada indicó que los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos cada organización debe documentar todos aquellos procesos que considere clave para el desarrollo de sus actividades y de los que se desea evitar la variabilidad comentada inicialmente y el 26% de la muestra tiene documentados en el manual de procedimientos sus controles implementados en los principales procesos.



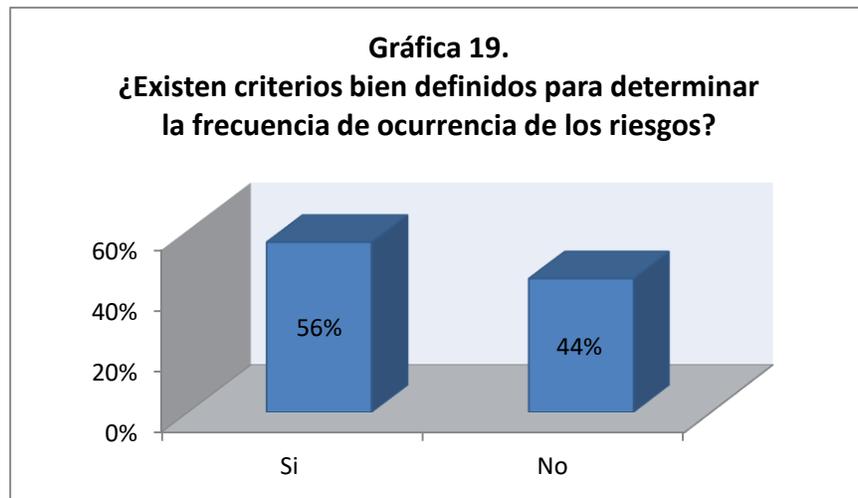
De las 196 encuestas realizadas el 69% de la muestra no cuenta con sus manuales de procedimientos actualizados y las atribuciones no corresponden al departamento de producción, el 62% aplica la metodología de identificación de riesgos en todos los niveles que conforma los modelos de operación en el departamento de producción.



De las 196 encuestas realizadas el 49% de la muestra no describen adecuadamente cada uno de los riesgos que afectan el desempeño de los procesos y subprocesos del departamento de producción el 43% no identifican de forma precisa las causas de los riesgos del departamento de producción.



De las 196 encuestas realizadas el 58% de la muestra evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en el departamento de producción, y el 51% de muestra comunica las deficiencia de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas necesarias y combatir estas deficiencias de manera inmediata.



De las 196 encuestas realizadas el 56% de la muestra encuestada posee criterios bien definidos para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos, el análisis del riesgo es importante busca establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el impacto de sus consecuencias, calificándolos y evaluándolos con el fin de obtener información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolacion

Como se ha expuesto con anterioridad la falta de aplicación del control interno y de evaluación de riesgos lleva al incumplimiento de los objetivos que se han establecido por la gerencia de las empresas, el ciclo de producción es indispensable e importante para el funcionamiento de las empresas industriales y todas aquellas empresas donde se tengan que desarrollar procesos de transformación de materia prima para llegar a un producto terminado, esto es muy visible con los resultados obtenidos a través de las encuestas que se realizaron, hoy en día las empresas han descuidado mucho la aplicación de control interno en el departamento de producción esta es una herramienta que surgió de la necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de empresas.

3.2 Hallazgos y análisis general

Según los resultados obtenidos se observó que al no contar con una aplicación correcta o con un sistema de control interno en el departamento de producción los objetivos establecidos no se cumplen con normalidad por varias falencias existentes en el departamento, y como consecuencia de esto el valor de la compañía puede ir disminuyendo con el pasar del tiempo.

Es importante contar con un sistema de control interno ya que todas las organizaciones, sin hacer caso de tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en el departamento de producción, los riesgos de no contar con un control interno adecuado son bastante significativos en las organizaciones se originan en la forma en que la organización ejecuta sus procesos de negocios y sus tareas de gestión: fraudes internos y externos, fallos o caídas en los sistemas informáticos o de gestión, conflictividad laboral, disfunciones en la estructura o errores cometidos en los procesos de decisión.

Si el control interno no es aplicado correctamente la empresa sufre riesgos como pérdidas de producto, producción de producto innecesario, aumento de los desperdicios de producción, aumento del costo de producción, error en los procesos todo esto como consecuencia de la incorrecta aplicación del control interno.

Según las encuestas realizadas, en su mayoría el personal de las empresas si conoce las atribuciones y los principales procesos que tienen a su cargo, esto es un punto bastante importante, cuando los trabajadores desconocen las atribuciones que tienen a cargo y los objetivos de la empresa, todo su potencial laboral se enfoca solamente en su realización personal, es decir, en alcanzar sus propios ideales, el empleado trabaja en buscar su propio beneficio y vive al día, porque probablemente sus esfuerzos estén radicados solo en la retribución económica y no en el beneficio que como parte empresa se pueda conseguir, si las responsabilidades que tiene cada empleado no están claramente definidas podría traer como resultado varias falencias en la producción y esto dificulta ampliamente a la organización en el cumplimiento de los objetivos que se han establecido.

Otro hallazgo obtenido durante la investigación, no todos los insumos que se utilizan para la elaboración de los productos cumplen con los requisitos de calidad requeridos, la calidad del producto final depende absolutamente de los materiales empleados para su fabricación.

Durante la investigación notamos la importancia que tiene la gestión del riesgo para identificar sistemáticamente, evaluar y minimizar efectivamente el riesgo, ya que esta busca transformar el riesgo en una oportunidad para crear una ventaja competitiva aún mayor, es importante crear un mecanismo de administración ideal el cual proviene de la preparación e implementación de procedimientos de control interno.

La evaluación de riesgos considera los sistemas, estrategias, procedimientos, operaciones y autorizaciones para determinar los riesgos potenciales que surgen de procedimientos específicos o durante las rutinas diarias. La gestión de riesgo procura encontrar un equilibrio entre estos y la ventaja para reducir lo más que se pueda el nivel de riesgo a la organización.

Las empresas que se dedican al sector de construcción deben establecer y administrar un abarcador sistema de control interno, así como realizar auditorías, para evaluar los aspectos que se han pasado por alto en el sistema de control interno y cuantificar la eficiencia operacional.

Esto aseguraría una efectiva implementación del sistema de control interno que actualmente logramos detectar que no se cumple con el mayor índice de efectividad, la correcta aplicación de este sistema ayudaría a la junta y a los gerentes a ejercer la responsabilidad e instituir un mecanismo de administración y al aseguramiento de que las operaciones internas sean ejecutadas eficientemente.

Toda actividad encomendada a una persona o a un grupo de ellas, tiene implícitos procedimientos que se realizan para poder cumplir con objetivos diversos dentro de una organización. De no llevarse a cabo ciertos procedimientos o tareas los procesos no se cumplen correctamente, cada uno de estos procedimientos se deben de establecer en el manual de procedimientos y durante la encuesta detectamos que no se cumple actualmente con esto, el manual es un documento en el que se deben de compilar o agrupar los diferentes procedimientos necesarios para completar una tarea, el cual tiene como fin establecer una adecuada comunicación a los actores involucrados que les permita realizar sus tareas en forma ordenada y adecuada.

Durante la realización de la encuesta se encontró que no todas las organizaciones cuentan con criterios bien definidos para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos, es importante buscar establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el impacto de sus consecuencias, calificándolos y evaluándolos con el fin de obtener información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar.

3.3 Conclusiones

1. No contar con un sistema de control interno adecuado dentro de una organización conlleva al incumplimiento de objetivos y a cometer errores dentro de los procesos de producción, es clave desarrollar un control interno adecuado en una organización nos

permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

2. Los riesgos que causa el incumplimiento de objetivos dentro del departamento de producción son significativos dentro de las organizaciones por ejemplo: fraudes internos y externos, equivocaciones en los procesos, errores del factor humano, mala toma de decisiones por parte de la gerencia.

3. Si en una organización el control interno no es aplicado correctamente la empresa puede sufrir grandes riesgos como: daños a la reputación y marca de la empresa, caída de la actividad económica y recuperación económica lenta, creciente competencia, incapacidad para innovar y satisfacer las necesidades de los clientes, incapacidad para atraer o retener los mejores talentos, interrupción operativa.

Referencias

1. Achachi Wilma. (2011) en su tesis con el tema “Control interno en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Induandes S.A durante el primer semestre del año 2010” Tesis de grado previa la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.PA. Universidad Técnica de Ambato. F.C.A. Ambato.
2. Álvarez, M. y Durán, J. (2010). Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas.
3. Amaro, Z. (2010). Pymes en México. Recuperado el 10 de diciembre de 2011, de la fuente: http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/amaro_z_bi/capitulo2.pdf pp. 3-4
4. Bello, Carlos (2011) “Manual de producción”. Segunda edición. Colombia: Eco ediciones Ltda.
5. Anónimo (2010). ¿Cómo se puede entender el control interno? Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://adrianamiprimerblog.blogspot.com/2010/08/caractersistemico-del-control-interno.html>
6. González, A. y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
7. Mendivil, V. (2010). Elementos de auditoría. Sexta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F. pp. 39, 40-41.
8. Acevedo, J. (2011). Propuesta de evaluación de los procedimientos de control interno mediante el método COSO II para la empresa Inteleq S. A. Sangolqui, Ecuador.
9. Changoluiza, L. (2012). Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Compuengine CIA LTDA. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/643>
10. Cuevas, C. (2001). “Contabilidad de costos” Segunda edición. Colombia. Editorial Person Educación de Colombia Ltda.

Anexos



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

Este instrumento se elaboró con el propósito de recopilar datos para evaluar los riesgos y el control interno en el departamento de producción de empresas que se dedican a la fabricación de materiales para la construcción, para la investigación que se realizara en el marco del trabajo de egreso de la carrera.

Instrucciones: Se solicita responder a los siguientes cuestionamientos, por favor marque con una X su respuesta.

Pregunta	Respuesta	
	Si	No
1. ¿El personal de producción conoce las atribuciones y los principales procesos que tienen a su cargo?		
2. ¿Existe coherencia entre las actividades y tareas definidas, con los objetivos de cada uno de los procesos?		
3. ¿Los insumos cumplen con los requisitos de calidad requeridos para desarrollar las actividades y tareas en procura de la obtención de los productos necesarios para el logro de los objetivos de la empresa?		
4. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo del departamento de producción son difundidos entre su personal?		
5. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		
6. ¿Se Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos?		
7. ¿En la evaluación de riesgos de los principales procesos considera la posibilidad de fraude?		
8. ¿Los principales procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?		
9. ¿Los principales procesos cuentan con planes de contingencia?		

10. ¿Las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia de los principales procesos del departamento de producción están actualizados?		
Pregunta	Respuesta	
	Si	No
11. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos?		
12. ¿Los controles implementados en los principales procesos están documentados en el Manual de Procedimientos?		
13. ¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del departamento de producción?		
14. ¿La metodología de identificación de riesgos se aplica en todos los niveles que conforman el modelo de operación por procesos de la empresa?		
15. ¿Se describen adecuadamente cada uno de los riesgos que afectan el desempeño de los procesos, subprocesos y actividades?		
16. ¿Se identifican y se describen de forma precisa las causas de los riesgos?		
17. ¿Se evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el departamento de producción?		
18. ¿Se comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		
19. ¿Existen criterios bien definidos para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos?		