

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

“ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA REDUCIR EL RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA LIPROIN S.A PERIODO” 2011-2012”

AUTORES:

SRTA. INDIRA MICHELLE NAVARRETE RODRÍGUEZ

SR. ROBERTO ISRAEL GONZÁLEZ RUBIO

TUTOR:

LCDA. LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

GUAYAQUIL, ENERO DEL 2013



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: “**ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA REDUCIR EL RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA LIPROIN S.A PERIODO 2011-2012**”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

La formulación del problema de investigación se refiere a ¿Cómo reducir los actuales niveles de riesgo de control interno sobre el sistema de costos en la empresa LIPROIN S.A.?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema

Presentado por la Egresada:

Indira Michelle Navarrete Rodríguez

C.I. 0923456818

LCDA. LORENA CASTAÑEDA
TUTORA



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: “**ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA REDUCIR EL RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA LIPROIN S.A PERIODO 2011-2012**”, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

La formulación del problema de investigación se refiere a ¿Cómo reducir los actuales niveles de riesgo de control interno sobre el sistema de costos en la empresa LIPROIN S.A.?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema

Presentado por el Egresado:

Roberto Israel González Rubio

C.I. 0925740862

LCDA. LORENA CASTAÑEDA
TUTORA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Indira Michelle Navarrete Rodríguez, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa Liproin S.A., de la ciudad de Guayaquil genere disminuya el riesgo del Control Interno y así incrementa las posibilidades de alcanzar los objetivos financieros planteados por la administración.

SRTA. Indira Michelle Navarrete Rodríguez

C.I. 0923456818

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Roberto Israel González Rubio, declaro bajo juramento que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por mí. De la misma forma cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que la empresa Liproin S.A., de la ciudad de Guayaquil genere disminuya el riesgo del Control Interno y así incremente las posibilidades de alcanzar los objetivos financieros planteados por la administración.

SR. Roberto Israel González Rubio

C.I. 0925740862

AGRADECIMIENTO

Mi más profundo agradecimiento a mi Creador **DIOS**, por llenar mi vida de bendiciones y sabiduría, por guiar día a día mi diario caminar y llevarme de su mano a la culminación de este sueño.

A mis Padres por su infinito amor y apoyo incondicional, a mis Hermanos, a mi sobrino, a mi familia y mi novia que han sido un pilar fundamental para la culminación de mi carrera.

A mi querida Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, por haberme dado la oportunidad de estudiar en sus aulas y direccionarme a ser un profesional de ética y valores.

Gracias también a mis queridos amigos, compañeros que me apoyaron y me permitieron entrar en sus vida durante este largo pero muy sabio caminar, gracias a todos.

Autor:

Sr. Roberto Israel González Rubio

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a mi padre celestial Dios ya que sin la ayuda de él no hubiera podido realizar y culminar con éxito mi tema de investigación.

A mis padres Holger Navarrete y Lucila Rodríguez porque gracias a ellos que me han brindado su apoyo moral y económico e podido conseguir mi propósito, ya que ellos son el pilar en el cual yo me sostengo para conllevar mi objetivo.

A mi hijo Joseph Castañeda, ya que él es la fuerza por la que yo lucho y trato de ser mejor, para que pueda seguir mi ejemplo con un futuro emprendedor.

A mis maestros que han inculcado en mí buenos conocimientos y comportamientos.

Finalmente quiero agradecer a todas aquellas personas que de alguna manera hicieron posible la terminación de este trabajo de tesis y que no las mencione.

Autor:

Sra. Indira Michelle Navarrete Rodríguez

RECONOCIMIENTO

A mi Tutora Licenciada Lorena Castañeda Vélez, que con su experiencia y paciencia ha logrado ser una base en el desarrollo y culminación del presente proyecto de investigación.

Extiendo el reconocimiento al Economista Marcelo Abad el cual ha sido un pilar fundamental con sus conocimientos para el desarrollo de este proyecto.

Autor:

Sr. Roberto Israel González Rubio

RECONOCIMIENTO

En primer lugar a Dios quien me ha permitido llegar a este momento tan gratificante.

A mis padres una vez más por ser siempre una guía en saber inducirme por el camino correcto.

Una mención de gratitud quiero extender a las autoridades y docentes de la Escuela de Ciencias Contables, miembros de nuestro tribunal de Revisión y Evaluación por su valioso aporte.

Este reconocimiento se lo debo a todas y cada unas de las personas que contribuyeron con la realización de la presente tesis de grado.

Autor:

Sra. Indira Michelle Navarrete Rodríguez

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado cada día, la fuerza, la sabiduría, la perseverancia y constancia, para lograr mis metas y sueños, por darme la satisfacción de haber cumplido, con un capítulo más en mi vida.

A mis padres (Ángela y Rodrigo), hermanos y sobrino que los amo, demás familiares, amigos y a mi novia, quienes se mostraron siempre dispuestos a brindarme su fiel apoyo.

A mi Abuelita MATILDE, que está en el cielo, gracias por sus palabras, por su sermón que siempre tuvo un fin y era el poder llegar a donde estoy en este preciso momento. Te amo abuelita.

A mis maestros que me guiaron y brindaron todos sus conocimientos durante este tiempo de estudio.

Autor:

Sr. Roberto Israel González Rubio

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mis padres que se sacrificaron en pos de mi bienestar, guiaron mis pasos con mucho amor me enseñaron a no quedarme ante los obstáculos que se me presentan.

A mi hijo por su continuo apoyo moral ya que en él me apoyo para ser cada día mejor y brindarle seguridad.

A mis hermanos y hermanas porque me han elevado espiritualmente y anímicamente para llegar a cumplir mis objetivos.

A mi tía Mónica por ser una de las personas a las cuales admiro bastante y que me ha servido como ejemplo de superación y sacrificio para lograr mi objetivo.

Autor:

Sra. Indira Michelle Navarrete Rodríguez

**ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA REDUCIR EL
RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA
EMPRESA LIPROIN S.A PERIODO” 2011-2012,**

RESUMEN

El presente proyecto proporcionara la información necesaria y explicita que argumentara la implementación de un sistema de control interno para la empresa LIPROIN S.A., para el área de compras y su departamento de bodega, en donde no se cuenta con los procedimientos suficientes para que las actividades productivas sean realizadas correctamente, por este motivo surge la necesidad de elaborar este proyecto. Determinamos la prioridad de elaborar un manual de políticas y procedimientos, análisis de riesgos en cada una de las actividades diarias en el área de compras de la empresa.

La metodología que hemos aplicado al proyecto está dirigida al modelo administrativo y operativo que posibilito solventar la carencia de control que se mantenía, para la cual se realizo una investigación de campo descriptivo, tomando en cuenta como principal instrumento de análisis la observación, así también como instrumentos secundarios la entrevista personal y la encuesta. Permitiéndonos tener un mayor conocimiento acerca de las causas y a su vez las soluciones que se pueden implementar en la empresa.

INDICE GENERAL

CONTENIDO	PAGINAS
PORTADA	I
CERTIFICACIÓN ACEPTACIÓN DEL TUTOR	II-III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	IV-V
AGRADECIMIENTO	VI-VII
RECONOCIENDO	VIII-IX
DEDICATORIA	X-XI
RESUMEN	XII
CAPITULO I	21
EL PROBLEMA A INVESTIGAR	21
1.1 Tema	21
1.2 Planteamiento del problema	21
1.3 Caracterización del problema	22
1.4 Árbol de problemas	23
1.4.1 Desarrollo del Planteamiento del Problema	24
1.5 Formulación del problema	25
1.6 Delimitación del problema	26
1.7 Limitación de la Investigación	27
1.8 Justificación de la investigación	27
1.9 Ubicación del Problema en un Contexto	28
1.10 Situación conflicto que debo señalar	28
1.11 Causas del Problema	29
1.12 Evaluación del Problema	30
1.13 Utilidad práctica de la Investigación	30
1.14 Quienes son los beneficiarios	31
1.15 Objetivos de la Investigación	31
1.16 Variables de la Investigación	32
1.16.1 Variable dependiente	32
1.16.2. Variable independiente	33
1.17 Hipótesis general	33
CAPITULO II	34
FUNDAMENTACION TEÓRICA	34
2.1 Antecedentes generales	34
2.2 Marco referencial	35
2.3 Marco legal	59

2.4 Marco conceptual	63
CAPITULO III	65
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	65
3.1 Diseño de la investigación	65
3.2 Tipos de Investigación	66
3.2.1 Investigación descriptiva	66
3.3 Método a utilizar	66
3.4. Población y muestra de la investigación	68
3.5. Muestra	70
3.6 Técnicas de investigación	71
3.6.1 Encuesta	71
3.6.2 Entrevista en Profundidad	71
3.6.3 La Observación	72
3.7 Instrumentos de la investigación	72
3.7.1 Aplicación de los Instrumentos de Investigación	73
3.8 Diseño del cuestionario	74
3.9 Tipo de encuesta a desarrollar	78
3.10 Desarrollo de la encuesta o entrevista	79
3.10.1 Trabajo de campo	79
3.10.2 Recursos para la recolección de datos	80
3.10.2.1 Fuentes	81
3.10.2.2 Cronogramas	81
3.10.2.3 Presupuestos	83
3.11 Procesamiento y Análisis de datos	83
3.11.1 Tratamiento Estadístico	84
3.12 Análisis de resultados mediante tabla de frecuencias	85
3.13 Conclusión para la propuesta	103
3.13.1 Conclusión General	103
3.13.2 Conclusiones Específicas	104
CAPITULO IV	106
PROPUESTA	106
4.1 Título de la propuesta	106
4.2 Justificación de la propuesta	106
4.3 Objetivo general de la propuesta	107
4.4 Los objetivos específicos de la propuesta	107
4.5 Hipótesis de la propuesta	108
4.6 Listado de contenidos y flujo de la propuesta	108

4.7 Desarrollo de la propuesta	110
4.7.1 Inducción a los directivos sobre riesgo de la empresa	111
4.7.2 Gestión de compras	114
4.7.3 Implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos de compras	115
4.7.4 Implementación de formato de orden de compra	122
4.7.5 Procesos de bodega	126
4.7.6 Implementación de proceso para asegurar integridad del producto recibido	127
4.7.7 Implementación de formato de ingreso y salida de personal	129
4.7.8 Implementación de formato de codificación de los materiales	131
4.7.9 Implementación de formato de ingreso y salida de materiales (KARDEX)	133
4.7.10 Gestión de Transporte	135
4.7.11 Asignación de costo por peso	137
4.7.12 Evaluación del sistema de control interno en la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil	137
4.8 Impacto producto beneficio obtenido	140
4.9 Validación de la propuesta	141
4.9.1 Validación de un experto	142
4.9.1.1 Curriculum vitae del experto	143
CONCLUSIONES	156
RECOMENDACIONES	158
ANEXOS	160
BIBLIOGRAFÍA	173

CAPITULO I

EL PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1 Tema

“ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA REDUCIR EL RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA LIPROIN S.A. PERIODO 2011-2012”

1.2 Planteamiento del problema

Muchas empresas que hoy en día se declaran insolventes o en el peor de los casos en quiebra, se da por que las mismas no cuentan con las medidas cautelares, pertinentes para evitar aquellos desajustes en el manejo de su contabilidad, ya que como nos indica las normas que rigen en esta rama, debe ser llevada con tal exactitud evitando así problemas futuros.

En la actualidad sabemos que para que una empresa se maneje con mayor eficiencia en sus estados financieros tiene que saber llevar de manera uniforme y correcta sus costos y gastos tratando de buscar que al momento del cierre de su periodo contable no existan variaciones que afecten a los beneficios de la empresa. La gestión del manejo de sus costos implica que se supervise los procesos de control de compra y venta de aquellos productos de buena calidad, al tiempo que trata de reducir los costos o mantenerlos a niveles objetivos.

Analizando las vicisitudes y problemas que mantiene la compañía LIPROIN S.A nos permitimos decir que se requiere de un estudio minucioso del área de compras en el cual se realiza cada una de las adquisiciones de materiales para ventas al público en general. En donde se han generado costos muy elevados que afectan a los beneficios de la empresa.

1.3 Caracterización del problema

- Carencia de manuales de políticas y procedimientos.
- Existencias de fraudes y errores operativos.
- Reducción de la liquidez de la empresa.
- Poco control de las existencias en bodega.
- Falencias en los procedimientos de compra.

1.4 Árbol de problemas

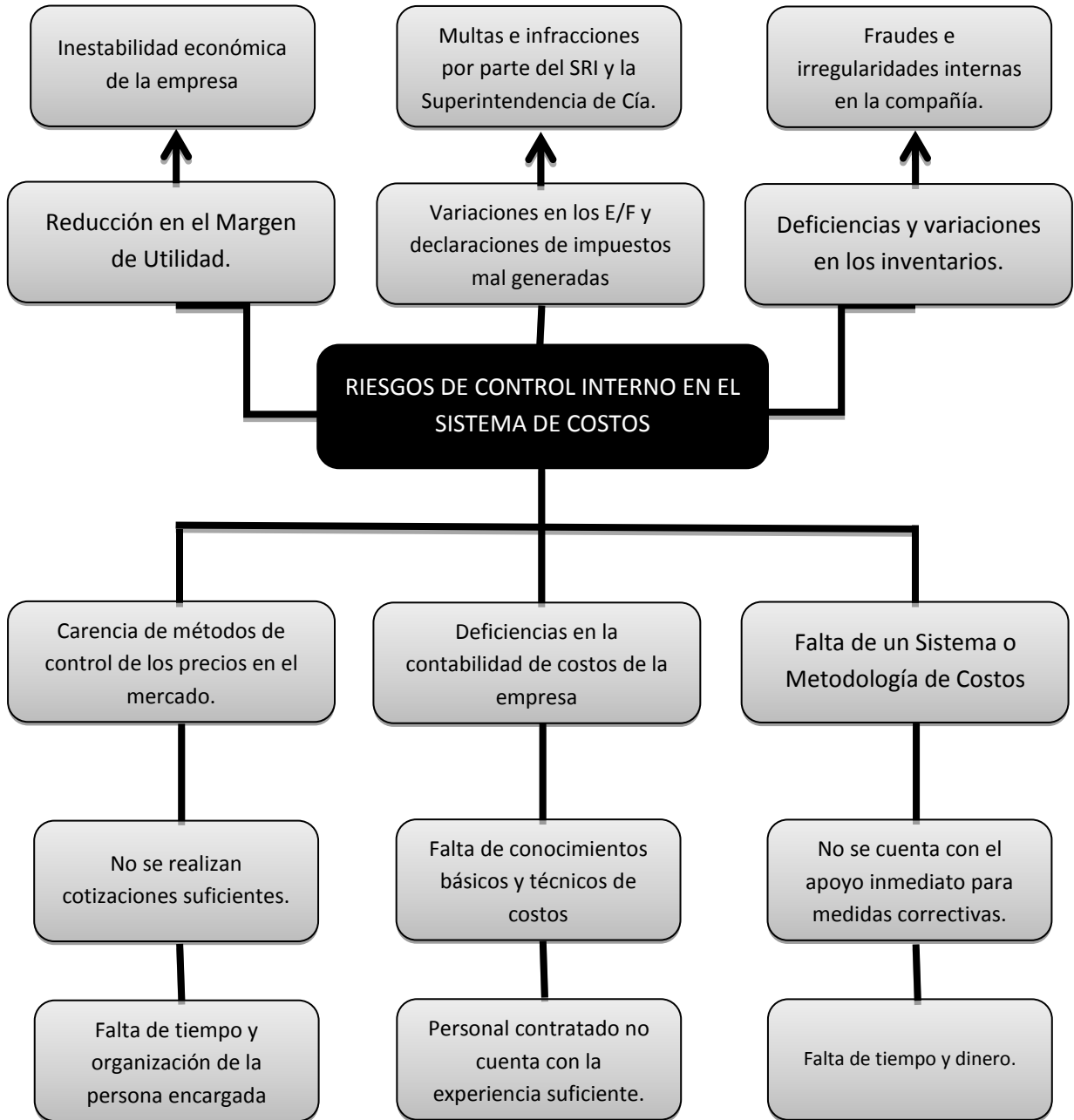


Gráfico N.1 – Árbol de problemas

1.4.1 Desarrollo del Planteamiento del Problema

En la actualidad las microempresas tienen un impacto muy importante en la economía del país por tal motivo estas se ven en la necesidad de tener un control especializado para reducir el riesgo de control interno sobre el sistema de costos; de esta manera se podría evitar pérdida de dinero, tiempo y esfuerzo y dejándolas sin oportunidad de competir con otras empresas que en su defecto cuentan con mejores herramientas de trabajo.

Al respecto se ha determinado que por la falta de tiempo y organización de la persona encargada no se realizan las cotizaciones suficientes al momento de realizar las respectivas compras y eso es porque se carece de un control de los precios en el mercado lo cual conlleva a la reducción en el margen de utilidad que tendrá como consecuencia grave una inestabilidad económica de la empresa.

Se debe tomar en cuenta que el no contar con personal contratado con la experiencia suficiente va existir un desconocimiento contable de los aspectos básicos y técnicos que se deben implementar en la compañía lo cual ocasionara deficiencias en la contabilidad.

La falta de liquidez por parte de la compañía es porque no se cuenta con el poder adquisitivo para obtener un sistema operativo de costos que ayude a detectar y combatir las deficiencias y variaciones ocasionadas en los inventarios es decir fraudes e irregularidades internas que afectan significativamente al desenvolvimiento de la compañía teniendo como efecto problemas futuros que afecten la credibilidad y estabilidad en el mercado.

1.5 Formulación del problema

La problemática principal que se genera en la investigación se la desarrolla a continuación:

¿Cómo reducir los actuales niveles de riesgo de control interno sobre el sistema de costos en la empresa LIPROIN S.A.?

En toda nación desarrollada o a su vez que se encuentre en vías de desarrollo, basan su economía anual en su aumento de productividad, siendo así la pequeña y mediana industria las que se presentan como las de mayor incremento en su industrialización. Por tal motivo el sector comercial como lo es el de la compra y venta de materiales sean estos al por mayor o menor son una de las que tienen una mejor demanda en el mercado.

La competencia que se genera en estos tiempos por motivo de la globalización, hace que se presenten una variedad de factores a tomar en cuenta para mejorar los niveles, que en nuestro caso serian los de la compra y venta de materiales en el mercado. Es así que uno de los principales objetivos de toda empresa es la de reducir sus costos y la estandarización de los mismos con relación al mercado al cual está dirigido la compañía.

Tomando como base de análisis a la compañía LIPROIN S.A determinamos que se presentaron variaciones en sus costos con respecto a sus materiales adquiridos en el mercado. De esta forma decidimos aplicar procedimientos que nos permitan nivelar nuestros precios en relación a la competencia.

Se realiza la siguiente investigación para poder dar con las posibles soluciones en cuanto a las falencias ocurridas en la compañía Liproin S.A. Se puede llevar a cabo un método de control que nos permita tener una ventaja significativa de los precios en el mercado.

Por otra parte se podría decir que nos va ayudar a detectar las deficiencias en la contabilidad, y a tener un equilibrio financiero que disminuya el riesgo de variaciones significativas en los estados financieros y la presencia de impuestos y multas que ayuden a disminuir costos innecesarios para ayudar a la centralización de la compañía.

Se considera que en un futuro no muy lejano se pueda implementar un sistema de costos que nos ayude a identificar deficiencias en el control interno ya que evitarían que la empresa presente problemas de liquidez y presencia de errores e irregularidades que afecten a la buena imagen implantada por muchos años por parte Liproin S.A.

1.6 Delimitación del problema

Este trabajo de investigación estuvo delimitado al control interno sobre el sistema de costos de la compañía Liproin S.A.

En este trabajo se tomo como periodo de estudio los años 2011-2012 con el objeto de realizar comparaciones entre los indicados períodos y poder formular los pronósticos más útiles para los ejercicios subsiguientes.

El trabajo comprendió al personal de autoridad y trabajadores de la compañía Liproin S.A. de los cuales obtendremos datos para el trabajo de investigación a través de entrevistas y encuestas.

1.7 Limitación de la Investigación

- La presente investigación en el tiempo solo alcanza cinco meses.
- Los investigadores solo tienen acceso a 16 horas en la semana.
- No se cuenta con los recursos económicos suficientes para solventar ciertos gastos.
- La compañía que está siendo investigada está un poco apartada de la urbe lo cual representa un impedimento para llegar a la misma.

1.8 Justificación de la investigación

En la actualidad es un tema primordial de reducción de costos en todas las pequeñas y medianas industrias, ya que las mismas realizan innumerables esfuerzos para dedicarle a estos problemas antes mencionados. Por tal motivo se han estudiado un sin número de aplicaciones en sistemas que busquen las soluciones de estos inconvenientes.

Es así que los beneficios que nos proporcionarían estos modelos ya estudiados son muchos, por lo que estableceríamos un equilibrio de determinación en cuanto a los parámetros que definan un modelo de control y supervisión de los costos.

1.9 Ubicación del Problema en un Contexto

La empresa Liproin S.A. presenta problemas en su área de compras y en el departamento de bodega, analizados cada uno de ellos determinamos que existen deficiencias en sus procesos administrativos y operativos.

En lo concerniente a lo administrativo del área de compras definimos ciertas carencias de control, de las cuales la más significativa es que no tiene un manual de políticas y procedimientos para poder llevar con eficiencia los procesos diarios que se ejecuten. Así mismo no se cuenta con un formato para un orden de compra, que para una empresa de compra de materiales es prioritario para la adquisición de los mismos.

En el departamento de bodega se determinaron algunas observaciones una de las cuales era el poco control que se tenía al momento del ingreso de los materiales por parte del proveedor a las inmediaciones de la empresa. Así también no contar con una codificación específica para cada uno de los materiales que se cuentan para la venta y un documento que es de suma importancia para el inventariado es un kardex, con el que no se cuenta y podría causar inconvenientes a corto y mediano plazo.

1.10 Situación conflicto que debo señalar

Los problemas que hemos revelado en la empresa Liproin S.A. se dieron por las carencias en los procesos que se llevan en el área de comprar y su

departamento de bodega, ya que no presenta un control interno adecuado por lo que no cuenta con los manuales de procedimientos específicos lo que incurre en que el personal no realice sus actividades bajo un régimen ya prescrito por la empresa, no tomar las medidas cautelares para disminuir las deficiencias en el control de materiales lo que conllevaría pérdidas económicas a futuro.

1.11 Causas del Problema

Deficiencias en el proceso del área de compras y en su departamento de bodega, las cuales mencionaremos a continuación:

- Falta de manuales de políticas y procedimientos.
- Falta de documentación necesaria para el control de las actividades diarias tales como órdenes de compra y bitácoras de ingreso de material a la empresa.
- Poco control y supervisión de los recursos por parte del personal que los resguarda, por lo que es necesario implementar una bitácora de ingreso de personal a la empresa.
- No se cuenta con un sistema de codificación para cada uno de los materiales existentes en bodega para la venta.
- Diferencias que se presentan por el poco control del inventario.

1.12 Evaluación del Problema

1. **Claro.**- El estudio previo que se realizó en las áreas se precisa claramente las carencias que dichas presentan.
2. **Relevante.**- La finalidad es de encaminar al personal en el desarrollo de sus actividades diarias.
3. **Delimitado.**- Se desarrolla en la empresa Liproin S.A. en el área de compras y su departamento de bodega, con la participación de 30 personas.
4. **Contextual.**- Este proyecto está basado en los conocimientos que hemos adquirido en nuestro ciclo de estudio.
5. **Factible.**- Es viable proporcionar las soluciones de las áreas que presentan carencias en sus procesos.
6. **Concreto.**- Se presento cada una de las deficiencias analizadas de manera puntual y específica.

1.13 Utilidad práctica de la Investigación

Es prioritario un estudio analítico del Área de Compras así como de su departamento Bodega con respecto a sus procesos administrativos y operativos por que existen carencias a nivel del control interno, es así que se debe tomar las medidas cautelares respectivas para disminuirlos y con esto se proceda a cumplir los objetivos propuestos por la empresa. De esta manera se tendrá procedimientos que permitan al personal cumplir eficientemente sus actividades diarias y que los directivos puedan tomar decisiones más acertadas.

Ya establecidas las medidas cautelares para el mejoramiento del control interno procedemos a implementarlas, por tal motivo utilizaremos las herramientas suficientes para el apoyo tales como manuales de procedimientos, tablas dinámicas, entre otros.

1.14 Quienes son los beneficiarios

Los beneficiarios con este proyecto son los directivos de la empresa, porque mediante el estudio que se realizara tendrán a su mano los métodos para mejorar el control interno y evitar riesgos que se presenten a futuro. Los beneficios que se obtendríamos del estudio de estas variables son:

- Reducción de costos para la Empresa Liproin S.A.
- Disminución de los artículos que sean defectuosos y lleguen así al consumidor.
- Eficiencia en el manejo operativo y administrativo de cada una de las funciones de la compañía.
- Mejor servicio al consumidor así se elevará la confianza para con la empresa.

1.15 Objetivos de la Investigación

Demostrar la Necesidad de una metodología para reducir el riesgo de control interno sobre el sistema de costos en la empresa LIPROIN S.A?

Los objetivos específicos de la investigación se plantan a continuación:

- Implementar un sistema de control para disminuir variaciones en las que incurre la empresa.
- Eliminar aquellas vicisitudes que eviten probables fraudes por parte de los empleados.
- Administrar de la manera más eficaz todos aquellos recursos tangibles e intangibles, para así solventar de una manera más eficiente inconvenientes económicos a futuro.
- Analizar y coordinar todos aquellos planteamientos que conlleven a una mejor toma de decisiones al momento de que se presente una irregularidad.
- Aplicar normas y procedimientos contables que permitan solucionar errores que se presenten en su debido momento.

1.16 Variables de la Investigación

Las variables son aspectos o características cuantitativas o cualitativas que son objeto de búsqueda respecto a las unidades de análisis. Es por eso que mencionaremos dos variables fundamentales para este proyecto, estas son:

1.16.1 Variable dependiente

Metodología para reducir el riesgo de control interno sobre el sistema de costos.

1.16.2. Variable independiente

- Minimizar los riesgos inherentes.
- Manual de políticas y procedimientos
- Mejorar el control de las operaciones
- Administración adecuada de los recursos
- Evitar futuras irregularidades

1.17 Hipótesis general

El diseño e implementación de una metodología sobre los sistemas de costos permitiría a la empresa Liproin S.A. minimizar los riesgos inherentes del costeo de sus productos maximizando sus utilidades.

CAPITULO II

FUNDAMENTACION TEÓRICA

2.1 Antecedentes generales

La compañía **LIPROIN S.A.**, nace en la ciudad de Guayaquil capital de la Provincia del Guayas República del Ecuador, el día 14 de marzo del 1999 como persona Jurídica, siendo el su **propietaria fundadora la Lcda. Lidia García Rodríguez**, la compañía surge con el fin de contribuir al desarrollo de la ciudad, a través de la venta y distribución de materiales de ferretería industriales.

Los productos que ofrecemos están enfocados a cubrir las más altas expectativas de nuestros clientes, cumpliendo siempre con los más exigentes estándares de calidad.

Nuestro objetivo es ofrecer una amplia gama de materiales industriales, brindándoles ventajosas opciones de compra a nuestros clientes. De esta manera, entregamos un mayor número de productos, individualmente ó en paquetes, a costos competitivos.

Visión

Ser reconocidos como una compañía que constantemente innova y se desarrolla en función de un crecimiento organizado que permita prestar el mejor servicio a nuestros Clientes.

Misión

Nuestra misión es consolidarnos en el mercado y con cliente como un aliado estratégico a partir de la excelencia, el buen servicio y la mejor atención.

2.2 Marco referencial

Para un mayor entendimiento de las problemáticas y acontecimientos que se están presentando en este proyecto, hemos creído conveniente que se brinde las bases teóricas para un mayor entendimiento.

Los costos

Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados en y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa. En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios.

Los sistemas de contabilidad de costos pueden ser importantes fuentes de información para los gerentes de una empresa. Por esta razón, los gerentes entienden las fuerzas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y

participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados. Como resultado, hay mucha variedad en los sistemas de contabilidad de costos de las diferentes compañías y algunas veces hasta en diferentes partes de una misma compañía u organización.

Por tal motivo el El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

La información de costos es usada para dos propósitos en la mayoría de las organizaciones: 1) los sistemas de contabilidad de costos proveen información para evaluar el desempeño de una unidad organizacional o su gerente, y 2) también proveen los medios para estimar los costos de unidades de producto o servicio que la organización pueda manufacturar o proveer a otros.

a) Medicion del desempeno. Esta medicion se puede hacer comparando los costos actuales con aquellos que eran esperados -costos estandar o costos presupuestados- al grado de saber cuales de ellos han sido controlados. Las desviaciones de lo esperado con lo actual -varianzas- pueden ser identificadas, evaluadas y discutidas por los gerentes.

b) Costo de los productos y servicios. En las companias de manufactura, los costos de los productos deben ser medidos para determinar el costo de los articulos transferidos del trabajo en proceso al inventario de productos terminados. Para satisfacer las demandas de informacion, un sistema de costos debe medir todos los costos del proceso de manufactura y asignar una parte de esos costos a cada unidad de producto. Los costos de obtener, mantener y manejar la planta o edificio de manufactura deben ser agregados a los costos de material y labor productiva que cada unidad requiere. A los primeros se les llama costos indirectos y a los dos ultimos se les llama costos directos.

c) Análisis de utilidades. La informacion de los costos es indispensable para analizar la utilidad de un producto o linea de productos. La informacion del costo de un producto permite a los gerentes evaluar el margen de contribucion -la diferencia entre el precio y el los costos variables- y el margen bruto -la diferencia entre el precio y el costo total del producto-.

d) Mezcla de productos. En las compañías que ofrecen más de un producto o servicio, la información de costos es clave para manejar la mezcla de productos o servicios ofrecidos a los clientes. Con información de costo-utilidad, un gerente puede dirigir el esfuerzo de las ventas y la publicidad a los productos que generan mayor utilidad. Los productos que no generan utilidad pueden ser eliminados, tener una reasignación de precio, o atados con productos que tengan una mayor utilidad.

e) Asignación de precios. Independientemente de que los precios son determinados por las fuerzas de demanda del mercado, la diferenciación y publicidad de productos ofrecen a muchos gerentes algún tipo de idea para asignar los precios a los productos o servicios. Los costos de los productos y las tendencias comúnmente ofrecen señales a los gerentes de que los precios deben ser cambiados. Un ejemplo podría ser el cambio en el costo de un material o componente crítico -indispensable- esto puede dar una señal de reevaluar el precio de un producto o servicio.

f) Costo de servicio. Muchos productos requieren que el vendedor provea servicios adicionales a los clientes. En tales casos, la información acerca del costo de servicio es tan importante para los gerentes como el costo de producción. Lo mismo para las compañías que ofrecen solo servicios, a menos que el costo del servicio sea medido, no hay manera de saber si proveer el servicio es rentable o no, ni tampoco si cambios en precios o publicidad son necesarios.

Visto desde otro angulo, los usos que la administracion de una empresa puede dar a los costos los podemos agrupar en 4 categorias, especificandolas a continuacion:

<p>COSTOS PARA COSTEAR</p>	<p>Proporciona informes relativos a costos para medir utilidades y valorar el inventario.</p>
<p>COSTOS PARA PLANEAR</p>	<p>Definir objetivos y seleccionar los caminos economicos-financieros, que conduzcan a la empresa a su logro, a partir de donde se encuentra.</p>
<p>COSTOS PARA CONTROLAR</p>	<p>Permite conocer si se estan alcanzando los objetivos establecidos y a su vez, sirve como base para tomar medidas correctivas.</p>
<p>COSTOS PARA TOMAR DECISIONES</p>	<p>Proporciona informacion para poder seleccionar la mejor alternativa.</p>

**EL COSTO DE CUALQUIER COSA DEPENDERA DEL
PROPOSITO PARA DETERMINAR EL COSTO**

Costos para costear

Como ya se menciona antes, "costos para costear" significa que se proporcionara informes relativos a costos para medir utilidades y valorar inventario. Ilustracion sencilla:



Clasificación de los costos

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación comentaremos los más utilizados:

a.) De acuerdo con la función en la que se incurren

Estos pueden ser:

- ✓ Costos de producción
- ✓ Costos de administración y ventas

Costos de Producción

- ✓ Materias Primas Y/O Material Directo (M.P.D.)
- ✓ Mano De Obra Directa (M.O.D.)
- ✓ Costo Indirecto De Fabricación (C.I.F.)
 - Materias Primas Y/O Materiales Indirectos (M.P.I.)
 - Mano De Obra Indirecta (M.O.I.)
 - Otros

M.P.D. son todos aquellos fácilmente asignables y medibles en términos económicos con un producto y quedan incorporados físicamente al producto por ejemplo: cuero para los zapatos, madera para los muebles .

M.O.D. es todo pago efectuado a los trabajadores, siempre que sea de cargo de la empresa, que estén directamente relacionados con el proceso productivo, ejemplo el artesano de zapatos, el mueblista de los muebles.

C.I.F. son de naturaleza heterogénea y que no se pueden medir ni asignar fácilmente a ningún producto, ejemplo: pegamentos

- **M.P.I.** son difíciles de asignar en términos económicos a los productos aunque quedan incorporados físicamente a ello, ejemplo: pegamento, electricidad.
- **M.O.I.** es el trabajo auxiliar necesario para la fabricación y que no se identifica con ningún producto, por ejemplo los supervisores de producción, el tipo que envasa el zapato.
- **Otros costos indirectos:** son aquellos no definidos anteriormente, pero son necesarios en la fabricación por ejemplo la depreciación de fábrica o de maquinaria de producción, los arriendos de producción, la mantención de producción, seguro de producción.

Costos y Gastos de Administración y Ventas

a-.) Gastos de administración

Se refiere a toda la parte administrativa de la empresa, por ejemplo el sueldo de los contadores, sueldo de los administrativos, el sueldo de algunas secretarias, la gerencia, artículos de escritorio.

b-.) Gastos de venta

Son todos aquellos relacionados con las ventas o con el marketing, por ejemplo el sueldo de los vendedores, las promociones de venta, la publicidad, el despacho del producto, el empaque, etc.

b.) De acuerdo con su identificación a una actividad, departamento o producto.

Estos pueden ser:

- ✓ Costos directos
- ✓ Costos indirectos

a.) Costos directos

Son aquellos que se pueden identificar y medir fácilmente con una actividad o departamento o producto, por ejemplo **M.O.D.** Y LA **M.P.D.**

b.) Costos indirectos

No se pueden identificar ni medir fácilmente con una actividad o departamento o producto. Por ejemplo **C.I.F.**

c.) De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

Estos pueden ser:

- ✓ Costos históricos
- ✓ Costos predeterminados

a.) Costos históricos

Es la obtención del costo del producto una vez finalizado el proceso productivo.

b.) Costos predeterminados

Es la obtención del costo del producto antes de que comience el proceso productivo y las empresas están obligadas a fundamentar sus precios sobre la base de estimaciones anticipadas de los costos.

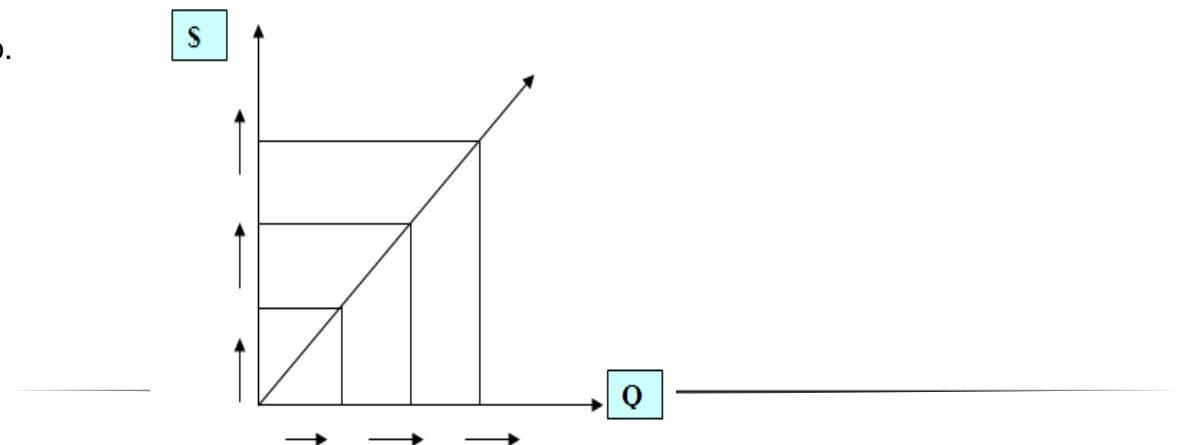
d.) De acuerdo con su comportamiento

Estos pueden ser:

- ✓ Costos Variables
- ✓ Costos Fijos
- ✓ Costos Semivariantes y semifijos

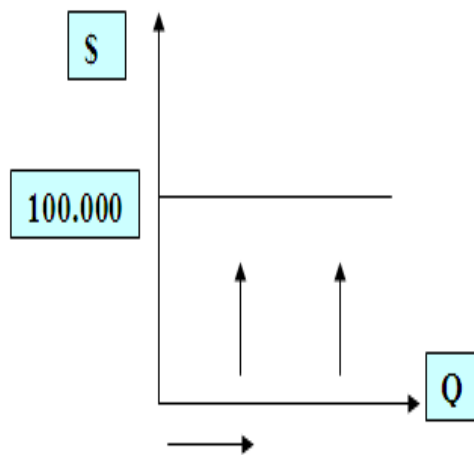
a.) Costos variables

Son aquellos que varían en forma directamente proporcional con los volúmenes de producción, pero en términos unitarios son fijos, gráficamente es la relación cantidad de dinero con cantidad, pero siempre una unidad me cuesta lo mismo.



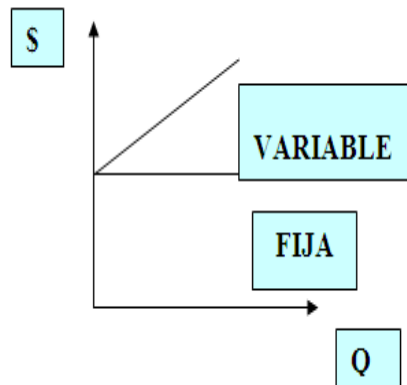
b.) Costos fijos

Permanecen inalterables cualquiera que sea la cantidad o el volumen de producción, pero en términos unitarios es inversamente proporcional a los volúmenes de producción, gráficamente es la misma relación de valor a cantidad, no importa lo que produzca, siempre voy a gastar el mismo dinero, ejemplo arriendo. (Gastos de administración y de ventas)



c.) Costos semifijos o semivARIABLES

Tienen una parte fija y otra variable la cual aumenta o disminuye en una forma directamente proporcional con la variable considerada. Ejemplo el sueldo de los vendedores, teléfono, luz, agua, gas.



Sistemas de costos

Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Control interno

Es un proceso que lleva a cabo la administración, la Gerencia y los demás miembros de una empresa con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Estructura del control interno

La estructura de un control interno de una entidad consiste de los elementos siguientes:

- ✓ El Ambiente de control
- ✓ El Sistema contable
- ✓ Los Procedimientos de control

Ambiente de Control

Este representa el efecto colectivo de varios factores en establecer, realizar o mitigar, la efectividad de procedimientos y políticas específico.

Sistema Contable

Este consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y pasivo.

Procedimientos de Control

Son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y del sistema contable, establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Estos incluyen diferentes objetivos y se aplican a diferentes niveles organizativos y de

procesamiento de datos. Asimismo, podrán integrarse a componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable.

Componentes del control interno

El Control Interno consta de cinco componentes que se interrelacionan. Estos se derivan del estilo de dirección de la Empresa integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

- ✓ Entorno de Control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión



Entorno de Control

El entorno de control constituye la base de todo sistema de control interno, ya que determina las pautas del comportamiento, y tienen una influencia fundamental en el nivel de conciencia del personal respecto del control. Los elementos que componen el entorno de control son:

- ✓ La Responsabilidad de la Administración
- ✓ Estilo y Filosofía Gerencial
- ✓ Estructura Organizativa
- ✓ Integridad y Ética
- ✓ Competitividad Profesional
- ✓ Delegación de facultades y responsabilidades
- ✓ Políticas y Prácticas de Recursos Humanos

Evaluación de Riesgos

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones

relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Matriz de riesgo

La matriz de riesgo es una herramienta de control y de gestión, normalmente utilizada para identificar los procesos más importantes de una institución, es decir, las actividades relacionadas entre sí y agrupadas en virtud de la consecución de un objetivo común, el tipo y nivel de riesgos inherentes a estas actividades y los factores internos y externos que los producen. En general, la matriz, permite obtener señales y advertencias concluyentes sobre los controles existentes y su efectividad real respecto a los resultados esperados que una organización tiene.

Riesgo

El riesgo es la probabilidad de que una amenaza se convierta en un desastre. La vulnerabilidad o las amenazas, por separado, no representan un peligro. Pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre.

Uno de los mayores problemas que presentan las organizaciones en la actualidad, es la falta de implementación de instrumentos que les permitan, evaluar de manera permanente, las posibles desviaciones que se presentan en sus operaciones; por ello se vuelve indispensable poder desarrollar herramientas que ayuden a mejorar su gestión y por sobre todo lograr sus objetivos.

Las organizaciones económicas, como entidades diseñadas para alcanzar fines individuales y colectivos, tienen en estos momentos un gran reto frente a los sistemas de control que aplican en sus actividades diarias, por ello se hace importante establecer algunos puntos de soporte para instaurar las herramientas necesarias para tener un buen sistema de revisión y verificación, el cual en el corto plazo entregue señales que permitan evaluar si los procedimientos que se están implementando son los adecuados y que proporcionen mayores beneficios.

Debido a que las organizaciones pueden planificar e implementar cambios en el perfil que tienen y en su estructura, toma gran relevancia los conceptos de eficiencia y eficacia, en cuanto afectan las relaciones entre la organización y el entorno y la estructura interna, así como las actividades operativas de la organización, conceptos en que las matrices de riesgo son, hoy en día, consideradas como fundamentales dentro de la organización en operaciones de control administrativo.

Características

Entre sus principales características y beneficios se puede destacar que:

- Permite asignar un valor de riesgo a un proceso, en virtud de la aplicación de criterios previamente definidos.

- Permite evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de los riesgos financieros, operativos y estratégicos que impactan la misión de la organización.
- Permite realizar un diagnóstico objetivo de la situación global de riesgo en una organización.
- Permite una participación más activa de las unidades de negocios, operativas y funcionales en la definición de la estrategia institucional de riesgo de la organización.
- Es consistente con los modelos de auditoría basados en riesgos ampliamente difundido en las mejores prácticas internacionales (Coso, Coco - Cobit).
- Permite hacer comparaciones objetivas entre proyectos, áreas, productos, procesos o actividades.
- Puede convertirse en un soporte conceptual y funcional de un efectivo Sistema Integral de Gestión de Riesgo.
- Es fundamental para evaluar los controles que deben de estar presentes tanto en las aplicaciones como en su entorno.
- Consiste en la evaluación de cada proceso en virtud de criterios que son de mayor importancia e impacto en el riesgo inherente y de control.

- Serán pobladas con la información obtenida de las evaluaciones de control interno efectuadas para cada proceso.
- Debe ser una herramienta flexible que documente los procesos y evalúe de manera global el riesgo de una institución.

Manual de políticas

Documento que incluye las intenciones o acciones generales de la administración que es probable que se presenten en determinadas circunstancias.

2.2.4.1 Definición

Las políticas son la actitud de la administración superior. Las políticas escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos de la dirección superior según convenga a las condiciones del organismo social.

Ventajas de los manuales de políticas

- ✓ Las políticas escritas requieren que los administradores piensen a través de sus cursos de acción y predeterminen que acciones se tomarán bajo diversas circunstancias.

- ✓ Se proporciona un panorama general de acción para muchos asuntos, y solamente los asuntos poco usuales requieren la atención de altos directivos.
- ✓ Se proporciona un marco de acción dentro del cual el administrador puede operar libremente.
- ✓ Las políticas escritas ayudan a asegurar un trato equitativo para todos los empleados.
- ✓ Las políticas escritas generan seguridad de comunicación interna en todos los niveles.
- ✓ El manual de políticas es fuente de conocimiento inicial, rápido y claro, para ubicar en su puesto nuevos empleados.

Manual de procedimientos

Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas.

El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación.

Suelen contener información y ejemplos de formularios, autorizaciones o documentos necesarios, máquinas o equipo de oficina a utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

En él se encuentra registrada y transmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente.

Ventajas de los manuales de procedimiento

- ✓ Facilita la uniformidad de control con el cumplimiento de la rutina de trabajo sin permitir arbitrariedad.
- ✓ Permite evaluar la operatividad de las unidades de negocios.
- ✓ Facilita las labores de las auditorías.
- ✓ Es de gran ayuda para el entrenamiento de personal nuevo dentro de la empresa.
- ✓ Controla los procedimientos de manera ordenada según los puestos de responsabilidad facilitando la reingeniería de los procesos.

- ✓ Interviene en la consulta del personal de trabajo.

Reducción de costos

Hoy día muchas empresas hablan de “Reducir sus Costos Operacionales” e inician la búsqueda de alternativas para lograr ese objetivo. En general hay una idea de las metas que se quieren alcanzar que, de una forma u otra, se visualizan principalmente desde el punto de vista económico.

Cuando se buscan alternativas notamos que se habla de “ahorros”, “reducir costos”, “eliminar”, “minimizar inventario”, etc. De igual forma si analizamos las áreas donde usualmente se focalizan estos esfuerzos para lograr resultados veremos que es frecuente que los mismos se circunscriban a tres áreas principales:

1ro. Recursos Humanos: Se parte de la premisa de que al reducir la nómina (número de empleados) automáticamente tendremos el control (y reducción) de los costos operacionales.

2do. Inventario: Se sugiere que los niveles de inventario altos son la causa principal de los costos operativos y;

3ro. Eficiencia: Se propone que el aumento de la eficiencia asegura la reducción de los costos.

Aún cuando estas tres áreas son parte importante e inciden (y reflejan) directamente en nuestros costos operacionales existen otros tópicos que deben ser considerados al hablar de reducir costos. Matemáticamente reducir (recursos humanos, inventario, ineficiencia) significa que gastamos menos en nuestros procesos operativos. Ahora bien, existe una fórmula sencilla que usualmente no se aplica aún cuando está muy relacionada con el concepto de eficiencia.

2.3 Marco legal

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Todos los gastos de la empresa Erpa Management S.A. son imputables al ingreso de acuerdo:

Capítulo IV Depuración de ingresos: Sección Primera - De las Deducciones.

Art. 10. Deducciones. En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1. Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

La empresa cumple con todos los gastos que se refieren al Art. 10 N. 3

Ley de Compañías Sección IX De la Auditoría Externa

- Las organizaciones deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros. Tales estados financieros auditados.
- La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías.

Normas de Control Interno para las entidades, organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos

- Objetivos: Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia. Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Organismos que regulan la Empresa

Superintendencia de Compañías.

Es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

Bajo la Normativa de la Superintendencia de Compañías se encuentra toda organización de entes económicos en sus diferentes conformaciones y actividades.

Servicios de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

La Ley establece la obligación de que todas las entidades suministren a la inspección fiscal cuantos datos y antecedentes reclame, facultando asimismo a la Administración para actuar acerca de cuantas personas o entidades tengan relación económica con los contribuyentes en condición de clientes o proveedores.

Para esta entidad Liproin S.A. tiene como responsabilidad principal la declaración puntual de sus impuestos así como la entrega de información adicional requerida por el SRI.

Todo lo relacionado al aspecto tributario tiene un alto impacto en los resultados de la empresa por lo que se pone especial énfasis en los procesos y recursos empleados en esta actividad.

Ministerio del Trabajo.

Esta entidad se encarga de regular las relaciones laborales entre Empleador y Trabajador, se encarga de hacer cumplir las sanciones a aplicarse en caso de inobservancia de la Ley establecida en el Código del Trabajo.

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad, cuya organización y funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia.

Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social

Liproin S.A. debe aportar al IESS lo estipulado en la ley lo cual le permitirá al trabajador tener acceso a los derechos que le otorga la Ley de Seguridad Social.

2.4 Marco conceptual

Informe COSO.- En 1992, COSO publicó el Sistema Integrado de Control Interno, un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control. Manuales como Herramienta de Control Interno

Costo.- Es el sacrificio económico en que se incurre para obtener una unidad de costeo, que puede consistir en una cosa material o inmaterial (bienes o servicios).

Sistema de Control.- está definido como un conjunto de componentes que pueden regular su propia conducta o la de otro sistema con el fin de lograr un funcionamiento predeterminado, de modo que se reduzcan las probabilidades de fallos y se obtengan los resultados buscados.

Fraudes.- La estafa es un delito contra la propiedad o el patrimonio.

Existencia.- Las Existencias son los bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

Liquidez.- Es la acción y el resultado de liquidar, que significa, entre otras cosas, concretar el pago total de una cuenta, ajustar un cálculo o finalizar un cierto estado de algo.

Coso: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway,
(Grupo de representantes de diferentes asociaciones EEUU)

Riesgo.- Se define como riesgo a la probabilidad de que cualquier eventualidad se aproveche de las vulnerabilidades de un sistema, de forma que imposibilite el cumplimiento de un objetivo o ponga en peligro a los bienes de la organización, ocasionándole pérdidas o daños.

Riesgo Estratégico.- Este tipo de riesgo es muy delicado de tratar, se produce a niveles altos de la empresa ya que se asocia con la forma en la que esta se administra.

Riesgos Operativos.- Comprende los riesgos relacionados con deficiencias en los sistemas de información o controles internos, cubre dos aspectos claves: la integridad de los procesos de negocios y la habilidad de mantener la entrega de productos en forma consistente y oportuna.

Riesgos Financieros.- Como su nombre lo dice, dicho riesgo se relaciona con el manejo de los recursos de la empresa.

Riesgos de Cumplimiento.- Se asocian con la capacidad de la empresa para cumplir con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad.

Flujogramas.- Es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 Diseño de la investigación

El término diseño de la investigación se refiere al plan o estrategia concebida para responder a los ítems de la investigación. De esta forma el diseño señala lo que se debe hacer para alcanzar los objetivos de estudio y contestar las interrogantes que se plantean en el contexto delimitado.

Para llegar a las respuestas de los ítems planteados se seleccionó un diseño específico de investigación, en este caso un diseño no experimental de estudio, que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se trata de un estudio sin alteración de variables.

La investigación no experimental observa los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para el posterior análisis. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, todo lo contrario se observan situaciones existentes, ya que las variables ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas.

Por las razones antes expuestas se aplicará a la investigación una muestra no experimental, por considerarla más natural y cercana a la realidad de estudio.

Christensen 1980, citado en Metodología de la Investigación, por Hdz., Sampieri

3.2 Tipos de Investigación

El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio. Así, en función de su nivel el tipo de investigación puede ser Descriptiva, Exploratoria o Explicativa.

3.2.1 Investigación descriptiva

Este método de investigación nos permitirá medir y conocer los riesgos de control que se puedan presentar en la empresa Liproin S.A., con respecto a los costos que se generen. Además se conocerá las situaciones, actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Se limitará a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Esto consiste en el almacenamiento de datos sobre la base de una hipótesis para luego ser expuesta y resumida toda la información de manera cuidadosa analizando así minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

3.3 Método a utilizar

Método de Analítico

Este método nos permitirá conocer las razones por las que se ven afectados los costos al no cumplir con los procesos establecidos al momento de realizar alguna

Christensen 1980, citado en Metodología de la Investigación, por Hdz., Sampieri

adquisición partiendo del análisis de datos. Luego que se obtengan los resultados se procederá a realizar la debida comparación de la información con lo presupuestado. Determinando a su vez los indicadores financieros que nos ayudan a conocer la realidad financiera de una empresa.

Método Estadístico

Este método nos va permitir recopilar datos importantes y relevantes en cuanto al control interno de la compañía Liproin S.A, evaluar uno a uno los aspectos más significativos que lo estén afectando con el fin de que nos conlleve a la depuración, análisis e interpretación de los mismos.

Método Científico

Este método nos va permitir descubrir científicamente aquellos errores e irregularidades vinculadas al control interno de la compañía y de esta manera profundizar su análisis mediante técnicas y procedimientos para poder demostrar las dificultades a la que se enfrenta. Una vez identificado el problema se llegara a una hipótesis y a una propuesta que conlleve al mejoramiento de la misma.

Método Inductivo.- Este método va estar dirigido a los riesgos que enfrenta el control interno en la compañía Liproin S.A. en el período 2010-2011 para poder proceder a examinarlos y determinar con la ayuda de las NIIF las causales del por

Christensen 1980, citado en Metodología de la Investigación, por Hdz., Sampieri

que se da este tipo de errores e irregularidades en la empresa estudiada.

Método Deductivo.- Partiendo de que todas las empresas en el Ecuador necesitan obligatoriamente registrarse a las NIIF vamos a proceder con el estudio minucioso de su aplicación y como particular enfocaremos a la empresa Liproin S.A. año 2010-2011. Ya que en la práctica muchas empresas omiten ciertos procedimientos y normas las cuales tendrán como resultado el mal manejo de la empresa ocasionando así dificultades con ciertos organismos a los cuales se rige el ente.

Método Descriptivo.- Este método nos permite describir el comportamiento de las variables y su relación con los procesos relacionados al control interno a partir de la observación directa.

Método de Modelación.- Este método nos ayuda a conceptualizar las ideas para poder explicar los motivos reales por los que se generan aquellos errores en el control interno y a su vez la revelación de los objetivos y lo relativo.

3.4. Población y muestra de la investigación

Población y muestra

La población de un estudio es el universo de la investigación, sobre la cual

Christensen 1980, citado en Metodología de la Investigación, por Hdz., Sampieri

se pretende generalizar los resultados. Está constituida por características o estratos que le permiten distinguir los sujetos, unos de otros. Esas características de la población han sido delimitadas con la finalidad de establecer los parámetros muestrales. Se incluye en esta la totalidad de los sujetos, objetos, fenómenos o situaciones que se desea investigar (Chávez 1994. P.162).

La población debe situarse claramente en torno a sus características de contenido, lugar y tiempo, para así precisar los parámetros muestrales.

La población objeto de estudio, en este caso estará constituida por 30 personas que desarrollan actividades de compra y venta de materiales de ferretería industrial en la empresa Liproin S.A. durante el periodo 2010-2011.

La muestra es una porción representativa de la población que permite generalizar sobre esta, los resultados de una investigación. Es la conformación de unidades dentro de un subconjunto, que tiene por finalidad integrar Las observaciones (sujetos, objetos, situaciones instituciones u organizaciones o fenómenos. Su propósito básico es extraer información que resulta imposible estudiar en la población, porque esta excluye la totalidad.

Se consideró encuestar a todas las personas involucradas en el área de compras, dado que es una población reducida por lo tanto no es necesario la aplicación de formulas de la muestra.

Tabla N°1 – Población de Estudio

Departamentos	Personal
Accionistas	2
Gerencia	2
Compras	4
Contabilidad	5
Ventas	7
Finanzas	3
Despacho y bodega	7
TOTAL	30

3.5. Muestra

Según lo analizado por medio de nuestro estudio hemos determinado que la población a encuestar será de 30 personas, así también el personal más idóneo para obtener respuestas más minuciosas a nuestras inquietudes son las siguientes:

- El Contador
- El jefe de compras
- El bodeguero
- Guardia de Seguridad

3.6 Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación científica, constituyen el conjunto de mecanismos, medios o recursos dirigidos a: recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos del problema planteado sobre los cuales se investiga.

Por consiguiente, las técnicas de investigación científica son procedimientos de recolección de datos, que permiten obtener información relevante sobre los hechos que surgen en el ambiente estudiado.

De tal manera el presente proyecto empleará como técnica de investigación lo siguiente:

3.6.1 Encuesta

Porque nos permitirá conocer una variedad de aspectos e información necesaria, para un mejor análisis y determinación de errores e irregularidades que se puedan afectar significativamente el control interno en la empresa Liproin S.A.

3.6.2 Entrevista en Profundidad

Se realizara la entrevista al Contador General de la Empresa, debido a que este posee todas las bases y conocimientos generales que se dan en la compañía.

3.6.3 La Observación

Método para recoger la información a fin de reunir los requisitos de validez y confiabilidad.

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos.

3.7 Instrumentos de la investigación

Los instrumentos de investigación son los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento o atributos de las variables. Entre estos se puede mencionar los cuestionarios, entrevistas, observación científica, discusión de grupos entre otros.

Los instrumentos a emplearse en la investigación serán los siguientes:

- Anotaciones de los hechos más importantes que se presenten en los departamentos inspeccionados.
- Computadoras personales con sus respectivas unidades de almacenamiento de información: disco duro, CD o pen drive.
- El cuestionario en cuya estructura quedan registradas las repuestas suministradas por el encuestado.

3.7.1 Aplicación de los Instrumentos de Investigación

La aplicación de los instrumentos se hará de la siguiente manera:

Observación: en los departamentos operativos y de contabilidad. Donde se recolectaron datos e información de gran interés para entender la importancia de implementar un sistema de control interno.

Fue sobre la base de los resultados de esta etapa donde se consiguieron datos para elaborar el cuestionario aplicado a la muestra

FECHA	OBSERVACION
29 DE SEPTIEMBRE	Departamento de Compras
6 DE OCTUBRE	Bodega

Entrevista: Se estipula un cuestionario de 7 preguntas con aplicación al Contador General. Con esto pretendemos conocer un poco más sobre el control interno de la compañía. Dicha entrevista se encuentra en el anexo de este proyecto.

Encuestas: se presenta un cuestionario de 18 preguntas con aplicación a todo el personal, en relación control interno de la compañía. El objetivo básico de la encuesta es conocer cómo afecta estas deficiencias de control en cada una de las operaciones diarias.

<http://www.monografias.com/trabajos18/recoleccion-de-datos/recoleccion-de-datos.shtml>
<http://www.scribd.com/doc/13260352/Muestra-y-Universo>

ENCUESTA DIRIGIDA A LA GERENCIA Y PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA LIPROIN S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.

Objetivo: Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

INFORMACION GENERAL:

Instrucciones: Marque con una X en la alternativa que corresponda.

GERENCIA

PERSONAL ADMINISTRATIVO

INFORMACION ESPECÍFICA:

Marque con una X en la alternativa que usted considere adecuada, conforme a la escala propuesta.

3.8 Diseño del cuestionario

1. ¿Existe interés de la alta Dirección para la implementación de un Sistema de Control Interno?

Si No Tal vez

2. ¿Usted considera que la alta dirección tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control?

Si No Tal vez

3. ¿Usted considera que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno?

Si No Tal vez

4. ¿Está usted de acuerdo que se implemente un Sistema de Control Interno ajustado a la operatividad de la empresa?

Definitivamente de acuerdo
Probablemente de acuerdo
Indeciso
Probablemente en desacuerdo
Definitivamente en desacuerdo

5. ¿Usted considera que se deberían desarrollar acciones para la socialización con todo el personal de las políticas internas, normas generales y específicas de la empresa?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso
Probablemente No
Definitivamente No

6. ¿Considera usted que debería existir por parte del personal administrativo el compromiso, sentido de pertenencia y la motivación para la aplicación del Control Interno dentro de la empresa?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso
Probablemente No
Definitivamente No

7. ¿Considera usted necesario que se implemente un sistema informático, el cual brinde confiabilidad, información ágil, segura y oportuna?

Si es necesario No tan necesario

Indeciso Innecesario

8. ¿Estaría de acuerdo que se realicen controles continuos a los Departamentos donde existen mayores riesgos de control?

Definitivamente Si
Probablemente Si
Indeciso
Probablemente No
Definitivamente No

9. ¿Considera usted que la empresa mantiene un adecuado Plan de Adquisiciones?

Si No Tal vez

10. ¿Considera usted importante contar con un catalogo diversificado de proveedores?

Si No Tal vez

11. ¿Conoce usted si existe un procedimiento establecido previo a la adquisición de materiales para la venta?

Si No Tal vez

12. ¿Conoce usted si se verifica constantemente el registro de existencias y la valoración en el sistema de inventario permanente?

Si No Tal vez

13. ¿Con que frecuencia se realizan tomas físicas de inventario?

Quincenalmente
Mensualmente
Trimestralmente
Semestralmente

14. ¿Con que frecuencia considera usted que los responsables directos del control interno dentro de la empresa, deberían realizar un análisis minucioso de costos y gastos?

- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente

15. ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un funcionario o departamento encargado del control interno?

- Si No Tal vez

16. ¿Considera usted si, los directivos de la empresa impulsan políticas generales de ahorro?

- Si No Tal vez

17. ¿Considera usted importante contar con una metodología de costeo ajustada a la operación de la empresa?

- Definitivamente de acuerdo
- Probablemente de acuerdo
- Indeciso
- Probablemente en desacuerdo
- Definitivamente en desacuerdo

18. En términos generales ¿Considera usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de control interno?

- Definitivamente de acuerdo
- Probablemente de acuerdo
- Indeciso
- Probablemente en desacuerdo
- Definitivamente en desacuerdo

3.9 Tipo de encuesta a desarrollar

La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados. Con la encuesta se trata de obtener, de manera sistemática y ordenada, información sobre las variables que intervienen en una investigación, y esto sobre una población o muestra determinada. Esta información hace referencia a lo que las personas son, hacen, piensan, opinan, sienten, esperan, desean, quieren u odian, aprueban o desaprueban, o los motivos de sus actos, opiniones y actitudes. A diferencia del resto de técnicas de entrevista la particularidad de la encuesta es que realiza a todos los entrevistados las mismas preguntas, en el mismo orden, y en una situación social similar; de modo que las diferencias localizadas son atribuibles a las diferencias entre las personas entrevistadas.

La encuesta será elaborada con preguntas cerradas de tipo escala likert y de selección múltiple.

- ✓ **Tipo escala likert:** Con este tipo de preguntas se pretende medir el grado de intensidad o sentimiento respecto a una característica o variable a medir; generalmente se les conoce como escalas de medición de actitudes.

Visauta, B. (1984): "La entrevista" en Técnicas de investigación social, P.P.U., Págs. 235-259, Barcelona.

- ✓ **Tipo de selección múltiple:** Este tipo de preguntas presentan una serie de opciones y el encuestado debe elegir entre ellas.

3.10 Desarrollo de la encuesta o entrevista

La entrevista en profundidad esta definida como reiterados encuentros cara a cara entre el investigador y los informantes, encuentros estos dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas que tienen los informantes respecto de sus vidas, experiencias o situaciones, tal como las expresan con sus propias palabras.

3.10.1. Trabajo de campo

Una actitud es una predisposición aprendida para responder consistentemente de una manera favorable o desfavorable ante un objeto de sus símbolos. Las actitudes tiene diversas propiedades entre ellas se destacan: dirección (positiva o negativa) e intensidad (altas y bajas, estas propiedades forman parte de la medición).

Un cuestionario es el instrumento más utilizado para recolectar datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

Estructurados y redactados de la manera más comprensible posible para el receptor. Entre los ítems se encuentran preguntas cerradas de sí y no; falso o verdadero o de selección múltiple.

Taylor y Bodgan, 1994 cp Rincón C., 1995:40
Sampieri, 1991. 256

En la selección del cuestionario se utilizará el muestreo probabilístico aleatorio simple. Los propósitos principales de los diseños muestrales.

Son hacer inferencias a cerca de un parámetro que se desconoce a partir de uno estadístico que puede medirse y permite especificar la probabilidad de cada una de las unidades muestrales en una selección simple a partir de la población.

El muestreo aleatorio simple es una forma básica de muestreo probabilístico, en el que la muestra será representativa si cada miembro de la población tiene la posibilidad igual de ser seleccionado en la muestra.

Cuando una muestra es seleccionada con esa condición, la teoría de la probabilidad puede ser aplicada a la información obtenida a la muestra, esto es importante dado que la teoría probabilística es la base de toda la estadística inferencial, en este caso de estudio la condición es que todos los encuestados o entrevistados, cumplieran con las delimitaciones marcadas en la muestra, es decir, sean sujetos de información que permita determinar la variable.

3.10.2 Recursos para la recolección de datos

El procedimiento de recolección de datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación, implica tres actividades estrechamente vinculadas entre sí (Sampieri, 1991).

Taylor y Bodgan, 1994 cp Rincón C., 1995:40
Sampieri, 1991. 256

3.10.2.1 Fuentes

La fuente primaria con la que trabajaremos serán los directivos y miembros de la organización, quienes nos proporcionaran la información directa del tema.

La fuente secundaria, fueron los libros, periódicos, información básica que se suministra de bibliotecas.

3.10.2.2 Cronogramas

El cronograma de las actividades que se realizaran para la recolección de datos será el siguiente expuesto.

Tabla N. 2 Cronograma de actividades, para recolección de datos.

Actividad	Ago-12	Sep-12	Oct-12	Nov-12	Dic-12	Ene-12
Elaboración de la encuesta						
Aplicación de la encuesta						
Tabulación de la encuesta						
Análisis e interpretación de datos						

Tabla N. 3 Presupuesto recolección datos.

Actividad	Agosto 2012	Septiembre 2012	Octubre 2012	Noviembre 2012	Diciembre 2012	Enero 2012
Acopio de información		0				
Aplicación de la encuesta		.00				
Análisis de información				.00		
Conclusiones de información					.00	

3.10.2.3 Presupuestos

Materiales:

- Laptop.
- Suministros: Papelería – Copias – Impresiones.
- Transporte.
- Diligencias universitarias.

Tabla N. 4 - Presupuesto para el proyecto de investigación

CONCEPTO	VALOR
PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	\$ 270,00
SERVICIOS DE COMPUTACIÓN	\$ 100,00
TRANSPORTE	\$ 80,00
TRAMITACIONES UNIVERSIDAD-FACULTAD	\$ 200,00
TOTAL	\$650,00

3.11 Procesamiento y Análisis de datos

Luego de la obtención de los datos mediante la aplicación del cuestionario y la encuesta (entrevista) respectiva, se procederá a codificar las preguntas y respuestas para de esta manera llegar a la tabulación de los datos, los cuales se someterán a un análisis para posteriormente presentar los resultados con los cuales se podrá planear las estrategias y las recomendaciones para la propuesta de solución a los problemas de la empresa.

Los datos se van a presentar en tablas (Tablas de frecuencias) y cuadros (Gráficos de barras o de pastel) para facilitar su comprensión e interpretación.

3.11.1 Tratamiento Estadístico

El tratamiento estadístico de la investigación depende del tipo de método de investigación que se haya seleccionado, el tipo de operaciones que pudiera ejecutar y de la escala de la variable.

En razón de que la investigación es de tipo descriptivo y lo que se desea es obtener información concreta, establecida en las dimensiones y los indicadores de cada pregunta, la tabla de frecuencias está constituida por valores nominales y valores porcentuales con los cuales se pueden identificar cuantitativamente las variables de respuesta planteadas en la pregunta.

Los gráficos de barras o de pastel (según el gráfico que haya escogido), puede expresar también valores nominales y valores porcentuales, pero estos permiten visualizar las respuestas para su interpretación, lo cual facilitará el trabajo de análisis y conclusiones de la investigación.

3.12 Análisis de resultados mediante tabla de frecuencias

Pregunta N. 1

¿Existe interés de la alta Dirección por el desarrollo de un Sistema de Control Interno?

Variable: Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Conocer si existe la apertura debida hacia la implementación de un sistema de Control.

Indicador: Mejorar el Control Interno

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	18	18	60%	60%
NO	2	20	7%	67%
TAL VEZ	10	30	33%	100%
TOTAL	30	30		100%



Tabla N. 5 – Frecuencia pregunta #1 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #2 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 60% del personal encuestado consideró que por parte de la Alta dirección si existe un interés por mejorar el control interno. Así mismo, un 7% nos dijo que no existe tal interés para mejorar tales deficiencias y con un 33% el personal restante cree que tal vez se de esta disposición para tomar medidas de mejoras internas en la empresa. Por lo cual es elemental que el personal conozca el grado de importancia que la para los directivos representa el desarrollo adecuado de un sistema confiable de control interno.

Pregunta N. 2

¿Usted considera que la alta dirección tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Conocer si los funcionarios de la empresa cuentan con los conocimientos suficientes sobre los procedimientos de control.

Indicador: Medir los conocimientos de la alta dirección en cuanto al Control Interno.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	9	9	30%	30%
NO	17	26	57%	87%
TALVEZ	4	30	13%	100%
TOTAL	30		100%	

La dirección conoce y domina procesos de evaluación y control

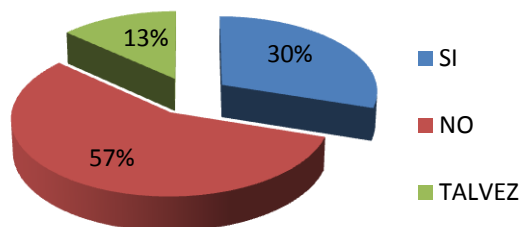


Tabla N.6 – Frecuencia pregunta #2 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #3 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 30% de la población encuestada estima que los altos mandos en la empresa si cuenta con las bases suficientes para aplicar procedimientos y métodos para la supervisión. El 57 % del personal consideró que no cuentan con el dominio total del tema y el 13% restante piensa que tal vez si posean estos conocimientos. La alta dirección debe demostrar al personal bajo su mando su compromiso con el sistema de control interno y a la vez hacerlo participe, para que cada miembro de la institución sea un contralor más.

Pregunta N. 3

¿Usted considera que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Conocer la predisposición que tienen los Directivos para la Implantación de un Sistema del Control.

Indicador: Acciones tomadas para el fortalecimiento del control interno

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	12	12	40%	40%
NO	15	27	50%	90%
TALVEZ	3	30	10%	100%
TOTAL	30		100%	

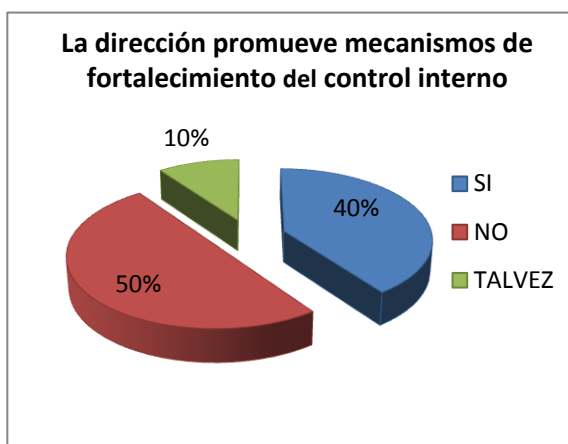


Tabla N. 7 – Frecuencia pregunta #3 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #4 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 40% del personal nos supo responder que la Gerencia Si busca las formas de impulsar métodos para mejorar el control interno. Así como un gran porcentaje de los encuestados con un 50% nos indico que no se fomenta dichos mecanismos de fortalecimiento del control y un 10% piensa que tal vez se busca promocionar ciertos procedimientos. Con estos datos podemos deducir que la dirección no ha buscado mecanismos nuevos o fortalecido los existentes en la empresa, en referencia al control interno.

Pregunta N. 4

¿Está usted de acuerdo que se implemente un Sistema de Control Interno ajustado a la operatividad de la empresa?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Que sea aplicable a todos los procesos de la empresa
Indicador: Mejoras en el control interno

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente de acuerdo	15	15	50%	50%
Probablemente de acuerdo	8	23	27%	77%
Indeciso	2	25	7%	83%
Probablemente en desacuerdo	4	29	13%	97%
Definitivamente en desacuerdo	1	30	3%	100%
TOTAL	30		100%	

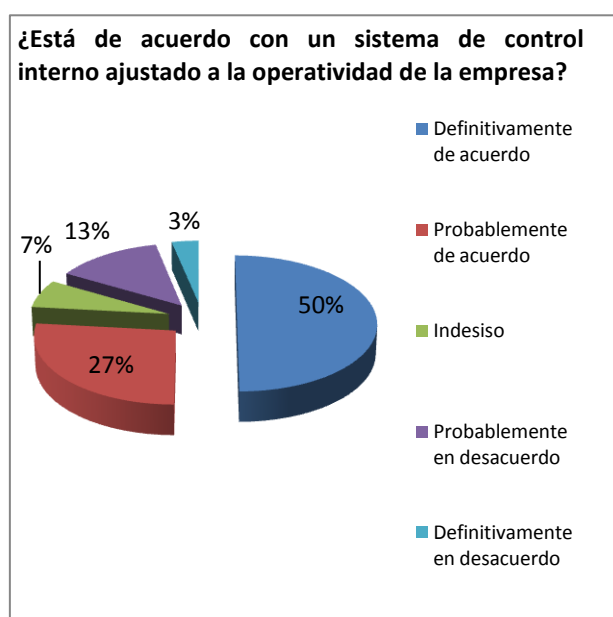


Tabla N.8 – Frecuencia pregunta#4 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #5 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un gran porcentaje de los encuestados esto es el 50% (definitivamente de acuerdo) y el 27% (probablemente de acuerdo) coinciden en que es elemental contar con un sistema de control interno que se ajuste plenamente al giro de la empresa, mientras que un 7% se encuentra indeciso, el porcentaje restante 16% considera que el actual esta ajustado a las necesidades de la empresa. Con los datos obtenidos se plantea la necesidad de cambiar o mejorar el modelo de control interno que actualmente se aplica en la empresa.

Pregunta N. 5

¿Usted considera que se deberían desarrollar acciones para la socialización con todo el personal de las políticas internas, normas generales y específicas de la empresa?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Involucramiento del personal en la aplicación de políticas internas.
Indicador: Grado de conocimiento del personal de las políticas internas.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente SI	18	18	60%	60%
Probablemente SI	6	24	20%	80%
Indeciso	3	27	10%	90%
Probablemente NO	2	29	7%	97%
Definitivamente NO	1	30	3%	100%
TOTAL	30		100%	



Tabla N.9 – Frecuencia pregunta #5 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #6 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y R
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un 80% de los encuestados se pronunciaron positivamente a la propuesta de capacitar o realizar cursos de inducción para que el personal conozca las normas y políticas internas; mientras que un 10% se encuentra indeciso el restante 10% no lo considera necesario por cuanto ya conocen del tema.

Pregunta N. 6

¿Considera usted que debería existir por parte del personal administrativo el compromiso, sentido de pertenencia y la motivación para la aplicación del Control Interno dentro de la empresa?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Generar interés en el personal para el cumplimiento de las Normas de Control Interno.

Indicador: Interés por parte del personal para el cumplimiento de Normas Internas.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente SI	9	9	30%	30%
Probablemente SI	15	24	50%	80%
Indeciso	4	28	13%	93%
Probablemente NO	1	29	3%	97%
Definitivamente NO	1	30	3%	100%
TOTAL	30		100%	

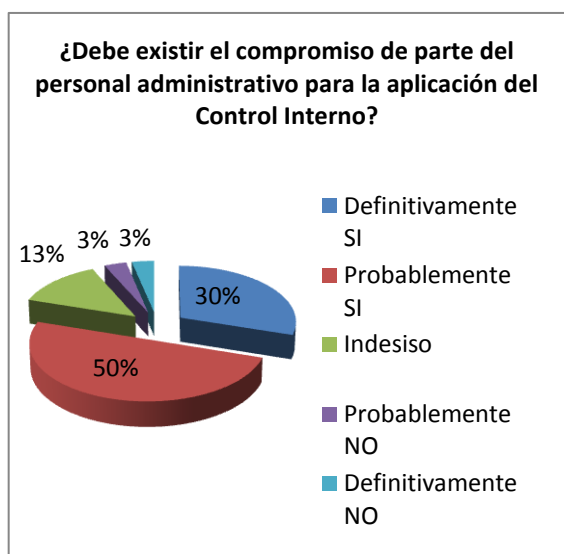


Tabla N.10 – Frecuencia pregunta #6 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #7 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un 80% de los encuestados se pronunciaron positivamente a la propuesta de implementar mecanismos que fomenten al personal administrativo el conocimiento de normas y políticas que se empleen en la compañía. El 13% probablemente si apoya esta medida y el 7% están indecisos sobre la toma de acciones.

Pregunta N. 7

¿Considera usted necesario que se implemente un sistema informático, el cual brinde confiabilidad, información ágil, segura y oportuna?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Obtención de información segura, veraz y oportuna.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Si es necesario	14	14	47%	47%
No tan necesario	4	18	13%	60%
Indeciso	5	23	17%	77%
Innecesario	7	30	23%	100%
TOTAL	30		100%	

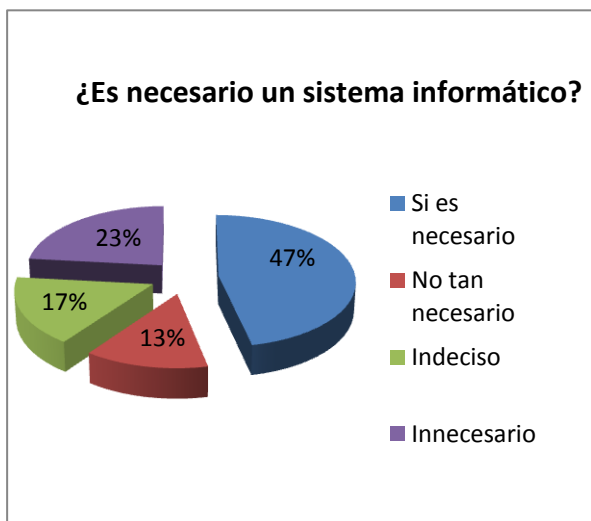


Tabla N.11–Frecuencia pregunta #7 Fuente: Liproin S.A. Gráfico #8

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Fuente: Liproin S.A.

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un gran porcentaje de los encuestados el 47% considera necesario que se implemente un software confiable, el resto de los encuestados no lo considera realmente necesario; basados en la información obtenida concluimos que un alto porcentaje de los encuestados no considera confiable el sistema informático con el cual la empresa está operando actualmente.

Pregunta N. 8

¿Estaría de acuerdo que se realicen controles continuos a los Departamentos donde existen mayores riesgos de control?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Conocer si los funcionarios aplican a cabalidad normas implantadas por la empresa.

Indicador: Conocer grado de riesgos de control interno en cada departamento de la empresa.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente si	24	24	80%	80%
Probablemente si	4	28	13%	93%
Indeciso	2	30	7%	100%
Probablemente no	0	-	0%	0%
Definitivamente no	0	-	0%	0%
TOTAL	30	30		100%



Tabla N.12–Frecuencia pregunta #8 Fuente: Liproin S.A. Gráfico #9

Fuente: Liproin S.A.

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 93% de los encuestados ven de manera positiva que se refuercen los controles en las áreas más susceptibles o en las que exista un mayor riesgo de cometimiento de errores, robos u otras formas de evadir controles; mientras que el 7% restante está indeciso acerca de las acciones que se plantean en la pregunta.

Pregunta N. 9

¿Considera usted que la empresa mantiene un adecuado Plan de Adquisiciones?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Conocer si existe planificación en las adquisiciones.
Indicador: Verificación de planes de adquisiciones previamente elaborados.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	8	8	27%	27%
NO	16	24	53%	80%
TALVEZ	6	30	20%	100%
TOTAL	30		100%	

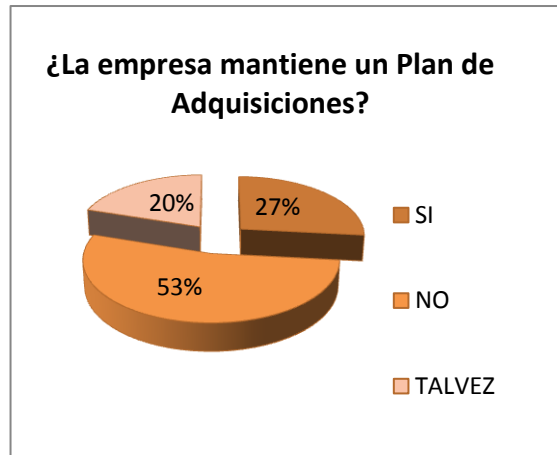


Tabla N.13–Frecuencia pregunta #9 Fuente: Liproin S.A. **Investigadores:** Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #10 Fuente: Liproin S.A. **Investigadores:** Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 27% afirma que si existe un Plan de Adquisiciones, en tanto un gran porcentaje ósea el 53% afirma que no existe ninguna planificación de adquisiciones y el restante 20% lo desconoce. En base a las respuestas obtenidas se deduce que es necesario realizar planes debidamente presupuestados para las adquisiciones de materiales de existencia o mercaderías.

Pregunta N. 10

¿Considera usted importante contar con un catalogo diversificado de proveedores?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Mantener amplias opciones para la selección de proveedores.

Indicador: Cuadro comparativos de calidad, precios y plazos de entrega de cada proveedor.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	20	20	67%	67%
NO	9	29	30%	97%
TALVEZ	1	30	3%	100%
TOTAL	30		100%	

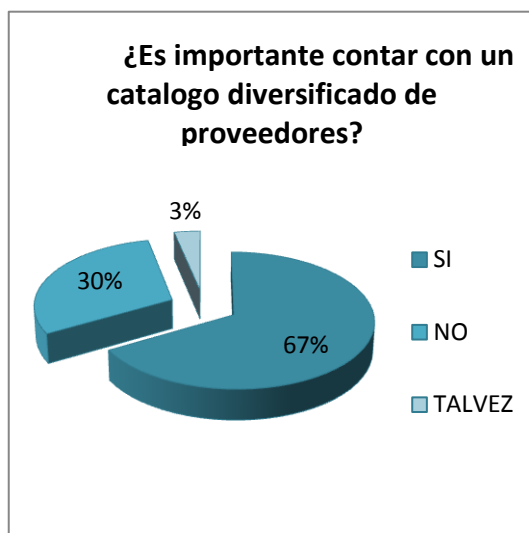


Tabla N.14–Frecuencia pregunta #10 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #11 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 67% considera que SI se debe contar con un amplio catalogo de proveedores, en cambio el 30% no lo considera necesario y que es suficiente con los que se cuentan en la actualidad. Sin embargo en la práctica es fundamental contar con catalogo diversificado de proveedores y líneas de crédito abiertas, o en su defecto ver la posibilidad de importar directamente, realizando un análisis previo de costos y beneficios.

Pregunta N. 11

¿Conoce usted si existe un procedimiento establecido previo a la adquisición de materiales para la venta?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Aplicación de políticas internas de compras.

Indicador: Constatación de documentación adjunta a pagos por adquisiciones de existencias.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	12	12	40%	40%
NO	11	23	37%	77%
TALVEZ	7	30	23%	100%
TOTAL	30		100%	

¿Existe un procedimiento previo a la adquisición de materiales para la venta?

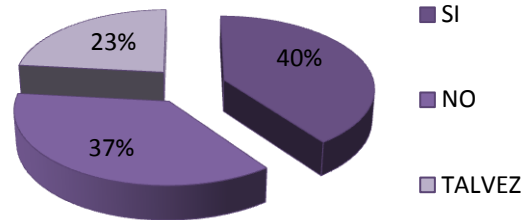


Tabla N.15–Frecuencia pregunta #11 Fuente: Liproin S.A.

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #12

Fuente: Liproin S.A.

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 40% afirma que SI existe un procedimiento interno previo a la adquisición de materiales, de la misma manera el 37% afirma que NO, y el 2% lo desconoce. Básicamente el personal inmerso en las adquisiciones es el que afirmó que si existe un procedimiento establecido, por lo cual es importante socializar el procedimiento con el resto de áreas de la empresa.

Pregunta N. 12

¿Conoce usted si se verifica constantemente el registro de existencias y la valoración en el sistema de inventario permanente?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Aplicación de políticas de control interno.
Indicador: Revisión de la documentación que soporta el registro y valoración de existencias.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	21	21	70%	70%
NO	5	26	17%	87%
TALVEZ	4	30	13%	100%
TOTAL	30		100%	



Tabla N.16–Frecuencia pregunta #12 Fuente: Liproin S.A
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #13 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un 70% de los encuestados manifestaron que SI se verifica el registro de existencias y la valoración de los mismos, el 17% respondió que NO y el restante 13% no lo saben con certeza; con las respuestas obtenidas se evidencia que si es política interna hacer las respectivas verificaciones de las existencias.

Pregunta N. 13

¿Con que frecuencia se realizan tomas físicas de inventarios?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Aplicación de políticas de control interno.
Indicador: Revisión de la documentación que soporta las tomas físicas de inventarios.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Quincenalmente	1	1	3%	3%
Mensualmente	17	18	57%	60%
Trimestralmente	6	24	20%	80%
Semestralmente	6	30	20%	100%
TOTAL	30		100%	

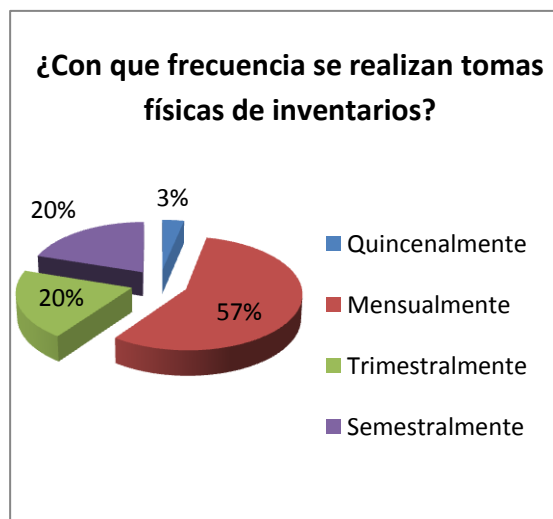


Tabla N.17–Frecuencia pregunta #13 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #14 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 57% manifestó que mensualmente se realizan tomas físicas de inventarios mientras que el 43% restante indica que se realiza en periodos distintos. La periodicidad mensual en toma física de inventarios representa un buen control interno en el manejo de las existencias.

Pregunta N. 14

¿Con que frecuencia considera usted que los responsables directos del control interno dentro de la empresa, deberían realizar un análisis minucioso de costos y gastos?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Conocer si se realizan análisis de los costos y gastos.
Indicador: Cuadros comparativos de costos y gastos.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Mensualmente	22	22	73%	73%
Trimestralmente	5	27	17%	90%
Semestralmente	3	30	10%	100%
Anualmente	0	30	0%	100%
TOTAL	30		100%	

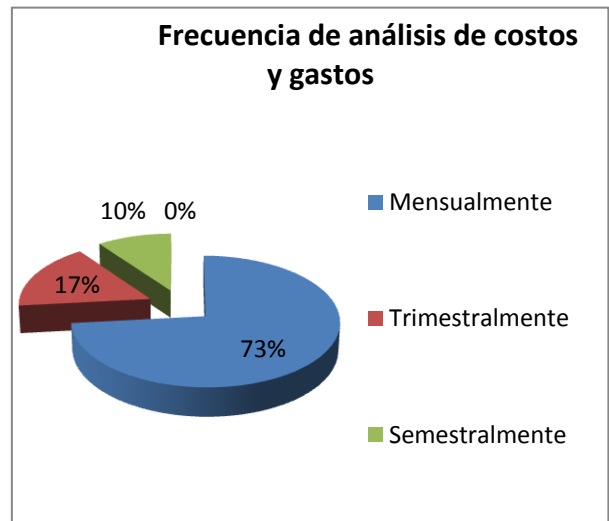


Tabla N.18–Frecuencia pregunta #14 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #15 Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un 73% de los encuestados se pronunciaron positivamente a la propuesta de realizar análisis minuciosos de costos y gastos de manera mensual lo cual sería serviría de soporte fundamental para la aplicación de políticas de control interno.

Pregunta N. 15

¿Conoce usted si la empresa cuenta con un funcionario o departamento encargado del control interno?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Delegación de responsabilidades a los encargados del control interno.
Indicador: Manual de cargos y funciones del personal de la empresa.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	6	6	20%	20%
NO	9	15	30%	50%
TALVEZ	15	30	50%	100%
TOTAL	30		100%	

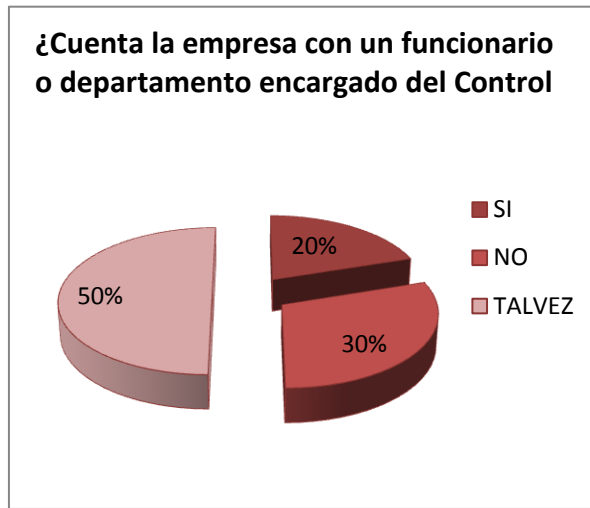


Tabla N.19–Frecuencia pregunta #15 Fuente: Liproin S.A. **Investigadores:** Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Gráfico #16 Fuente: Liproin S.A. **Investigadores:** Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 50% de los encuestados no sabe a ciencia cierta si existe un encargado del control interno, el 20% responde que si existe un encargado y el 30% que no hay un encargado específicamente del control interno. Tomando como referente las respuestas obtenidas es importante que la directiva ponga en conocimiento de todo el personal, el área y/o funcionarios de verificar el cumplimiento de las políticas internas.

Pregunta N. 16

¿Considera usted si, los directivos de la empresa impulsan políticas generales de ahorro?

Variable: : Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.
Dimensión: Políticas internas de ahorro de tiempo y recursos.
Indicador: Verificación documentada de planes de ahorro.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
SI	18	18	60%	60%
NO	12	30	40%	100%
TALVEZ	0	30	0%	100%
TOTAL	30		100%	

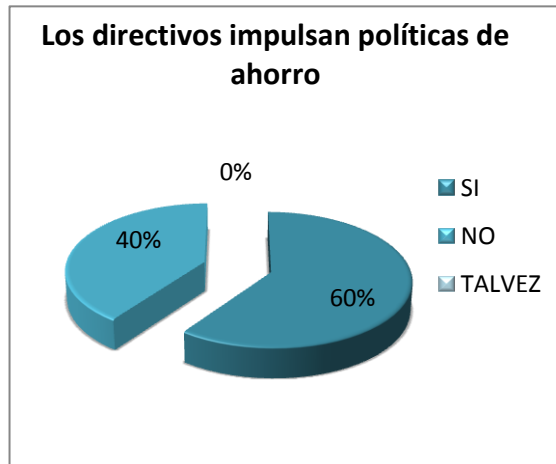


Tabla N.20–Frecuencia pregunta #16 Fuente: Liproin S.A. **Gráfico #17**
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Fuente: Liproin S.A.
Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un 60% de los encuestados indicaron que la dirección si impulsa políticas de ahorro en general, mientras que el 40% restante no lo considera de esa manera; en general sería necesario que la gerencia realice campañas constantes de ahorro de tiempo y recursos con su personal.

Pregunta N. 17

¿Considera usted importante contar con una metodología de costeo ajustada a la operación de la empresa?

Variable: Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Adopción de un sistema de costos en base al giro del negocio.

Indicador: Conformidad de directivos y personal en general para la adopción de una metodología de costeo más eficiente.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente de acuerdo	20	20	67%	67%
Probablemente de acuerdo	8	28	27%	93%
Indeciso	0	28	0%	93%
Probablemente en desacuerdo	2	30	6%	100%
Definitivamente en desacuerdo	0	30	0%	100%
TOTAL	30		100%	

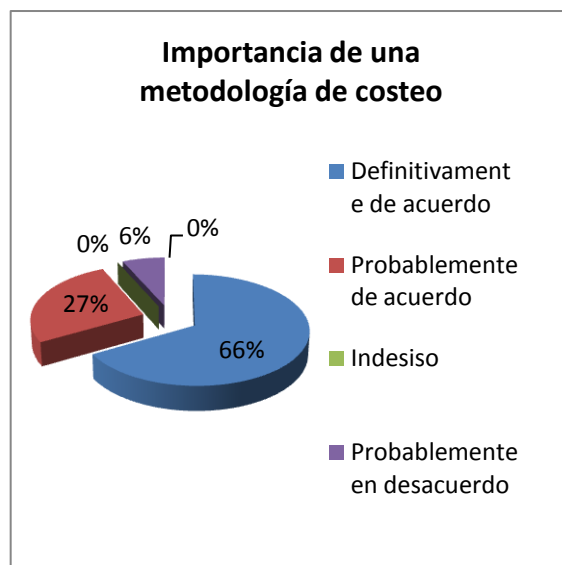


Tabla N.21–Frecuencia pregunta #17 Fuente: Liproin S.A. **Gráfico #18**

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Fuente: Liproin S.A.

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González
Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

El 94% de los encuestados se pronuncia de manera positiva a adopción de un sistema de costeo ajustado a la operación de la empresa lo cual permitirá manejar información financiera real de gastos incurridos y ganancias obtenidas.

Pregunta N. 18

En términos generales ¿Considera usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de control interno?

Variable: Conocer y analizar por medio de Gerencia y el Personal Administrativo las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

Dimensión: Conocer si las políticas actuales son ajustadas a las necesidades de la empresa.

Indicador: Satisfacción con las políticas actuales de control interno.

Alternativa De respuesta	ni	Ni	hi	Hi
Definitivamente de acuerdo	7	7	23%	23%
Probablemente de acuerdo	13	20	44%	67%
Indeciso	4	24	13%	80%
Probablemente en desacuerdo	5	29	17%	97%
Definitivamente en desacuerdo	1	30	3%	100%
TOTAL	30		100%	

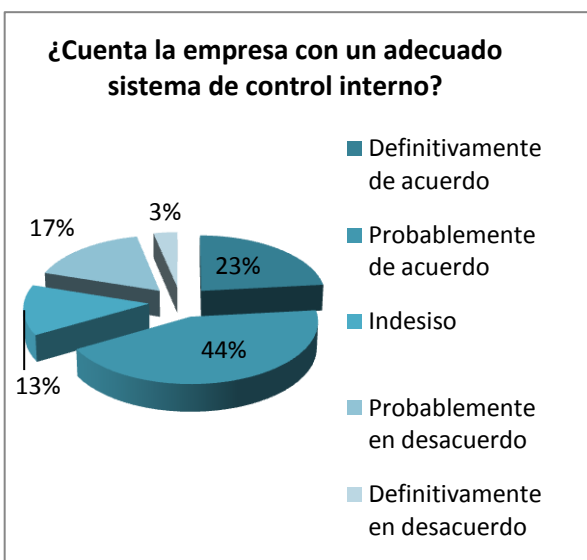


Tabla N. 22 – Frecuencia pregunta #18 Fuente: Liproin S.A. Gráfico #19

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Fuente: Liproin S.A.

Investigadores: Indira Navarrete y Roberto González

Fecha: 15 de Septiembre del 2012

Análisis: De los 30 encuestados en la empresa Liproin S.A.

Un 67% de los encuestados se pronunciaron positivamente acerca del sistema de control interno que actualmente se maneja en la empresa, el 13% no está seguro si es adecuado mientras el 20% restante considera que no es adecuado; en todo caso es elemental reforzar, mejorar y optimizar el sistema de control interno que actualmente mantiene la empresa.

3.13 Conclusión para la propuesta

Conclusiones:

Finalizada la evaluación de cada pregunta se procede a realizar el análisis general de la encuesta la misma que nos permite llegar a las siguientes conclusiones:

3.13.1 Conclusión General

Como conclusión general en base a las respuestas obtenidas en las encuestas que se han realizado tanto al personal de altos mandos como Directivos y jefes así como en cada uno de los departamentos funcionales de la empresa, evidencia como problema principal el bajo ambiente de Control que mantiene la empresa lo cual se demuestra al momento que el personal manifiesta no contar con los conocimientos suficientes de las políticas internas a mas de las normas internas y externas a las cuales se rige la empresa y todos sus empleados en conjunto. La adopción de un óptimo sistema de control interno contribuirá a que la gestión interna sea eficiente, que no solo permita el cumplimiento de las metas y objetivos sino que disminuya significativamente los niveles de riesgo existentes.

3.13.2 Conclusiones Específicas

- Para que la operatividad de la empresa sea óptima es necesario implementar un sistema de control interno que minimice los riesgos de perdidas y permita generar mayores ganancias;
- Los directivos de la empresa deben exponer ante sus empleados la necesidad de mejorar el sistema de control interno, ajustado al giro del negocio y necesidades de cada uno de los departamentos;
- Es necesario que la alta dirección domine los procesos de control interno para que ellos sean la principal fuente de apoyo a la cual el personal pueda dirigir sus inquietudes;
- Involucrar al personal en la correcta aplicación del sistema de control interno y haciendo hincapié a que cada uno es parte del control en cada una de sus áreas y funciones dentro de la empresa;
- Adoptar un software que precise previo al registro de operaciones las validaciones, accesos y demás procesos según el grado de responsabilidad de cada funcionario;

- Ejercer controles más exhaustivos en las áreas que por sus funciones son más susceptibles a riesgos de toda índole;
- Establecer una política interna de compras en la cual se planifique, presupueste y analice las necesidades de adquisición de materiales para la existencia teniendo en cuenta su rotación y basándose en calidad, precios, plazos de entrega y políticas de crédito ofrecidas por los proveedores;
- Verificar constantemente que las operaciones realizadas por los diferentes departamentos cuenten con la respectiva documentación que soporte dichos registros;
- Realizar habitualmente análisis mediante cuadros comparativos del comportamiento de los gastos a los cuales incurre la empresa;
- Adoptar un sistema de costeo que distribuya equitativamente los costos y gastos incurridos en la adquisición de materiales para la venta;
- Impulsar el mejoramiento continuo de la organización mediante la aplicación de nuevas e innovadoras técnicas de control haciendo participe de la misma, a todo el personal.

CAPITULO IV

PROPUESTA

4.1 Titulo de la propuesta

La propuesta del presente proyecto está orientada en reducir los niveles de riesgo de control interno en la Empresa LIPROIN S.A. El titulo de la propuesta es planteado de la siguiente manera:

“Desarrollo e implementación de una metodología para reducir el riesgo de control interno sobre el sistema de costo en la empresa LIPROIN S.A periodo 2011-2012”

4.2 Justificación de la propuesta

La falta de control sobre los costos y los presupuestos, inducen al aumento de riesgo del control interno, hecho que genera un impacto significativo en la calidad de los Estados Financieros de la organización sujeta a la investigación.

El presente proyecto permitirá contribuir con una mejora en los niveles de control interno sobre las operaciones contables y financieras para el periodo 2011-2012, con los concebidos beneficios para los accionistas y colaboradores de la Empresa LIPROIN S.A.

La propuesta referida de igual forma aporta con una probabilidad reforzada del rendimiento del negocio con las concebidas oportunidades de ampliación y generación de mayores plazas de trabajo para la población económicamente activa del Ecuador.

4.3 Objetivo general de la propuesta

El objetivo de la propuesta se enfoca en minimizar las pérdidas económicas de la Empresa Liproin S.A, generadas por deficiencias en los procesos de Control Interno Contables y Financieros, fortaleciendo de esta forma la estructura del ambiente de control.

El proyecto plantea una medida de mejora sostenible tanto en mediano y largo plazo que impactara en el beneficio económica de la organización.

4.4 Los objetivos específicos de la propuesta

Los objetivos específicos son:

- Evitar duplicidad de información en los procesos de costeo.
- Brindar las herramientas necesarias para la correcta aplicación de los procesos contables en el registro de costos.
- Normar las gestiones operativas relacionadas con el costeo de productos.

- Generar un eficiente manejo de los recursos que establezca una mejor rentabilidad.
- Crear un sistema de capacitación para propietarios y personal que contribuya al bienestar de la misma.
- Minimizar la presencia de errores y/o fraudes que conlleven a pérdidas económicas significativa.
- Generar información de mayor calidad para la generación de reportes y tomas de decisiones relevantes.

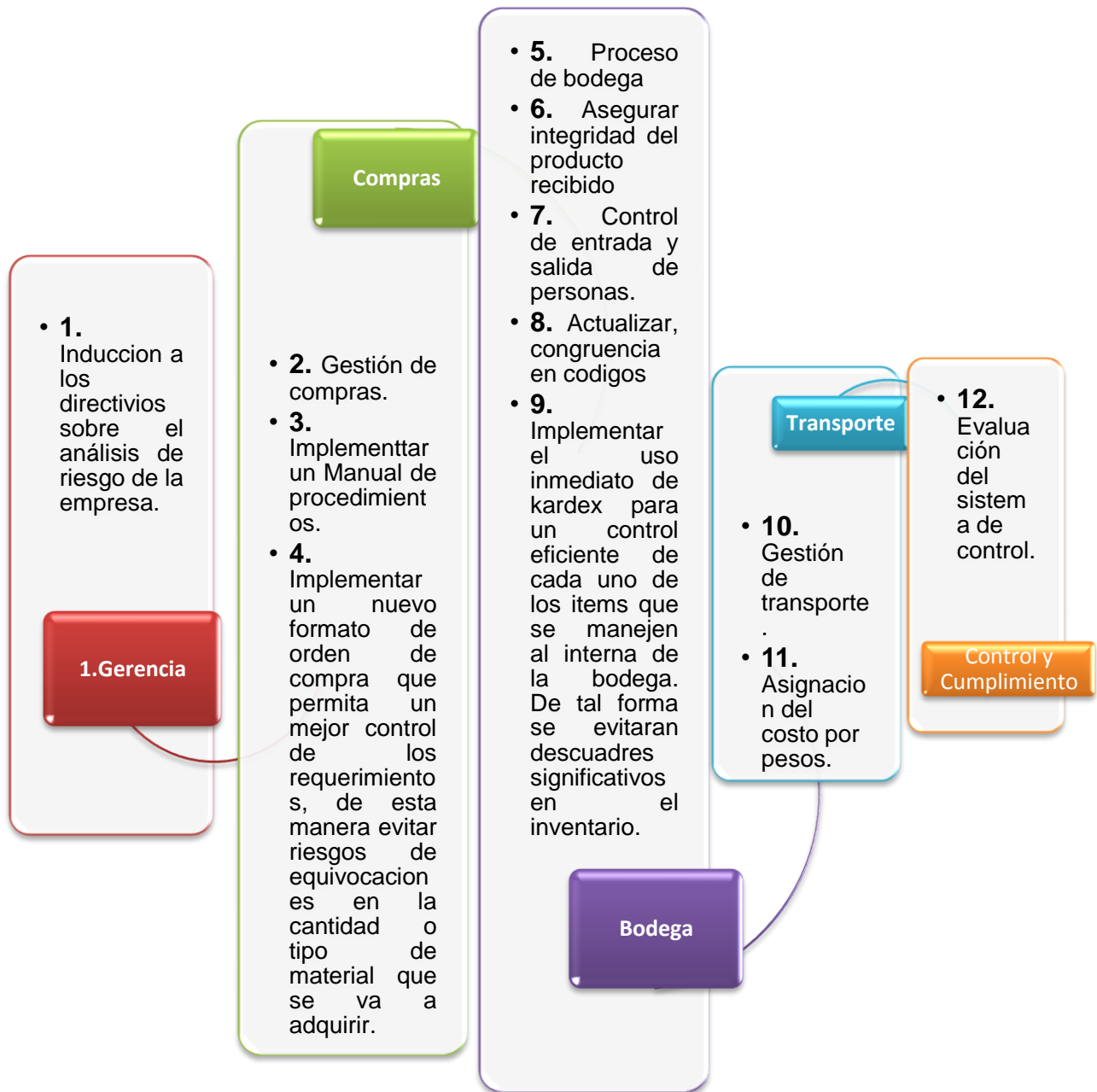
4.5 Hipótesis de la propuesta

El diseño y aplicación de un sistema de Costos enfocado en la reducción del riesgo de Control Interno permitirá minimizar errores y fraudes generados en la empresa Liproin S.A.

4.6 Listado de contenidos y flujo de la propuesta

Diseño del sistema de control interno para el correcto funcionamiento de la empresa Liproin S.A. en la ciudad de Guayaquil, implica el adecuado cumplimiento de los siguientes procesos:

Flujo Macro de la Propuesta



El cronograma de la propuesta es:

Tabla N. 23 – Cronograma propuesta

No.	ACTIVIDADES	SEP/2012	OCT/201	NOV/2012	DIC/201	ENE/201
			2		2	3
1	Exposición del plan al Gerente General.	█				
2	Levantamiento de información sobre perfiles	█				
3	Determinación de los recursos y materiales necesarios		█			
4	Establecimiento de medidas a tomar.		█			
5	Establecimiento de políticas		█			
6	Adecuación de formatos.		█			
7	Preparación del Material		█			
8	Implementación			█	█	█
9	Resultados y Evaluación					█

4.7 Desarrollo de la propuesta

El desarrollo de la propuesta corresponde a los literales planteados a continuación:

4.7.1 Inducción a los directivos sobre riesgo de la empresa

Analizados cada uno de los desafíos que persisten en la empresa Liproin S.A., nos permitimos dar a conocer que enfrenta una problemática de control que afecta a las Áreas de compras y su departamento de bodega. Consecuente con lo anterior, se ha diseñado un cuadro donde se determina cada uno de los puntos de riesgo de control más significativos, con la finalidad de facilitar un mejor conocimiento de dicha problemática a los directivos. Así también ayudar a la gestión del supervisor en la prevención y control, derivadas de incidentes relacionados con las operaciones diarias que se efectúan en el trabajo.

Objetivos:

- ✓ Tomar este cuadro como una guía Control de Riesgo para la empresa.
- ✓ Disminuir los Índices de errores e irregularidades.
- ✓ Protección efectiva de la integridad física de la mercadería.
- ✓ Cumplimiento de las disposiciones establecidas en los manuales de políticas y procedimientos..
- ✓ Ejecutar el control de los riesgos de los procesos productivos a través de la supervisión de los procesos.

Análisis de riesgo empresa Liproin S.A.
Área de Compras

N°	Actividades	Riesgo	Medida de Prevención	Medida Correctiva
1	Elaboración de orden de compra	No cuenta con las descripciones suficientes para un mejor control del requerimiento solicitado.	Un nuevo formato que permitirá un mejor control de los requerimientos, de esta manera evitar riesgos de equivocaciones en la cantidad o tipo de material que se va a adquirir.	Implementación de un formato de Orden de Compra.
2	Aprobación de orden de compra	La orden de compra no presenta firmas de responsables o solicitantes	Manuales para el control sobre los documentos (orden de compra) que requieran obligatoriamente la firma de los responsables al momento de adquirir sea pequeña o en gran volumen de materiales.	Implementar políticas y procedimientos para el Área. de compras
3	Revisión de lista de proveedores	No se cuenta con un listado de proveedores certificados para el mismo.	Manuales que permitan realizar un estudio de mercado en lo concerniente a proveedores, de esta manera comparar precios y calidad de materiales.	Implementar políticas y procedimientos para el Área. de compras
4	Pedido a proveedores	No se realiza el debido numero de cotizaciones para la compra	Manuales que establezcan realizar 3 cotizaciones con tres proveedores certificados respectivamente, para poder comparar precios y ver la oferta más conveniente para los intereses de la compañía.	Implementar políticas y procedimientos para el Área. de compras

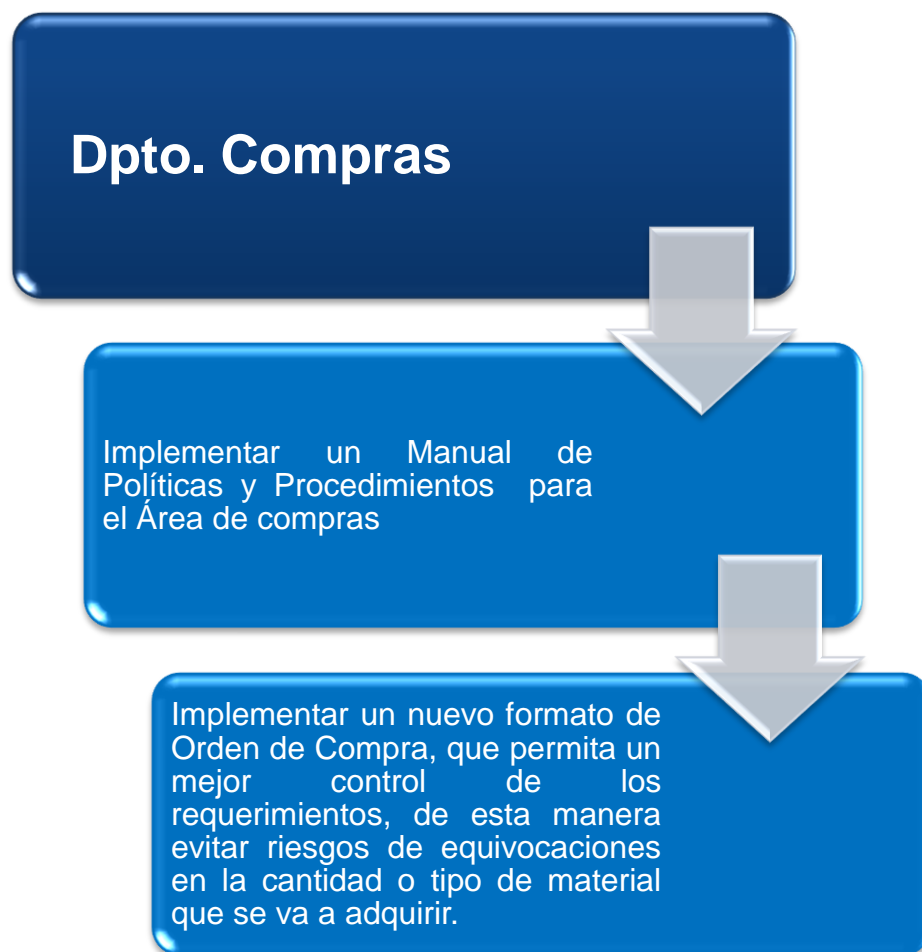
Análisis de riesgo empresa Liproin S.A.
Área de Compras - Dpto. de Bodega

N°	Actividades	Riesgo	Medidas Preventivas	Medidas Correctivas
1	Verificación de existencia	Las personas responsables de bodega no cuentan con los documentos contables (kardex) necesarios para llevar el control del inventario.	Implementar un formato que permita llevar un control eficiente de cada uno de los ítems que se manejen al interna de la bodega. De tal forma se evitaran descuadres significativos en el inventario.	Implementar el uso de Kardex
2	Almacenamiento del material	No se cuenta con controles de seguridad (bitácoras de ingreso y salida, cámaras)	Implementar un sistema de control físico para los responsables de seguridad como bitácoras diarias para evitar algún tipo de riesgo que pueda conllevar a plagios tanto de información confidencial en lo concerniente al campo administrativo así como robos de materiales por parte del personal o terceros.	Formato de bitácoras
3	Gestión logística (envío-transporte)	No se tiene zonificado los sectores para el envío de los materiales	Determinar límites de los sectores para el servicio de transporte de pedidos, en donde la compañía ya no incurra en gastos elevados por el traslado de los materiales a lugares fuera del perímetro establecido en las políticas internas.	Hoja de logística de transporte

4.7.2 Gestión de compras

La gestión de compras es el conjunto de actividades a realizar en la empresa para satisfacer esa necesidad del mejor modo, es decir, al mínimo costo, con la calidad adecuada y en el momento oportuno.

La gestión de compras para el proceso de costeo de la propuesta es:



4.7.3 Implementación de un Manual de Políticas y Procedimientos de compras


El manual tiene una importancia fundamental para la compañía ya que están relacionados con normas específicas o una guía básica que ayude a minimizar los posibles errores, analizados anteriormente, para optimizar el trabajo que realizan cada departamento de la empresa y minimizar futuros riesgos.


Elaborar políticas y procedimientos actuales, son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios, que con tanta exigencia se requieren para alcanzar la eficiencia y eficacia en la economía de cada uno de los procesos.

- Se precisará de manera clara las funciones de todos los miembros de la empresa, que les hayan sido delegados.
- Se estimulará al personal a cumplir con sus obligaciones, disminuyendo las cargas de trabajo, por medio de procedimientos definidos y objetivos planteados de acuerdo a su función.
- La administración verá reflejada la economía de la empresa de manera acertada, presentando anualmente los estados financieros.


MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS


Manual de Políticas

	MANUAL DE POLÍTICAS
Área: Compras.	Página: 1/2
Título del puesto: Jefe de Compras.	Ubicación: Bodega.
<p>Jefe Inmediato: Gerente General.</p> <p>Supervisa a: Asistente de compras</p> <p>Colaboradores: Asistente de compras</p> <p>Delegaciones: En caso de enfermedad, vacaciones, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal, será reemplazado por la gerencia que el designe en áreas específicas de acción.</p> <p>La delegación se la hará a través de un memorándum.</p> <p>Funciones y responsabilidades:</p> <p>Jefe de Bodega- Compras.</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Es la persona quien tiene la responsabilidad de llevar a cabo la finalización de los trabajos realizados en cada vehículo, ya que es quien realiza las respectivas compras de repuestos y demás accesorios que se necesite.❖ Las Órdenes de compra que se realicen deberán ser firmadas por el jefe de compras y/o Gerente a cargo.❖ Diariamente tiene que pasar un reporte al finalizar el día ya sea por correo o por escrito a las personas encargadas de autorizar las compras para cada vehículo.	

	MANUAL DE POLÍTICAS
Área: Compras.	Página: 2/ 2
Título del puesto: Jefe de compras	Ubicación: Bodega
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Hace las respectivas comparaciones de costos con los diferentes proveedores, para que la utilidad de la empresa no recaiga a causa de valores elevados en las reparaciones. ❖ Cuando llega a la empresa luego de hacer las compras es el responsable de poner en la factura el número de orden de trabajo del vehículo correspondiente de acuerdo al vehículo que corresponda. ❖ Brinda atención al cliente cuando se comunica para pedir los precios de los materiales y su disponibilidad. ❖ Envío de la cotización que solicite el cliente, o en su defecto a la Secretaria que tiene todos los datos del cliente, para sus posteriores envío. 	

MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS
Manual de Políticas

	MANUAL DE POLÍTICAS
Área: Compras.	Página: 1/2
Título del puesto: Asistente Compras.	Ubicación: Bodega.
<p>Jefe Inmediato: Jefe de Compras</p> <p>Supervisa a: Ninguno</p> <p>Colaboradores: Ninguno</p> <p>Delegaciones: En caso de enfermedad, vacaciones, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal, será reemplazado por la gerencia que el designe en áreas específicas de acción. La delegación se la hará a través de un memorándum.</p> <p>Funciones y responsabilidades:</p> <p style="padding-left: 40px;">Asistente de Bodega - Compras.</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Es el encargado de elaborar los presupuestos- cotizaciones, para los diferentes vehículos, ya que maneja toda la parte de proveedores.❖ Tiene buena comunicación con los proveedores y maneja un directorio de los mismos.	

	MANUAL DE POLÍTICAS
Área: Compras.	Página: 2/ 2
Título del puesto: Asistente de Compras	Ubicación: Bodega
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Tiene a su cargo la responsabilidad de llevar un registro ordenado y sistemático de órdenes de compra que son autorizadas por el Gerente de Sistemas-Jefe de Bodega, en cada compra que realiza. ❖ Maneja las retenciones diariamente ya que es el encargado de traer las facturas de los repuestos comprados con sus debidas retenciones. ❖ Manejo de realización de las órdenes de compras y hacerla firmar por los responsables debidos. ❖ Manejo operativo de la bodega. 	

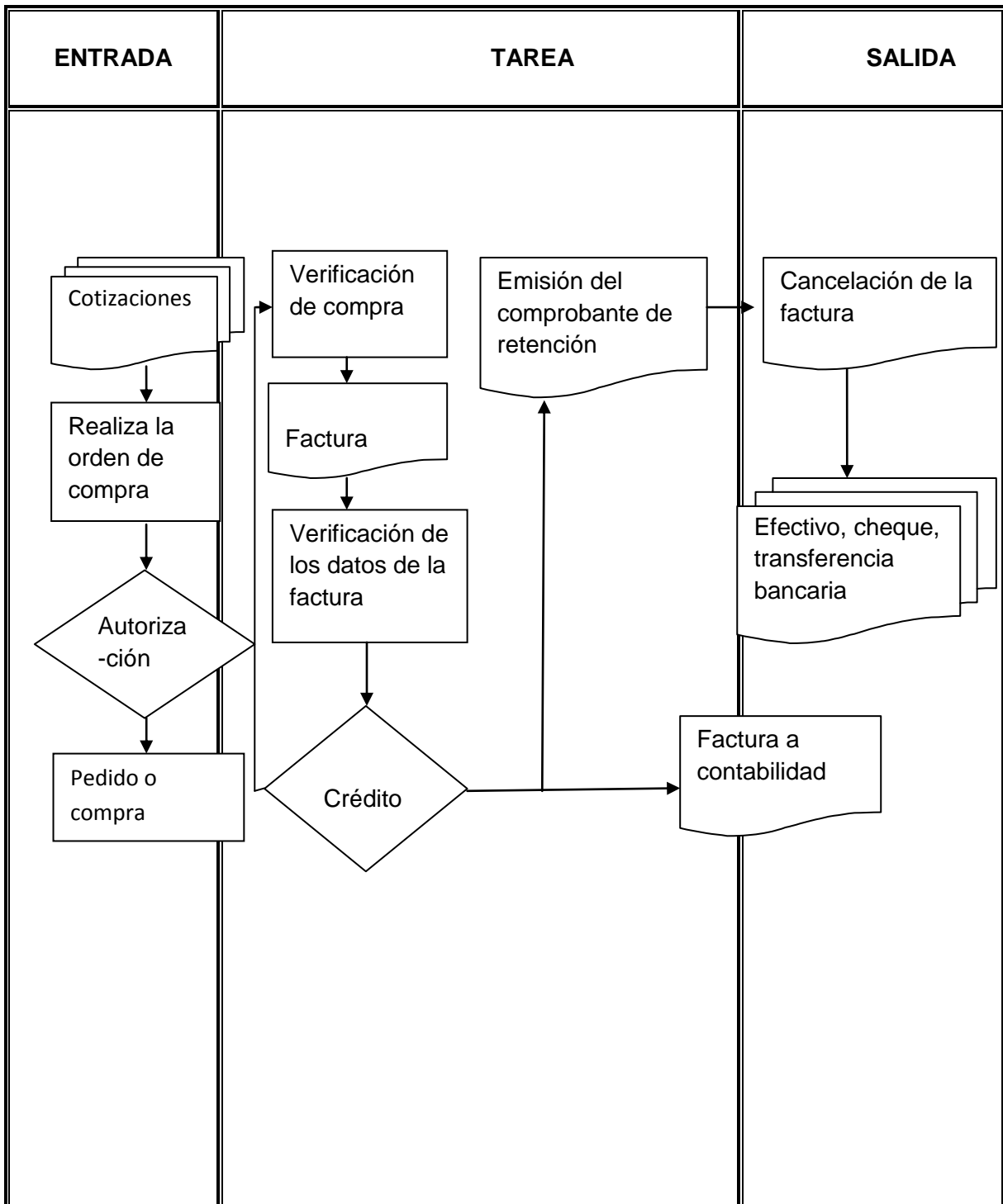
Manual de procedimientos.

Al proponer un sistema de control interno se debe considerar la elaboración de procedimientos en los que se incluyan actividades y se determinen obligaciones de los empleados, para el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Los procedimientos de control interno, se desarrollan para cada una de las actividades u operaciones que están involucradas con los procesos más significativos de bodega.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Área: Compras.	Página: 1/ 1
Título del puesto: Jefe de compras – Asistente de Compras	Ubicación: Bodega
<ul style="list-style-type: none">❖ Selección de mejor proveedor.❖ Preparación de orden de compra❖ Autorización para la adquisición de bienes y servicios.❖ Pedido o Compra.❖ Control de calidad de los repuestos y servicios obtenidos❖ Verificación de todos los datos de la factura.	

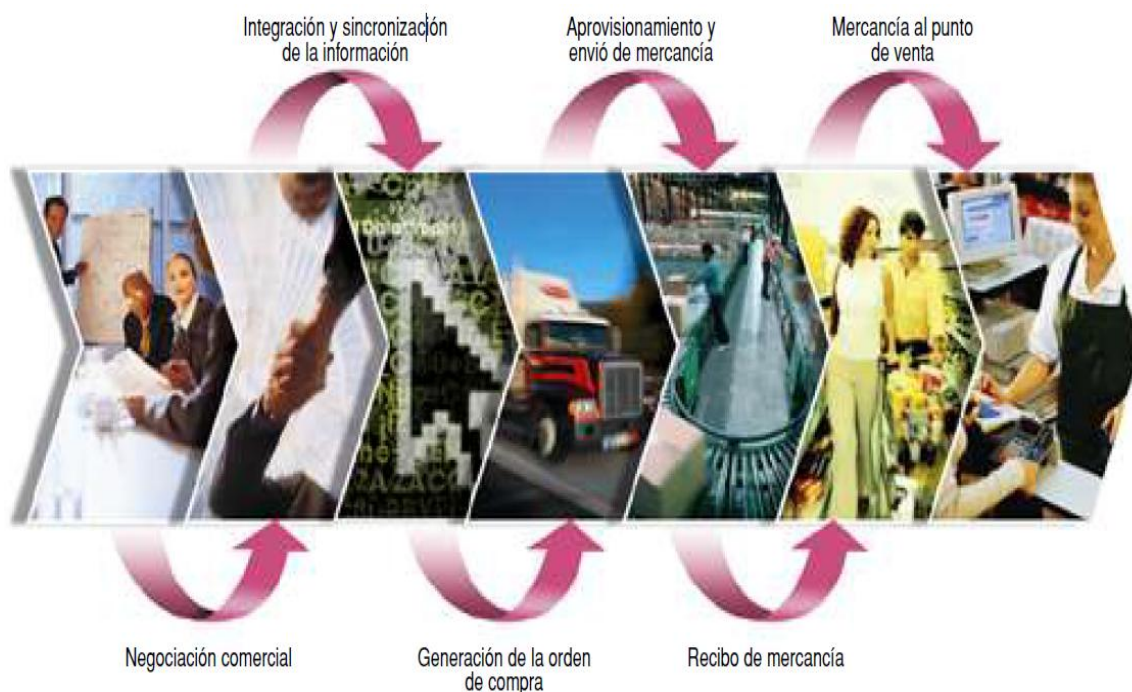
Flujograma del proceso del procedimiento de compras



4.7.4 Implementación de formato de orden de compra

La orden de compra que se implementara en Liproin S.A., cubrirá las necesidades o requerimientos existentes de acuerdo a las prácticas del negocio.

Para entender la importancia que tiene la administración y manejo de órdenes de compra, es necesario conocer a detalle cómo opera el ciclo comercial.



La implementación, administración y el correcto uso de las órdenes de compra permitirá obtener a la compañía beneficios a corto y mediano plazo. Los cuales podemos mencionar a continuación:

Reducción del Tiempo

- Permite una proyección más exacta de los inventarios y requerimientos en función a la demanda.
- Optimiza la eficiencia en el archivo de los documentos.

Eficiencia en Almacén

- Mejora la planeación en el embarque y la recepción de la mercadería.
- Reduce las diferencias que se puedan dar en el inventario de mercadería.

Exactitud en el procesamiento de información

- Menor tiempo dedicado a la conciliación de diferencias y errores.
- Menor cantidad de posibles devoluciones.

Incremento en productividad de proveedores

- Reducción de tiempo administrativo al comprador.
- Evita controversias con diferencias entre la orden y la factura.
- Mejora la información sobre el estado del pedido.

Analizando las falencias que cuenta la compañía Liproin S.A. hemos efectuado un formato de una Orden de Compra el cual se implementará en el Dpto. de Compras para mejorar sus procesos administrativos.

Este documento presentará algunos cambios, los cuales mencionaremos a continuación:

- ✓ El documento contara con 3 hojas la primera será la Original, la cual permanecerá en el Dpto. de Compras, la segunda será para el Dpto. de Contabilidad y la tercera copia exclusivamente para Bodega.
- ✓ Se estableció ciertos parámetros que deben contener la orden de compra para evitar futuras irregularidades y errores, tales como:
 - Número del Ítem.
 - Código del material.
 - Número de requisición.
 - Descripción de la mercadería.
 - Cantidad
 - Unidad de medida.
 - Valor unitario y total.
- ✓ Se adicionó la descripción de flete para poder cargar a la orden los costos de transporte.
- ✓ Presenta en la parte inferior del documento las firmas de autorización de los responsables, estos son: Jefe Financiero, Jefe de Compras y el Gerente General, quienes deben tener conocimiento de dicho pedido.

De esta forma nos permitimos dar a conoce dicho formato:



LIPROIN S.A.

MATRIZ: Mapasingue Este Calle 1 y 2do pasaje Telf: 2004613
PBX: (593-4) 2002377 - Fax: 2001521

R.U.C. # 0992217499001

ORDEN Nº: 25625

Pág. 1/1

Proveedor:

COMPAÑIA AQUAMAR

Fecha:

07/12/2012

Dirección:

VIA DAULE KM 5.5 7MA S/N

Forma de pago:

CREDITO 30 DIAS

No. ítem	CODIGO	REQ #	DESCRIPCION	CANTIDAD	UM	VALOR		
						UNITARIO	TOTAL	
NOTA: EMITIR FACTURA A NOMBRE DE LIPROIN S.A.								
DESCUENTO						:		
SUBTOTAL						:		
IVA						12%:		
						0%:		
FLETE						00% I.R.F :		
						00% R.I.V.A :		
TOTAL								
SON:								

JEFE DE COMPRAS

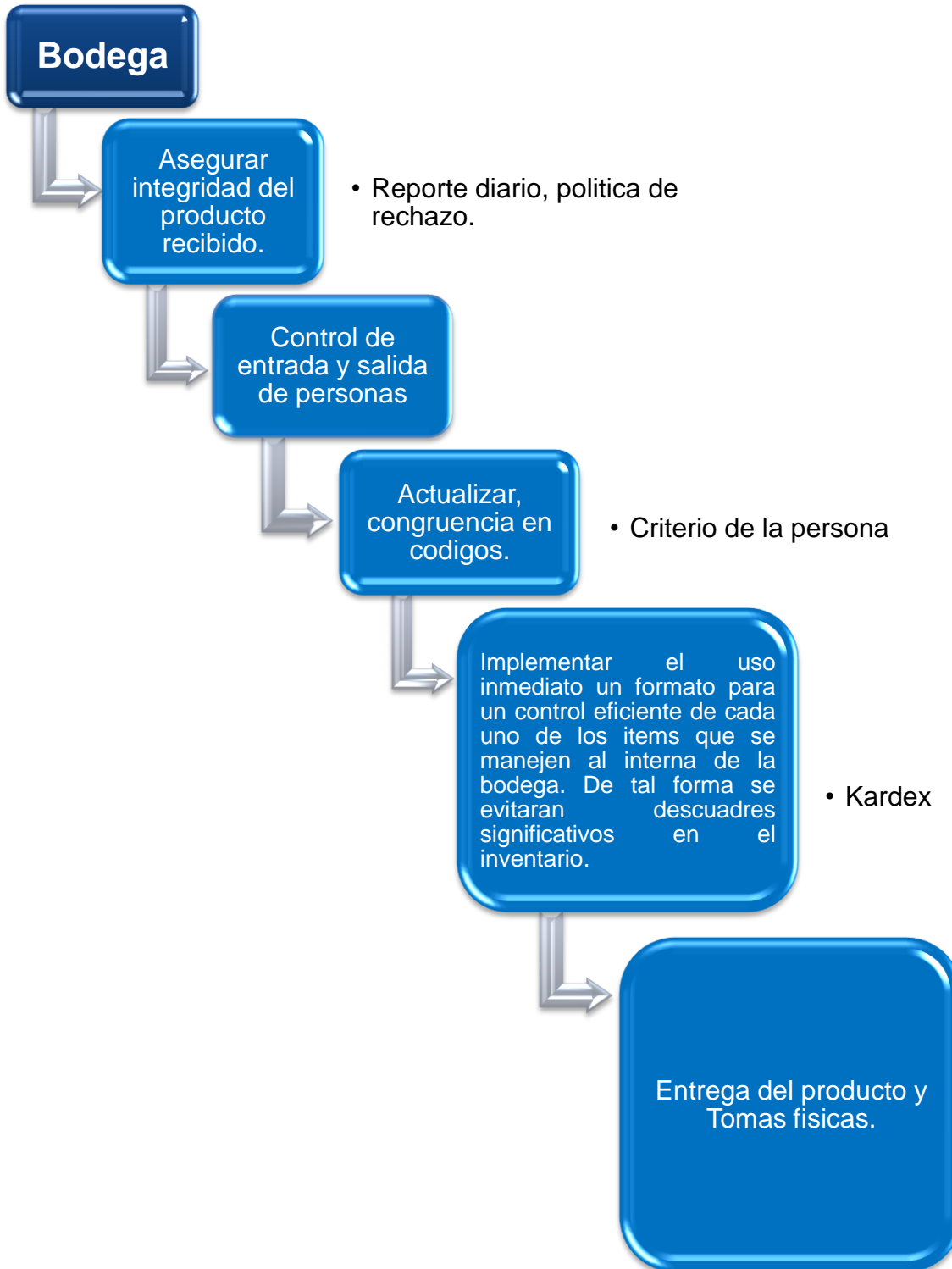
JEFE FINANCIERO

GERENTE GENERAL

ORIGINAL

4.7.5 Procesos de bodega

La gestión en bodega para el proceso de costeo de la propuesta es:



4.7.6 Implementación de proceso para asegurar integridad del producto recibido.

La verificación de la mercadería al momento del ingreso a la empresa por parte del proveedor es una actividad crítica, porque dependiendo de una buena gestión por parte del supervisor, se garantiza una recepción de calidad y no se ve afectada la compañía en su flujo logístico. Podemos mencionar en el siguiente cuadro los pasos al momento de asegurar la integridad de la mercadería recibida:





LIPROIN S.A. N°
0001

BITACORA DE INGRESO DE MATERIAL

N° O/C	N° FACT.	CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
TOTAL						
ATENCIÓN: En caso de devolución seo presentará este documento, pudiendo inclusive utilizarlo en eventuales medidas que se hagan necesarias para el ejercicio de sus derechos.						

Recibido por:

Entregado por:

4.7.7 Implementación de formato de ingreso y salida de personal

Este es un beneficio que se implementara para seguridad y salvaguarda de las construcciones, el mobiliario y equipo de oficina, así como la protección a los accesos al centro de sistematización. En sí, es todo lo relacionado con la seguridad, la prevención de riesgos y protección de los recursos físicos informáticos de la empresa.

De esta forma hemos determinado que se puede implementar una bitácora de seguridad en referencia a la entrada y salida del personal de la empresa así como terceros como compañías, etc.

De esta forma nos permitimos dar a conoce dicho formato:



LIPROIN S.A.

**Nº
0001**

BITACORA DE ENTRADA Y SALIDA

FECHA	NOMBRE DE LA PERSONA	COMPAÑÍA	HORA DE INGRESO	ACTIVIDAD	HORA DE SALIDA	TURNO

4.7.8 Implementación de formato de codificación de los materiales

El poder contar con una codificación de los materiales nos ayudara en la empresa Liproin S.A. a identificar los productos por sus respectivos nombres, marcas, tamaños, etc. De esta manera se podrá clasificarlos y localizarlos fácilmente.

La empresa tiene la necesidad de codificarlos utilizando códigos; es decir que la codificación es una consecuencia de la clasificación de los artículos. La clasificación no suele ser tarea difícil porque, los artículos o materiales de una empresa, pueden catalogarse generalmente como pertenecientes a muchos subgrupos o clases.

Una vez clasificado se procedería a asignarle su código. Por ello, clasificar un artículo o material sería agruparlo de acuerdo con sus características: dimensión, forma, peso, tipo, utilización etc., mientras que codificar dicho artículo o material significaría representarlo por medio de un código que contenga las informaciones necesarias y suficientes para identificarlo mediante números y/o letras obtenidas aplicando una serie de reglas de codificación.

Con el tiempo el personal de trabajo llegara a familiarizarse tanto con los códigos que llegara a memorizarlos los que más se utilizan en su empresa.

Habiendo realizado un análisis exhaustivo de las carencias en lo concerniente a la codificación de los materiales existentes en el inventario, hemos propuesto una nueva forma de agruparlos, de esta manera sea más fácil para la persona que requiera ubicar un material. A continuación presentaremos un sistema de codificación preliminar que se puede implementar en la compañía Liproin S.A.

LIPROIN S.A.	
Asignación de Códigos (PRELIMINAR)	
 <p style="text-align: center;">Estructura de Codificación</p> <p style="text-align: center;">ACE-TRA-705-1X1/8X1/2</p> <p style="text-align: center;">Producto Conjunto Grupo o Medida Medida</p>	
<u>CODIGO</u>	<u>DESCRIPCION</u>
ABR-AUR-1/2	ABRAZADERA 1/2" AURO
ABR-AUR-3	ABRAZADERA 3"
ABR-ACE-4	ABRAZADERA 4" ACERO
ABR-INO-7/16	ABRAZADERA A/INOX 7/16"
ABR-INO-5	ABRAZADERA INDUSTRIAL DE 5" A/INOX
ABR-PLA-20	ABRAZADERA PLASTICA 20CM
ABR-PLA-36	ABRAZADERA PLASTICA 36 CM
ABR-PLA-55	ABRAZADERA PLASTICA 55CM
ABR-PLA-20	ABRAZADERA PLASTICA DE 20 CM
ABR-PLA-30	ABRAZADERA PLASTICA DE 30 CM
ABR-PLA-38	ABRAZADERA PLASTICA DE 38CM
ACE-MAN-01	ACEITERA MANUAL
ACE-PLA-161	ACELERANTE ORMIG.PLASTOCRETE 161 HE

4.7.9 Implementación de formato de ingreso y salida de materiales (KARDEX)

El kardex que se implementara en Liproin S.A. a más de ser una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones diarias que se realizan servirá para un control eficiente de cada uno de los ítems que se manejen a la interna de la bodega, de tal forma se evitara descuadres significativos en el inventario.

Además esta herramienta actúa como controlador ya que registra las compras, ventas o devoluciones también tiene como objetivo establecer el costo de las mercaderías que esto a su vez ayuda a la empresa para la obtención de la utilidad o ganancia.

Determinamos que es necesario la implementación de un formato que permita el control diario del ingreso y salida de materiales del inventario de bodega. Por esto damos a conocer el siguiente formato:



LIPROIN S.A.
Registro Auxiliar de Inventario

Nº
0001

Artículo:

Mes:

Descripción del producto:

Responsable:

Fecha	Documento soporte	Detalle de la operación	Entradas				Salidas				Saldo			
			Cant.	UM	V.U / D.V	Costo total	Cant.	UM	V.U / D.C	Costo total	Cant.	UM	V.U / D.V	Costo total
Totales Mes:														

4.7.10 Gestión de Transporte

La asignación de precios es una de la más importante ecuación a resolver, en una organización cuyo negocio se sustenta en el traslado de mercancías, equipos y materiales, inclusive personas y pasajeros

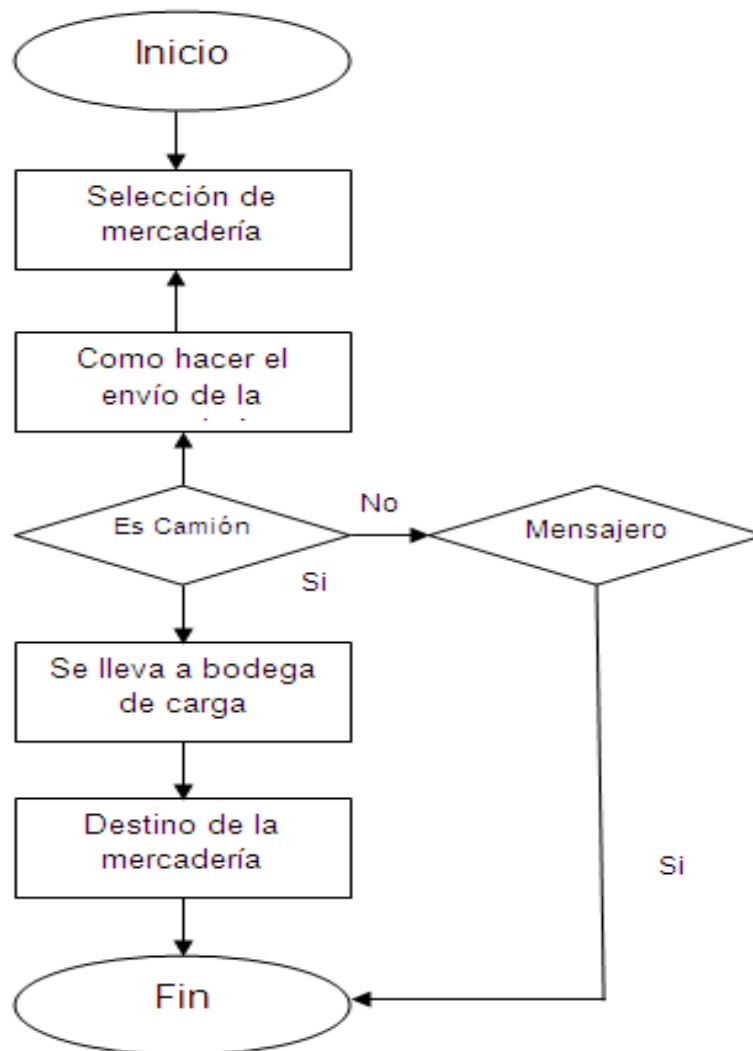
Tiene como objetivo evaluar la estructura de los costos en los que se incurre para los equipos comúnmente empleados en el transporte de multiproductos.



*Maurício Pimenta Lima - Revista Tecnológica,
Año VI, N.62, Enero 2001.
<http://grupos.emagister.com>*

A continuación presentamos un flujograma que da a conocer los procedimientos que tiene el servicio de transporte o flete que brinda la empresa:

Flujograma de Transporte o flete



4.7.11 Asignación de costo por peso

Implementando este conjunto de formulas podemos obtener el valor correspondiente a transporte o flete, el cual será cargado a la respectiva orden de compra, para que sea sumada con el valor total de la compra que realizada por el cliente.

Tabla N. 24 – Asignación costo por peso

Costo total flete		\$ 70,00				
Factura	Descripción	Cantidad	Peso ítem(kg)	Peso total(kg)	Ponderación	Costo flete
1	Ítem a	10	1	10	10,00%	\$ 7,00
2	Ítem b	10	5	50	50,00%	\$ 35,00
3	Ítem c	10	3	30	30,00%	\$ 21,00
4	Ítem d	10	1	10	10,00%	\$ 7,00

4.7.12 Evaluación del sistema de control interno en la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil

Para medir y verificar que el sistema de control interno en la empresa inherente a situaciones de costos, se evaluó al personal administrativo compras, siendo este departamento el de mayor problema, mediante el cuestionario de control interno. Para así constatar si se han implementado las medidas correctivas antes planteadas.

Cuestionario de Control Interno

Área de Compras

Al 31 de Diciembre 2013

Nº	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Se emiten órdenes de compra para realizar todas las adquisiciones?	X			
2	¿Si se usan, la persona encargada de dar autorización se encuentra constantemente en su puesto?	X			
3	¿Se realizan peticiones de compras con anticipación?	X			
4	¿Existe un catalogo de proveedores de la empresa?	X			
5	¿Se realizan cotizaciones a los diferentes proveedores para seleccionar el mejor: precio, calidad etc.	X			
6	¿Se lleva un registro de las compras entregadas a los clientes?	X			
7	Se verifica que la compra sea correctamente cargada a la orden de trabajo correspondiente	X			
8	¿Se entrega las facturas de compras a la persona encargada, inmediatamente después de ser emitida?	X			
9	¿Se verifican las existencias de las compras para stock?	X			
10	¿Se revisan las facturas y órdenes de compra antes de pasarlas a contabilidad?	X			
11	¿Se lleva un registro de las facturas enviadas a contabilidad?		X		
12	¿La persona quien registra la compra verifica que la orden de trabajo no se haya facturado?	X			
Problema			Soluciones		
Revisión de facturas y órdenes enviadas a contabilidad.			Crear un archivo físico con carpetas (folder) para una mejor organización.		

Cuestionario de Control interno

Departamento de Bodega.

Al 31 de Diciembre 2013

Nº	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventarios?	X			
2	¿Existe algún método de valuación de inventarios?	X			
3	¿La entidad tiene designada alguna persona responsable del control de existencias de inventarios?	X			
4	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?	X			
5	¿La entidad utiliza el sistema de control kardex para llevar al día los registros tanto de los ingresos como los ya existentes en bodega?	X			
6	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?	X			
7	¿Los registros contables de inventario los lleva una persona ajena al encargado de bodega?		X		
8	¿Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias, la persona designada para llevar los registros contables?	X			
9	¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?	X			
10	¿Existe una logística de bodega al momento del envío por flete?	X			

La aplicación del sistema de control interno (propuesto) se ha implementado casi en su totalidad ya que está en proceso de revisión y los directivos, continúan haciendo un alcance y análisis de cómo cumplirlo en su generalidad. Pero que ha sido de gran utilidad para la empresa.

4.8 Impacto producto beneficio obtenido

Analizadas las problemáticas que se presentaban en la empresa e implementando las medidas correctivas pertinentes, se tomó en cuenta tres literales que son de carácter prioritario en este proyecto, los cuales detallamos a continuación:

Impacto

- Social: donde la Responsabilidad, Adaptación y Participación de cada uno de los integrantes de la empresa serán la combinación para poder aplicar el sistema de control interno.

Producto

- Manuales de políticas y procedimientos para el departamento administrativo y operativo.
- Análisis de riesgos: Compras-Bodega.

Beneficio

- Sistema integrado por procesos específicos que servirán de salvaguarda para todos los recursos que posee la empresa a largo plazo.
- Disposición de información coherente, para tomar decisiones enfocadas.

4.9 Validación de la propuesta

El presente trabajo de investigación ha sido revisado y analizado por una experta, para dicho análisis se solicitó al profesional por medio de una carta, la misma que presentaremos a continuación:

Guayaquil, Enero del 2013

Sr. Eco.
Manuel Panchana Rodríguez
Ciudad.-

Con Atención: Lcda. Lorena Castañeda Vélez Tutor del Proyecto de Investigación.

La presente misiva tiene objetivo solicitarle su contribución como experto, ya que tiene conocimientos muy sólidos en el área donde se desarrolló mi Proyecto de Tesis, a fin de que proceda con la validación del mismo título es **"ANÁLISIS E IMPLEMENTACION DE UNA METODOLOGIA PARA REDUCIR EL RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA LIPROIN S.A PERIODO" 2011-2012**", dirigida por la Lcda. Lorena Castañeda, requisito previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad Auditoria-C.P.A., en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, para ello me permito remitir un ejemplar del proyecto de investigación.

Por la atención que se sirva dar a la solicitud, agradezco de antemano su colaboración

Atentamente,

Indira Navarrete Rodríguez
Egresada

Roberto González Rubio
Egresado

4.9.1 Validación de un experto

Una vez hecha la petición la experta emitió su veredicto, el mismo que fue respondido mediante carta de validación, la cual se presentara a continuación:



Guayaquil, 16 de enero del 2013

Señores

Indira Navarrete Rodríguez & Roberto González Rubio

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Me es grato saber que se esforzó y obtuvo sus resultados, pues las metas se consiguen con mucho ahínco y perseverancia. Este mundo competitivo es muy necesario contar con todas las herramientas para desempeñarse en cualquier ámbito con eficiencia y eficacia. Concedora de su espíritu de superación me enorgullece ayudarla en tal petición.

He procedido a revisar su Proyecto, "ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA REDUCIR EL RIESGO DE CONTROL INTERNO SOBRE EL SISTEMA DE COSTO EN LA EMPRESA LIPROIN S.A PERIODO" 2011-2012", conforme a su petición en la misiva anterior y no tengo ninguna observación particular que ponga a consideración. El Proyecto es Ejecutable.

Para sus fines pertinentes.

Cordialmente

Eco. Manuel Panchana Rodríguez

CONTADOR GENERAL

LIPROIN S.A.

----- LIPROIN S.A.

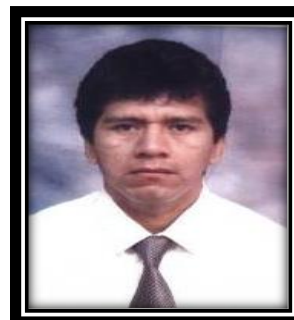
4.9.1.1 Curriculum vitae del experto

CURRICULUM VITAE

MANUEL DE JESÚS PANCHANA RODRIGUEZ

Dirección : Guerrero Martínez # 3027 y
Domingo Savio
Teléfono Domicilio : 04 3070302

Celular : 0993125593
E-mail : mjpanchana@hotmail.com



OBJETIVOS: Contribuir con el conocimiento adquirido a lo largo de mi carrera profesional y experiencia laboral, a la consecución de los objetivos de la Empresa.

PERFIL PROFESIONAL : Experiencia en empresa comercial e industrial de consumo masivo, Empresa de servicios, y Empresas sin fines de Lucro. Habilidades en trabajos en equipo e iniciativa personal, trabajo bajo presión, liderazgo, adaptación al cambio y aprendizaje continúa.

DATOS PERSONALES

EDAD : 45 AÑOS
ESTADO CIVIL : SOLTERO
NACIONALIDAD : ECUATORIANA
CEDULA DE IDENTIDAD: 0911051399
LIBRETA DEL IESS : 946600092
CEDULA MILITAR : 8709008435

EDUCACIÓN

INSTRUCCIÓN SUPERIOR: Universidad de Guayaquil
Facultad de Ciencias Administrativas
Escuela de Contaduría Pública
Título Obtenido:
Contador Público Autorizado

Reg. Cont. # : 34.057

INSTRUCCIÓN SECUNDARIA: Colegio de Comercio y Administración
"Francisco de Orellana"
Título Obtenido:
Contador Bachiller

INSTRUCCIÓN PRIMARIA : Escuela Fiscal Mixta N.36
"República de Bolivia"

CURSOS Y SEMINARIOS

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| ☐ Fundamentos Básicos de Auditoria | Universidad de Guayaquil |
| ☐ Fundamentos Básicos de Contabilidad para el análisis e interpretación de los Estados Financieros | Universidad de Guayaquil |
| ☐ Flujo del Efectivo de Caja (FASH-95) | Colegio de Contadores del Guayas |
| ☐ Regional Interamericano de Contabilidad Ecuador | Instituto Invest. Contables |
| ☐ Consolidación de Estados Financieros | Colegio de Contadores del Guayas |
| ☐ Conversión de Estados Financieros a moneda Extranjera (FASH-52) | Colegio de Contadores del Guayas |
| ☐ Técnicas de Importación y Exportación Términos Ex work, Fob y Cif. | Cámara de Comercio – IDEPRO |
| ☐ Windows, Word y Excel | Centro de Estudios IMC |
| ☐ Contabilidad Intermedia Ley de Reforma Tributaria y Reglamento de Facturación e IVA. Agosto de 1999 | Colegio de Contadores del Guayas |
| ☐ Conversión de Estados Financieros según NEC # 17 | Sociedad de Contadores del Guayas |
| ☐ Liquidación de Impuesto a la Renta de Personas Naturales y Jurídicas | Cámara de Industrias de Guayaquil |
| ☐ Actualización de la última reforma tributaria, Impuesto a la Renta y Retenciones en la Fuente para el año 2000 | Cámara de Comercio de Guayaquil |
| ☐ Ley de Reforma Tributaria con reglamento de facturación e IVA Noviembre de 1999 | Dictado: Firma
PRICE WATHERHOUSE |

- 📄 **Ley de Impuesto a la circulación de capitales, Ley 98-17**
- 📄 **Ley de Régimen Tributario Interno, Ley # 99-41**
- 📄 **Registro Oficial # 321 del 18 de Noviembre de 1999**
- 📄 **Retenciones en la fuente aplicables para el año 2000**
- 📄 **Curso de Access 97**
- 📄 **Actualización de la última reformas** **Dictado: Firma**
- Auditora**
- Tributarias, impuestos a la Renta y Retenciones** PRICE WATHERHOUSE
- en la Fuente para el año 2003**
- 📄 **Actualización de los nuevos formularios para** **Dictado**
- Declaraciones del IVA y Retenciones en la** Servicio de Rentas
- Internas**
- Fuente del Impuesto a la renta anual año 2005**
- 📄 **Taller de tributación:** **Dictado por el:**
- ANEXOS TRANSACIONALES** Servicio de Rentas Internas
- 📄 **Taller de tributación:** **Dictado por el:**
- Comprobantes de Ventas y Retenciones en la fuente **Servicio de Rentas**
- Internas**
- 📄 **Taller de tributación:** **Dictado por el:**
- Ley de Equidad Tributaria 2008 Ing.Com.Anibal
- Quintanilla
- 📄 **Taller de tributación:** **Dictado por el:**
- Impto. A la renta Personas Naturales 2008 Servicio de Rentas
- Internas
- 📄 **Taller de tributación:** **Dictado por el:**
- Impto. A la renta Personas Jurídicas 2008 Servicio de Rentas
- Internas
- 📄 **Taller de tributación:** **Dictado por el:**
- Devoluciones de IVA. 2008 y gastos personales Servicio de Rentas
- Internas

CURSOS Y SEMINARIOS

- 📄 **Seminario NIIF / NIC:** **Dictado por firma Auditora :**
- Realizado el 22 y 23 Agosto 2008 ASEGER Auditores y
- Duración 7 Horas Asesores Gerenciales
- Ing.Com. Fabián Delgado Loor

- 📄 **Seminario NIIF / NIC:** **Dictado por firma Auditora :**
- Realizado el 21 y 22 Octubre 2008 ASEGER Auditores y
- El porque de las Normas Internacionales Asesores Gerenciales
- Breve estudios del Marco conceptual de las Ing.Com. Fabián Delgado
- Loor
- NIIF Y NIC**
- Revisión conceptual de las principales NIIF/NIC

Duración 12 Horas

- 📄 **Seminario NIIF / NIC:**
Realizado el 6 y 7 Noviembre 2008
- Valoración de Activos y pasivos
Duración 12 Horas
- Dictado por firma Auditora :**
ASEGER Auditores y
Asesores Gerenciales
Ing.Com. Fabián Delgado Loo
- 📄 **Seminario NIIF / NIC:**
Realizado el 27 y 28 Mayo 2010
- Lenguaje Internacional de las NIIF.
Duración 8 Horas
- Dictado por el MG. :**
Carlos Paredes Reategui
Asesor Gerencial
- 📄 **Seminario RECLAMOS TRIBUTARIO:**
Realizado el 18 Septiembre 2010
Duración 9 Horas.
- Dictado por el ASESOR.
CONTABLE:**
Carlos David Calero
Director General
- 📄 **Seminario TRIBUTACION PARA ENTIDADES
SIN FINES DE LUCRO:**
Realizado el 12 Abril 2011
Duración 9 Horas.
- Dictado por el ASESOR.
CONTABLE:**
Carlos David Calero
Director General
- 📄 **Seminario GASTOS PERSONALES
Realizado el 10 Octubre 2012**
Duración 3 Horas.
- Dictado por el SRI
Ing.Com. Jean Carrera**
Analista Servicios Tributarios

EXPERIENCIA LABORAL

INTERMOTORS	Compra y venta de repuestos para vehículos
CARGO DESEMPEÑADO	LAPSO
Asistente de Contabilidad	6 meses

LABORES DESEMPEÑADAS

- Codificación de vales de caja chica
- Contabilización de los vales de caja chica
- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

- Revisión de los requisitos establecidos por el reglamento de facturación en cada una de las facturas recibidas
- Elaboración de los comprobantes de retenciones en la fuente e IVA.
- Emisión de comprobantes de pagos a proveedores.

V.C. NEGOCIOS ASOCIADOS Llevar contabilidad de pequeños Negocios
CARGO DESEMPEÑADO **LAPSO**
 Asistente de Contabilidad 1 año

LABORES DESEMPEÑADAS

- Codificación de vales de caja chica
- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- Revisión de los comprobantes de ventas si cumplen o no con los requisitos establecidos por el reglamento de facturación.
- Elaboración de los comprobantes de retenciones en la fuente e IVA.
- Emisión de los comprobantes de pagos de proveedores
- Elaboración de planillas de aportes individuales y patronales mensual
- Revisión del Estado de Perdidas y Ganancias
- Análisis de las cuentas de Ingresos y Gastos
- Revisión del Balance General
- Análisis de las cuentas del Balance General

CONTRERAS Y ASOCIADOS: Firma de Auditores Independientes
CARGO DESEMPEÑADO **LAPSO**
 Asistente de Auditoria Externa 3 meses

LABORES DESEMPEÑADAS

- Actividades realizadas en la Empresa PEPSI COLA,
- Toma de inventario físico de los productos terminados, materiales de publicidad y repuestos de maquinas industriales.
- Análisis de las cuentas por cobrar y pagar de proveedores
- Revisión de las conciliaciones bancarias.
- Revisión de los procedimientos y políticas de la empresa
- Hacer el respectivo informe de la discrepancia y anomalías encontradas en la revisión y análisis de los puntos encomendados a revisar, la misma que eran reportadas al jefe inmediato superior.
- Elaboración de los respectivos papeles de trabajo.

EXPERIENCIA LABORAL

BANCO ECUATORIANO DE LA VIVIENDA:
CARGO DESEMPEÑADO **LAPSO**

LABORES DESEMPEÑADAS

- Codificación de los comprobantes de ingresos a caja
- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- Revisión de los comprobantes de ventas si cumplen o no con los requisitos establecidos por el reglamento de facturación.
- Elaboración de los comprobantes de Retenciones en la Fuente e IVA.
- Emisión de los comprobantes de pagos de proveedores
- Elaboración de informe de los valores ingresados por día, clasificados por ventas de: terrenos, urbanización, lotización, etc., el mismo que era entrega al jefe inmediato del departamento.

EXPERIENCIA LABORAL

EBC – ECUADOR BOTTLING COMPANY (COCA COLA) : Compañía Embotelladora de Gaseosas:
CARGO DESEMPEÑADO **LAPSO**
 Asistente de Contabilidad Febrero 22/94 a Mayo 31/1999

EBC – ECUADOR BOTTLING COMPANY (COCA COLA) Compañía Embotelladora de Gaseosas:
DESEMPEÑADO **LAPSO**
 Supervisor de Contabilidad Junio 1/1999 a Junio 30/2003.

LABORES DESEMPEÑADAS**CONTABILIDAD GENERAL**

- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).
- Contabilización de los Ingresos y Egresos de Bodega
- Aplicación Método de costo Promedio
- Revisión de requisiciones de pedidos de Stock de inventarios de mercaderías
- Realización de toma de inventarios físicos de bodegas en forma mensual y anual
- Realización de pagos a proveedores en General
- Revisión de informes de Morosidad de proveedores
- Registro de provisiones de Servicios Básicos
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y registro de partidas pendientes
- Control de depreciaciones y adiciones de activos fijos
- Registro de amortizaciones y control de los gastos pagados por anticipado

- Contabilización y Control de vales de caja chica
- Análisis y control de las variaciones de las cuentas de Ingresos y Gastos
- Análisis y control de las variaciones de las cuentas de Balance General
- Elaboración y presentación de los Estados Financieros en forma mensual
 - a.- Estado de Pérdidas y Ganancias
 - b.- Balance General
 - c.- Estado de Evolución del Patrimonio
- Elaboración de Flujo de Efectivo (FASH 95)
- Llenar el formulario #. 101 Declaración del impuesto a la Renta Sociedades.
- Llenar el formulario #. 103 Declaración de la Retención en la Fuente
- Llenar el formulario #. 104 Declaración del Valor Agregado IVA para Personas Jurídicas.

EN EL AREA DE CONTRALORIA

- Control de las políticas y procedimientos internos
- Elaboración de Presupuestos General de la Compañía
- Control en la ejecución de las partidas de los Presupuestos Departamentales

EN EL AREA DE COSTOS

- Determinación de los elementos del costo de producción
- Empleo de los diferentes Métodos de Valuación de Inventarios de Materia Prima
- Elaboración de cuadros de Distribución Primaria y Secundario
- Elaboración de Hoja de Costos por diversos Sistemas de Costeo de Producción (Por ordenes de producción, de costeo por procesos, etc.).
- Registros de asientos de Diarios de Costos.
- Elaboración del Estado de Costos de Fabricación.
- Elaboración del Estado de Costos de Productos Fabricados.
- Elaboración del Estado de Costo de Productos Fabricados y Vendidos.

EN EL AREA FINANCIERA

- Elaboración diario de Flujo de Efectivos
- Control de la Gestión de Cartera por cobros a clientes de acuerdo a las políticas de Créditos Interno de la Compañía.
- Revisión de Reportes de Morosidad de Clientes
- Revisión de Cuentas por Cobrar de Clientes por cheques devueltos y protestados, para su respectivo Proceso Legal.

EN EL AREA DE IMPORTACIONES

- Revisar los documentos de importación como son : DUI, Factura de proveedor, Orden de Compra, Lista de Empaque, Factura de Verificadora, Factura de Transporte Interno y Externo de proveedor, Factura de seguro de transporte de mercadería (marítimo, fluvial o terrestre), Factura de Agente de Aduana, Ingreso de Bodega, Carta de Crédito.

- Registrar los costos que se deben asignar a cada importación
- Liquidación de pedidos de importación
- Contabilización de la liquidación (Costo) de los pedidos de importación
- Negociación de las Cartas de Créditos
- Verificación de los valores cobrados por la CAE

EXPERIENCIA LABORAL

GRUPO PUNTA BLANCA

Compañías con actividades operativas de:
 Camaronera – Bienes Raíces
 Compra y Venta de calzados importados

CARGO DESEMPEÑADO

Contador de Costos

LAPSO

Octubre 4/2003 hasta el 17 Junio/2004

LABORES DESEMPEÑADAS

- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).
- Contabilización de los Ingresos y Egresos de Bodega
- Aplicación Método de costo Promedio
- Revisión de requisiciones de pedidos de Stock de inventarios de materia prima
- Realización de toma de inventarios físicos de bodegas mensual y anual
- Elaboración de Roles de pago
- Realización de pagos a proveedores en General
- Revisión de informes de Morosidad de proveedores
- Registro de provisiones de Servicios Básicos
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y registro de partidas pendientes
- Control de depreciaciones y adiciones de activos fijos
- Contabilización y Control de vales de caja chica
- Análisis y control de las variaciones de las cuentas de Ingresos y Gastos
- Análisis y control de las variaciones de las cuentas de Balance General
- Llenar el formulario #. 101 Declaración del impuesto a la Renta Sociedades.

EN EL AREA DE IMPORTACIONES

- Revisar los documentos de importación como son : DUI, Factura de proveedor, Orden de Compra, Lista de Empaque, Factura de Verificadora, Factura de Transporte Interno y Externo de mercaderías, Factura de seguro de transporte de mercadería (marítimo, fluvial o terrestre), Factura de Agente de Aduana, Ingreso de Bodega, Carta de Crédito.
- Registrar los costos que se deben asignar a cada importación

- Costeo de pedidos de importación
- Contabilización de la liquidación (Costo) de los pedidos de importación
- Negociación de las Cartas de Créditos

EXPERIENCIA LABORAL

- Verificación de los valores cobrados por la CAE

NAMIBIA S.A.

Compañía Exportadora e importadora de:
cacao, café, papel y sal

CARGO DESEMPEÑADO

LAPSO

Contador

Junio 21/2004 hasta Julio/31/2005

LABORES DESEMPEÑADAS

- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).
- Contabilización de los Ingresos y Egresos de Bodega
- Aplicación Método de costo Promedio
- Revisión de requisiciones de pedidos de Stock de inventarios de materia prima
- Realización de toma de inventarios físicos de bodegas mensual y anual
- Elaboración de Roles de pago
- Realización de pagos a proveedores en General
- Revisión de informes de Morosidad de proveedores
- Registro de provisiones de Servicios Básicos
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y registro de partidas pendientes
- Control de depreciaciones y adiciones de activos fijos
- Contabilización y Control de vales de caja chica
- Análisis y control de las variaciones de las cuentas de Ingresos y Gastos
- Análisis y control de las variaciones de las cuentas de Balance General
- Llenar el formulario #. 101 Declaración del impuesto a la Renta Sociedades.
- Llenar el formulario #. 103 Declaración de la Retención en la Fuente

EN EL AREA DE EXPORTACIONES

- Llenar los documentos de Exportación como son : FUE, Factura de proveedor,
- Verificar los siguientes documentos de exportación: Orden de Compra, Lista de Empaque, Factura de Verificadora, Factura de Transporte Interno y Externo de proveedor, Factura de seguro de transporte de mercadería (marítimo, fluvial o terrestre), Factura de Agente de Aduana, Egreso de Bodega.
- Registrar los costos que se deben asignar a cada Exportación.
- Calcular los costos que se deben pagar a la CAE,

- Otros costos que se deben pagar para la exportación (permisos sanitarios, impuestos Anecacao)
- Contabilización de los costos de Exportación.
- Seguimiento de los valores x cobrar a los exportadores

EXPERIENCIA LABORAL

COLEGIO DE INGENIEROS

COMERCIALES DEL GUAYAS Institución sin Fines de Lucro:

CARGO DESEMPEÑADO

Contador General

LAPSO

Marzo 16/2006 hasta la actualidad

LABORES DESEMPEÑADAS

EN EL AREA DE CONTABILIDAD GENERAL

- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF / NIC).
- Elaboración de Roles de pago
- Realización de pagos a proveedores en General
- Registro de provisiones de Servicios Básicos
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y registro de partidas pendientes
- Control de depreciaciones y adiciones de activos fijos
- Registro de amortizaciones y control de los gastos pagados por anticipado
- Contabilización y Control de vales de caja chica
- Análisis de cuentas de Ingresos y Gastos
- Análisis de cuentas de Balance General
- Elaboración y revisión de los 5 Estados Financieros básicos en forma mensual
- Presentación de los Estados Financieros básicos en forma semestral tales como:
 - a.- Estado de Pérdidas y Ganancias
 - b.- Balance General
 - c.- Estado de Evolución del Patrimonio
 - d.- Flujo de Efectivo (FASH 95)
 - e.- Notas a los Estados Financieros
- Llenar el formulario #. 101 Declaración del impuesto a la Renta Sociedades
- Llenar el formulario #. 103 Declaración de la Retención en la Fuente
- Llenar el formulario #. 104 Declaración del Valor Agregado IVA para Personas Jurídicas.
- Llenar formulario N. 106 pago de múltiples pagos (multas)

- Ingresar datos del personal nuevo que ingresa a la institución por medio de Internet en hoja electrónica del Seguro Social. (Historia Laboral). IESS.

EN EL AREA DE COBRANZA

- Revisión de los cobros efectuados por los recaudadores del día.
- Elaboración de informe de los Socios Morosos y entregarlo al Tesorero para la respectiva toma de decisión.
- Elaboración de la papeleta de depósito de los valores recaudados del día tantos en efectivo como en cheques para su respectivo deposito al banco.
- Elaboración del reporte de los cheques posfechados de los socios y entregarlo al Tesorero para su respectiva custodia.
- Elaboración de reporte de comisiones de los recaudadores en forma quincenal y mensual, y su registro contable.

EXPERIENCIA LABORAL

SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR INDEPENDIENTE

EXCECON

CARGO DESEMPEÑADO

Contador General

Compañía de Servicios Tributarios y Contables:

LAPSO

Junio 01/2009 hasta la actualidad

LABORES DESEMPEÑADAS

EN EL AREA DE CONTABILIDAD GENERAL

- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF / NIC).
- Elaboración de Roles de pago
- Realización de pagos a proveedores en General
- Registro de provisiones de Servicios Básicos
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y registro de partidas pendientes
- Control de depreciaciones y adiciones de activos fijos
- Registro de amortizaciones y control de los gastos pagados por anticipado
- Contabilización y Control de vales de caja chica
- Análisis de cuentas de Ingresos y Gastos
- Análisis de cuentas de Balance General
- Elaboración y revisión de los 5 Estados Financieros básicos en forma mensual
 - a.- Estado de Pérdidas y Ganancias
 - b.- Balance General

- c.- Estado de Evolución del Patrimonio
- d.- Flujo de Efectivo (FASH 95)
- e.- Notas a los Estados Financieros
- Llenar el formulario #. 101 Declaración del impuesto a la Renta Sociedades
- Llenar el formulario #. 103 Declaración de la Retención en la Fuente
- Llenar el formulario #. 104 Declaración del Valor Agregado IVA para Personas Jurídicas.
- Llenar formulario N. 106 pago de múltiples pagos (multas)
- Llenar formulario N. 107 de Relación de Dependencia

EXPERIENCIA LABORAL

LIPROIN

Compañía de Compra y Ventas de repuestos para maquinas industriales:

CARGO DESEMPEÑADO

LAPSO

Contador General

Junio 01/2011 hasta la actualidad

LABORES DESEMPEÑADAS

EN EL AREA DE CONTABILIDAD GENERAL

- Registro de las transacciones contables aplicando los principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA.), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF / NIC).
- Elaboración de Roles de pago
- Realización de pagos a proveedores en General
- Registro de provisiones de Servicios Básicos
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y registro de partidas pendientes
- Control de depreciaciones y adiciones de activos fijos
- Registro de amortizaciones y control de los gastos pagados por anticipado
- Contabilización y Control de vales de caja chica
- Análisis de cuentas de Ingresos y Gastos
- Análisis de cuentas de Balance General
- Elaboración y revisión de los 5 Estados Financieros básicos en forma mensual
 - a.- Estado de Pérdidas y Ganancias
 - b.- Balance General
 - c.- Estado de Evolución del Patrimonio
 - d.- Flujo de Efectivo (FASH 95)
 - e.- Notas a los Estados Financieros
- Llenar el formulario #. 101 Declaración del impuesto a la Renta Sociedades

- Llenar el formulario #. 103 Declaración de la Retención en la Fuente
- Llenar el formulario #. 104 Declaración del Valor Agregado IVA para Personas Jurídicas.
- Llenar formulario N. 106 pago de múltiples pagos (multas)
- Llenar formulario N. 107 de Relación de Dependencia
- Ingresar datos del personal nuevo que ingresa a la institución por medio de Internet en hoja electrónica del Seguro Social. (Historia Laboral). IESS..
- Ingresar los documentos autorizados por el SRI. como son: FACTURAS, NOTAS DE VENTAS **ANEXO TRANSACCIONAL**,
- Elaboración del Anexo de relación de dependencia **RDEP para el SRI.**
- Pago de Declaraciones del SRI por medio de Internet.
- Elaboración de la conciliación tributaria anual
- Cumplimiento de los procedimientos y políticas establecidas en el reglamento de la Compañía.

REFERENCIA PERSONALES



ING. COM. TERESA DE CORONEL

Empresa: Agrícola San Juan
 Cargo : Jefe de Sistema
 Telfs. : 2 110231 (Oficina)



ING. COM. EDUARDO SANTA CRUZ Y.

Empresa: Consorcio NOBIS
 Cargo : Gerente de compras y comercio exterior
 Telfs. : 2 691755 (Oficina)



ECON. SUSANA LAM RODRIGUEZ

Empresa: Colegio Steiner
 Cargo : Administradora Financiera
 Telfs. : 2 870648 (Oficina)



ING. MILTON MONTECE Q.

Empresa: Excecon Cia.Ltda.
 Cargo : Gerente de Impuestos
 Telfs. : 2 691453 – 691305 Ext. 104 (Oficina)

CONCLUSIONES

Finalizado el planteamiento de la propuesta **“Desarrollo e implementación de una metodología para reducir el riesgo de control interno sobre el sistema de costo en la empresa LIPROIN S.A periodo 2011-2012”**. Se ha dado cumplimiento a los objetivos considerados en el desarrollo de la investigación, siendo estos los siguientes:

➤ El control interno está orientado a detectar y prevenir errores, por tal motivo hemos determinado las falencias que se presentaron en el Área de compras y su departamento de Bodega, mediante análisis y evaluaciones.

➤ El personal que labora en la empresa LIPROIN S.A., no cuenta con las bases suficientes de sus funciones y procedimientos específicos. Se procedió a elaborar un manual de políticas y procedimientos, donde se encuentran definidos los procesos que deben seguir.

➤ Para administrar correctamente la empresa se necesita que los gerentes, directivos, y todo el personal, estén ligados al mismo objetivo, alcanzar la optimización de su labor.

➤ Se establecieron medidas correctivas en el Dpto. de Bodega, como la implementación necesaria de registros para el control de las existencias así como reportes que se aplicaran para mejorar la seguridad física de la mercadería.

➤ Determinado las insuficiencias administrativas que se presentaban, la empresa está analizando la contratación a corto o mediano plazo de una firma auditora, para incrementar la eficiencia del sistema de control interno.

RECOMENDACIONES

- Implementar en su totalidad el sistema de control interno elaborado en el proyecto de investigación, que se realizó en la empresa, donde se presentaron falencias, se dieron las respectivas soluciones, para que sirva de guía a la administración y se pretenda de esta manera salvaguardar todos los recursos que posea. Cumpliendo con los objetivos en el mercado ferretero industrial.

- Evaluar y capacitar permanente al personal administrativo y operativo para que ejecuten y cumplan con el manual de políticas y procedimientos propuesto, para así tener un personal suficiente y competente.

- Analizar y corregir los fallos constantes que se presenten, en el área de compra y en su departamento de bodega con el fin de reducir riesgos de control con el fin de minimizar gastos y obtener mayor rentabilidad para la empresa.

- Proseguir con el proyecto de contratar una firma auditora que ayude a que el sistema de control interno amplíe las seguridades en los departamentos de la empresa.

ANEXO 1. Entrevista al Contador

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENCIA DE LA EMPRESA LIPROIN S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.

Objetivo: Conocer y analizar por medio de Gerencia las deficiencias del control interno de la empresa Liproin S.A. de la ciudad de Guayaquil, para la implementación de una Metodología para reducir el Riesgo sobre el Sistema de Costo.

1. ¿Existen manuales actualizados de las políticas, funciones y procedimientos?

Si contamos con manuales de políticas y procedimientos, pero estos no han sido actualizados debidamente con los cambios en la ley y normas contables.

2. ¿Están claramente definidos en dichos manuales los responsables de cada área o departamento?

En los manuales están definidos los responsables de cada uno de las funciones, lo que sucede es que muchas veces no se respeta o no se le da la importancia que requiere los mismos. Ya que han existido muchos problemas en firmas de responsables en documentos entre otras cosas que por confidencialidad no puedo decir.

3. ¿Tomando en consideración la pregunta anterior, cree usted que existe concordancia de las operaciones, procesos o funciones realizadas con las plasmadas en los manuales?

Es algo obvio que no es así, pero las personas que laboran en la empresa están consientes que deben seguir un lineamiento profesional en cada una de sus actividades diarias, las cuales están basadas en el manual de políticas y procedimientos que preside a cada área.

4. ¿Existe alguna área o departamento que no tenga establecidos procedimientos?

No, todos los departamentos cuentan con procedimientos, pero a mi parecer el manual del Área de compras presenta ciertas deficiencias en su contenido. Por lo que la persona que esté a cargo puede cometer irregularidades y errores ya que no cuenta con una metodología completa sobre el puesto en sí.

5. ¿Podría usted, mencionarme cuales son las deficiencias que presenta el Área de compras?

Para mi punto de vista los problemas más significativos que tenemos en esta área son:




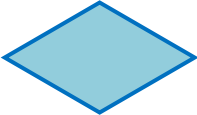








- No se cuenta con órdenes de compra para la adquisición de materiales.
- No se realizan las cotizaciones necesarias a proveedores para así establecer una comparación de precios y ver cuales el que beneficia más a los intereses de la empresa.

- La bodega que es parte del área de compras no cuenta con un formato de ingreso y salida de los materiales.
- No se cuenta con un sistema de codificación para los materiales que constan en el inventario.
- Han surgido inconvenientes por el costo que genera el transporte de los materiales a los clientes.

6. ¿Entonces, considera que si es necesario que se implemente un nuevo manual de políticas y procedimientos para el área de Compras de la empresa?

Considero que sí, porque esto permitirá que se manejen de manera más eficiente y de manera eficaz cada una de las actividades que se generan en la empresa.

ANEXO 2. Conceptos de Flujograma

<u>Simbolo</u>	<u>Significado</u>
	Inicio o fin
	Proceso
	Proceso alternativo
	Decisión
	Documento
	Proceso predefinido
	Remisión a otro departamento
	Datos
	Archivo
	Conector de actividades
	Fecha indicadora con frecuencia
	Bloque de documentos

ANEXO 3. Orden de Compra (ORIGINAL-BLANCA)



LIPROIN S.A.

MATRIZ: Mapasingue Este Calle 1 y 2do pasaje Telf: 2004613

PBX: (593-4) 2002377 - Fax: 2001521

R.U.C. # 0992217499001

ORDEN N°: 25625

Pág. 1/1

Proveedor:

COMPAÑIA AQUAMAR

Fecha:

07/12/2012

Dirección:

VIA DAULE KM 5.5 7MA S/N

Forma de pago:

CREDITO 30 DIAS

No. ítem	CODIGO	REQ #	DESCRIPCION	CANTIDAD	UM	VALOR	
						UNITARIO	TOTAL
1	ACE-TRA-705-5/8	256	ACERO TRANSMISION 705 5/8MM	20.00	UNID	2.5265	50.53
2	BRO-MET-1/2	256	BROCA DE METAL 1/2 ALEMANA	1.00	UNID	12.5100	12.51
3	PVC-STD-110	256	BRIDA PVC LOCA STD 110MM	100.00	UNID	.0800	8.00
4	CAB-CON-2X12	256	CABLE CONCENTRICO 2 X12	40.00	UNID	.1108	4.43
NOTA: EMITIR FACTURA A NOMBRE DE LIPROIN S.A.							
DESCUENTO						:	75.47
SUBTOTAL						:	
IVA						12%:	9.06
						0%:	.00
FLETE						00% I.R.F :	.00
TOTAL							
SON:							84.53

JEFE DE COMPRAS

JEFE FINANCIERO

ORIGINAL

GERENTE GENERAL

ANEXO 4. Orden de Compra (COPIA CONTABILIDAD - ROSADA)



LIPROIN S.A.

MATRIZ: Mapasingue Este Calle 1 y 2do pasaje Telf: 2004613

PBX: (593-4) 2002377 - Fax: 2001521

R.U.C. # 0992217499001

ORDEN N°: 25625

Pág. 1/1

Proveedor:

COMPAÑÍA AQUAMAR

Fecha:

07/12/2012

Dirección:

VIA DAULE KM 5.5 7MA S/N

Forma de pago:

CREDITO 30 DIAS

No. ítem	CODIGO	REQ #	DESCRIPCION	CANTIDAD	UM	VALOR		
						UNITARIO	TOTAL	
1	ACE-TRA-705-5/8	256	ACERO TRANSMISION 705 5/8MM	20.00	UNID	2.5265	50.53	
2	BRO-MET-1/2	256	BROCA DE METAL 1/2 ALEMANA	1.00	UNID	12.5100	12.51	
3	PVC-STD-110	256	BRIDA PVC LOCA STD 110MM	100.00	UNID	.0800	8.00	
4	CAB-CON-2X12	256	CABLE CONCENTRICO 2 X12	40.00	UNID	.1108	4.43	
NOTA: EMITIR FACTURA A NOMBRE DE LIPROIN S.A.								
DESCUENTO						:		
SUBTOTAL						:		75.47
IVA						12%:		9.06
						0%:		.00
FLETE						00% I.R.F.:		.00
TOTAL								
SON:								84.53

JEFE DE COMPRAS

JEFE FINANCIERO
CONTABILIDAD

GERENTE GENERAL

ANEXO 5. Orden de Compra (COPIA BODEGA - CELESTE)



LIPROIN S.A.

MATRIZ: Mapasingue Este Calle 1 y 2do pasaje Telf: 2004613

PBX: (593-4) 2002377 - Fax: 2001521

R.U.C. # 0992217499001

ORDEN N°: 25625

Pág. 1/1

Proveedor:

COMPAÑÍA AQUAMAR

Fecha:

07/12/2012

Dirección:

VIA DAULE KM 5.5 7MA S/N

Forma de pago:

CREDITO 30 DIAS

No. ítem	CODIGO	REQ #	DESCRIPCION	CANTIDAD	UM	VALOR		
						UNITARIO	TOTAL	
1	ACE-TRA-705-5/8	256	ACERO TRANSMISION 705 5/8MM	20.00	UNID	2.5265	50.53	
2	BRO-MET-1/2	256	BROCA DE METAL 1/2 ALEMANA	1.00	UNID	12.5100	12.51	
3	PVC-STD-110	256	BRIDA PVC LOCA STD 110MM	100.00	UNID	.0800	8.00	
4	CAB-CON-2X12	256	CABLE CONCENTRICO 2 X12	40.00	UNID	.1108	4.43	
NOTA: EMITIR FACTURA A NOMBRE DE LIPROIN S.A.								
DESCUENTO						:		75.47
SUBTOTAL						:		
IVA						12%:		9.06
						0%:		.00
FLETE						00% I.R.F.:		.00
TOTAL								
SON:								84.53

JEFE DE COMPRAS

JEFE FINANCIERO
BODEGA

GERENTE GENERAL

ANEXO 6. Bitácora de Ingreso de Materia



LIPROIN S.A. N° 0001

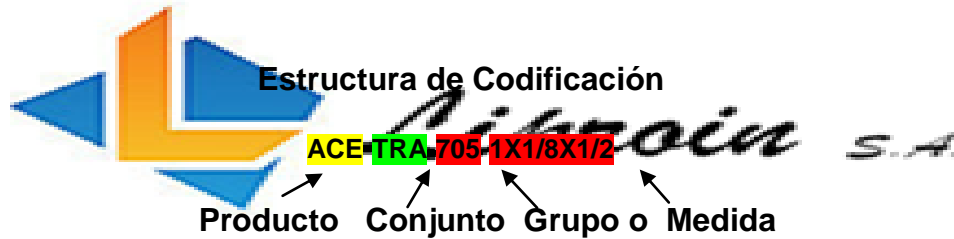
BITACORA DE INGRESO DE MATERIAL

Nº O/C	Nº FACT.	CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
25625	3536	ACE-TRA-705-5/8	ACERO TRANSMISION 705 5/8MM	20	2.52	50.53
25625	3536	BRO-MET-1/2	BROCA DE METAL 1/2 ALEMANA	1	12.51	12.51
25625	3536	PVC-STD-110	BRIDA PVC LOCA STD 110MM	100	.08	8.00
25625	3536	CAB-CON-2X12	CABLE CONCENTRICO 2 X12	40	.11	4.43
TOTAL						75.47
<p>ATENCIÓN: En caso de devolución seo presentará este documento, pudiendo inclusive utilizarlo en eventuales medidas que se hagan necesarias para el ejercicio de sus derechos.</p>						

Recibido por:

Entregado por:

ANEXO 7. Codificación de Materiales



<u>CODIGO</u>	<u>DESCRIPCION</u>
ABR-AUR-1/2	ABRAZADERA 1/2" AURO
ABR-AUR-3	ABRAZADERA 3"
ABR-ACE-4	ABRAZADERA 4" ACERO
ABR-INO-7/16	ABRAZADERA A/INOX 7/16"
ABR-INO-5	ABRAZADERA INDUSTRIAL DE 5" A/INOX
ABR-PLA-20	ABRAZADERA PLASTICA 20CM
ABR-PLA-36	ABRAZADERA PLASTICA 36 CM
ABR-PLA-55	ABRAZADERA PLASTICA 55CM
ABR-PLA-20	ABRAZADERA PLASTICA DE 20 CM
ABR-PLA-30	ABRAZADERA PLASTICA DE 30 CM
ABR-PLA-38	ABRAZADERA PLASTICA DE 38CM
ACE-MAN-01	ACEITERA MANUAL
ACE-PLA-161	ACELERANTE ORMIG.PLASTOCRETE 161 HE
ACE-TRA-1018-3/4	ACERO TRANSMISION 1018 3/4
ACE-TRA-1018-5/8	ACERO TRANSMISION 1018 5/8
ACE-TRA-705-4X20	ACERO TRANSMISION 705 4 x 20mm
ACE-TRA-705-5/8	ACERO TRANSMISION 705 5/8MM
ACE-TRA-705-1X1/8X1/2	ACERO TRANSMISION 705 1 1/8" x 1,2 MT
ACE-TRA-705-1X1/4X1/2	ACERO TRANSMISION 705 1 1/4" X 1,2 MT
ACE-TRA-1018-3/4-6MT	ACERO DE TRANSMISION 1018 3/4 (6MT)
ADA-PVC-63X2	ADAPTADOR MACHO 63 X 2" PVC
AGU-DES-01	AGUA DESTILADA
AGA-BRO-TOR	AGARRADERAS P/CAJON DE BRONCE C/TORNILLO
ALA-PUA-GAL-300	ALAMBRE DE PUAS TRIPLE GALVANIZADO X 300 METROS
ALA-PUA-GAL-500	ALAMBRE DE PUAS TRIPLE GALVANIZADO X 500 METROS
ALA-GAL-10	ALAMBRE GALV. # 10
ALI-PLA-10	ALICATE 10" C/MANGO PLASTICO
ALI-PLA-09	ALICATE 9" C/MANGO PLASTICO
AMA-PLA-10	AMARRA PLASTICA 10 CM
AMA-PLA-20	AMARRA PLASTICA 20 CM
AMA-PLA-30	AMARRA PLASTICA 30 CM
AMA-PLA-31	AMARRA PLASTICA 31 CM

ANG-INOX-1X3/16X6	ANGULO A/INOX 1" X 3/16" X 6MTS
ANG-INOX-10X4X6	ANGULO A/INOX 10X4mmX 6 METROS
ANG-INOX-1X1/8X6	ANGULO A/INOX 2" X 1/8" X 6 METROS
ANG-INOX-25X3X6	ANGULO A/INOX 25MM X 3MM X 6 METROS
ANG-INOX-40X40X4X6	ANGULO ACERO INOX 40 X 40 X 4MM X 6MTS
ANG-HN-02-1/4X6MT	ANGULO h/n 2" X 1/4" X 6MTS
ANG- HN-03-1/4X6MT	ANGULO H/N 3" X 1/4" X 6MTS
ANG- HN-01-1/2X6MT	ANGULO H/N 1 1/2" X 1/4" X 6MTS
ANG- HN-01-1/8X6MT	ANGULO H/N 1 1/2" X 1/8" X 6MTS
ANG- HN-01-1/2X3/16	ANGULO H/N 1 1/2 X 3/16
ANG-HIE-01-1/2x3/16x6MT	ANGULO HIERRO 1 1/2" X 3/16" X 6MTS
ANG-HIE-01-1/4x1/18x6MT	ANGULO HIERRO 1 1/4" X 1/8" X 6 MTS
ANG-HIE-01-1/4x1/8x6MT	ANGULO HIERRO 1 1/4" X 1/8" X 6 MTS
BAN-A-60	BANDA A-60
BAN-A-91-GAT	BANDA A91 GATES
BAN-B-41	BANDA B 41
BAN-BP-49	BANDA BP-49
BAN-B-62	BANDA B62
BAN-B-64	BANDA B64
BAN-GAT-9412	BANDA GATES 9412
BAN-GAT-9265	BANDA GATES 9265
BAN-TOY-A-93	BANDA TOYO A93
BAN-A-92-GAT	BANDA A 92 GATES
BAN-A-91-GAT	BANDA A91 GATES
BAR-160-90-110-MM	BARRA PERFORADA 160MM X 90MM X 110MM
BIS-STA-02	BISAGRA STANLEY 2"
BOM-PED-01-620	BOMBA PEDROLLO 1 HP COM 620
BOM-HON-5.5-2X2	BOMBA HONDA 5,5 HP GASOLINA 2X2" W-40
BOQ-CAU-01-INT	BOQUILLA DE CAUCHO TIPO INTERPERIE
BOT-CAU-38-SIN	BOTAS DE CAUCHO# 38 CAÑA ALTA SIN FORRO
BOT-CAU-40-SIN	BOTAS DE CAUCHO# 40 CAÑA ALTA SIN FORRO
BOT-CAU-42-SIN	BOTAS DE CAUCHO# 41 CAÑA ALTA SIN FORRO
BOT-CAU-44-SIN	BOTAS DE CAUCHO# 42 CAÑA ALTA SIN FORRO
BOT-CAU-38-CON	BOTAS DE CAUCHO# 38 CAÑA ALTA CON FORRO
BOT-CAU-40-CON	BOTAS DE CAUCHO# 40 CAÑA ALTA CON FORRO
BOT-CAU-41-CON	BOTAS DE CAUCHO# 41 CAÑA ALTA CON FORRO
BOT-CAU-42-CON	BOTAS DE CAUCHO# 42 CAÑA ALTA CON FORRO
BOT-CAU-43-CON	BOTAS DE CAUCHO# 43 CAÑA ALTA CON FORRO
PVC-STD-110	BRIDA PVC LOCA STD 110MM
PVC-200-CAM-150	BRIDA PVC 200MM CON CAMPANA 150MM DE LONGITUD
BRO-COB-1/4	BROCA DE COBALTO 1/4"
BRO-MET-1/2	BROCA DE METAL 1/2 ALEMANA
BRO-HSS-5/16	BROCA HSS 5/16"
BRO-HSS-2.5	BROCA HSS 2.5 MM
BRO-HSS-1/4	BROCA HSS 1/4"
BRO-HSS-4.5	BROCA HSS 4,5
BRO-HSS-3.5	BROCA HSS 3.5MM

BRO-HSS-7.5	BROCA HSS 7,5 MM
CHA-01-02	BROCHA DE 2"
CHA-01-02-1/2	BROCHA 2 1/2"
CHA-01-03	BROCHA 3"
CHA-01-04	BROCHA 4"
BOQ-GAS-CS2460	BOQUILLA DE CORTE A GAS VICTO CS2460
CHA-01-01-1/2	BROCHA DE 1 1/2"
BUJ-NGK-10	BUJIA NGK BP8H-N 10. FUERA BORDA
CAB-CON-2X12	CABLE CONCENTRICO 2 X12
CAB-ACE-P-1/8PULG	CLABLE DE ACERO PLASTIFICADO 1/8 PLG
CAB-POL-5/8	CABO POLIPROPILENO 5/8"
CAD-GAL-3/16-PRE	CADENA GALVANIZADA 3/16" PRE-SOLDADA
CAD-PAS-80	CADENA PASO 80 (METRO)
CAR-CAU-SURTEK	CARRETILLA LLANTA DE CAUCHO SURTEK
CAS-PLAS-01	CASCO PLASTICO
CAU-COR-100X100X3	CAUCHO DE CORCHO 100 X 100 X 3MM
CAU-LOV-1-190	CAUCHO LOVEJOY 1-190
CEM-CON-01	CEMENTO DE CONTACTO
CEP-ACE-01	CEPILLO DE ACERO
CHA-CAJ-VIR	CHAPA P/CAJON (VIRO ITALY) TIPO RABITO
CHA-POM-KWI	CHAPA DE POMO KWIKSET PARA DORMITORIO
CHA-REF-01-M	CHALECO REFLECTIVO TALLA "M"
CHA-REF-01-S	CHALECO REFLECTIVO TALLA "S"
CHA-REF-01-L	CHALECO REFLECTIVO TALLA "L"
CHA-REF-01-XL	CHALECO REFLECTIVO TALLA "XL"
CHU-NF-208X1 1/2	CHUMACERA DE PARED NF208 X 1 1/2" (MEZCLAD)
CIN-ACE-12	CINCEL ACERO 12"
CIN-EMP-GRU-01	CINTA DE EMPAQUE GRUESA TRANSPARENTE
COD-GAL-06	CODO GALV.DE 6"
COJ-VEH-01	COJIN PARA ASIENTO DE VEHICULO
FLE-05-MTS	FLEXOMETRO DE 5 MTS.
GAR-GIR-03-CON	GARRUCHA GIRATORIA 3" CAUCHO /METAL CON SOPORTE
LLA-ALL-06-LAR	LLAVE ALLEN 6MM LARGA
LLA-ALL-3/16	LLAVE ALLEN 3/16"
LLA-ALL-5/16	LLAVE ALLEN 5/16
LLA-FRA-STA-08	LLAVE FRANCESA STANLEY 8"
LLA-MIX-3/4	LLAVE MIXTA 3/4"
LLA-MIX-1/4-01	LLAVE MIXTA JUEGO DE 1/4 A 1
LLA-MIX-06-19	LLAVE MIXTA JUEGO DE 6 A 19MM
BRU-BON-5	BRUJITA SUPER BONBER 5 GRADOS
BUJ-CON-1610	BUJES CONICO 1610
BUJ-01-01-10	BUJIA NGK BP8H-N 10. FUERA BORDA
BUJ-01-01-10	BUJIA NGK BP8H-N 10M. FUERA BORDA
BUL-LAMP-175	BULBOS 175W 220V P/LAMPARA ALUMBRADO
BUS-RED-110X90	BUSHIING REDUCTOR 110 X 90
BUS-RED-90X63	BUSHIING REDUCTOR 90 X 63
CAB-CHI-NEG-2	CABLE 2-0 PARA CHICOTE (NEGRO)

CAB-CHI-REJ-2	CABLE 2-0 PM CHICOTE (ROJO) (METRO)
CAB-ACE-5/16	CABLE ACERO INOX. 5/16" (METRO)
CAB-AUT-10	CABLE AUTOMOTRIZ # 10
CAB-AUT-AZU-14	CABLE AUTOMOTRIZ # 14 AZUL(METRO)
CAB-AUT-NEG-14	CABLE AUTOMOTRIZ # 14 NEGRO (METRO)
CAB-AUT-ROJ-14	CABLE AUTOMOTRIZ # 14 ROJO (METRO)
CAB-AUT-VER-14	CABLE AUTOMOTRIZ # 14 VERDE (METRO)
CAB-AUT-BLA-12	CABLE AUTOMOTRIZ #12 BLANCO (METRO)
DIL-ESM-380	DILUYENTE 380
DIL-LAC-01	DILUYENTE PARA LACA
DIL-PIN-01	DILUYENTE PARA PINTURA
DIS-MET-1/8	DISCO 1/8" P/CORTE METAL
DIS-MET-NOR-1/8	DISCO 1/8" P/CORTE METAL NORTON
DIS-COR-7X1/8	DISCO CORTE 7" X 1/8"
DIS-COR-NOR-7X1/8	DISCO CORTE 7" X 1/8" NORTON
DUC-ELE-COR-110	DUCHA ELECTRICA 110V MARCA CORONA
EJE-ACE-INO-1/2X6	EJE ACERO INOX. 1 1/2" X 6 MTS.
EJE-ACE-INO-1X6	EJE ACERO INOX DE 1 X 6 MTS
EJE-ACE-INO-1/4X2	EJE ACERO INOX. 1 1/4 X 2" MTS
EJE-ACE-TRA-2X30	EJE ACERO TRNSMISION 705 2" X 30CM
EJE-TRA-3/4X6	EJE TRANSMISION 3/4 X 6MTS
EMP-REC-A1-90	EMPALME DE RECINA 82-A1-3M 90GR.
EMP-REC-AL-90	EMPALME DE RESINA 82-AL-3M 90GR.(EMPALME CABLES)
EMP-CAU-ZAP-12	EMPAQUE CAUCHO SUELA ZAPATILLA 12MM

ANEXO 8.Kardex



LIPROIN S.A.
Registro Auxiliar de Inventario

Nº
0001

Artículo: COD-GAL-06

Mes: Diciembre/12

Descripción del producto: CODO GALV.DE 6"

Responsable: Andrés Torres

Fecha	Documento soporte	Detalle de la operación	Entradas				Salidas				Saldo				
			Cant	UM	V.U/ D.V	Costo total	Cant	UM	V.U/ D.C	Costo total	Cant	UM	V.U/ D.V	Costo total	
01/Dic/12	Inventario Inicial	Inventario Inicial										90	Unid	100	9.000.00
09/Dic/12	Fact. 3523	Compra	40	Unid	120	4800.00						130	Unid	106.15	13.800.00
11/Dic/12	Fact. 7896	Venta					35	Unid	106.15	3.715.38		95	Unid	106.15	10.084.62
15/Dic/12	Fact. 7910	Venta					20	Unid	106.15	2.123.08		75	Unid	106.15	7.961.54
Totales															
Mes:															

BIBLIOGRAFÍA

Libros y documentos

- Christensen 1980, citado en Metodología de la Investigación, por Hdz., Sampieri.
- Joaquín Rodríguez Valencia, "Como utilizar y elaborar manuales administrativos, Manual de Políticas", Cáp. 6.
- Lic. Pedro Manuel Pérez Solórzano, Guía de administración del riesgo, 2006.
- Taylor y Bodgan, 1994 cp Rincón C., 1995:40 Sampieri, 1991. 256
- Visauta, B. (1984): "La entrevista" en Técnicas de investigación social, P.P.U., Págs. 235-259, Barcelona.

Revistas

- Mauricio Pimenta Lima - Revista Tecno logística, Año VI, N.62, Enero 2001.
- Revistas de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

Páginas de internet

- www.monografias.com
- www.dspace.ups.edu.ec.
- www.wikipedia.org.ec
- www.slideshare.net
- www.repositorio.ute.edu.ec
- www.degerencia.com
- www.loscostos.com