

CAPÍTULO III

3. DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 INTRODUCCIÓN

En este capítulo se desarrolla el Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa de Transporte TRUCKLINE, el estudio realizado a la empresa refleja la necesidad de un diseño de control a través de un Manual de funciones que detalle responsabilidades generales, específicas de los funcionarios, normar las funciones que garanticen el alcance tanto de los objetivos como las metas según las estrategias de la empresa con relación al Manual de Procedimientos en el cual consten políticas, reglamentos, métodos, programas, para el buen manejo y cuidado de los recursos económico-financieros.

La falta de Control Interno en la Empresa de Transporte TRUCKLINE puede llevar a la pérdida parcial o total de los recursos económico-financieros, por tal razón la tesista sugerirá el Diseño de Control Interno acorde a las necesidades identificadas en la investigación que se realizó en la Empresa TRUCKLINE.

3.2 JUSTIFICACIÓN

La justificación permite conocer brevemente el por qué, de la investigación realizada sobre esta temática en la Empresa de Transporte TRUCKLINE a continuación un breve enfoque.

Toda empresa sea esta grande o pequeña necesita de la inclusión de un Sistema de Control Interno para el desempeño empresarial de las actividades y operaciones de manera eficiente para alcanzar sus objetivos, y como apoyo a la gestión administrativa en el cumplimiento de políticas, normas y reglamentos aplicables, estas son unas de las razones que justifican la necesidad del Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa de Transporte TRUCKLINE.

Este Sistema de Control Interno para la Empresa TRUCKLINE, se elaborará en base a los requerimientos y actividades desarrolladas por la empresa.

3.3 OBJETIVOS

3.3.1 OBJETIVO GENERAL

- Elaborar un Sistema de Control Interno en la Empresa de Transporte Pesado “TRUKLINE S.A.” con el fin de proporcionar un instrumento de apoyo a la Gestión Administrativa y Contable de la entidad.

3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diseñar las políticas de personal según la jerarquía organizacional de la Empresa para lograr la eficiencia en las operaciones y en el logro de los objetivos.
- Definir los niveles de autorización para el uso, adquisición y control de los Activos Corrientes y Fijos de la empresa de Transporte TRUCKLINE, para evitar la pérdida o mal uso de los recursos.
- Construir formatos acorde a las necesidades empresariales facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el funcionamiento administrativo de la compañía.

3.4 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA

La presente propuesta da a conocer el esquema y se identifica, paso a paso, cual es la manera en que se encuentra estructurado el Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos para el Diseño del Control Interno de la Empresa de Transporte TRUCKLINE S.A.

3.4.1 MEJORAMIENTO CONTINUO EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE TRUCKLINE.

Durante mucho tiempo los empresarios han manejado sus negocios trazándose metas limitadas, que les han impedido ver más allá de sus necesidades inmediatas, lo que conlleva a no alcanzar niveles óptimos de calidad en el servicio y como resultado obtiene una rentabilidad.

A continuación se describe las actividades básicas del Mejoramiento Continuo para la Empresa TRUCKLINE:

- Alcanzar la responsabilidad de los directivos en el Mejoramiento Continuo.

El mejoramiento continuo debe iniciar por los directivos de la Empresa y progresa en la medida que ponga su interés por superarse.

- Establecer una delegación de mejoramiento continuo en la Empresa de Transporte TRUCKLINE.

Constituido por el Presidente de la Junta Administrativa, Gerente y Contador tales ejecutivos estudian el proceso de mejoramiento continuo para adaptarlo a las necesidades de la empresa.

- Conseguir la participación total de la administración.

Los que participan en la administración de la Empresa deben actualizarse mediante cursos de capacitación cuyo tema principal sea los estándares de mejoramiento continuo en los servicios que presta la Empresa.

- Asegurar la participación en equipos de los empleados.

Una vez realizado los estándares de calidad el presidente conjuntamente con el gerente de la Empresa involucran a los empleados en el proceso de mejoramiento continuo a través de capacitación en las técnicas propuestas.

- Conseguir la participación individual.

En la participación del personal se desarrollará sistemas apropiados que contribuyan al mejoramiento continuo de la empresa, la aportación del personal se retribuirá en el pago.

- Establecer equipos de mejoramiento de los sistemas (equipos de control de los procesos).

Cada miembro que interviene en los procesos se deben auto controlar a través de diagramas de flujo, la gerencia participa activamente en el control y supervisión del funcionamiento de estos procesos.

- Desarrollar actividades con la participación de los proveedores.

En las actividades de mejoramiento que se aplique en la Empresa de Transporte TRUCKLINE es importante tomar en cuenta la participación de los proveedores.

- Establecer actividades que aseguren la calidad de los servicios

Orientar los recursos económico-financieros en el desarrollo eficiente y eficaz de la gestión administrativa en los servicios que prestan.

- Desarrollar e implantar planes de mejoramiento a corto plazo y una estrategia de mejoramiento a largo plazo.

Las actividades de corto plazo deben coincidir con las actividades desarrolladas a largo plazo.

- Establecer un sistema de reconocimientos.

Incentivar a los realizan el servicio de transporte pesado para que tengan sus unidades en optimas condiciones.

3.4.2 OBJETIVOS DEL PROCEDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Los objetivos del Control Interno están encaminados a lograr el adecuado uso de los recursos económico-financieros que la Empresa de Transporte TRUCKLINE requiere para alcanzar las metas establecidas.

- Preparar la información financiera confiable y suficiente como instrumento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos económico-financieros y cualquier otro recurso de propiedad de la Empresa de Transporte TRUCKLINE.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear una conciencia de control en todos los colaboradores de la Empresa.

3.5 LA EMPRESA TRUCKLINE S.A.

3.5.1 DESCRIPCIÓN

La Empresa de Transporte TRUCKLINE S.A, es una Sociedad Anónima que fue creada el 10 de junio del 2005 con una personería jurídica expedida por la Superintendencia de Compañías con número de expediente número 153803, se encuentra ubicado en la Avenida Cinco de Junio s/n y Rio Langoa, Parroquia Eloy

Alfaro Cantón Latacunga; se inició con veinte accionistas los cuales invirtieron un capital inicial de USD\$2.100,00, cada acción tiene un valor de \$50,00.

El nivel jerárquico de la Empresa de mayor a menor se conforma de la siguiente manera: la máxima autoridad es la Junta General de Accionistas, luego le sigue la Junta Administrativa cuya cabeza es el presidente. Estos aligen al Gerente General que permanece en sus funciones por dos años al igual que la Junta Administrativa. También han contratado los servicios de un Contador General y una auxiliar contable que también cumple las funciones de secretaria.

3.5.2 MISIÓN

Ser líderes en el servicio de transporte pesado a nivel nacional, ofreciendo un servicio de calidad a nuestros clientes, una fuente de trabajo estable para nuestros empleados y beneficio para la comunidad a la que pertenecemos; basado en la eficiencia y eficacia; cumpliendo con los estándares de seguridad, garantía y tiempos de entrega pactados.

3.5.3 VISIÓN

Ser reconocidos en el medio como una Empresa de Transporte profesional y confiable, cubriendo las principales rutas de nuestro país, a la vanguardia en la aplicación de tecnología con una imagen que sea sinónimo de calidad y eficiencia.

3.5.4 VALORES

La Empresa de Transporte Pesado TRUCKLINE S.A. establece los siguientes principios éticos o Valores como fundamento de su Política de Calidad, Medio Ambiente y Prevención de Riesgos Laborales:

3.5.4.1 Honestidad

La honestidad es la base para el logro de los objetivos y la permanencia en el mercado, por ello, este valor es el eje fundamental de todas las operaciones, tanto hacia los clientes, como hacia todas y cada una de las personas que aportan su talento y servicio a la Empresa; se reconoce las fuerzas como sociedad y por eso el esfuerzo es por superar las debilidades día con día.

3.5.4.2 Profesionalismo

Se refiere a la responsabilidad, seriedad, constancia, involucramiento, entrega, dedicación y esmero que cada integrante del equipo de trabajo debe imprimir a sus funciones y tareas, buscando sumarse a la misión de la Empresa.

3.5.4.3 Respeto

A través del respeto por las personas y por todos los compromisos adquiridos, se puede lograr el posicionamiento de la Empresa y el reconocimiento de la calidad de los servicios prestados.

3.5.4.4 Excelencia en el logro de objetivos

Es un valor determinante que demanda calidad, esfuerzo, empeño y valor para lograr resultados exitosos en el trabajo y por consiguiente, en la consecución de los objetivos que la Empresa se ha trazado.

3.5.4.5 Trabajo

El trabajo es la fuente primordial de beneficios para todos aquellos que se involucran en las operaciones y el único indicador de los esfuerzos realizados es la calidad de los servicios prestados.

3.5.4.6 Tecnología

La tecnología es importante en la eficiencia de las actividades desarrolladas por los colaboradores, para alcanzar la vanguardia de calidad en el servicio y la puntualidad en las entregas de los productos que los clientes han confiado a la empresa.

3.5.4.7 Seguridad

Sabemos la responsabilidad que conlleva nuestra operación, por eso dimensionamos la importancia de apegarnos a sistemas y procedimientos que salvaguarden la integridad de los bienes que transportamos y de las personas que intervienen en su traslado.

3.5.4.8 Lealtad

Hace referencia a la fidelidad, compromiso, identificación, orgullo, pertenencia, confidencialidad y defensa de intereses que en todo momento se debe demostrar, para y por la Empresa, quienes laboran en TRUCKLINE S. A.

3.6 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Los componentes del Control Interno propuestos según la necesidad de la Empresa de Transporte TRUCKLINE.

3.6.1 Ambiente de Control

Es la base de los demás componentes e imparte la disciplina en las actividades entre los funcionarios y organiza la estructura de la Empresa.

La Empresa de Transporte TRUCKLINE cuenta con los siguientes elementos de ambiente de control anotados de la siguiente manera:

- Integridad y Valores Éticos que se constituyen en las políticas generales que rigen las actividades diarias de la Empresa.
- Autoridad y responsabilidad influye en éste componente los objetivos que persiguen la Empresa y el personal idóneo para que los cumpla, a través de las responsabilidades asignadas.
- Estructura organizacional es muy importante este componente ya que consta de la planificación, dirección, ejecución, control y supervisión de las actividades realizadas por los colaboradores de la Empresa.

- Políticas de personal dentro de éste componente se maneja todo lo referente al conocimiento y habilidades del personal, la eficiencia en la utilización de las herramientas necesarias para el logro de los objetivos de la Empresa,
- Clima de confianza en el trabajo éste se refiere al ambiente de trabajo donde prime la comunicación entre los colaboradores, éste ambiente crea las condiciones adecuadas para un buen Control Interno.
- Compromiso de competencia crea las estrategias necesarias para que en un puesto de trabajo realice lo que necesita la Empresa para la consecución de los objetivos.

3.6.2 Evaluación de Riesgos

Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados. La Empresa de Transporte TRUCKLINE evaluará los riesgos que se presenten como son: la elevación del valor del combustible de los vehículos, las nuevas leyes de tránsito, el cambio de directiva y/o gerente, etc.

Los objetivos para realizar la valoración de riesgos, pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- Objetivos de operación, son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas por la Empresa, incluyendo objetivos de valor agregado y ganancia, así como recursos de protección contra las pérdidas materiales y financieras.
- Objetivos de información financiera, se refiere a que la Empresa de Transporte TRUCKLINE necesita obtener información financiera confiable y oportuna.
- Objetivos de cumplimiento, la Empresa debe cumplir con todas las leyes y regulaciones gubernamentales, así como también las políticas dictadas por la gerencia.

- Identificación de los riesgos internos y externos, los servicios que presta la Empresa pueden estar en riesgo a causa de factores internos o externos, los cuales posiblemente afectarán todos los objetivos empresariales establecidos.
- Análisis de riesgo, una vez que la Empresa ha identificado los riesgos globales y los riesgos de actividad, necesita hacer un análisis de riesgo, esto depende de la frecuencia en que un sucede un evento.

3.6.3 Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a la Empresa a garantizar que se lleve a cabo una buena administración. El Gerente toma las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia la consecución de los objetivos empresariales.

Los elementos que conforman las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos, las políticas diseñadas para apoyar el logro de los objetivos de la Empresa, los avisos, información, comunicados llevados a la práctica de manera que el personal entienda qué se espera de ellos y el alcance de sus facultades.
- Coordinación entre las dependencias de la entidad, las decisiones y acciones de las diferentes partes de la Empresa deben ser coordinadas. El Control es más efectivo cuando las personas trabajan coordinadamente, además esto proporciona integración, estabilidad y compromiso.
- Diseño de las actividades de control, las actividades de control se diseñan tomando en cuenta las siguientes acciones: aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento, protección de recursos, segregación de funciones; supervisión y entrenamiento adecuado.

3.6.4 Información y Comunicación

En la Empresa la información adecuada tiene que ser identificada, capturada y comunicada en forma oportuna que facilite al personal cumplir sus responsabilidades.

Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

- Identificación de información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna.
- Evaluación de los sistemas de información, cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de información.

3.6.5 Supervisión

Un Sistema de Control Interno necesita implementar un proceso de evaluación de la calidad de desempeño del sistema.

Elementos del Monitoreo

- Actividades de Monitoreo, el rendimiento de los departamentos de la Empresa de Transporte TRUCKLINE deben ser monitoreados comparando periódicamente las actividades con el fin de identificar las necesidades empresariales, laborales y de dirección que pueden presentarse, esto da lugar a poder modificarlas con el fin de mejorar su desempeño.
- Evaluaciones Independientes, la Empresa puede considerar la evaluación de la efectividad del Sistema de Control y de cada uno de sus componentes, si es necesario, para la toma de decisiones tanto gerenciales como de directores y administradores.
- Reporte de deficiencias, la Gerencia de la Empresa de Transporte TRUCKLINE debe monitorear periódicamente la efectividad del Control Interno empresarial para retroalimentar el proceso de gestión de la entidad.