



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## **TEMA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

**MODALIDAD: INVESTIGACIÓN**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CRECIMIENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE  
SUBLÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO Y  
TRIBUTARIO

Previo a la obtención del título de:  
**INGENIERA EN AUDITORÍA – CONTADOR PÚBLICO**

### **TEMA:**

El control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la industria de bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

### **AUTORAS:**

Oñate Tapia Geovanna Cristina  
Pinargote Gómez Jennifer Carolina

Portoviejo, 2020

## **Dedicatoria**

La vida se encuentra plagada de retos, y uno de ellos es la universidad. Tras verme dentro de ella, me he dado cuenta que más allá de ser un reto, es una base no solo para mi entendimiento del campo en el que me he visto inmerso, sino para lo que concierne a la vida y mi futuro.

Mi tesis la dedico con todo amor y cariño a mi amada hija Amaris por ser mi fuente de motivación para poder superarme cada día, tu afecto y tu cariño son los detonantes de mi felicidad, de mi esfuerzo, de mis ganas de buscar lo mejor para ti.

A mi amado esposo por su apoyo y comprensión, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su cariño y amor.

A mi bella Madre Criss, a mis hermanos Niki, Kevin y Yoleti quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante.

A mi amiga Paty, hermana y ahora Comadre por sus palabras de aliento, por su apoyo, cariño y por mantener viva la amistad.

Son el motor de mi vida, mi apoyo, mi lucha para lograr lo que solo con esfuerzo se alcanza estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Gracias a todos.

*Oñate Tapia Geovanna Cristina*

## **Dedicatoria**

Este trabajo se lo dedico principalmente a Dios por haberme dado la vida, fuerza y voluntad para llegar hasta este momento tan importante de mi vida personal y profesional.

A mis padres porque han estado conmigo en todo momento y me han sabido guiar con buenos consejos, su apoyo y su paciencia incondicional.

A mi esposo por ser la persona que me estuvo conmigo dándome apoyo moral y económico y la que me acompañó día a día en todo este proceso para llegar a ser una profesional.

A mis hijos porque ellos han sido mi motor de lucha, constancia y perseverancia para seguir cada día.

A mis hermanas porque también me acompañaron y me brindaron su amor y apoyo durante cada año universitario.

A mi familia y amigos en general porque siempre estuvieron pendiente y dándome su apoyo y compartir conmigo buenos y malos momentos.

***Pinargote Gómez Jennifer Carolina***

## **Agradecimiento**

En primera instancia agradecemos a Dios, su amor y su bondad no tienen fin; nos permites sonreír ante todos nuestros logros que son resultado de tu ayuda.

A nuestros padres que con su apoyo y palabras de aliento han estado con nosotros en todo momento y han sabido guiarnos.

A nuestras familias por apoyarnos en cada decisión y proyecto.

A nuestros formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarnos a llegar al punto en el que nos encontramos.

A nuestro tutor quien con sus consejos y apoyo en cada corrección nos guio a cumplir con excelencia en el desarrollo de esta tesis.

El proceso no ha sido sencillo, pero gracias a sus conocimientos y dedicación hemos logrado culminar el desarrollo de nuestra tesis con éxito.

Les agradecemos y hacemos presente nuestro gran afecto hacia ustedes.

*Las Autoras*

## **Certificado del tutor del Trabajo de Titulación**

Ing. Antonio Campos Vera catedrático de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

### **CERTIFICO:**

Que las estudiantes Oñate Tapia Geovanna Cristina y Pinargote Gómez Jennifer Carolinade la Escuela de Contabilidad y Auditoría, realizaron su trabajo de titulación denominado “El control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la industria de bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018”, previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría – Contador Público, bajo la modalidad de investigación, desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud las autoras del trabajo de titulación pueden hacer uso de la presente certificación para los fines que estimen pertinentes.

Dado en la ciudad de Portoviejo en el mes de Diciembre del 2020.

---

Ing. Antonio Campos Vera  
**Tutor del Trabajo de Titulación**

## **Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación**

Quien suscribe la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación denominado “El control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la industria de bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018”, presentado por las estudiantes: Oñate Tapia Geovanna Cristina y Pinargote Gómez Jennifer Carolina, previo a la obtención del título Ingeniero en Auditoría – Contador Público, tenemos a bien certificar que la misma ha sido desarrollada y culminada de manera satisfactoria.

**Aprobado por:**

---

**Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo**

---

**Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

---

**Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

## **Declaración de los derechos de los autores**

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación, denominado:

“El control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la industria de bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018”.

Corresponden únicamente a las autoras:

---

Oñate Tapia Geovanna Cristina  
**Estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

---

Pinargote Gómez Jennifer Carolina  
**Estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

## INDICE DE CONTENIDO

Dedicatoria.....	
Agradecimiento .....	
Certificado del tutor del Trabajo de Titulación .....	
Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación .....	
Declaración de los derechos de los autores .....	
RESUMEN .....	
SUMMARY .....	
INTRODUCCIÓN.....	
1. TEMA.....	1
2. Planteamiento del problema .....	2
2.1 Antecedentes de la investigación.....	4
2.2 Justificación .....	5
2.3 Objetivos.....	7
2.3.1 Objetivo General.....	7
2.3.2 Objetivos Específicos .....	7
3. Marco teórico .....	8
3.1 Control Interno.....	8
3.1.1 Objetivos del control interno.....	8
3.1.2 Componentes del control interno .....	9
3.1.3 Evaluación del Control Interno .....	12
3.1.4 Métodos de evaluación del control interno .....	13
3.2 Procesos .....	15
3.2.1 Producción.....	15
3.2.2 Proceso productivo .....	16
3.2.3 Tipos de procesos de producción .....	16
3.2.4 Fases del proceso de producción .....	17



3.2.5 Controles de los procesos de producción .....	18
3.3 Administración financiera.....	19
3.3.1 Los estados financieros .....	19
3.3.2 Importancia de los estados financieros.....	20
3.3.3 Los indicadores financieros.....	20
3.3.4 Importancia de los indicadores financieros .....	21
3.3.5 Clasificación de los indicadores financieros .....	21
4. Visualización del alcance de estudio.....	26
5. Elaboración de hipótesis y definición de variables .....	28
5.1 Hipótesis General.....	28
5.2 Variables.....	28
5.3 Operacionalización de las variables.....	29
6. Diseño metodológico.....	31
6.1 Tipo de investigación.....	31
6.2 Diseño de investigación .....	31
6.3 Técnicas de recolección de información.....	31
6.4 Método de investigación.....	32
7. Población y muestra .....	32
8. Recolección de los datos .....	32
9. RESULTADOS ESPERADOS .....	33
9.1.1 Proceso de producción IBESA S.A .....	33
9.1.2 Encuesta a los colaboradores de IBESA S.A.....	36
9.1.3. Entrevista al jefe de producción.....	56
9.1.4. Entrevista al contador .....	58
9.1.5. Cuestionario de control interno al administrador .....	60
9.1.6. Indicadores Financieros .....	63
9.1.7. Propuesta.....	65

10. Elaboración de los resultados .....	68
10.1. Conclusiones.....	68
10.2. Recomendaciones.....	69
CRONOGRAMA VALORADO.....	
BIBLIOGRAFÍA.....	
ANEXOS.....	3

## **RESUMEN**

El objetivo general de este trabajo de titulación fue analizar el control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

De manera que, para su ejecución se consideró como población y muestra a 25 colaboradores, integrados por el personal del área de producción, el jefe de producción, el contador y el administrador de Industrias de Bebidas IBESA S.A, en donde se ejecutaron encuestas, entrevista y el cuestionario de control interno.

En conclusión, IBESA S.A posee un control interno operativo moderado, pero que necesita ser mejorado en su planificación actualización, y documentación de sus actividades, así como establecer los lineamientos fundamentales para encaminar a sus empleados, es por ello que se recomendó, la creación de un manual de funciones y procedimientos, así como la aplicación de indicadores de gestión y financieros que complementa la información general de la empresa.

**Palabras Claves:** control, producción, financieros, análisis.

## SUMMARY

The general objective of this degree work was to analyze internal control in production processes and its impact on the financial situation of the company Industria de Bebidas "IBESA S.A." of the city of Portoviejo, during the year 2018.

Therefore, for its execution, 25 collaborators were considered as a population and sample, made up of the personnel of the production area, the production manager, the accountant and the administrator of Industrias de Bebidas IBESA SA, where surveys, interview and the internal control questionnaire.

In conclusion, IBESA SA has a moderate operating internal control, but that needs to be improved in its planning, updating, and documentation of its activities, as well as establishing the fundamental guidelines to direct its employees, that is why it was recommended, the creation of a manual of functions and procedures, as well as the application of management and financial indicators that complements the general information of the company.

**Keywords:** control, production, financial, analysis.

## INTRODUCCIÓN

Cada organización, al crearse, tiene un propósito, y para lograr este propósito necesita tener en cuenta las variables que afectarán su éxito y estructurar sus acciones para asegurar que se cumpla con las metas y objetivos empresariales.

El control Interno es un programa diseñado e implementado por las organizaciones con el propósito de minimizar los riesgos de fraudes y para garantizar el cumplimiento de sus procesos internos (Sanmiguel, Valencia, Jaramillo y Ospina, 2015).

Ángeles (2010), señala que la productividad es el grado de rendimiento con que se emplean los recursos disponibles para alcanzar los objetivos predeterminados. En el caso de la producción de bienes, el objetivo es la fabricación de artículos a un mejor costo, a través del insumo, con productividad de los recursos primarios de la producción.

La situación financiera de una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas (Alonso, 2015).

En la actualidad los controles tiene como objetivo la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad, evitando errores y pérdidas; la evaluación del control interno permite efectuar una ponderación de la importancia relativa y riesgo probable, sin que tenga la necesidad de efectuar una revisión total, dirigiéndose a los aspectos y actividades que más lo requieran de acuerdo a las cifras que presentan los estados financieros.

La ejecución de esta investigación fue en la Industria de Bebidas “IBESA S.A.” que se encuentra ubicada en la provincia de Manabí, en el cantón Portoviejo, donde se encuentra su centro de operaciones, se observó y se corroboró con el administrador, que la empresa posee problemas en el manejo eficiente de los procesos y de su personal, afectando a la situación financieros, estancando el desarrollo de la industria, ya que no se evalúa correctamente los procesos y recursos.

Este trabajo de investigación está estructurado con los puntos relevantes que permiten conocer cómo se desarrolló la investigación, entre ellos el conocimiento de la problemática, la justificación de este estudio, así como los objetivos que guiaron a la ejecución de mismos, utilizando una muestra adecuada, a través de la utilización de las técnicas y métodos apropiada para la obtención de resultados oportunos.

La metodología de esta investigación fue descriptiva con un tipo de diseño experimental, por lo que se aplicaron técnicas de investigación como la encuesta, entrevista y el cuestionario de control interno. Para obtener una evidencia que permitieron analizar el contexto de la empresa y presentar estrategias para mejorar la situación financiera de la misma.

La realización de este trabajo de titulación, tuvo como objetivo analizar el control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

## **1. TEMA**

El control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

## **2. Planteamiento del problema**

En el mundo contemporáneo el control interno es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración o junta directiva de una entidad, su dirección o gerencia general y otros funcionarios empleados de la misma, ya que es una herramienta viable y aceptada para certificar a pequeños productores en los países en desarrollo en todo el mundo. Este sistema se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta, y los cuales, en gran parte están basados en estándares establecidos por elementos externos y depende de cómo se desempeñen las actividades dentro del control de la organización. (Preibel y Reckling, 2010).

El control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en las organizaciones (Castañeda, 2014).

Para Mejía (2012), las empresas PYMES deben tener como propósito mecanismos que ayuden a obtener una rentabilidad constante, fruto de las operaciones mismas. Para lograr esta meta es necesario que la empresa cuente con herramientas que ayuden a la gestión de los procesos internos, de esta manera se tiene un instrumento conocido como el Sistema de Control Interno, el cual brinda una manera adecuada de dar evolución y marcha a cada procedimiento de la empresa.

La producción es un proceso de transformación dirigido en el cual se busca la optimización de los recursos necesarios para la obtención de productos o servicios (Gaither y Frazier, 2010).

La situación financiera de la empresa muestra si se están atendiendo oportunamente las obligaciones de pago, si los cobros se van sucediendo conforme a lo previsto, si el dinero en caja y bancos es suficiente para cumplir nuestros compromisos, entre otros. La situación financiera expresa también nuestra pericia para negociar con los bancos (CEEI, 2017).

El control interno en Ecuador se ha ido adoptando en el transcurso de los años, ligados a la creación de un producto efectivo que satisfagan una necesidad, pero el problema



surge cuando el control de las operaciones tanto contables como operativas no se aplica correcta y adecuadamente, ya que son las PYMES (Pequeñas y medianas empresas) que están en el mercado que no cuentan con el conocimiento adecuado a la hora de evaluar y controlar todas sus actividades, para así luego conocer cómo estas repercuten en la situación financiera de la empresa.

La Industrias de Bebidas “IBESA S.A”, está pasando por esta situación de demanda creciente de sus productos y además cuenta con su propia planta de producción, entre otros recursos, pero los resultados no logran ser satisfactorios, a pesar del esfuerzo por parte del personal.

Actualmente el área de producción de la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para el personal, así como se identifican situaciones críticas, como la carencia de evaluación y seguimientos de las diferentes actividades que se realiza de esta área, ocasionando que exista una producción más lenta, sin que se utilice los recursos adecuadamente. Además, que la empresa posee pasivos por un monto de \$131,679.10 y activos por \$233,601.51 para el año 2018.

El proceso productivo que maneja, consta de una serie de etapas; que inicia con la obtención de agua; para luego de pasar por procesos de purificación, filtrado y dependiendo del producto se le agregan preservantes, concentrados, entre otros. En cambio, para el lavado de envases existe otro tipo tratamiento del agua.

## **2.1 Antecedentes de la investigación**

Taco, G. (2012). Ejecutó una tesis donde propone un Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A. En este trabajo de investigación se tuvo como una de sus conclusiones que: La indagación realizada a la empresa Diagnofarm S.A. ha permitido conocer la carencia de normas y procedimientos escritos que permitan al recurso humano asignar responsabilidades, integrar niveles y delegar funciones que garantice el cumplimiento de los objetivos, la visión y el crecimiento organizacional. El control interno constituye las actividades de revisión, conteo, autorización y mando.

En la publicación de Revista ECA Sinergia, por Martínez, Cruz, Ramírez y Medina (2018), en el estudio de Aplicación de la mejora de procesos en la empresa implementados Agrícolas “El Timón”, manifiestan que el objetivo de una estrategia de proceso es la manera óptima de producir bienes y servicios que cumplan los requerimientos del cliente y las especificaciones del producto, dentro de los costos y restricciones de la administración. La representación gráfica de la operación de la gestión por procesos se facilita cuando se diseña un mapa de procesos identificando así los requerimientos de entrada, procesos estratégicos, operativos y de apoyo, así como los atendidos.

## **2.2 Justificación**

El control interno en los procesos de producción requiere de un constante y sistemático trabajo de inspección, comprobación, evaluación y verificación de la perfecta consumación de los procesos llevados a cabo por los colaboradores en la empresa, buscando en todo momento posibles deficiencias de estos como resultado de errores en su aplicación o por la posible materialización de hechos fraudulentos, para luego ser corregidos de forma que no afecte a la situación financiera de la empresa.

Considerando lo antes expuesto, el presente trabajo de investigación se realizó con el fin de contribuir con la empresa “IBESA S.A.” en la optimización del control del proceso de producción.

### **Justificación teórica - metodológica**

Esta investigación se justificó debido a la toma de información y valoración de los resultados que van a permitir identificar los hechos del proceso del control interno en la producción de la empresa IBESA S.A., por medio de la aplicación de los componentes del COSO I, ya que este sistema permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización según Rodríguez (2013). Además de la utilización e interpretación de los indicadores financieros, que han sido una herramienta por excelencia en el análisis de información financiera. De manera que, se contribuyó con recomendaciones de mejora para optimizar los resultados de la empresa estudiada y de esta manera podrá mejorar su desenvolvimiento en el mercado.

Se estableció una metodología de tipo no experimental, empleando técnicas cualitativas y cuantitativas para la valoración de los datos. En la técnica cualitativa se realizaron el cuestionario de control interno al gerente de “IBESA S.A.”, el jefe responsable del proceso de producción y a la jefa del área administrativa, y mediante la técnica cuantitativa se obtuvo la información financiera de la empresa, para luego aplicar los indicadores y el análisis financiero respectivo, así conocer la relación de las variables y la situación en la que encuentra la empresa.

### **Justificación social**

Esta investigación es de gran importancia ya que destacó las problemáticas investigadas para dar recomendaciones que ayuden al mejoramiento y evolución de la empresa, para así generar fuentes de trabajo para el desarrollo y bienestar del país, también se pretende que este trabajo sea una fuente de exploración para otros investigadores.

### **Justificación práctica**

Con el levantamiento de la información, se determinaron errores y se establecieron mejoras para el beneficio de la empresa, como resultado de estas mejoras la empresa optimizará su rentabilidad, potenciando e incrementado su producción y su competitividad en el mercado.

### **Delimitación de la investigación**

**Temporal:** El control interno en los procesos de producción en el año 2018

**Geográfica:** Manabí –Portoviejo de la empresa Industrias de Bebidas “IBESA S.A”.

**Teórica:**

Mejía, R. C. (2012). Sistema de control para las pequeñas y medianas empresas. Revista Universidad EAFIT.

Ángeles, C. (2010). Gestión de procesos y productividad con tecnologías de información.

## **2.3 Objetivos**

### **2.3.1 Objetivo General**

Analizar el control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

### **2.3.2 Objetivos Específicos**

- Indagar las bases teóricas que sustentan y relacionan las variables de estudios.
- Identificar los procesos de producción y el control que se aplica en la ejecución de las actividades.
- Analizar la situación financiera de IBESA S.A, a través de indicadores financieros con el fin de conocer cómo se encuentra la empresa.
- Proponer medidas de control interno que permitan la eficiencia y eficacia del control interno en los procesos de producción.

### **3. Marco teórico**

#### **3.1 Control Interno**

Alva (2013) menciona que el control interno es comprender el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de un negocio para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia de la política prescrita; y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Para Blanco (2010) constituye cualquier medida que adopte la institución establecidos por la autoridad superior, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

El control interno es el conjunto de políticas, normas y procedimientos que tiene como objetivo proporcionar la seguridad necesaria a la organización acerca de la información financiera que se genere en búsqueda de la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

##### **3.1.1 Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno lo constituyen la suficiencia y confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Cuellar, 2013).

Según Gónzales (2013) los objetivos de control interno son:

- Salvaguardar los recursos de la empresa.
- Obtener datos coherentes y confiables para lograr una correcta toma de decisiones.
- Explotar eficientemente los recursos.
- Propender hacia la calidad y seguridad.
- Seguir los procedimientos impartidos por gerencia.

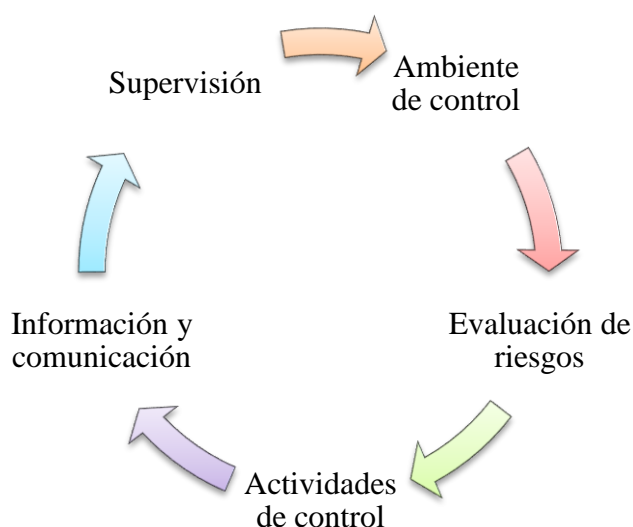
- Procurar que todos los recursos y actividades propendan a cumplir con los objetivos empresariales.
- Lograr que consiga la eficiencia y eficacia de las operaciones empresariales.
- Lograr eliminar los riesgos presentados en la organización, así como corregir cualquier actividad que pueda presentar un problema para el logro de objetivos.
- Asegurar que el control interno se pueda evaluar y verificar por sí solo.
- Lograr que la empresa tenga procesos de planeación y actividades encaminadas a un correcto diseño y desarrollo de la empresa.

Con los objetivos mencionados anteriormente por los diferentes autores se puede llegar a la conclusión que el control interno tiene como propósito garantizar un buen manejo de las organizaciones tanto públicas y privadas y de esa manera mitigar los diferentes riesgos a los que las empresas se enfrentan en la actualidad.

### 3.1.2 Componentes del control interno

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

*Ilustración 1: Componentes del control interno*



**Fuente:** Fonseca Luna, O. (2011)

**Elaborado por:** Las Autoras

## **Ambiente de Control**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una empresa desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales (Fonseca, 2011).

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

Este primer componente permite conocer cómo se encuentra organizada la empresa, es decir su entorno, y las diferentes gestiones que aplican para que las actividades se cumplan de acuerdo a las regulaciones de las mismas.

## **Evaluación de Riesgos**

Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos a los que se enfrenta. Debe fijar objetivos integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funciones de forma coordinada. Igualmente debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.



Este segundo componente indica la importancia de identificar los riesgos, para así tratarlos correctamente, evitando un mayor riesgo que afecte a toda la empresa.

### **Actividades de Control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos (Fonseca, 2011).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la empresa con el que estén relacionados:

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

Este tercer componente es el seguimiento de los procesos que gestiona la empresa para su normal funcionamiento, es decir son los diferentes controles que se aplican para el cumplimiento de cada una de sus tareas, con el fin que todo funcione correctamente y que sea confiable.

### **Información y Comunicación**

Como se menciona en Auditool (2013) la información son datos que se combinan y sintetizan con base a la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables, a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

Este cuarto compone permite conocer y determinar cómo fluye la información y comunicación de las actividades de la empresa en todos los niveles, siendo esencial para su funcionamiento, por lo que debe ser verídica y confiable.

## **Supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

Este último componente verifica y monitorea que el proceso y las actividades de la empresa se den correctamente, es decir que evalúa si se cumple con lo establecido, de manera que todo establecido en los componentes anteriores funcionen adecuadamente.

### **3.1.3 Evaluación del Control Interno**

La auditoría de control interno permite proteger la demostración del componente de riesgos de control, los auditores deben tener pleno conocimiento del control interno y resumir la evidencia para sustentar la evaluación, un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proveer una seguridad razonable a la administración de la empresa, por lo general la empresa cuenta con tres objetivos amplios para el sistema de control interno (Blanco, 2012).

- Seguridad de los informes financieros, la administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversores, la administración tiene la responsabilidad legal profesional de asegurar de que la información se presente de forma imparcial de acuerdo con los requisitos de información. (Blanco, 2012)
- Eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la empresa.
- Consecución de las leyes y reglamentos, requiere que todas las empresas formulen un informe referente a la eficacia de las operaciones del control interno.

La evaluación del control interno va a permitir conocer las fortalezas y deficiencias del mismo, de manera que se pueda corregir y brindar una seguridad razonable a los activos de la empresa, es por ello que se debe buscar su eficacia y eficiencia.

### 3.1.4 Métodos de evaluación del control interno

El control interno permite proteger la demostración del componente de riesgos de control, los auditores deben tener pleno conocimiento del control interno y resumir la evidencia para sustentar la evaluación, un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proveer una seguridad razonable a la administración de la empresa por lo general la empresa cuenta con tres objetivos amplios par el sistema de control interno (Blanco, 2012).

Son tres para el control interno:

*Ilustración 2: Método de evaluación del control interno*



*Fuente: Blanco. (2010)*

*Elaborado por: Las Autoras*

Los métodos de control interno sirven para conocer e identificar cómo se evalúan y se gestionan los diferentes procesos realizados por la empresa, es por ello que se puede conocerlos a partir de métodos descriptivos, gráficos y el cuestionario.

#### **Método descriptivo**

Consiste en la descripción de los procesos de control interno, separados debidamente por actividades, departamentos, empleados, etc. Para el caso de la contabilidad, el control interno debe tener al menos 4 características, las cuales pueden ser: origen de cada documento y registro en el sistema, cómo se efectúa el procesamiento, disposición de cada documento y registro en el sistema, indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación de los riesgos de control (Cuellar, 2008).

Blanco (2012) explica que este método muestra de forma detallada paso a paso como se va realizando la actividad añadiendo las formas prácticas de trabajo y empleando las normas, políticas métodos, y responsabilidades.

De acuerdo a los autores este método permite describir y explicar cada una de las actividades y procesos que gestiona la empresa, con el fin de que se detalle la función a ejecutar.

### **Método gráfico**

Utiliza flujogramas para cada proceso que se realizan en los distintos departamentos. Este diagrama debe tener toda la información necesaria tales como actividades, responsables, procedimiento a realizar (Cuellar, 2008).

Blanco (2012) considera que este método tiene como indicio principal la secuencia ordenada, los pasos a seguir en forma ilustrativa la actividad a realizarse, la misma que permite diferenciar su orden previsto.

Este método explica a través de un flujograma los procesos que realiza cada área de la empresa, con el fin de que se ejecuten de manera correcta, caso contrario se vuelven a hacer.

### **Método de cuestionarios**

En este método se incluye una lista de preguntas que permiten evaluar el control interno de la empresa, y se las aplica a cada uno de los sectores que se está realizando el examen. Es importante que el evaluador realice las preguntas adecuadas mediante el conocimiento de las deficiencias de los procedimientos para evaluar de manera adecuada el sistema (Cuellar, 2008).

Este método se lo realiza de acuerdo a los procedimientos que manejan las empresas de acuerdo a ellas se lo detallan en preguntas por ende poseerán una respuesta afirmativa si están cumpliendo con los controles establecidos, negativa indica la inexistencia de los mismos (Blanco,2012).

Este método consiste en un conjunto de preguntas estructuradas que permite conocer y examinar la gestión de la empresa, en el cual se va estableciendo los puntos más relevantes de cumplimiento, así como la identificación de las deficiencias.

### **3.2 Procesos**

Según Pérez, J (2019), el proceso es la secuencia de actividades cuyo producto tiene valor intrínseco para su usuario o cliente. Actividades secuenciadas de una manera predeterminada; actividades repetitivas y conectadas de una manera sistematizada, no tareas inconexas cuya correcta ejecución es un fin en sí mismo.

Para Zaratiegui (2009) los procesos se consideran actualmente como la base operativa de gran parte de las organizaciones y gradualmente se van convirtiendo en la base estructural de un número creciente de empresas.

En conclusión, los procesos son un conjunto de pasos a seguir para la obtención de un producto final, por lo que es relevante su cumplimiento para conseguir los objetivos propuestos.

#### **3.2.1 Producción**

Según Fonseca Luna, (2011), define a producción como es la creación de bienes y servicios.

Los fabricantes producen artículos tangibles, mientras que los productos de servicios a menudo son intangibles. Sin embargo, muchos productos son una combinación de un producto y servicio, lo cual complica la definición de servicio.

La producción es la actividad que da origen a los diferentes productos y servicios, siendo estos tangibles o intangibles.

### 3.2.2 Proceso productivo

Son una secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto (bienes o servicios). Esta definición “sencilla” no lo es tanto, pues de ella depende en alto grado la productividad del proceso (Ángeles,2010).

Según ISO 9000 define conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

Para Damacela (2003) lo define como procesos implicados directamente con la prestación del servicio.

Se menciona como los objetivos de los procesos operativos Silva (2012) asegurar que las actividades se realizan de una forma independiente de la persona responsable de llevarlas a cabo, que se realicen de una forma ordenada y sin improvisaciones y que conduzcan al objetivo cubierto por el procedimiento entonces los objetivos están enfocados en que los procesos que se realizan en la empresa se los cumpla de manera responsable para obtener resultados confiables y satisfactorios.

De acuerdo a lo expuesto el proceso productivo responde a un conjunto de actividades sistematizadas para la realización de un producto o servicio, la cual debe cumplirse paso a paso, para la obtención de un resultado satisfactorio.

### 3.2.3 Tipos de procesos de producción

**Producción por productos:** Este tipo de procesos elaboran productos de una misma naturaleza, es decir su fabricación estará sujeta a un solo tipo de artículo por lote, para llevar a cabo este tipo de procesos se gestionarán dos tipos de modalidades:

- La modalidad funcional que es aquella que traslada el producto a las áreas de proceso correspondiente.
- La modalidad lineal en la cual se acoplan los pasos a seguir para la elaboración del producto.

**Producción por proceso:** Aquí la elaboración de un producto no se diferencia del proceso de ninguno otro, más bien fluye normalmente bajo una secuencia de producción.

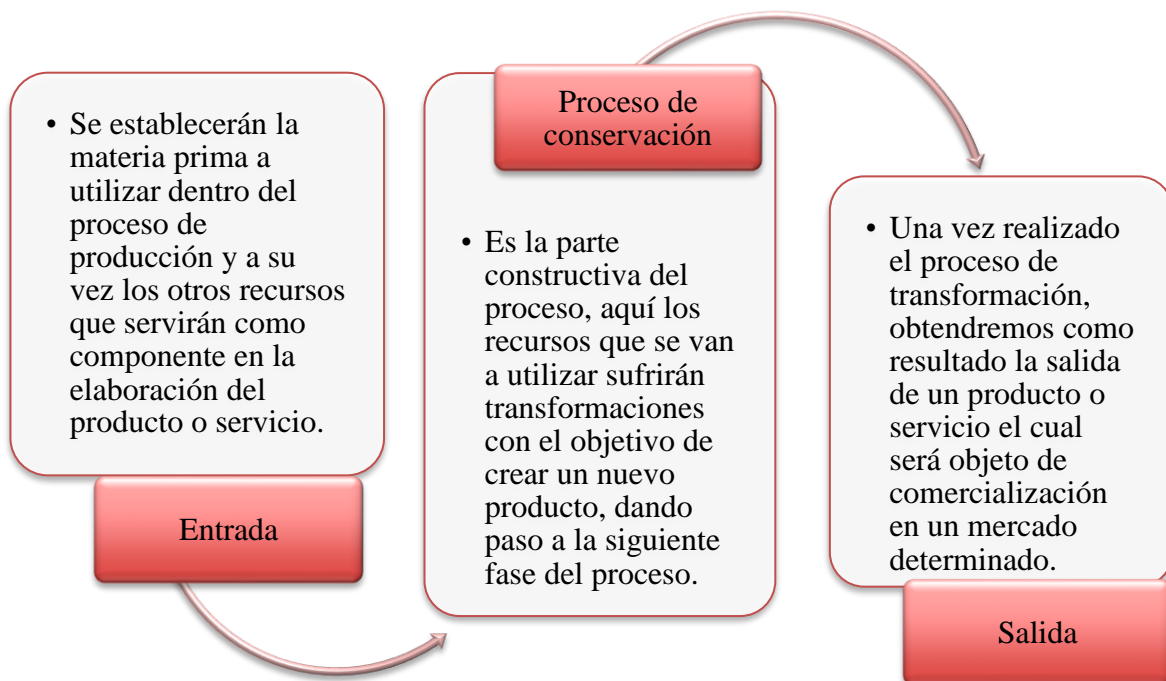
Estos dos tipos de procesos conllevan a un ciclo de producción, en el cual deberá ser controlado minuciosamente cada una de sus actividades para así garantizar el buen uso del tiempo en que se termina cada lote de producción, esto ayudará a la determinación de la capacidad de producción que está llevando a cabo en la empresa (Cuatrecasas, 2012).

Los tipos procesos de proceso de producción se va originar de acuerdo al objeto a producir, identificando principalmente dos clases, la producción por producto, que consiste en elaborar productos iguales, a diferencia de la producción por proceso, que es la ejecución de producción sin importar el producto que se elabore, en este caso de investigación la empresa aplica la producción por producto, como lo es el agua en bidon.

### 3.2.4 Fases del proceso de producción

Orellana (2010) las fases del proceso productivo son tres: entrada, proceso de conversión y salida, cada uno de estos contiene elementos que hacen posible la elaboración de un producto para continuarla producción se realiza la retroalimentación del proceso.

*Ilustración 3: Proceso de producción*



*Fuente: Orellana. (2010)*  
*Elaborado por: Las Autoras*

La empresa al ejecutar estas fases del proceso de producción, deberá realizar también un análisis de los recursos utilizados, para así determinar que se usó en la elaboración del producto y que quedó como sobrante y desecho; esta gestión ayudará a que el proceso productivo sea más eficiente.

### **3.2.5 Controles de los procesos de producción**

Según Aguirre et al. (2015) los principales controles existentes en el proceso productivo son los siguientes:

- **Control de Producción:** El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implementar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas.
- **Control de Calidad:** Corregir cualquier desvío de los estándares de calidad de los productos o servicios, en cada sección (control de rechazo, inspecciones, entre otros).
- **Control de Costos:** Verificar continuamente los costos de producción, ya sea de materia prima, suministros o mano de obra.
- **Control de Tiempos de Producción:** Por operario o por maquinaria, para eliminar desperdicios de tiempo o esperas innecesarias, aplicando los estudios de tiempos y movimientos.
- **Control de Inventario:** De materias primas, partes y herramientas, productos, tanto sub-ensamblados como terminados, entre otros.
- **Control de Operaciones:** Fijación de rutas, programas y abastecimientos, entre otros.
- **Control Desperdicios:** Se refiere a la fijación de sus mínimos tolerables y deseables.
- **Control de Manteamiento y Conservación:** Tiempo de máquinas paradas, costos, entre otros.

Dentro de los procesos de producción existen diferentes controles que se deben aplicar para la obtención de un producto de calidad, estos controles varían de acuerdo al tipo de empresa o producto a producir, sin embargo, es esencial que se apliquen para evitar pérdidas o productos en mal estado, que no permita cumplir con los objetivos empresariales.



### **3.3 Administración financiera**

Gitman (2013), indica que la administración financiera consiste en maximizar el patrimonio de los accionistas de una empresa a través de la correcta consecución, la aplicación y el buen manejo de los fondos que requiera la misma.

El control Interno Financiero o Contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que tienen que ver con el custodio de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Se refiere a las obligaciones que tiene el administrador financiero en la empresa. Los administradores financieros gestionan los asuntos financieros de todas clases de empresas financieras y no financieras, grandes o pequeñas, desempeñando una variedad de tareas, tales como: planeación, prórroga de crédito a los clientes, hacer una evaluación de todos los gastos propuestos y la consecuencia de dinero para financiar las operaciones.

Para Amat (2013) el análisis de los estados financieros, también conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contable es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas.

Es decir que, los análisis de estados financieros se realizan con la intención de conocer la situación económica y financiera de la empresa, estos análisis deben ser realizados a través del método vertical, método horizontal y por los indicadores de liquidez, actividad, rentabilidad y endeudamiento.

#### **3.3.1 Los estados financieros**

De acuerdo a lo planteado por (Fierro, 2013) los estados financieros son el resultado final de todo proceso contable, los cuales se elaboran con base en los saldos fielmente tomados de los libros de contabilidad, que bien pueden ser del libro mayor y balances, o de los auxiliares, los cuales deben ser coherentes. Por consiguiente, muestran la historia de la empresa durante un periodo contable y de todas las decisiones tomadas por sus directivos.

Según Moreno, Joaquín (2015) nos dice que los estados financieros tienen como objetivo primordial informar sobre la situación económica y financiera de la empresa en un ejercicio económico y los resultados obtenidos de dichas operaciones y el comportamiento del efectivo en dicho periodo.

Los estados financieros muestran el resultado y la estructura económica de la gestión financiera y económica de una empresa en un periodo de tiempo, en donde se refleja el movimiento de las diferentes cuentas, así como su utilidad o pérdida.

### **3.3.2 Importancia de los estados financieros**

Al respecto Kennedy (2014) señala que la importancia de los estados financieros está basada en la necesidad de la organización, toda vez que, el balance general y el estado de resultado son significativos para la empresa, ambos demuestran información para comprobar la rentabilidad y capacidad financiera de la organización. De igual manera manifiesta Guajardo (2015) que esta radica en que a través de ellos los acreedores o accionistas pueden visualizar el desempeño financiero de una organización.

La importancia de estos radica en conocer cómo está organizada la empresa, si las actividades realizadas están siendo satisfactorias para sus propietarios.

### **3.3.3 Los indicadores financieros**

En la actualidad la mayoría de los negocios o empresas se utilizan como herramienta indispensable los indicadores financieros para determinar su condición o situación financiera; ya que mediante su cálculo e interpretación se pueden hacer los ajustes que se requiera y lograr un mejor desempeño de las operaciones de la organización que nos permitirá localizar aquellas áreas que tengan mayor rendimiento y que necesiten ser mejoradas.

Un índice financiero es una relación que existe entre dos cifras sacadas de los estados financieros (balance general, estado de resultados, flujo de caja, estado fuentes y aplicación de recursos) o de cualquier otro informe interno (presupuesto, gestión de la calidad, etc.), con el cual el usuario de la información busca tener una medición de los resultados internos que se obtengan ya sea de un negocio o de un sector específico o puntual de la economía,

aspecto que confronta con parámetros previamente establecidos como el promedio de la actividad.

En consideración con lo anteriormente mencionado, los indicadores financieros son aquellos que permiten valorar los resultados de las operaciones de la empresa para así obtener información de cómo se encuentra la disponibilidad de los accionistas, las obligaciones de pago y el total de los recursos que la misma posee.

### **3.3.4 Importancia de los indicadores financieros**

El análisis financiero permite medir la eficiencia con la cual una organización utiliza sus activos y otros recursos, a través los indicadores de actividad o eficiencia; los que están enfocados básicamente a determinar la celeridad con la que cuentas específicas se transforman en ventas o efectivo; es decir, son valores que reflejan que tan efectivo están siendo manejados los activos totales, activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, el proceso de cobranzas y cuentas por pagar.

Existen indicadores financieros más destacados que se utilizan con mayor frecuencia para llevar a cabo el análisis financiero, entre los cuales se encuentran los siguientes: indicadores de liquidez y solvencia, indicadores de eficiencia o actividad, indicadores de rentabilidad e indicadores de endeudamiento.

### **3.3.5 Clasificación de los indicadores financieros**

Existen cientos de razones o índices que pueden calcularse con base en los estados financieros de un ente económico, pero no todas son de gran importancia al momento de hacer un diagnóstico de la situación o evaluar los resultados.

#### **Indicador de liquidez**

La palabra liquidez significa el efectivo en cajas, bancos o inventarios que de empresa los cuales serán analizados en un plazo menor a un año. Según Guajardo (2012) refleja la relación que existe entre los recursos financieros que dispone una empresa en corto plazo para hacer frente a las obligaciones de pago contraídas en el mismo periodo.

Para Ortiz (2013) el indicador de liquidez permite apreciar la capacidad del negocio para generar efectivo que le permita atender a sus compromisos corrientes.

### **Razón corriente**

Según Kennedy (2014), esta razón muestra el número de veces que el valor en libros del activo circulante excede al pasivo circulante, frecuentemente es llamada razón capital de trabajo.

En este sentido, Ortiz (2013) explica que se denomina también relación corriente y trata de verificar las disponibilidades de la empresa, a corto plazo para afrontar sus compromisos, y se calcula de la siguiente manera.

$$RC = \frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

El resultado del indicador comienza a ser aceptable a partir de 1.0, queriendo decir esto que sería necesario tener 1 usd de activos corrientes para cumplir con 1usd de pasivo corriente.

Por otra parte, los investigadores se orientan por lo expresado por Ortiz (2013), al abordarlo de una manera clara y precisa especificando que esta razón corriente determina la disponibilidad de la empresa para atender sus compromisos, asimismo agrega que el indicador debe exceder a 1 para empezar a ser considerado aceptable.

### **Prueba ácida**

Para Kennedy (2014) este indicador “muestra la capacidad que tiene la empresa para pagar sus pasivos en el corto plazo, restándole el inventario a los activos circulantes, debido a que requieren algún tiempo para su conversión en efectivo y luego dividirlo entre sus pasivos circulantes.

De acuerdo con Ortiz (2013) Se conoce con el nombre de prueba de ácido o liquidez seca, es una prueba más rigurosa, que busca verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus inventarios. Esto es, básicamente contando con sus saldos de efectivo, el recaudo de sus cuentas por cobrar,

sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que puede existir diferente a los inventarios.

$$PA = \frac{\textit{Activo corriente} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

### **Disponible**

Es el índice más coherente de medición de liquidez, ya que solo considera las cuentas que son efectivo o que se pueden hacer efectivo de manera inmediata.

$$T = \frac{\textit{Disponible}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

### **Solvencia**

La solvencia es la capacidad de una empresa de transformar sus activos en liquidez para cumplir con sus obligaciones operativas, financiera y comerciales.

$$S = \frac{\textit{Total Activo}}{\textit{Total Pasivo}}$$

### **Rotación de cartera**

Este indicador representa el tiempo que tarda en cobrar sus cuentas la empresa en días. Para Kennedy (2014) las cuentas por cobrar y los documentos por cobrar, dependen del volumen de las ventas, de la extensión del crédito concedido y de la efectividad de la política de cobro.

Por otra parte, Ortiz (2013) este indicador permite apreciar el tiempo, en número de días, que tarda una empresa en recuperar sus cuentas por cobrar a clientes, es decir, las originadas en las ventas de sus productos.

$$RC = \frac{\textit{Cuentas por cobrar} * 365}{\textit{Ventas}}$$

### **Rotación de inventario**

Este indicador representa el tiempo en que la empresa moviliza su inventario, el mismo se visualiza en número de días. Según Kennedy (2014) se refiere al número de veces que el inventario da vuelta, esto es, se vende y es repuesto durante el periodo contable.

Para Ortiz (2013) “para una empresa comercial, los inventarios representan sencillamente el costo de mercancías en poder de dicha empresa”.

$$RC = \frac{\text{Inventario} * 365}{\text{Costo de ventas}}$$

### **Rotación de activos fijos**

Respecto a este particular Chillida (2009), expresa la relación de causa a efecto significativa entre los activos fijos y las ventas, por lo tanto, es importante medir la utilización de activos fijos para la producción de bienes o productos.

$$RAF = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos}}$$

### **Rentabilidad económica**

Este indicador, muestra la relación que existe entre la utilidad neta y el activo total bruto de la empresa, el mismo será reflejado en porcentaje para cada periodo contable.

Para, Van Horne y Wachowicz (2012) esta razón indica la utilidad neta de la empresa en relación al activo total.

Según, Ortiz (2013) esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

$$ROA = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Activo}}$$

## **Rentabilidad financiera**

Según Van Horne y Wachowicz (2012) esta razón indica el poder productivo sobre el valor contable sobre la inversión de los accionistas y muchas veces se utiliza para comparar dos o más empresas. Asimismo, Ortiz (2013) es el porcentaje de utilidad que los dueños ganan sobre su inversión, a la luz de las cifras de los estados financieros.

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio Neto}}$$

#### **4. Visualización del alcance de estudio**

La Industria de Bebidas IBESA S.A, es una empresa embotelladora de agua, la misma que se encarga de purificar y comercializar agua en presentación de bidones, galones y en botellas, también comercializa hielo en cubitos.

La Industria de Bebidas IBESA S.A, se formó el 21 de diciembre del 2007, siendo su dueño y gerente el Sr. Max Eduardo Santana Loor, ubicada en el sitio el Limón de la parroquia Simón Bolívar.

Max Water comenzó sus actividades en noviembre del 2007, es una de las primeras empresas de agua purificada en Portoviejo.

Se comenzó solo con la venta de Bidones y Galones, posteriormente en el año 2010 la venta de botellas de 500ml. Teniendo una gran acogida, entre estos años también se elaboró el proyecto de hielos en cubos el cual ha sido el producto de mayor salida en estos años.

En Manabí y así como en todos lados hay un sin número de embotelladoras de alto, medio y bajo rango, en el año 2012 comenzaron a crearse todas estas nuevas empresas las cuales redujeron precios y por el miedo de pérdida de clientes se igualó al nivel de estas.

Considerado un gran error, porque le costó el posicionamiento a de la empresa, sin embargo, su producto más destacado fue los cubos de hielo, ya que no existen una gran cantidad de empresas que lo produzcan.

Desde al año 2012 había estado súper bajo la posibilidad de cerrar la empresa, pero ahí fue cuando decidimos darle con todo a un nuevo proyecto.

El gran cambio que nos ha servido de maravilla y con el cual tras que hemos podido subir nuestros precios, ya la gente nos conoce como un agua de calidad. Quienes consumen nuestros productos están muy satisfechos, y siempre hemos tenido una gran calidad, pero la imagen también reflejaba algo más sencillo y no daba la confianza que debe brindar el producto.



## **Misión**

Ofrecer y garantizar a la sociedad en general agua purificada y envasada de máxima categoría para contribuir al bienestar y a la calidad de vida de la ciudadanía, actuando con responsabilidad frente al ambiente y la sociedad, brindando la seguridad de consumir nuestros productos.

## **Visión**

Ser una industria competitiva, crecer y darnos a conocer a nivel provincial y nacional ofreciendo bebidas que superen las expectativas de los consumidores, dando fuentes de trabajo y desarrollando el icono de nuestros productos.

Se conoció el tipo de controles aplicado en el proceso de producción y como ha repercutido en la situación financiera de la empresa, la elaboración de este estudio tendrá gran impacto en los siguientes dos ámbitos detallados a continuación.

**Ámbito social:** El proceso productivo implica e involucra la parte social, debido que, al ser productos destinados al consumo humano, debe contar con la más alta calidad, de manera que sea seguros para el consumo de la población, así como de la importancia en la generación de empleos, de forma que el control es necesario para el beneficio común de una sociedad.

**Ámbito económico:** Es de gran importancia por la generación de riquezas, el aumento de la productividad, la generación de empleo, y el crecimiento desarrollo organizacional, es por ello que la aplicación de controles contribuye a salvaguardar los activos.

## **5. Elaboración de hipótesis y definición de variables**

### **5.1 Hipótesis General**

¿El control interno en los procesos de producción repercuten en la situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018?

### **5.2 Variables**

#### **5.2.1 Variable Independiente**

El control interno en los procesos de producción.

#### **5.2.2 Variable Dependiente**

Situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.”

### 5.3 Operacionalización de las variables

**Variable independiente:** El control interno en los procesos de producción.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de verificación
<p>El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implementar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas (Aguirre et al, 2005).</p>	<p>Organización</p> <p>Control</p> <p>Procesos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ciclo de producción</li> <li>• Recursos</li> <li>• Reglamento y normas</li> </ul>	<p><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Se ha difundido la misión, visión y los objetivos?</li> <li>• ¿Existe un manual de funciones y procesos?</li> <li>• ¿El personal conoce la importancia y detalladamente el proceso de producción?</li> <li>• ¿Existe una planificación para los procesos de producción?</li> <li>• ¿Existe medidas de control y evaluación en la producción?</li> </ul> <p><b>ENCUESTA AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Usted recibió la respectiva inducción para la ejecución de sus actividades?</li> <li>• ¿Se encuentra delimitada y definida sus funciones?</li> <li>• ¿Cuenta usted con todos los materiales e implementos necesarios para la realización de su trabajo?</li> <li>• ¿Es controlado el tiempo que usted lleva a cabo en la realización de su labor?</li> <li>• ¿Existe una planeación para iniciar el proceso de producción?</li> </ul>	<p>Encuesta a los empleados y cuestionario de control interno al administrador de IBESA S.A.</p>

**Variable dependiente:** Situación financiera de la Industria de Bebidas “IBESA S.A”.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de verificación
<p>El término moroso hace referencia al retraso en el cumplimiento de una obligación se denomina jurídicamente mora, y por consiguiente se considera moroso al deudor que se demora en su obligación de pago (González y García, 2012).</p>	<p>Estructura financiera</p> <p>Análisis</p>	<p>Indicadores financieros</p> <p>Riesgo</p> <p>Políticas</p>	<p>ENTREVISTA AL JEFE DE PRODUCCIÓN</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Los empleados conocen los objetivos y metas de la empresa?</li> <li>2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos en donde se explique y delimite las funciones y cada uno de los procesos?</li> <li>3. ¿Cuáles son los productos que producen? ¿Cuál es su producto estrella?</li> <li>4. ¿Cuál es el procedimiento que utilizan en la producción de sus productos? ¿Cada que tiempo se elaboran?</li> <li>5. ¿Existe personal capacitado e idóneo dentro el proceso de producción?</li> </ol> <p>ENTREVISTA AL CONTADOR</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Los empleados conocen los objetivos y metas de la empresa?</li> <li>2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos en donde se explique y delimite las funciones y cada uno de los procesos?</li> <li>3. ¿Qué tipo de análisis financiero aplican? ¿Cada que tiempo?</li> <li>4. ¿Qué método de costeo utilizan en el proceso de producción?</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista al jefe de producción y contadora de IBESA S.A</li> </ul>

## **6. Diseño metodológico**

### **6.1 Tipo de investigación**

El tipo de estudio que orienta el problema de investigación es de naturaleza descriptiva, lo cual se describió las características de lo que se pretendió analizar. Se buscó dar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de la empresa Industrias de Bebidas IBESA S.A, como también los riesgos a los que está expuesta, para posteriormente conocer los mecanismos internos y cómo se relacionan estos a la situación financiera de la empresa.

### **6.2 Diseño de investigación**

El diseño de este trabajo fue no experimental; las variables no son manipuladas, sino solamente se observan los eventos o fenómenos en su estado natural para después analizarlos. De manera que se analice y relacione los procesos productivos con la situación de la empresa.

### **6.3 Técnicas de recolección de información**

**Observación:** Mediante esta técnica se observaron y recopilaron los datos de cada uno de los procesos que hace la Industria en la elaboración de sus productos, para así conocer más a fondo el funcionamiento de la misma.

**Encuesta:** Técnica que permite obtener respuestas por parte de los empleados que laboran en el área de producción y contable, sobre el problema a investigar, estuvo orientada a una comunicación directa entre el investigador y el sujeto fuentes de información.

**Entrevista:** Se elaboró un conjunto de preguntas abiertas que se realizaron al jefe de producción y contador, con el fin de conocer el funcionamiento de la empresa.

**Cuestionario de control interno:** Es una técnica cuantitativa que consistió en una investigación realizada sobre una muestra de sujetos, representativa de un colectivo más amplio que se lleva a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, enfocada al administrador.

## 6.4 Método de investigación

**Bibliográfica:** Esta investigación facilitó a la indagación de documentos legales, financieros e informes existentes en la Industria se pudo tener un detalle y respaldo de la investigación recabada sobre los controles financieros y temas relacionados para la solución del problema planteado. El presente trabajo estuvo fundamentado en base a información obtenida de libros, manuales y trabajos de grado; cada uno de estos datos son visualizados de forma impresa o virtual.

**De campo:** Esta investigación permitirá verificar el desempeño del personal que labora en esta industria y a través de la visita in situ se determina el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la Industria.

**Estadístico:** El método estadístico consistirá en una secuencia de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación. El manejo de datos tiene por propósito la comprobación. Por medio de este método se recopiló la información, se tabularon y procederemos posteriormente a un análisis.

## 7. Población y muestra

El objeto de estudio que constituye la población fue de 25 colaboradores, integrados por 22 personas del área de producción, el jefe de producción, el contador y el administrador de Industrias de Bebidas IBESA S.A.

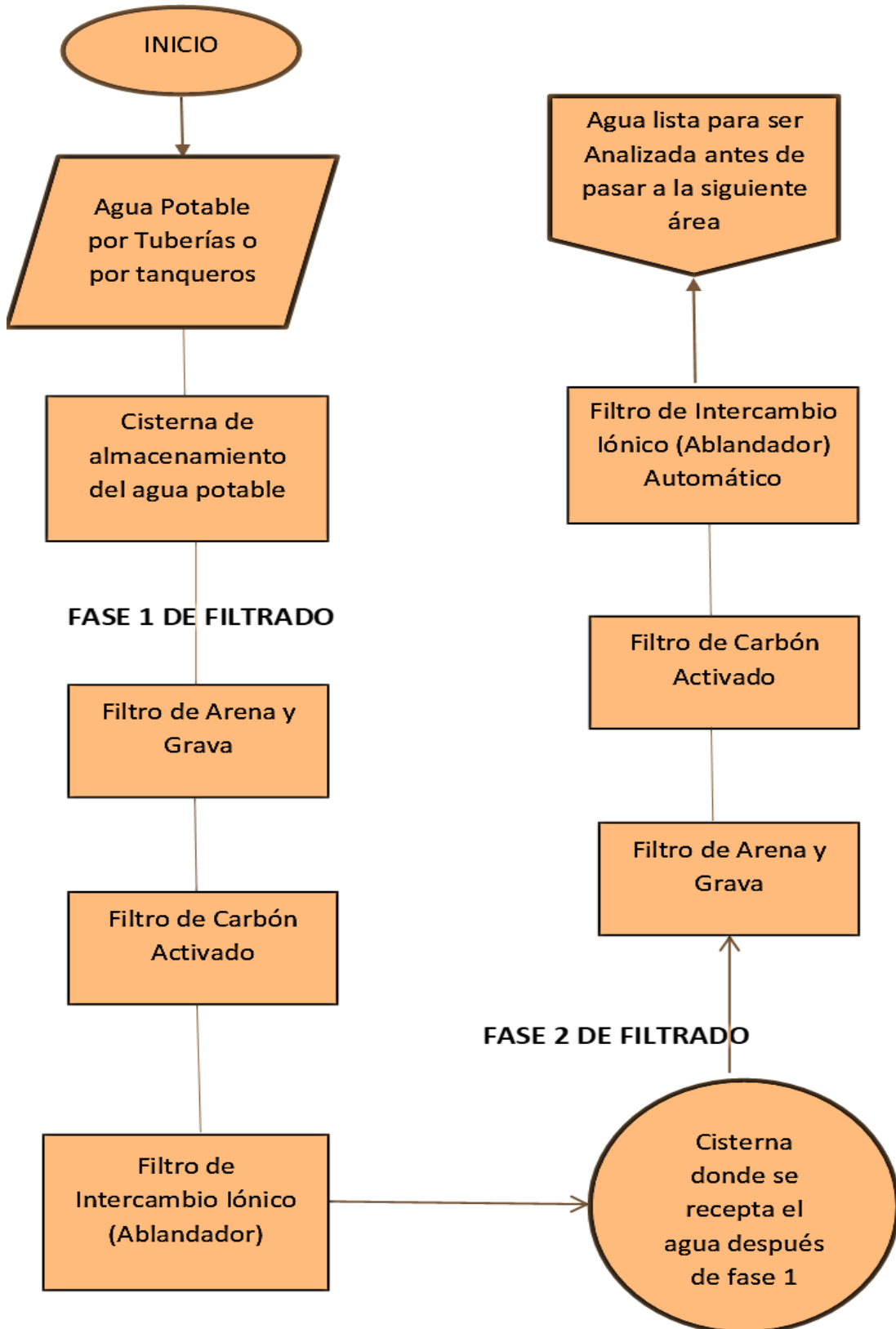
## 8. Recolección de los datos

La recolección de la información relacionada al tema de investigación y que aportaron al cumplimiento de los objetivos propuestos, se obtuvo a través de las fuentes primarias y secundarias.

Los datos obtenidos de los instrumentos aplicados serán tabulados y resumidos en tablas estadísticas, desarrollándose de manera computarizada en el programa de Excel, posteriormente los datos se presentarán de manera escrita, tabulada y graficada, empleando gráficos de tipo circular con el respectivo análisis de los resultados obtenidos, igualmente se va a establecer inferencias de los datos utilizando la escala de medición acerca de la población a estudiar.

## 9. RESULTADOS ESPERADOS

### 9.1.1 Proceso de producción IBESA S.A



El proceso inicia con la recepción de agua en una cisterna, la misma que es purificada e impulsada por una bomba de 5hp, hacia un filtro de sedimento de arena que permite eliminar ciertas impurezas, luego pasa a un filtro de carbón activado que elimina del agua los posibles malos olores y sabores, para luego pasar por un ablandador que permite la eliminación de sales como carbonato de sodio, calcio, magnesio y sulfatos.

Al pasar el agua por los filtros antes señalados, elaborados en acero inoxidable, se obtiene un agua blanda libre de sales, la misma que es depositada en un tanque de reserva.

Una bomba de 1 hp conectada al tanque agua blanda, impulsará el líquido para que este pase a un filtro de rayos ultravioleta que permite deshacerse de bacterias y virus que puedan presentarse en el proceso; enseguida pasa a la máquina de ósmosis inversa de 6 membranas semipermeables para separar dos disoluciones de diferente concentración, pasa luego por un segundo filtro de rayos ultravioletas que garantiza que el agua sea de absoluta pureza

Luego el agua se almacena en un reservorio donde constantemente está bajo supervisión de control de calidad e interviene la ozonización que permite que el agua esté libre de bacterias y virus

El proceso de envasado inicia con el enjuague de botellas nuevas que por el transportador pasan a la llenadora de agua procesada, una vez llenos pasan por un visor de verificación que permite visualizar que el proceso se haya realizado con éxito, llegan a la tapadora y luego a la colocación del sello de seguridad para proceder al etiquetado y pasar a las bodegas para la distribución y comercialización.

Las botellas de 500ml, 1 litro y los galones blancos y transparentes de 4 litros, son envases no retornables nuevos que vienen limpios, pero que se desinfectan antes de su llenado, dándoles un enjuague en su interior en la máquina lavadora de botellas.

Los botellones de 20 litros son retornables, por lo que al recibirlos pasan por un proceso de revisión y selección para reusar los que están en buen estado. La limpieza inicia con un lavado manual por dentro y por fuera, se etiqueta y se desinfectan uno a uno, luego ingresan a la plataforma donde está la máquina de lavado que enjuaga su interior con agua purificada mediante inyectores a presión, mediante el cual en botellón queda completamente



lavado para ser llenado; entra por el transportador al llenado de agua purificada, se coloca la tapa, el sello de seguridad que es corrugado en un túnel de calor para proteger la tapa y con ello la garantía que es un producto debidamente procesado. El producto procesado pasa a la bodega para su despacho y comercialización, según la necesidad.

Cuando ya se ha realizado todo el proceso de purificación del agua, por medio de los tanques de purificación del producto terminado, pasa el agua directamente a las máquinas congeladoras procesadoras de hielo en cubos, donde se obtendrá un hielo de agua 100% purificada.

Una vez procesado el hielo, las máquinas procesadoras descargan las planchas de hielo en cubos en un reservorio elaborado 100% en acero inoxidable. De este reservorio se empaca el hielo en bolsas plásticas elaboradas para el efecto, las mismas que luego de llenadas entran en una cámara frigorífica de  $-10^{\circ}$  de temperatura, desde donde salen para la comercialización.

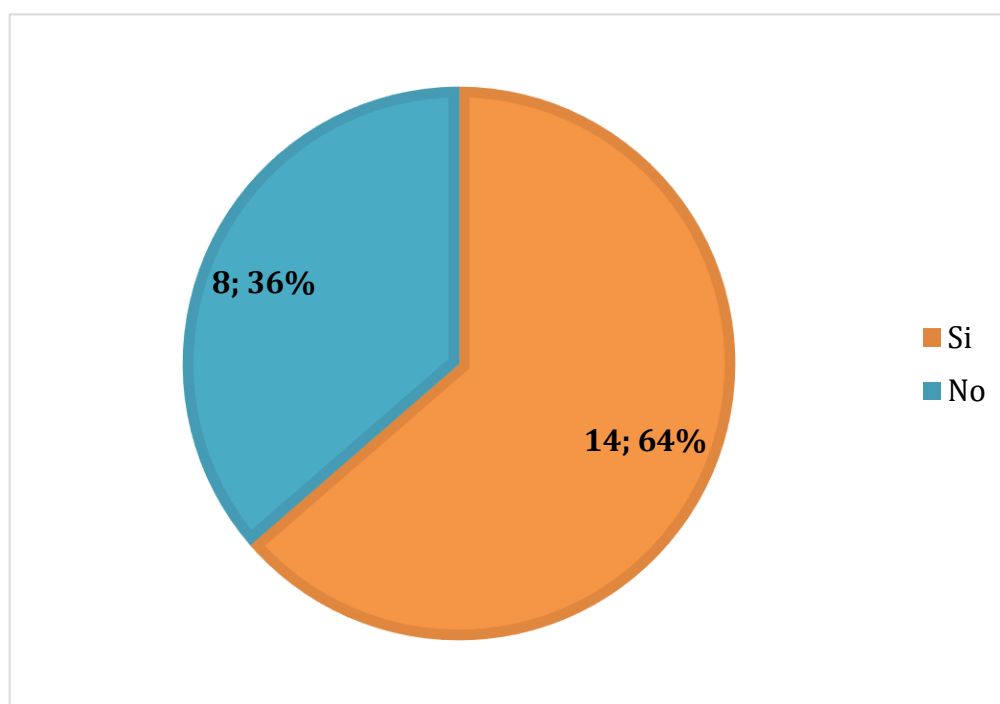
## 9.1.2 Encuesta a los colaboradores de IBESA S.A

### 1. ¿Usted recibió la respectiva inducción para la ejecución de sus actividades?

Tabla 1: Inducción de las actividades

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	14	64%
No	8	36%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 1: Inducción de las actividades



*Fuente: Colaboradores IBESA S.A.*

*Elaborado por: Las Autoras.*

## **Análisis de los resultados n° 1**

La inducción es el conjunto de procedimientos e iniciativas establecidos por una empresa para guiar la inserción de un nuevo empleado. Este procedimiento fundamental no puede ni debe dejarse al azar, sino que debe planificarse cuidadosamente, tanto en las pequeñas como en las grandes empresas.

De acuerdo a los trabajadores el 64% indicaron que, sí recibieron la inducción para la ejecución de cada una de sus actividades, mencionando sus funciones y responsabilidades.

A diferencia del 36% que informaron que no recibieron inducción para ejecutar sus actividades, ya que tenían conocimiento y experiencia en las actividades a realizar, por lo que despejaba sus dudas a medida que ejecutaban su trabajo.

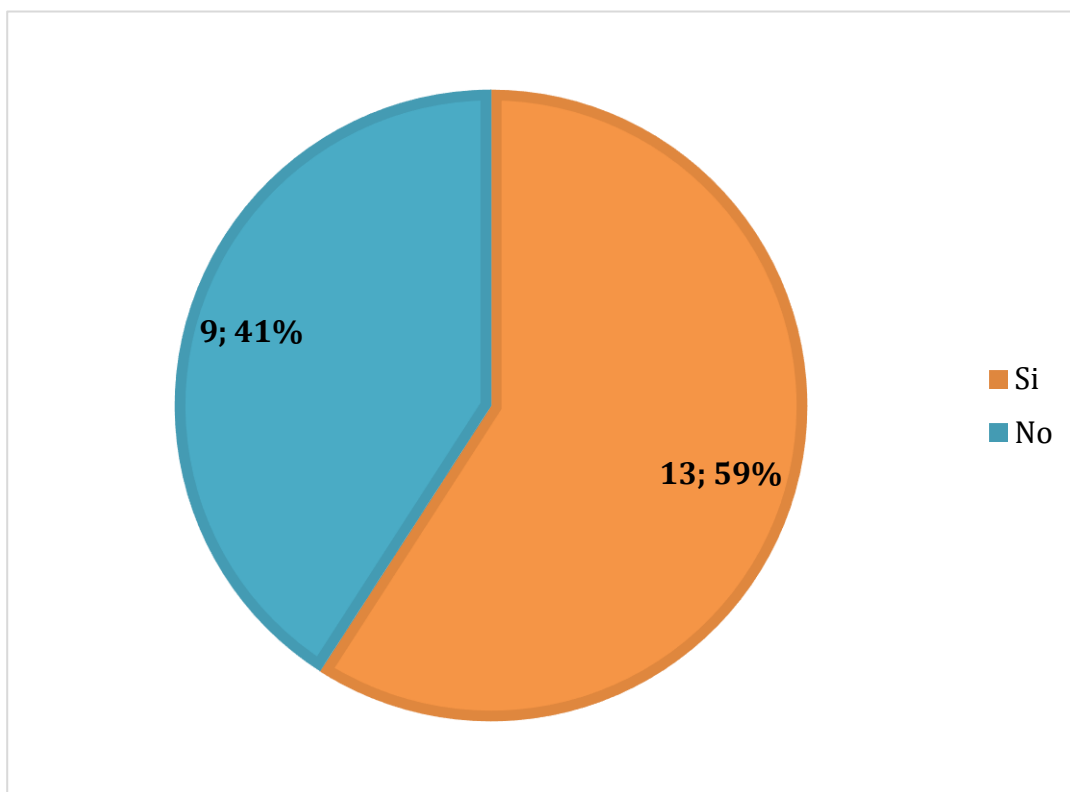
En conclusión, no todos los colaboradores reciben inducción de sus actividades, afectando al desarrollo de la empresa, ya que cada institución tiene sus formas de ejecutarlas, ocasionando duplicidad, errores o algún tipo de inconveniente que afecte su crecimiento en el mercado.

## 2. ¿Se encuentra delimitada y definida sus funciones?

Tabla 2: Delimita las funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	13	59%
No	9	41%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 2: Delimita las funciones



*Fuente: Colaboradores IBESA S.A.  
Elaborado por: Las Autoras.*

## **Análisis de los resultados n° 2**

Uno de los elementos del sistema de control interno de una empresa es la delimitación de los roles o funciones que cada una de las personas va a cumplir. Es tal su importancia porque promueve la eficiencia. La delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad deben marcarse para que las personas sepan exactamente dónde inicia y dónde termina su obligación.

De acuerdo al 59% de los colaboradores si se encuentran delimitada y definidas sus funciones, sin embargo, no están detalladas y establecidas mediante un documento de soporte.

A diferencia del 41% que indicaron que no se encuentra delimitadas y definidas, ya que realizan sus funciones, de acuerdo a la labor que indique su jefe inmediato.

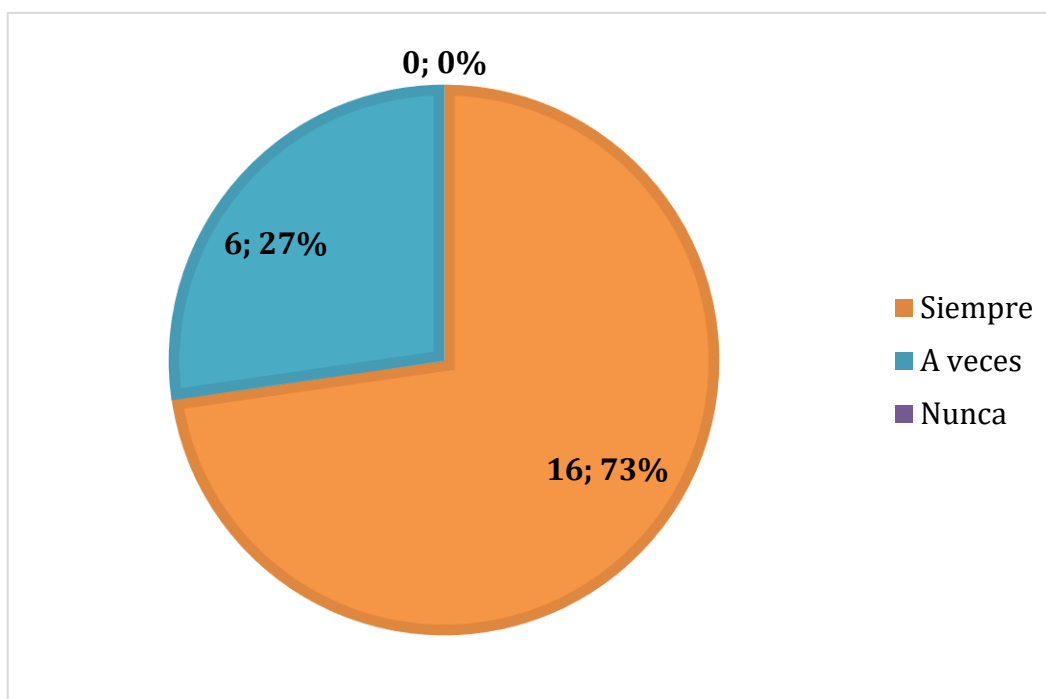
En conclusión, no se encuentran delimitadas y respaldadas las funciones del personal a través de un manual de funciones, siendo necesario la creación de uno, para evitar la duplicidad de funciones.

3. ¿Cuenta usted con todos los materiales e implementos necesarios para la realización de su trabajo?

Tabla 3: Materiales e implementos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	16	73%
A veces	6	27%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 3: Materiales e implementos



Fuente: Colaboradores IBESA S.A.  
Elaborado por: Las Autoras.

### **Análisis de los resultados n° 3**

Los materiales y herramientas para ejecutar un trabajo facilitan el trabajo, hace que sea más simple, sencillo y más cómodo. El uso de estas herramientas ahorra el tiempo, es decir terminamos con el trabajo más rápido. Cada profesión o empleo tiene sus herramientas y son esenciales para la realización del trabajo.

El 73% de los trabajadores indicaron que siempre cuentan con los materiales e implementos para realizar su trabajo, de manera que puede brindar eficacia y eficiencia a la empresa.

En cambio, el 27% respondieron que a veces cuentan con los materiales para la ejecución debido a la organización, pero que suele ser resuelto de manera inmediata.

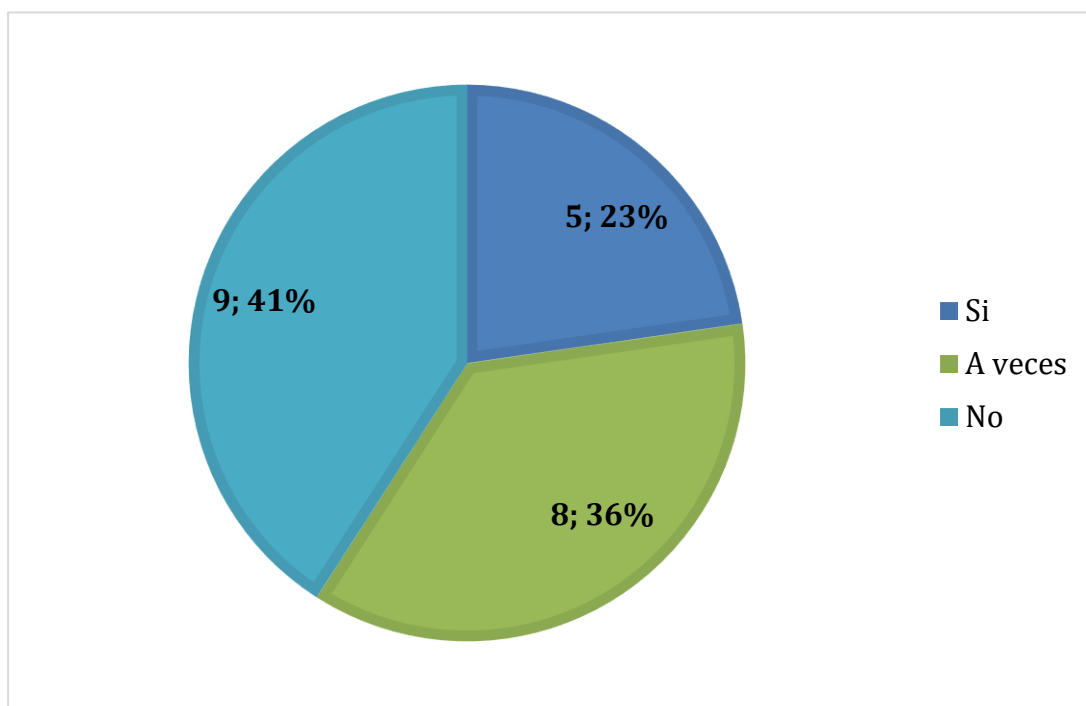
En conclusión, la empresa dota de materiales e implementos a sus colaboradores para la realización de su trabajo, sin embargo, es necesario que se establezca organización y planeación de la requisición de materiales, así como manejarse a través de órdenes de producción.

**4. ¿Es controlado el tiempo que usted lleva a cabo en la realización su labor?**

*Tabla 4: Tiempo en su labor*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	5	23%
A veces	8	36%
No	9	41%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

*Gráfico 4: Tiempo en su labor*



*Fuente: Colaboradores IBESA S.A.*

*Elaborado por: Las Autoras.*



## **Análisis de los resultados n° 4**

El análisis de tiempos debería ser, la herramienta de la que disponen las empresas para evitar los denominados “despilfarros” por errores de gestión, malas decisiones o baja productividad de los operarios.

El 41% de los trabajadores indicaron que no está controlado el tiempo de ejecución de su trabajo, ya que de acuerdo a la responsabilidad y actividad que realice se establece un límite de tiempo.

El 36% de los trabajadores indicaron que a veces suele controlar el tiempo de sus labores, pero es controlado por plazo establecidos por diferentes instituciones estatales, como la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA).

A diferencia del 23% si se controla el tiempo que se realiza su labor, ya que esto sucede más en los jefes inmediatos que deben reportar sus actividades.

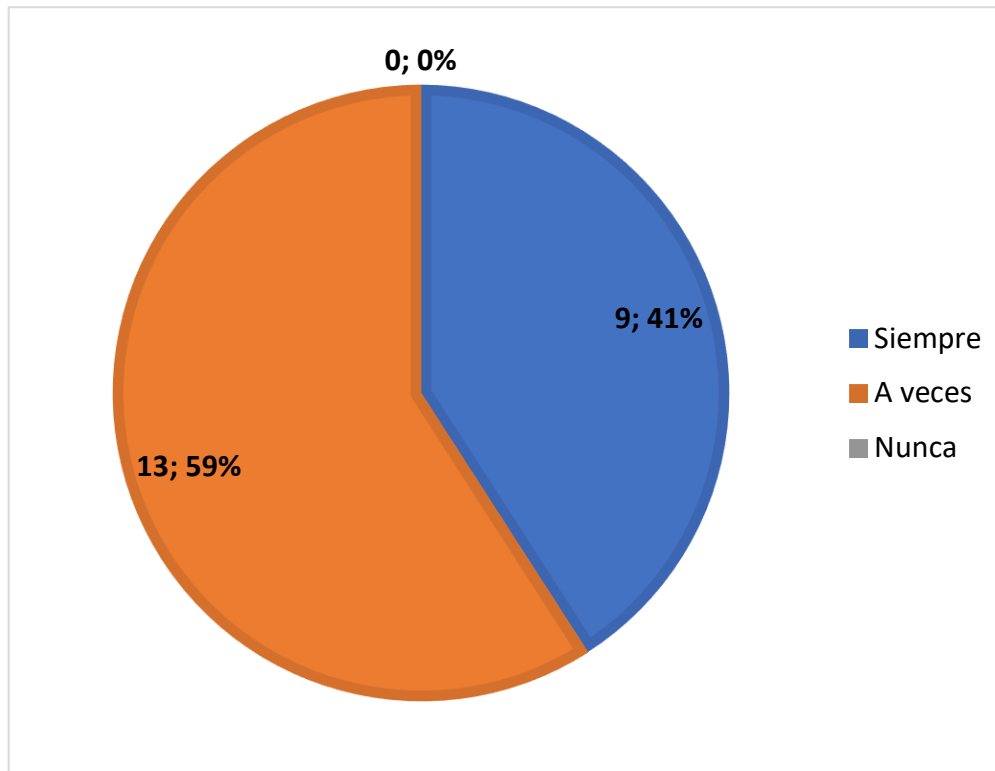
En conclusión, no se controla de manera general el tiempo ejecutado del personal, por lo que debería controlar el tiempo ejecutado, para que se evite despilfarro y se optimice los recursos.

**5. ¿Existe una planeación para iniciar el proceso de producción?**

*Tabla 5: Planeación en la producción*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
<b>Siempre</b>	9	41%
<b>A veces</b>	13	59%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

*Gráfico 5: Planeación en la producción*



**Fuente:** Colaboradores IBESA S.A.

**Elaborado por:** Las Autoras.

## **Análisis de los resultados n° 5**

La importancia de la planificación de la producción radica en que esta puede asegurar la correcta cantidad de materia prima que se necesita. al igual que garantiza la sintonía entre la capacidad y la previsión de la demanda.

El 59% de los trabajadores indicaron que a veces existe una planeación para iniciar los procesos de producción, esto se da en los casos en donde se realice un nuevo procedimiento o mantenimiento de las máquinas y herramientas utilizadas.

A diferencia del 41% de los trabajadores indicaron que siempre existen planeación para iniciar los procesos de producción, ya que al producirse un producto la planificación está ya ejecutada, solo es de actualizar o verificar lo planeado.

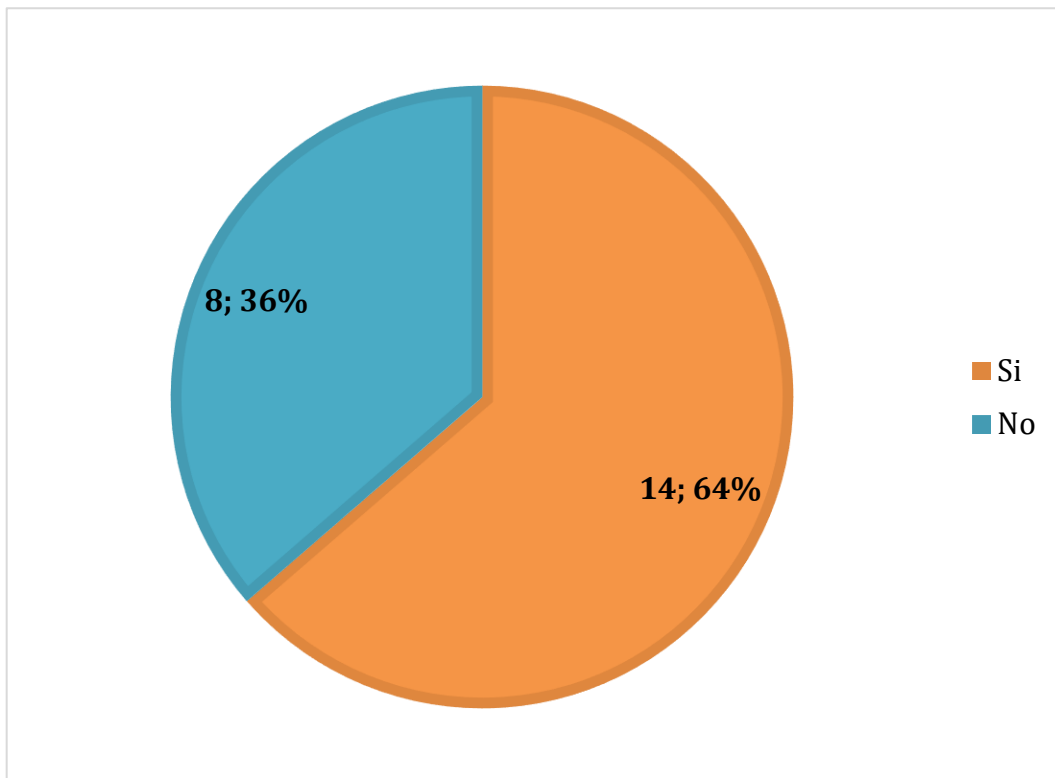
En conclusión, la empresa maneja la planeación de producción constante, pero no se actualiza constantemente, es por ello que se debe realizar diariamente, de acuerdo a la demanda y a la necesidad del mercado.

## 6. ¿Son observadas y controladas sus labores?

Tabla 6: Control de labores

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	14	64%
No	8	36%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 6: Control de labores



*Fuente:* Colaboradores IBESA S.A.

*Elaborado por:* Las Autoras.

## **Análisis de los resultados n° 6**

Aprender a observar a las personas en sus puestos de trabajo es una actividad preventiva esencial para poder identificar actos inseguros o deficientes, así como situaciones peligrosas relacionadas con el comportamiento humano; de esta manera, se pueden mejorar los métodos de trabajo, minimizando esfuerzos, simplificando tareas, entre otros.

El 64% de los trabajadores respondieron que, si son observadas y controladas sus actividades, ya que se trata que el producto que se entregue sea de calidad, de manera que da seguimiento a la labor de los operarios, de las herramientas y de su manipulación de los diferentes implementos que intervienen en el proceso productivo.

El 36% indicaron que no son observadas y controladas sus labores, ya que sus tareas son evaluadas en base a los resultados de la producción.

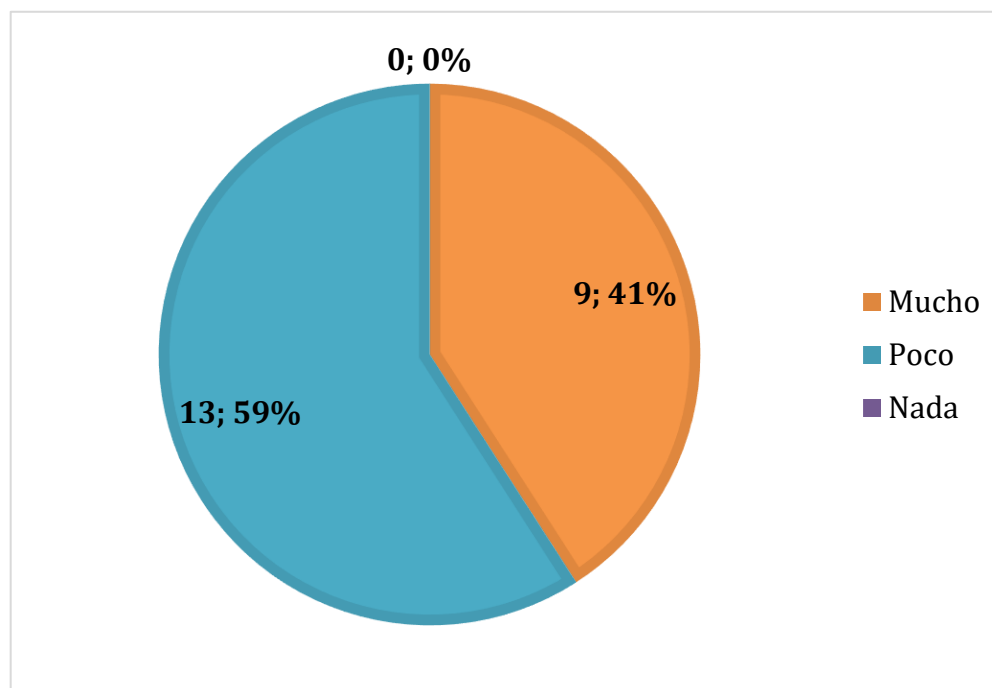
En conclusión, la empresa de forma general observa y controla sus labores, ya sea de manera presencial o mediante el reporte de resultados, sin embargo, se debe realizar evaluaciones constantes.

## 7. ¿Existe organización y sistematización de sus labores dentro de la producción?

Tabla 7: Organización y sistematización

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Mucho	9	41%
Poco	13	59%
Nada	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 7: Organización y sistematización



*Fuente:* Colaboradores IBESA S.A.

*Elaborado por:* Las Autoras.

## **Análisis de los resultados n° 7**

La organización y sistematización son las acciones que se deben ejecutar eficientemente para lograr los objetivos de la empresa y un buen ambiente laboral.

Dar la debida importancia a la productividad en una empresa es la clave para obtener crecimiento, ganancias y un recurso humano satisfecho.

De acuerdo al 59% de los trabajadores respondieron que existe muy poca organización y sistematización de sus labores dentro de la producción, ya que la planificación no se actualiza siempre.

En cambio, el 41% de los trabajadores indicaron que, si existe mucha organización y sistematización de sus labores, ya que de ellos consiste que se cumpla con el proceso de producción para conservar la calidad.

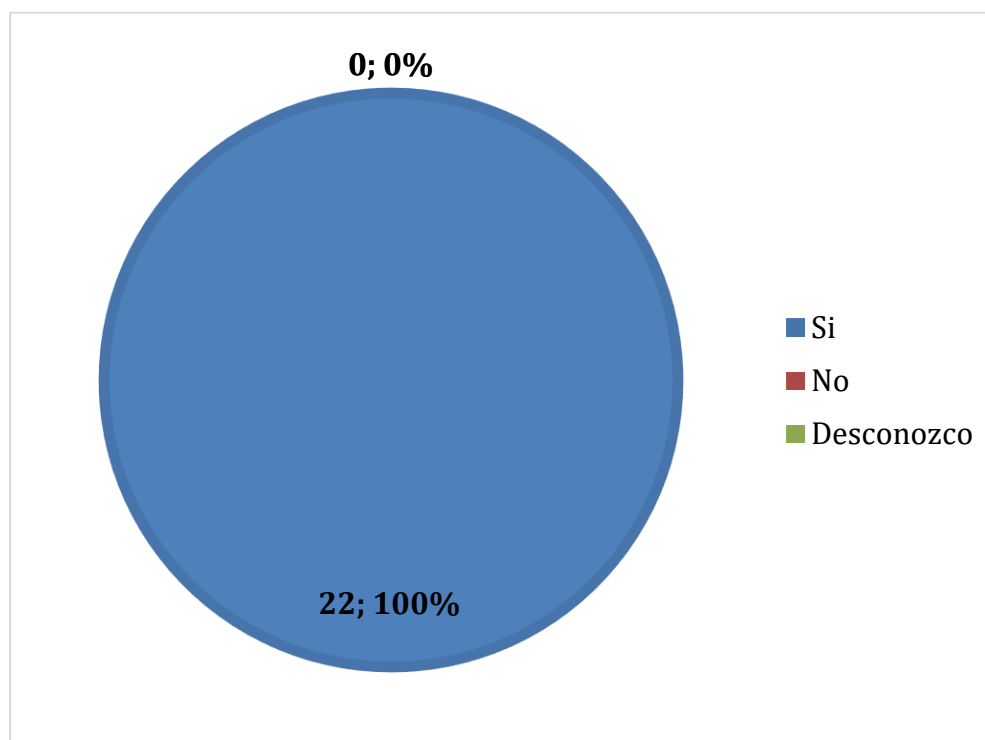
En conclusión, la empresa organiza y sistematiza las labores de los jefes inmediatos y del personal con grandes responsabilidades, pero debería ejecutarlo para todo el personal, para una optimización de los recursos.

8. ¿Se realizan registros de las actividades ejecutadas dentro de cada lote de producción?

Tabla 8: Registro de actividades

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	22	100%
No	0	0%
Desconozco	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 8: Registro de actividades



Fuente: Colaboradores IBESA S.A.  
Elaborado por: Las Autoras.



## **Análisis de los resultados n° 8**

El registro de las actividades del proceso productivo es un formato ordenado de la captura de información cuyo objetivo es ayudar al productor a tomar decisiones para mejorar la producción.

El 100% de los colaboradores indicaron que, si se realizan registros de las actividades ejecutadas de cada lote de producción, de manera que se controla la unidad producidas, para la obtención de costo y los recursos empleados.

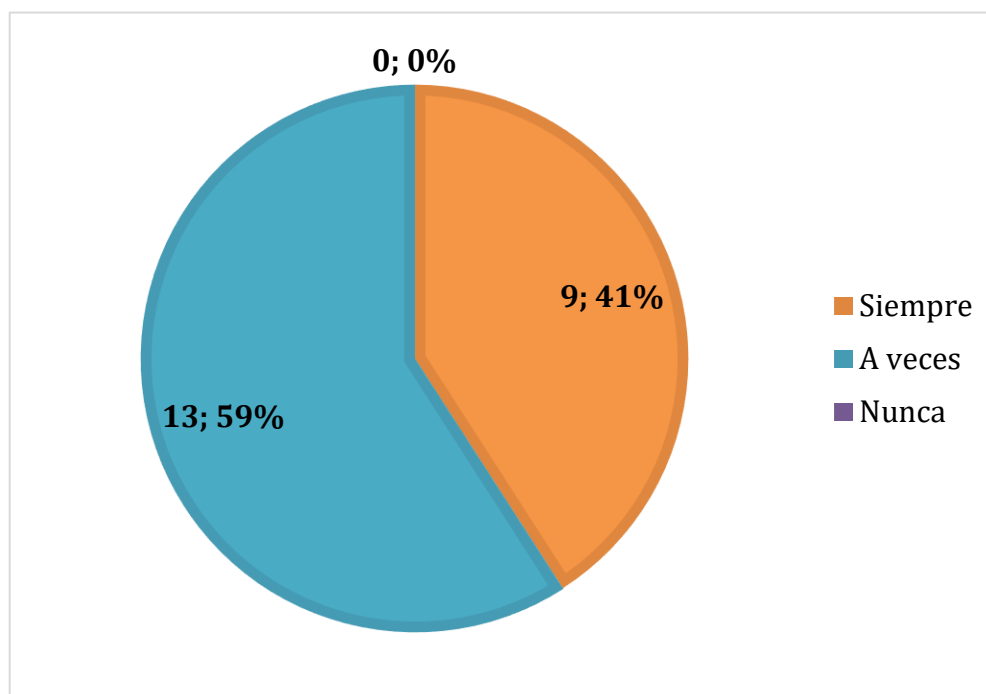
En conclusión, la empresa registra todas las actividades ejecutadas, por medio de registro por lote, fecha, recursos utilizados, personal, pruebas de calidad, entre otros.

## 9. ¿La empresa innova en la producción?

Tabla 9: Innovación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	9	41%
A veces	13	59%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Gráfico 9: Innovación



*Fuente: Colaboradores IBESA S.A.*

*Elaborado por: Las Autoras.*

## **Análisis de los resultados n° 9**

En la actualidad las empresas están en constante cambio, en busca de mejoras, agregando valor a su negocio. Si una empresa no es innovadora, está destinada al fracaso. Esta es la era del talento y el tiempo, donde el principal recurso con el que cuentan las empresas es el recurso humano con capacidad innovadora.

El 59% de los colaboradores indicaron que a veces la empresa innova en ciertos procesos o maquinarias de producción, debido a la competencia y las necesidades del mercado.

Sin embargo, el 41% indicaron que siempre busca innovar la producción, ya sea por medio maquinarias, técnicas, herramientas, calidad, y entre otros aspectos que agregan valor al producto.

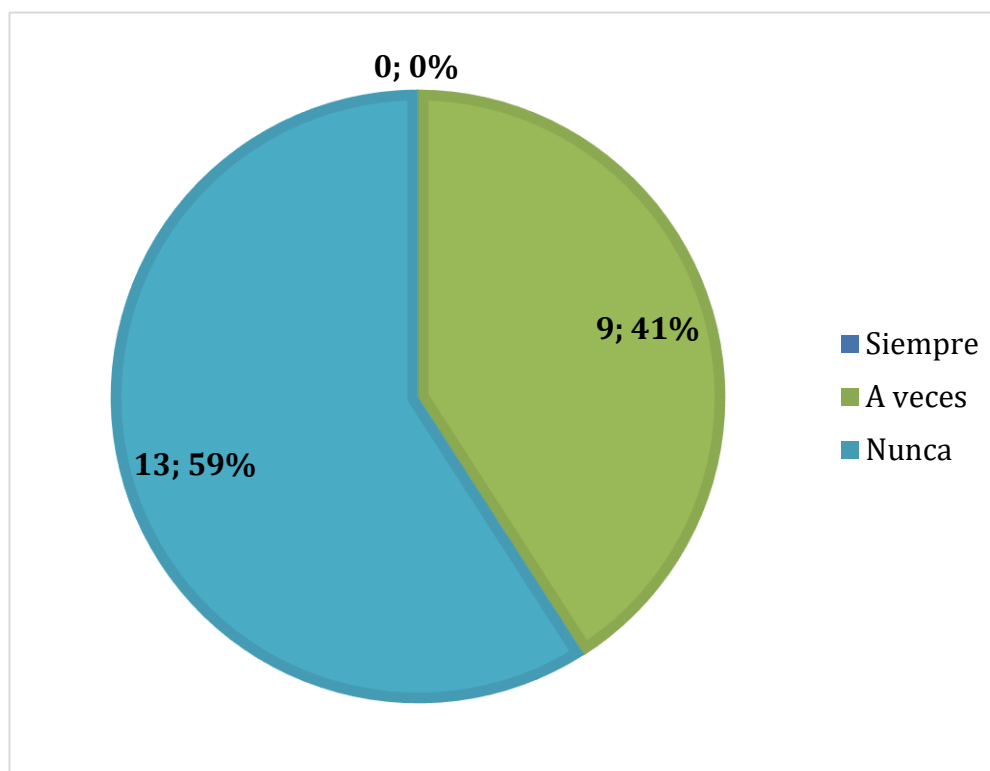
En conclusión, la empresa trata de innovar su producción, aunque muchas veces se abstiene por el costo que implica esta, además consideramos que se debe innovar en nuevos productos y ampliarlos de acuerdo a la necesidad del mercado.

**10. ¿La empresa capacita a sus empleados para una mejor eficiencia y eficacia de sus labores?**

*Tabla 10: Capacitación de empleados*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
<b>Siempre</b>	0	0%
<b>A veces</b>	9	41%
<b>Nunca</b>	13	59%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

*Gráfico 10: Capacitación de empleados*



*Fuente: Colaboradores IBESA S.A.  
Elaborado por: Las Autoras.*

## **Análisis de los resultados n° 10**

La capacitación continua de personal permite a los empleados planear, mejorar y realizar de manera más eficiente sus actividades, en colaboración con los demás integrantes de la organización; por lo tanto, es relevante constituir un equipo de trabajo de alto rendimiento

El 59% de los colaboradores indicaron que nunca la empresa los capacita para mejorar la eficacia y eficiencia en el trabajo, ya que de acuerdo al cargo y la responsabilidad se brinda este beneficio.

En cambio, el 41% de los colaboradores indicaron que a veces se los capacita para mejorar la eficiencia y eficacia de sus trabajos, y esto se da en los casos de aplicación de una nueva técnica o uso de una nueva herramienta.

En conclusión, la empresa debería capacitar a todo su personal en todo tipo de temas relacionados a su trabajo, de manera que se incremente la eficiencia y eficacia de sus labores.

### **9.1.3. Entrevista al jefe de producción**

**1. ¿Los empleados conocen los objetivos y metas de la empresa?**

No, la empresa no posee documentada los objetivos y metas, pero se busca el mejoramiento de la calidad y el crecimiento en el mercado.

**2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos en donde se explique y delimite las funciones y cada uno de los procesos?**

No, los procesos ya están definidos, pero no se encuentra respaldado en un diagrama de flujo.

**3. ¿Cuáles son los productos que producen? ¿Cuál es su producto estrella?**

Son dos, el agua en presentaciones de bidón de 20 litros, galón de 4 litros, botellas de 500ml y botellas de 1 litro.

El producto estrella son los cubos de hielos en presentación de funda de 2.5 kilos.

**4. ¿Cuál es el procedimiento que utilizan en la producción de sus productos? ¿Cada que tiempo se elaboran?**

El proceso inicia con la recepción de agua en una cisterna, la misma que es purificada, para luego pasar por un ablandador que permite la eliminación de sales como carbonato de sodio, calcio, magnesio y sulfatos. Luego el agua se almacena en un reservorio donde constantemente está bajo supervisión de control de calidad e interviene la ozonización que permite que el agua esté libre de bacterias y virus. El proceso final es su embasamiento y congelación.

**5. ¿Existe personal capacitado e idóneo dentro el proceso de producción?**

Si, se cuenta con personas con experiencia y conocimiento en los procesos de producción.

**6. ¿Cuáles son los controles que utilizan en la producción, tanto en el producto como el personal?**

Se controla la calidad e interviene la ozonización que permite que el agua esté libre de bacterias y virus, la persona debe contar con la higiene y equipo necesario, vigilados a través de cámaras.

**7. ¿Cuentas con los suficientes recursos para la producción?**

Si, aunque existen eventualidades que son rápidamente solucionadas.

**8. ¿Existe una planificación detallada de cantidad, horas, recursos, entre otros de la planificación?**

Si, mantiene un cronograma de producción.

**9. ¿Qué mantenimiento y cada cuánto se lo realiza en el área de producción?**

El mantenimiento es semanal y se revisa los reservorios de agua.

**10. ¿Considera usted que los procesos y controles son eficientes en la producción?**

Siempre va existir cambios que permitirá mejorar la producción y la ejecución del trabajo.

**11. ¿Se tiene identificado los riesgos? ¿Cuáles son? ¿Cuál es el plan de contingencia?**

El principal riesgo es la contaminación del agua, pero no existe un plan de contingencia.

**12. ¿Se capacita al personal para una mayor eficiencia y eficacia en su trabajo?**

La capacitación es eventual y es realizada a los jefes, para que luego ellos impartan a su personal a cargo.

**13. ¿Cuáles son los aspectos que considera usted que se deben mejorar en los procesos de producción?**

Se debe adquirir mayor tecnología, para reducir costos y mejorar con el paso del tiempo la calidad del agua.

#### **9.1.4. Entrevista al contador**

**1. ¿Los empleados conocen los objetivos y metas de la empresa?**

No, por lo general son conocimiento de los jefes departamentales.

**2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos en donde se explique y delimite las funciones y cada uno de los procesos?**

No, a cada persona se les explica su función, pero no se encuentra respaldo.

**3. ¿Qué tipo de análisis financiero aplican? ¿Cada que tiempo?**

Se presentan los estados financieros de manera trimestral, pero no se complementa con análisis financieros, sino con notas aclaratorias

**4. ¿La presentación de estados financieros ayudan a la toma de decisiones?**

Sí, porque permite conocer cómo se encuentra la situación de la empresa.

**5. ¿Cuáles son los principales problemas financieros que tiene IBESA que repercuten en la producción?**

Su endeudamiento y que todo el dinero que suelen producir es reinvertido en la producción y otros tipos de negocios no relacionados.

**6. ¿Cree usted que la empresa necesita mayor control en la designación de recursos y fijación de precios de sus productos?**

Si, necesita establecer y detallar un sistema de costeo y las horas de producción.

**7. ¿Cada que tiempo se evalúa la información financiera?**

La información se revisa de manera trimestral.

**8. ¿Qué ocasiona que se den fluctuaciones en los ingresos?**

La afluente competencia y los precios del mercado.

**9. ¿Cómo financia la producción? ¿Cuál es el tiempo y la forma de pago?**

La financiación es a largo plazo, sobre todo para la compra de equipos cuando necesitan renovación, y se utiliza a través de préstamos bancarios.



**10. ¿Los precios son adecuados para la generación de rentabilidad?**

Sí, pero también son determinados de acuerdo a la competencia del mercado.

**11. ¿Se capacita al personal de acuerdo a su actividad?**

No, a todos, son tomados en cuenta más los de área de producción.

**12. ¿Cuáles son los aspectos que considera usted que se deben mejorar en el área financiera para mejorar la producción?**

El control de los recursos, y que se tomen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones.

### 9.1.5. Cuestionario de control interno al administrador

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Industria de Bebidas "IBESA S.A."

Componente: Procesos de producción

Área: Administrativa

Cargo: Administrador

N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Se ha difundido la misión, visión y los objetivos?	x		10	5	La empresa no ha definido sus objetivos y actualizado la misión y visión
2	¿Existe un manual de funciones y procesos?		x	0	0	Solo se explica el proceso de elaboración del producto.
3	¿El personal conoce la importancia y detalladamente el proceso de producción?	x		10	8	La conoce verbalmente pero no respaldada por algún documento.
4	¿Existe una planificación para los procesos de producción?	x		10	8	La planificación es rutinaria no se actualiza siempre.
5	¿Existe medidas de control y evaluación en la producción?	x		10	8	Existe registro de la calidad de la producción, no del control de todos los empleados.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
6	¿Se encuentran identificados los riesgos dentro de la producción?	x		10	5	Se los conoce pero no están documentados y evaluados.
7	¿Existen planes de contingencia para mitigar los riesgos?		x	10	0	
8	¿La empresa cuenta con la maquinaria y herramientas adecuada para una producción eficiente?	x		10	9	Pero se debe ir actualizando conforme a la innovación.
9	¿El personal cuenta y utiliza la indumentaria correcta para la ejecución de su trabajo?	x		10	10	
10	¿Se evalúa al personal en el proceso productivo?	x		10	5	Se evalúa sólo a una parte, pero no existen evidencias documentadas o registros fotográficos.
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>						

11	¿El área de producción es adecuada?	x		10	10		
12	¿Se ocupa el 100% de los activos fijos para la producción?	x		10	9	Se trata de ocupar la máxima capacidad de producción.	
13	¿Existe mantenimiento y control del equipo utilizado en la producción?	x		10	8	Se realiza periódicamente pero no de todos.	
14	¿El proceso de producción satisface a los tiempos de elaboración?	x		10	9	A veces debido a que la programación se puede retrasar por eventualidades.	
15	¿Se establece un cronograma de producción?	x		10	7	Se programa verbalmente.	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
16	¿El proceso de producción está respaldado por los respectivos documentos de soporte?	X		10	10		
17	¿Existe una adecuada comunicación para informar problemas?	X		10	10		
18	¿Existe un informe de satisfacción de los clientes?	x		10	8	Son realizadas por vías telemáticas, pero no han realizado alguna encuesta.	
19	¿La información entregada por cada departamento es relevante para la toma de decisiones?	x		10	8	No todos los departamentos entregan la información detallada.	
20	¿La información contiene un detalle suficiente y se da en el momento preciso?	x		10	8	A veces faltan documentos.	
<b>MONITOREO</b>							
21	¿Se supervisa las actividades de los trabajadores a diario?	x		10	8	Se verifica de acuerdo a las responsabilidades	
22	¿Se evalúa la eficiencia de la producción?	x		10	10		
23	¿Se evalúa la relación del proceso de producción con los beneficios de la empresa?	x		10	10		
<b>TOTALES</b>						230	173

### Cálculo de Nivel Riesgo Confianza

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{\text{Número respuesta}}{\text{Números de preguntas}} \times 100 = \frac{173}{230} \times 100 = 75\%$$

#### RIESGO

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIO	ALTA

#### CONFIANZA

A través de la fórmula de nivel de Riesgo Confianza se obtuvo 75%, indicando que el RIESGO y la CONFIANZA es MODERADO.

IBESA S.A no tiene actualizada su misión y visión, así como no tiene objetivos claros que permita su desarrollo, de manera que no se difunde los lineamientos existentes por la empresa, causando que no todos sus empleados tengan claro cuál es la meta de la misma.

La empresa no posee manuales de funcionamientos, causando duplicidad y el segregamiento de funciones, así como no posee manuales de procedimientos de sus productos, por lo que puede generar problemas en las etapas de producción de sus actividades.

La empresa cuida la calidad de la producción tomando pruebas químicas de la calidad del producto, pero no se evalúa ni se controla al personal que realiza todo el proceso de producción.

No existe un programa de mantenimiento de todas las maquinarias y herramientas utilizada, de manera que se la realiza empíricamente, provocando que no a todas se les brinde un tratamiento adecuado, así como no se documenta la programación de la producción.

Todos los departamentos no detallan y respaldan la información de las actividades que ayuden a tomar las mejores decisiones a sus directivos.

### 9.1.6. Indicadores Financieros

<b>Liquidez</b>			
Activo Corriente Pasivo Corriente	87,323.55 64,296.37	1.36	La empresa goza de una buena liquidez, ya que al ser mayor a la unidad puede responder con todos sus activos corrientes las deudas a corto plazo.
<b>Prueba ácida</b>			
(Activo Corriente - Inventario) Pasivo Corriente	87,323.55 – 68,841.57 64,296.37	0.29	Al ser 0.29, indica que si la empresa sin su inventario no puede pagar las obligaciones a corto plazo, siendo necesario vender toda su producción, de manera que la empresa no debe invertir todo su dinero.
<b>Disponible</b>			
Disponible Pasivo Corriente	10,310.83 64,296.37	0.16	La empresa puede responder con sus deudas inmediatamente, pero puede presentar inconvenientes con algunas de ellas, y esto se debe a que todo el efectivo y su equivalente se utiliza para la producción, siendo idóneo que no se invierta todo.
<b>Solvencia</b>			
Activo Pasivo	233,601.51 131,679.10	1.77	En caso de liquidación de la empresa, puede cubrir todas sus deudas con todos sus pasivos, sin embargo obtendría una rentabilidad 0.77.
<b>Rotación de cartera</b>			
Cuentas por cobrar *365 Ventas	6,898.60 *365 148,658.60	17	La recuperación de las cuentas por cobrar es adecuada, ya que rota mucho más de 12 veces al año, siendo adecuada su gestión de cobro.

<b>Rotación de inventario</b>			
Inventario Costo de ventas	*365 68,841.57 69,869.54	*365 360	Este indicador muestra que el inventario rota 360 días, lo que significa que la empresa logra producir y vender sus productos de manera eficiente.
<b>Rotación de activos fijos</b>			
Ventas Activos Fijos	148,658.60 146,277.96	102%	Indica que por cada dólar invertido la empresa ganó 102% dólares, siendo este resultado positivo y eficiente.
<b>Endeudamiento general</b>			
Pasivo Patrimonio	131,679.10 101,922.41	1.29	Este resultado al ser mayor a uno, indica que las deudas superan a los recursos propios, a pesar que no es excesivo, siendo necesario que se revise y se financie correctamente sus obligaciones.
<b>Rentabilidad económica</b>			
Utilidad bruta Activos	78,789.06 233,601.51	33.73%	La empresa ha generado resultados positivos, indicando que por cada dólar invirtió la empresa obtuvo una ganancia bruta del 33.73%
<b>Rentabilidad financiera</b>			
Utilidad Neta Patrimonio	13,394.14 101,922.41	13.14%	El 13.14% indica la relación entre el beneficio neto y los capitales propios, es decir, que la empresa genera resultados positivos de los fondos propios.

### 9.1.7. Propuesta

IBESA S.A es una empresa embotelladora que ha se ha ganado un nicho en el mercado, sin embargo, es necesario que actualice sus lineamientos, así como mejore su organización, siendo su punto de partida los procesos operativos, ya que son esenciales para la generación de ganancias, es por ello que necesita mejorar su control interno en su producción, comenzando de forma general en los siguientes ítems.

- **Misión, visión y valores:** La empresa necesita mejorar y actualizar estos lineamientos, de manera que los encamine de lo que desean ser, a dónde quieren llegar y los valores que los integran.
- **Objetivos y metas:** Deben realizar objetivos idóneos que permitan crecer en el mercado mejorando la calidad y atención de sus productos.
- **Organigrama:** Necesita una estructura organizacional para que determine las responsabilidades en las diferentes actividades.
- **Manual de funciones:** Es necesario que se cree y se delimite cada una de las funciones realizadas por todos los departamentos que tiene la empresa.
- **Manual de procedimiento:** La empresa necesita que actualice y documente los procesos dentro del área de producción, de manera que se indique con flujogramas los pasos a seguir de cada producto, para así evitar errores o el uso inadecuado de los recursos.

Para el área de producción y sus procesos de control es necesario que se refuerce lo siguiente.

- Se elabore un manual funciones y organización para especificar detalladamente las funciones en el área de producción.
- Se elabore un manual de políticas del área de producción, para especificar las políticas a utilizarse.
- Se diseñe un flujograma de los procesos a realizarse en el área de Producción.
- Realizar reportes de control de pedidos, de consumo y de mermas o pérdidas.

Adicional se debe reestructurar los procesos internos, mencionados a continuación.

Los indicadores de este proceso podrían ser:

MEDIDAS	EXPLICACIÓN
<p><b>Mejora en la línea de negocio, con servicios innovadores, que tengan un plus que los diferencien de la competencia.</b></p>	<p>Es necesario que la empresa innove las presentación de sus producto o saque al mercado un nuevo producto de acuerdo a la necesidad del mercado.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Desarrollo de soluciones cuando los productos no se vendan rápido.</b></li> <li>- <b>Atención en todos los procesos que se relacionan con los vendedores y con los clientes.</b></li> </ul>	<p>La empresa debe conocer el nivel de atención y satisfacción con el público, en donde conozca la rapidez en solucionar y gestionar los reclamos, con el objetivo de dar una buena imagen de la empresa.</p>
<p><b>Mejorar los procesos operativos dentro de la industria, a fin de optimizar el tiempo de cada persona y mejorar la relación laboral entre el personal de producción y de ventas.</b></p>	<p>Esta medida busca la optimización de los recursos, tratando de reducir los costos sin disminuir la calidad.</p>
<p><b>Mejora en el tiempo de atención a los clientes, considerando también el tiempo de respuesta de la entrega de los productos.</b></p>	<p>Es imprescindible que la atención del cliente sea eficiente y eficaz brindando productos y atención de calidad.</p>
<p><b>Incrementar el número de personal capacitado</b></p>	<p>La capacitación es imprescindible para el mejoramiento de la calidad en todas las áreas de las empresas.</p>



ESTRATEGIA	INDICADORES
<p><b>Mejora en la línea de negocio, con servicios innovadores, que tengan un plus que los diferencien de la competencia.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % de nuevos productos o servicios que cumplen las especificaciones desde el primer instante</li> <li>- Plazos para el desarrollo de nuevos productos a ofertar.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrollo de soluciones cuando los</li> <li>- productos no se vendan rápido.</li> <li>- Atención en todos los procesos que se relacionan con los vendedores y con los clientes.</li> </ul>	<p>Número de reclamos de la clientela / tiempo de atención y solución.</p>
<p><b>Mejorar los procesos operativos dentro de la industria, a fin de optimizar el tiempo de cada persona y mejorar la relación laboral entre el personal de producción y de ventas.</b></p>	<p>Eficiencia y eficacia en los procesos internos</p>
<p><b>Mejora en el tiempo de atención a los clientes, considerando también el tiempo de respuesta de la entrega de los productos.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tiempo de espera/Tiempo óptimo de espera</li> <li>- Tiempo de atención/Tiempo óptimo de atención</li> <li>- Tiempo de respuesta a solicitudes/Tiempo óptimo de respuesta</li> </ul>
<p><b>Incrementar el número de personal capacitado</b></p>	<p>- Número de empleados capacitados/Total de empleados</p>

## **10. Elaboración de los resultados**

### **10.1. Conclusiones**

IBESA S.A es una empresa que ha ido creciendo en el mercado, siendo su producto estrella los cubos de hielos, sin embargo, la empresa no posee los lineamientos actualizados y difundidos a todo el personal de la empresa, es decir que no poseen una visión y misión actualizada, así como la inexistencia de valores, objetivos y metas establecidos.

La matriz de riesgo confianza determinó que es moderado, ya que no existe una planificación y programación actualizada de los procedimientos, así como el control se lo ejecuta de forma general a los responsables, pero no se verifica las actividades que realizan los operarios.

La inexistencia de manuales de funciones, procedimientos, y de diagramas de flujos que guíen el proceso de producción, puede llegar a duplicidad en las funciones, así como retrasos o cualquier inconveniente, ocasionado que no se gestionan los recursos adecuadamente.

La empresa no respalda todas sus operaciones, por lo que muchas veces las actividades son asignadas de manera verbal y empírica, a pesar que la comunicación con los colaboradores es adecuada.

En cuanto a su situación financiera la empresa ha generado ganancias, obteniendo una estructura financiera sostenible. Además, de que no aplican análisis financieros detallados a través de los indicadores financieros y de gestión, los cuales podrían conocer su situación en el momento que convenga.

## **10.2. Recomendaciones**

Para que IBESA S.A pueda seguir creciendo y ser sostenible en el mercado es necesario que consolide sus bases fundamentales, como son los lineamientos empresariales, la cual deberán ser difundidos a todo el personal, de manera que todos estén encaminados hacia un solo objetivo.

Es necesario que la empresa evalúe al personal y cada una de las áreas que las integran, estableciendo una correcta planificación en el trabajo, de manera que los recursos se gestionen adecuadamente.

IBESA S.A debe crear manuales de funciones que delimite, responsabilice y designe las actividades de las personas que conforman la empresa, así como la creación de un manual de procedimiento en donde se guía a través de flujogramas el proceso de producción, asegurando la calidad y el uso adecuado de todos los recursos que intervienen.

La situación financiera de la empresa podría incrementar si busca mejores maneras de financiación, en donde complementa con análisis financieros, el cual involucra la relación de costo y beneficio, así como los diferentes indicadores financieros y de gestión, que permitirá medir la productividad y el rendimiento de las operaciones.

Las estrategias expuestas son pasos básicos que se considera que se debe mejorar, sin embargo, estos no deben ser perennes en el tiempo o los únicos que se puede aplicar, ya que puede ir aumentado de acuerdo a la necesidad y al mercado.

## CRONOGRAMA VALORADO

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES																RECURSOS			COSTOS USD		
	Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				HUMANOS	MATERIALES	OTROS			
Recopilación de información	■	■															Autores del trabajo de titulación	Documentos Internet – Biblioteca / Libros - Impresiones - Manuales	Movilización / Subsistencia	40.00		
Elaboración del Anteproyecto			■	■													Autores del trabajo de titulación/ Tutor/a	Documentos Internet – Biblioteca / Libros - Impresiones - Manuales	Movilización / Subsistencia	100.00		
Presentación Análisis y Aprobación del Anteproyecto					■												Comisión Especial de Titulación. Tutor	Impresiones	Movilización / Subsistencia	15.00		
Informe del avance del trabajo de titulación						■	■	■									Autores del trabajo de titulación / Tutor/a	Impresiones	Movilización / Subsistencia	25.00		
Informe Final											■	■					Autores del trabajo de titulación/ Tutor/a	Impresiones	Movilización / Subsistencia	40.00		
Revisión Final del Trabajo de Titulación															■		Comisión Especial de Titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	40.00		
Entrega del Trabajo de Titulación															■		Autores del trabajo de titulación. Tutor-Revisor	Impresiones	Movilización / Subsistencia	35.00		
Sustentación del Trabajo de Titulación															■		Autores del trabajo de titulación	Impresiones	Movilización / Subsistencia	100.00		
<b>Total</b>																						<b><u>\$395.00</u></b>

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Alva, R. R. E. (2013). Aplicación del sistema del control interno para mejorar la gestión del área logística de la empresa constructora consorcio F&F contratista generales SAC. Trujillo Perú.
- Amat, O. (2013). Análisis de estados financieros: fundamentos y aplicaciones. España.: Editorial Gestión.
- Ángeles, C. (2010). Gestión de procesos y productividad con tecnologías de información.
- Auditool. (2013). Evaluación del riesgo. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2774-evaluacion-del-riesgo-defraude-en-los-estados-financieros-segun-coso-iii>
- Auditool. (2013). Sistema de información y comunicación. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-ycomunicacion-coso-iii-principio-13>
- Ávila, J. (2011). Control interno (tesis inedita). Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Blanco, Yanel. (2012). Auditoria del Control Interno. Eco ediciones.
- Castañeda, P. L. I. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Revista en contexto.
- Chillida, C. (2009). Análisis e interpretación de balances. Caracas, Venexuela: 2da edición. Ediciones de la Universidad Central de Venezuela.
- Cuatrecasas Árbos, L. (2012). Organización de la producción y dirección de operaciones. In L. Organización de la producción y dirección de operaciones (p. 13). Madrid: Ediciones Días de Santos.
- Cuellar, G. (2003). Objetivos del control interno. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>.
- Damacela, D. (2003). Mapa de procesos. Obtenido de [http://www.minsa.gob.pe/dgsp/observatorio/documentos/herramientas/map\\_procesos.pdf](http://www.minsa.gob.pe/dgsp/observatorio/documentos/herramientas/map_procesos.pdf)
- Fierro, A. (2013). Introducción a la contabilidad. Bogotá: Universidad Surcolombiana.
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Lima: Instituto de investigación Accountability y Control - IICO.
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. In O. Fonseca Luna, Sistemas de control interno para organizaciones (p. 40). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

- Gitman, Lawrence. (2013). Principios de Administración Financiera, Prentice Hall, (10ª ed.), México.
- Gonzales, A. (2013). Control interno. Obtenido de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>.
- Guajardo, G. (2005). Contabilidad para no contadores. México: McGraw-Hill.
- [http://www.redeuroparc.org/sistema\\_calidad\\_turistica/ManualGuiaparalaelaboraciondeProcedimientosO.pdf](http://www.redeuroparc.org/sistema_calidad_turistica/ManualGuiaparalaelaboraciondeProcedimientosO.pdf)
- Kennedy, R. (2014). Estados financieros: Forma, análisis e interpretación. México, D.F: LIMUSA.
- Mejía, R. C. (2012). Sistema de control para las pequeñas y medianas empresas. Revista Universidad EAFIT.
- Orellana, A. (2010). [www.slideshare.net](http://www.slideshare.net). Retrieved from <http://es.slideshare.net/ilsegarciaac/conceptode-proceso>
- Ortiz, G. (2013). Gerencia Financiera y diagnostico estratégico. Caracas.
- Pérez Fernández, J. (2019). “Gestión por procesos”. (3º edición). Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Preibel Sara and Reckling Moritz. 2010. Smallholder group certification in Uganda – Analysis of internal control systems in two organic export companies. Journal of Agriculture and Rural Development in the Tropics and Subtropics. Vol. 111 No. 1. Page: 13-22.
- Revista ECA Sinergia, por Martínez, Cruz, Ramírez y Medina (2018), en el estudio de Aplicación de la mejora de procesos en la empresa implementados Agrícolas “El Timón”
- Romero, A. (2016). Principios de contabilidad. México: McGraw-Hill.
- Sanmiguel, Valencia, Jaramillo, Ospina, V. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa gamatelo s.a, basado en la metodología “coso”. Colección Académica de Ciencias Estratégica.
- Silva, D. (2012). Manual de guía de procesos operativos. Obtenido de
- Taco, G. (2012). Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A.
- Vera, M. A., Mora, R. E. (2011). Líneas de investigación en micro, pequeñas y medianas empresas. Revisión documental y desarrollo en Colombia. Revista Tendencias.
- Zaratiegui. (2009). La gestión por procesos su papel e importancia en las empresas.

## ANEXOS

### Anexo n°1: Formato de la Encuesta



### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### ENCUESTA AL PERSONAL DE PRODUCCIÓN

**OBJETIVO:** Analizar el control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

1. **¿Usted recibió la respectiva inducción para la ejecución de sus actividades?**  
 Si  
 No
  
2. **¿Se encuentra delimitada y definida sus funciones?**  
 Si  
 No
  
3. **¿Cuenta usted con todos los materiales e implementos necesarios para la realización de su trabajo?**  
 Siempre  
 A veces  
 Nunca
  
4. **¿Es controlado el tiempo que usted lleva a cabo en la realización su labor?**  
 Si  
 A veces  
 No
  
5. **¿Existe una planeación para iniciar el proceso de producción?**  
 Siempre  
 A veces  
 Nunca
  
6. **¿Son observadas y controladas sus labores?**  
 Si  
 No

- 7. ¿Existe organización y sistematización de sus labores dentro de la producción?**  
 Mucho  
 Poco  
 Nada
- 8. ¿Se realizan registros de las actividades realizadas dentro de cada lote de producción?**  
 Si  
 No  
 Desconozco
- 9. ¿La empresa innova en la producción?**  
 Siempre  
 A veces  
 Nunca
- 10. ¿La empresa capacita a sus empleados para una mejor eficiencia y eficacia de sus labores?**  
 Siempre  
 A veces  
 Nunca



## Anexo n°2:Guía de Entrevista



### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### ENTREVISTA AL JEFE DE PRODUCCIÓN

**OBJETIVO:** Analizar el control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

1. ¿Los empleados conocen los objetivos y metas de la empresa?
2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos en donde se explique y delimite las funciones y cada uno de los procesos?
3. ¿Cuáles son los productos que producen? ¿Cuál es su producto estrella?
4. ¿Existe personal capacitado e idóneo dentro del proceso de producción?
5. ¿Cuáles son los controles que utilizan en la producción, tanto en el producto como el personal?
6. ¿Existe una planificación detallada de cantidad, horas, recursos, entre otros de la planificación?
7. ¿Qué mantenimiento y cada cuánto se lo realiza en el área de producción?
8. ¿Se tiene conocimiento exacto del tiempo que se demora en la elaboración de los productos? ¿Cómo se controla?
9. ¿Considera usted que los procesos y controles son eficientes en la producción?
10. ¿Se tiene identificado los riesgos? ¿Cuáles son? ¿Cuál es el plan de contingencia?
11. ¿Se capacita al personal para una mayor eficiencia y eficacia en su trabajo?
12. ¿Cuáles son los aspectos que considera usted que se deben mejorar en los procesos de producción?

## Guía de Entrevista



### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### ENTREVISTA AL CONTADOR

**OBJETIVO:** Analizar el control interno en los procesos de producción y su repercusión en la situación financiera de la empresa Industria de Bebidas “IBESA S.A.” de la ciudad de Portoviejo, durante el año 2018.

1. ¿Los empleados conocen los objetivos y metas de la empresa?
2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos en donde se explique y delimite las funciones y cada uno de los procesos?
3. ¿Qué tipo de análisis financiero aplican? ¿Cada que tiempo?
4. ¿La presentación de estados financieros ayudan a la toma de decisiones?
5. ¿Cuáles son los principales problemas financieros que tiene IBESA que repercuten en la producción?
6. ¿Cree usted que la empresa necesita mayor control en la designación de recursos y fijación de precios de sus productos?
7. ¿Cada que tiempo se evalúa la información financiera?
8. ¿Qué ocasiona que se den fluctuaciones en los ingresos?
9. ¿Cómo financia la producción? ¿Cuál es el tiempo y la forma de pago?
10. ¿Los precios son adecuados para la generación de rentabilidad?
11. ¿Se capacita al personal de acuerdo a su actividad?
12. ¿Cuáles son los aspectos que considera usted que se deben mejorar en el área financiera para mejorar la producción?

**Anexo n°3: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Industria de Bebidas "IBESA S.A."  
Componente: Procesos de producción  
Área: Administrativa

Cargo: Administrador

N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Se ha difundido la misión, visión y los objetivos?					
2	¿Existe un manual de funciones y procesos?					
3	¿El personal conoce la importancia y detalladamente el proceso de producción?					
4	¿Existe una planificación para los procesos de producción?					
5	¿Existe medidas de control y evaluación en la producción?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
6	¿Se encuentran identificados los riesgos dentro de la producción?					
7	¿Existen planes de contingencia para mitigar los riesgos?					
8	¿La empresa cuenta con la maquinaria y herramientas adecuada para una producción eficiente?					
9	¿El personal cuenta y utiliza la indumentaria correcta para la ejecución de su trabajo?					

10	¿Se evalúa al personal en el proceso productivo?					
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>						
11	¿El área de producción es adecuada para su producción?					
12	¿Se ocupa el 100% de los activos fijos para la producción?					
13	¿Existe mantenimiento y control del equipo utilizado en la producción?					
14	¿El proceso de producción satisface a los tiempos de elaboración?					
15	¿Se establece un cronograma de producción?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
16	¿El proceso de producción está respaldado por los respectivos documentos de soporte?					
17	¿Existe una adecuada comunicación para informar problemas?					
18	¿Existe un informe de satisfacción de los clientes?					
19	¿La información entregada por cada departamento es relevante para la toma de decisiones?					
20	¿La información contiene un detalle suficiente y se da en el momento preciso?					
<b>MONITOREO</b>						
21	¿Se supervisa las actividades de los trabajadores a diario?					

22	¿Se evalúa la eficiencia de la producción?					
23	¿Se evalúa la relación del proceso de producción con los beneficios de la empresa?					
<b>TOTALES</b>						

## Anexo n°4: Estados financieros

### INDUSTRIA DE BEBIDAS S.A. IBESA BALANCE GENERAL desde 1/01/2018 al 31/12/2018

<b>ACTIVO</b>	<b>233,601.51</b>	<b>PASIVO</b>	<b>131,679.10</b>
ACTIVO CORRIENTE	87,323.55	PASIVO CORRIENTE	64,296.37
Efectivo y equivalentes al efectivo	10,310.83	Cuentas y documentos por pagar	57,393.05
Cuentas por cobrar	6,898.60	Obligaciones IESS	2,748.12
Crédito tributario IVA	568.69	Impuesto a la renta a pagar	354.50
Crédito tributario de Renta	703.86	Participación trabajadores	1,253.20
Inventarios	68,841.57	Otro pasivo corriente	2,547.50
ACTIVOS NO CORRIENTE	146,277.96	PASIVO NO CORRIENTES	67,382.73
Propiedad, planta y equipo	152,480.44	Cuentas y documentos por pagar	67,382.73
(-) Depreciación acumulada de Propiedad	-6,202.48	<b>PATRIMONIO</b>	<b>101,922.41</b>
Otros activos no corrientes		Capital suscrito	1,000.00
		Utilidad acumulada de ejercicios ant.	87,528.27
		Utilidad del ejercicio	13,394.14
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>233,601.51</b>

---

Ing. Max Santana Loor  
**Representante Legal**  
**C.C 1304321969**

---

Mónica Moreira Roldan  
**Contadora**  
**C.C1311479230**

### INDUSTRIA DE BEBIDAS S.A. IBESA ESTADO DE RESULTADOS desde 1/01/2018 al 31/12/2018

Ventas	148,658.60
Costos	69,869.54
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>78,789.06</b>
Gastos Administrativos	64,243.72
Sueldo y salario	49,542.12
Beneficios sociales	10,458.50
Aporte IESS	1,200.00
Honorario profesionales	504.50
Promoción y publicidad	104.50
Transporte	102.50
Suministro y materiales	1,243.50
Mantenimiento y reparaciones	540.50
Impuestos y otros	547.60
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>14,545.34</b>
Gastos Financieros	731.70
Seguros y reaseguros	365.85
Comisiones bancarias	785.35
<b>Utilidad Neta</b>	<b>13,394.14</b>

---

Ing. Max Santana Loor  
**Representante Legal**  
**C.C 1304321969**

---

Mónica Moreira Roldan  
**Contadora**  
**C.C1311479230**

**Anexo nº5: Evidencia fotográfica**









