

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de:
INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A**

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LOS
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA DE
AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL GENESYS S.A. PERIODO 2013.**

AUTORES:

**MARÍA JOSÉ PALMA MARÍN
ERWIN DAVID PALMA PAREDES**

TUTOR:

ECON. FULTON TEODOMIRO ZAMBRANO SALTOS. MBA.

GUAYAQUIL - ECUADOR

AGOSTO 2015

DEDICATORIA

Hoy nos encontramos con muchos sentimientos de felicidad que embargan nuestro ser por culminar esta meta que trazamos con gran entusiasmo hace seis años, periodo de tiempo de gran esfuerzo y dedicación. Es importante mencionar el apoyo constante e incondicional de nuestros padres, de tal manera que este proyecto de investigación va dedicado a ellos, por su infinito amor, consejos y enseñanzas a lo largo de nuestras vidas.

María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

AGRADECIMIENTO

A Dios, por la vida y la fuerza espiritual que nos brindó para culminar esta meta.

A nuestros padres, por darnos su amor y apoyo incondicional en cada etapa de nuestras vidas.

A nuestro tutor, Econ. Fulton Teodomiro Zambrano Saltos. MBA., por ser un excelente guía en el desarrollo de la presente tesis.

A los directivos de la Universidad y a nuestros profesores de cátedra, por compartir sus conocimientos y ayudarnos a conseguir los objetivos trazados.

A la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A por las facilidades brindadas para el desarrollo del presente proyecto.

A nuestros compañeros y amigos por compartir momentos agradables durante el desarrollo de formación.

María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Director de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber guiado, revisado y analizado el Proyecto de Investigación titulado: **“ANÁLISIS DE LOS COSTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA DE AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL GENESYS S.A. PERIODO 2013.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

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

Presentado por los Egresados:

SRTA. MARÍA JOSÉ PALMA MARÍN

C.C. 092658300-6

SR. ERWIN DAVID PALMA PAREDES

C.C.093036711-5

ECON. FULTON TEODOMIRO ZAMBRANO SALTOS, MBA.

TUTOR

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Por la presente tenemos a bien certificar que la tesis bajo el título de “**ANÁLISIS DE LOS COSTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA DE AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL GENESYS S.A. PERIODO 2013.**”, ha sido elaborada por la Srta. María José Palma Marín y el Sr. Erwin David Palma Paredes, para obtener el Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría – C.P.A., doy fe que el presente trabajo de investigación ha sido guiado y revisado en todas sus partes bajo mi tutor y el mismo reúne los requisitos para ser defendidos ante el Tribunal Examinador que se designe para el efecto.

María José Palma Marín

C.I 092658300-6

Erwin David Palma Paredes

C.I 093036711-5

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al “Análisis de los costos operativos y su incidencia en los resultados de las Operaciones de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. Periodo 2013”, el estudio se ha realizado en base al levantamiento de información ejecutado en las diferentes áreas involucradas, con el fin de mejorar los procesos y procedimientos contables de la compañía.

En el primer capítulo se define el problema a investigar de la compañía, seguido de su planteamiento enfocado al análisis de los costos que incurren para la ejecución de sus proyectos de construcción, dando paso a la definición de objetivos, justificación y demás puntos para el desarrollo del presente proyecto.

El segundo capítulo comprende el Marco Teórico, sustentado en cuatro bases: Histórica, teórica referencial, conceptual y legal.

El tercer capítulo comprende la metodología de investigación, fuente de información, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y a su vez la presentación y análisis de los resultados obtenidos en la compañía.

En el cuarto capítulo se encuentra la propuesta del proyecto de investigación, una guía para la contabilización de los consumos de materiales, mano de obra y subcontratos por la prestación de servicios de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A., elaborada y sugerida por los investigadores para su futura aplicación en los procesos contables de la organización.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA A INVESTIGAR	1
1.1 Tema	1
1.2 Planteamiento del Problema	1
1.3 Formulación del Problema	3
1.4 Sistematización de la Investigación	4
1.5 Delimitación del Problema	4
1.6 Justificación de la Investigación	4
1.7 Objetivo General de la Investigación	7
1.8 Objetivos Específicos de la Investigación	7
1.9 Límites de la Investigación	8
1.10 Identificación de las Variables	8
1.10.1 Variable Dependiente	8
1.10.2 Variable Independiente	9
1.11 Ideas a Defender	9
CAPÍTULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1 Antecedentes Referenciales y de Investigación	10
2.2 Marco Teórico Referencial	11
2.3 Marco Conceptual	15
2.4 Marco Legal	21
2.4.1 Ley de Compañías	22
2.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	23
2.4.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	24

2.4.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	25
CAPÍTULO III	27
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	27
3.1 Métodos de Investigación	27
3.1.1 Método Deductivo	27
3.2 Población y Muestra	28
3.2.1 Población	28
3.2.2 Muestra	29
3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	30
3.3.1 Cuestionario	30
3.4 Recursos: Fuentes, Cronograma y Presupuesto para la Recolección de Datos.	31
3.4.1 Fuentes de Información	31
3.4.2 Cronograma de Actividades para la Aplicación de Herramientas.	32
3.5 Tratamiento a la Información, Procesamiento y Análisis	33
3.6 Presentación de Resultados.	33
3.6.1 Análisis de los Resultados	50
3.6.2 Nivel de Riesgo por Categoría de Preguntas	53
3.6.3 Conclusión	53
CAPÍTULO IV	54
LA PROPUESTA	54
4.1 Título de la Propuesta	54
4.2 Justificación de la Propuesta	55
4.3 Objetivo General de la Propuesta	56

4.4 Objetivos Específicos de la Propuesta	56
4.5 Listado de Contenidos y Flujo de la Propuesta.	57
4.6 Desarrollo de la Propuesta	62
4.7 Impacto, Producto, Beneficio obtenido.	72
4.7.1 Análisis del Impacto	75
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS	82
ANEXO 1.- Cuestionario de Control Interno y Asignación de Costos	83
ANEXO 2.- Procedimiento de salida de materiales	86
ANEXO 3.-Procedimiento de Compras de Importación.	92
ANEXO 4.-Procedimiento de Compras Locales.	100
ANEXO 5.-Flujograma de Procesos de Asistente de Pagaduría	107

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Matriz de Preguntas	49
TABLA 2: Estado de Situación Financiera 2013	72
TABLA 3: Estado del Resultado Integral 2013.	73
TABLA 4: Impacto Monetario en Impuesto a la Renta y Participación a empleados. Periodo 2013	76
TABLA 5: Impacto Porcentual del Impuesto a la Renta – Intereses y Multas. Periodo 2013..	77

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: Estructura de la población	28
FIGURA 2: Estructura de muestra	29
FIGURA 3: Propósito del cuestionario	31
FIGURA 4: Resultado de Cuestionario Pregunta 1	34
FIGURA 5: Resultado de Cuestionario Pregunta 2	35
FIGURA 6: Resultado de Cuestionario Pregunta 3	36
FIGURA 7: Resultado de Cuestionario Pregunta 4	37
FIGURA 8: Resultado de Cuestionario Pregunta 5	38
FIGURA 9: Resultado de Cuestionario Pregunta 6	39
FIGURA 10: Resultado de Cuestionario Pregunta 7	40
FIGURA 11: Resultado de Cuestionario Pregunta 8	41
FIGURA 12: Resultado de Cuestionario Pregunta 9	42
FIGURA 13: Resultado de Cuestionario Pregunta 10	43
FIGURA 14: Resultado de Cuestionario Pregunta 11	44
FIGURA 15: Resultado de Cuestionario Pregunta 12	45
FIGURA 16: Resultado de Cuestionario Pregunta 13	46
FIGURA 17: Resultado de Cuestionario Pregunta 14	47
FIGURA 18: Resultado de Cuestionario Pregunta 15	48
FIGURA 19:Control Interno	51
FIGURA 20:Asignación de Costos	52
FIGURA 21:Flujograma de Propuesta	57
FIGURA 22:Flujograma de proceso de asientos contables	58
FIGURA 23:Distribución porcentual del Estado del Resultado Integral 2013	74

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA A INVESTIGAR

1.1 Tema

Análisis de los costos operativos y su incidencia en los resultados de las operaciones de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. Periodo 2013.

1.2 Planteamiento del Problema

Actualmente las compañías privadas tienen como objetivo principal la maximización del uso de recursos con el fin de obtener la rentabilidad que desean, por lo cual establecer un sistema de control contable que permita conocer la información de ingresos, costos y gastos es de suma importancia para los directivos de la compañía.

El resultado final que se espera obtener dependerá mucho de la asignación contable y control presupuestario de los costos y gastos tanto administrativo, financiero y operacional que se presenten en el desarrollo de las actividades.

Las compañías deberían contar con una estructura organizacional conformada por políticas, procedimientos y procesos para el desarrollo de sus funciones. La integración de los mismos hace que se planifique de acuerdo a los

objetivos de la empresa, estableciendo así estrategias más fuertes que ayuden a la creación y desarrollo de planes de contingencias para solución de problemas futuros.

El control presupuestario es una herramienta muy útil ya que permitirá evaluar la gestión administrativa y contable de los costos que se generen en la organización. El objeto de todo presupuesto es saber calcular por anticipado las tareas, actividades que pueden darse a medida que se desarrolla la obra para luego plasmarlo de manera cuantitativa, por lo cual la coordinación entre áreas departamentales para que se presupueste de la manera más acertada es de suma importancia.

Durante el proceso de elaboración, puesta en marcha y control del presupuesto se pueden presentar diferentes tipos de errores, estos se manifestarán de acuerdo al giro del negocio de cada compañía, cabe señalar que es importante emplear los correctivos necesarios para evitarlos o reducir sus efectos para un óptimo desarrollo de las operaciones de la entidad. (González, 2009)

Las administraciones en las compañías deben tener claro que el entorno empresarial cambia día a día y que esto los obliga a mejorar su posición económica frente a la competencia en un mercado dado, por ésta razón el control administrativo y contable de los costos y gastos en un periodo es uno de los caminos para alcanzar las metas propuestas en la planificación financiera de la organización. (Salas, 2001)

La optimización de recursos y controles constantes son parte fundamental en el desarrollo y crecimiento de las compañías con el objetivo principal de

maximizar la ganancia neta para los accionistas. Partiendo en ello radica la importancia de tener el control efectivo de los costos de la organización evitando consigo el gasto innecesario.

La compañía sujeta al estudio tiene como actividad económica principal la ejecución de proyectos civiles, eléctricos, de automatización y control, por consiguiente el departamento comercial de la entidad elabora un presupuesto de lo que costará la ejecución de estos trabajos, éste será plasmado en la oferta comercial agregándole el porcentaje del margen de ganancia y el cliente decidirá si el precio ofertado y los tiempos son acordes a sus necesidades.

De obtener una respuesta positiva por parte del cliente, el departamento de construcciones u operaciones de la compañía empieza los trabajos de ejecución acorde a lo ofertado, dando inicio a la compra de materiales, la selección del personal y subcontratos para el proyecto, generando un consumo de cada uno de estos rubros que deben ser contabilizados de acuerdo a las normas contables vigentes, el problema radica en este punto del proceso debido a que se presentan diferencias considerables por no existir el reconocimiento adecuado de los costos y gastos. Por otro lado el hecho de incurrir en costos innecesarios tales como: Compra en exceso y errada de materiales y equipos, reporte de horas de trabajo en exceso sin justificación provocan el incremento del costo operacional del proyecto en ejecución que conlleva a una disminución inevitable del porcentaje de rentabilidad plasmado en el presupuesto inicial.

1.3 Formulación del Problema

¿Qué efecto produce la gestión administrativa y contable de los costos

operativos en los resultados de las operaciones de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A?

1.4 Sistematización de la Investigación

¿Cuál es la relación entre el costo operativo y la ganancia neta para los accionistas de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A?

¿Qué efectos genera el manejo de los costos operativos en la ganancia neta disponible para los accionistas?

1.5 Delimitación del Problema

Área del tema:	Costos
Aspecto del tema:	Análisis
Periodo:	2013
Marco Espacial:	Km. 16.5 Vía a Daule. Calle Cobre y Rosavín. Lotización Pascuales – Ecuador.
Tema:	Análisis de los costos operativos y su incidencia en los resultados de las operaciones de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. Periodo 2013

1.6 Justificación de la Investigación

La administración en las organizaciones es parte fundamental para el

desarrollo, crecimiento y obtención de resultados económicos satisfactorios que beneficien a los accionistas y colaboradores de la empresa, junto con ello la medición y control efectivo de los costos operativos es imprescindible para ofrecer precios que creen ventaja competitiva en el mercado y así obtener los resultados esperados.

La investigación tiene como finalidad presentar el análisis sobre el impacto en la rentabilidad y liquidez que representa no controlar contablemente los costos operativos que incurren los proyectos ejecutados en la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A durante el periodo 2013.

Se analizará la información relacionada directamente con los costos operativos que se generan por las diversas actividades económicas que desarrolla la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. en el ejercicio fiscal 2013, mencionando que la empresa se dedica a la prestación de servicios tecnológicos de electricidad, automatización, comisionado, puesta en marcha y provisión de proyectos de ingeniería, procura y construcción para el sector energético en el Ecuador y en algunos países de América Latina.

Analizar los costos operativos de los proyectos ejecutados en la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A durante el periodo 2013, es de suma importancia porque permitirá estudiar e investigar los procedimientos y procesos utilizados de forma que se logre minimizar los costos incurridos dando lugar a mejores resultados económicos que beneficien a proyectos futuros.

Todos los costos operativos tienen gran importancia dentro de la estructura financiera de la empresa, la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A

no se encuentra ajena a esta realidad, los costes operacionales tienen una relación directa y vinculante en la determinación tanto de los precios así como también en la presentación de los estados financieros, que de existir un buen sistema de determinación y control contable de los mismos los beneficios y resultados se verán reflejados en el Estado del Resultado Integral.

La administración desea conocer la efectividad de los mecanismos de controles presupuestarios y el cumplimiento de la normativa interna y externa que rigen al funcionamiento de la organización, la efectividad en el cumplimiento será un punto clave para el desarrollo óptimo de las actividades, por consiguiente será objeto de investigación para determinar si existen falencias que lo imposibilitan dando como resultado costos altos operacionales.

La investigación es relevante porque el procedimiento a evaluar es de alto riesgo ya que es una de las vías para que se genere el desembolso innecesario de dinero aumentando los costos y disminuyendo el margen de rentabilidad. De acuerdo a esta premisa se analizarán los costos operativos incurridos en el periodo 2013 con la finalidad de hallar las deficiencias para luego sugerir las acciones correctivas y contribuir con el mejoramiento continuo de los procesos en la compañía.

Tomando en cuenta los cambios constantes que se presentan en el entorno empresarial se considera que el proyecto tiene una gran viabilidad ya que la compañía mejorará su estructura organizacional al proyectarse con una visión de control de todos sus procesos interno. Para esto es fundamental el compromiso de todos los que conforman la organización en adquirir la cultura de controlar, supervisar y dar seguimiento a las múltiples actividades que se generan en el día a día en la compañía.

Para la entidad controlar sus costos y gastos es necesario para un óptimo funcionamiento y desarrollo de sus actividades económicas en un mercado, con la finalidad que su rentabilidad incremente en un periodo fiscal determinado trayendo consigo beneficios a nivel organizacional tales como:

- Excelente posicionamiento en el mercado de bienes y servicios.
- Excelentes resultados económicos.
- Rentabilidad.
- Implementación de nuevos sistemas de trabajo para el empleado, desarrollará mejoras en las actividades diarias.

1.7 Objetivo General de la Investigación

Identificar los factores que determinan los costos operativos y su relación con la ganancia neta disponible para los accionistas de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A.

1.8 Objetivos Específicos de la Investigación

Evaluar la interrelación que existe entre los costos operativos y la ganancia del ejercicio.

Comparar y analizar la base presupuestal y los costos reales del proyecto del periodo 2013.

Analizar si los costos operativos inciden en la ganancia disponible para los

accionistas.

Determinar la efectividad de uso de los costos operativos que se generan en el desarrollo de actividades.

Analizar los costos administrativos, financieros y operativos que se generan en el periodo de estudio.

Emitir una opinión en base a los resultados obtenidos en la investigación

1.9 Límites de la Investigación

En el presente estudio la limitante es no contar con un sistema integrado de datos que consolide la información, esto consecuentemente genera retrasos al momento de proporcionar los reportes necesarios para el desarrollo de la investigación.

1.10 Identificación de las Variables

1.10.1 Variable Dependiente

Resultados de las operaciones de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. Periodo 2013.

1.10.2 Variable Independiente

Costos operativos que se generen por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía.

1.11 Ideas a Defender

La contabilización de los costos operativos en base a una buena aplicación con criterio profesional genera un efecto positivo que incide directamente en la ganancia del ejercicio y disponible para los accionistas, mostrando resultados satisfactorios y por consiguiente la utilidad por acción (UPA) de origen a un precio razonable de las acciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Referenciales y de Investigación

La base de todo proyecto de investigación es su fundamentación teórica y conceptual y para el desarrollo de la presente tesis el enfoque radica en la estipulación de las distintas teorías que señalan la importancia de la presentación de la información en los estados financieros y su relevancia en la toma de decisiones; pero antes el proyecto inicia con una reseña cronológica, donde se identifica a los costos de producción como unidad de medida, evolucionando de tal manera que a la fecha existen diversas técnicas de medir y cuantificar los costos en las organizaciones.

Aparece la Contabilidad de Costos con la Revolución Industrial, se estima que sucedió en 1775. En 1910 se comienza a conectar la información sobre costos con la contabilidad general. En la evolución de la contabilidad de costos se comienza controlando y contabilizando el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos. Una década más tarde, en 1920 la contabilidad de costos históricos o resultantes, representó un avance sustancial, en materia de información para quienes tenían que administrar empresas. El conocimiento de costos unitarios y la información analítica suministrada por la contabilidad de costos permitieron comparar periodos entre sí. En 1935 aproximadamente aparece en la evolución de la contabilidad de costos, donde la indagación de los costos supone reelaborar los datos informados, para encontrar la mejor alternativa como forma de maximizar

ganancias o disminuir costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones. En la década comprendida entre 1940 y 1950, la atención se centró sobre el conocimiento de los costos de producción ya que la preocupación de quienes dirigían empresas pasaba por cómo atender la demanda incesante, surgieron ideas con la finalidad de encontrar la manera de acelerar la producción sin tener elevados costos en el proceso. En 1981 el norteamericano HT Jhonson, resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Finalmente en 1985 aproximadamente aparece el costeo ABC o también llamado “Basado en actividades”, el cual tuvo como promotores a Cooper Robin y Kaplan Robert. Este modelo, sin duda alguna, ha sido el más efectivo de todos hasta nuestros días, ya que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas, y permite tener una visión amplia de su posicionamiento en el mercado por actividad económica. En la actualidad, la administración de los costos y gastos continúa jugando un rol importante en las organizaciones, con la aparición de nuevos sistemas de costeo y medición de gastos se ha transformado la manera en que se presenta la información ya que sintetizan los datos ingresados a éstos, generando reportes homogéneos para los directivos y administradores de las entidades para la posterior toma de decisiones. (Digital LibraryScrib)

2.2 Marco Teórico Referencial

La fundamentación teórica del proyecto de investigación en desarrollo inicia con el criterio emitido por los señores Gerardo Guajardo Cantú y Nora E.

Andrade de Guajardo a través de su publicación donde señalan que: "(...) Es conveniente aclarar que en el caso de las organizaciones económicas lucrativas, uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y de la cual es conveniente informar, es la cifra de ganancia o pérdida.". (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

Para lo cual mencionar que el objetivo principal de los administradores en las organizaciones no es solamente obtener el incremento del patrimonio, sino más bien la satisfacción de sus clientes para con esto lograr mayor rentabilidad a los accionistas.

En publicación efectuada en la página web del Dr. Gabriel Rovayo, menciona que es de suma importancia monitorear muy de cerca la situación financiera para con ello realizar los ajustes operativos necesarios y conseguir el objetivo económico deseado de la empresa. (Rovayo, 2009)

De acuerdo al criterio emitido por International Accounting Standards Committee Foundation mediante la sección 1 de las NIIF señala las diferentes características que deben tener las pequeñas y medianas empresas debiéndose cumplir diferentes categorías, como aquellas que no se obligan a rendir cuentas públicamente y otras que publican sus estados financieros con propósito de información general, señalando además que tienen obligación pública de rendir cuentas aquellas entidades que negocien instrumentos de deuda o patrimonio en el mercado de valores, si una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un grupo amplio de terceros.

Así mismo en la sección 2 identifica las características cualitativas de la

información en los estados financieros que regulan el desarrollo de este grupo de empresas denominadas PYMES, entre ellos tenemos: Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio. Adicionalmente identifica que la situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en un periodo fiscal determinado, y el rendimiento es la relación entre los ingresos y gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

Uno de los componentes del marco teórico referencial para el desarrollo de la presente tesis está compuesto por la sección 5 de las NIIF para Pymes, que en su alcance señala: “Ésta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene presentarse en esos estados y cómo presentarla.”

Cuando se presente la información en un único estado del resultado integral deberán incluir todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo cuyo enfoque deberá sujetarse estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera, a continuación esta sección también señala que la presentación de la información se puede dar en dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Esta sección 5 y principalmente 5.11 reafirma la terminología del proyecto de la investigación donde se señala al gasto como costo, criterio que en base al

marco teórico postulado en las Normas Internacionales de Información Financiera y en que su texto de la misma señala:

“Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad:

Desglose por naturaleza de los gastos:

- (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado de resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Desglose por función de los gastos:

- (b) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.”. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

2.3 Marco Conceptual

Los costos operativos son todos los rubros en unidades monetarias en los que la compañía incurre en la elaboración, comercialización de un bien o prestación de un servicio en un periodo determinado. Planificar y presupuestar de manera efectiva, realizar una medición constante de los costos durante la ejecución de un proceso de venta de un bien o servicio generarán resultados positivos para la organización ya que son herramientas que ayudarán a maximizar la ganancia neta para los accionistas.

Los directivos, la gerencia y el departamento administrativo se encuentran constantemente con diversas situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa. La información que se obtengan de los costos y gastos en que la compañía incurre para el desarrollo de sus actividades, son de suma importancia para emitir informes actualizados y con ello la toma de decisiones para una planificación eficiente. La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, ésta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

El presente proyecto de tesis en su fundamentación teórica en base a la publicación¹ menciona las conceptualizaciones de las características la información en los Estados Financieros son:

¹ NIIF para PYMES, 2009

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF

para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución

al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios. (International

Accounting Standars Commitee Foundation, 2009)

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas. (International Accounting Standars Commitee Foundation, 2009)

Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la

información financiera preparada con propósito de información general.
(International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Los componentes del Estado de Situación Financiera son:

Activo

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

La medición de los resultados de las operaciones en las entidades tal como señala la base teórica de este proyecto se fundamenta en el rendimiento efectivo que éstas alcancen, considerando la relación entre ingresos y gastos.

Ingresos

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como

resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Ganancia y Pérdida

Beneficio o perjuicio económico que se obtiene al finalizar un ejercicio contable, producto de la diferencia entre ingresos y gastos. Si los ingresos son superiores a los gastos se produce una ganancia, caso contrario se genera una pérdida económica.

2.4 Marco Legal

El presente proyecto de investigación tiene como fundamento, sustento legal de su marco teórico conceptual la normativa expresada en:

- Ley de Compañías.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

2.4.1 Ley de Compañías

Para efectos del estudio, la Ley de Compañías en su Art. 20 señala la obligatoriedad en la presentación de los estados financieros, tales como el Balance General Anual y el Estado de Pérdidas y Ganancias actualmente el Estado de Situación Final y Estado del Resultado Integral respectivamente y otras documentaciones que exige la Superintendencia de Compañías en el mencionado artículo de carácter formal y no de fondo que estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

Además de señalar la obligación en la presentación de los estados financieros por parte de las entidades, es importante extraer de la Superintendencia de Compañías la vigencia actual que existe respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera de tal manera que las secciones principales para su desarrollo constan en el marco teórico y conceptual del presente proyecto investigativo.

Para finalizar la Superintendencia de Compañías como ente regulador tendrá conocimiento de los saldos que demuestren los estados financieros al momento de su presentación, esto es una forma de medir el desempeño económico de las entidades situando al Estado del Resultado Integral como punto de análisis ya que revelará si existe o no réditos al finalizar un periodo fiscal.

2.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para las NIIF, los costos y gastos operativos guardan una relevancia importante en la forma de que éstos puedan incidir en la determinación de la ganancia o pérdida de un ejercicio fiscal.

Bajo el contexto de la globalización, en lo que concierne a la internacionalización de los negocios con la existencia de empresas multinacionales y transnacionales, la necesidad de homogenizar la información contable se solidifica y se hace fuerte como argumento (tanto de organismos impulsores como emisores) para la implementación de una normativa internacional. Cabe resaltar que, el tema de las Normas Internacionales de Información Financiera ha sido abordado tanto en el medio académico y profesional, pero en muy poca magnitud se ha abordado en el estudio de los costos y sus implicaciones en relación con los estándares internacionales de la contabilidad.

Tomando en cuenta que cada país tiene una estructura económica propia, por ejemplo en Ecuador el sector real de la economía está conformado en un gran porcentaje por las Pymes, de las cuales no todas tienen un sistema de costeo sólido y bien conformado. Es en este punto, donde se encuentra la coyuntura e impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera respecto a los costos.

Así pues, la valuación y medición juegan un papel vital a la hora de elaborar y presentar los estados financieros como señalan las NIIF. De igual manera no se puede ignorar la estrecha relación que existe entre el sistema de

información contable y el sistema de costeo, en donde el proceso de acumulación y registro de valores es de gran complejidad siendo un problema que se presenta comúnmente en la rama contable, esto debido a dos circunstancias, una podría darse en cuanto a su incidencia en los costes de los productos según la metodología de costeo empleado en las entidades, y otra en cuanto a la incidencia sobre las ganancias.

Es también importante resaltar que con la normatividad internacional la valuación, medición y valoración cobran mayor relevancia en cuanto a la presentación de los estados financieros dada la búsqueda de suministro de información homogénea. En especial en las organizaciones cuyos directores y administradores desean conocer la incidencia de ciertos hechos económicos en los resultados de operaciones de áreas de producción específicas.

2.4.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

El Servicio de Rentas Internas (S.R.I.) es la entidad que norma, regula y controla a las sociedades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías y otras; pero para efectos del desarrollo del presente tema de investigación solo se tomará como referencia las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que están descritas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (L.O.R.T.I.) y en su reglamento de aplicación enfocando el análisis en el Capítulo IV Art. 10 de las deducciones donde señala que: “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.” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2007)

Dependerá de la estructura organizacional de las compañías y su actividad económica para la deducción de sus gastos que se generan con relación al giro del negocio. Por consiguiente, como indica el Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se podrán deducir todos los costos y gastos imputables al ingreso debidamente soportados en comprobantes de venta, intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, gastos de constitución, renovación o cancelación de las mismas, impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio excluyendo las multas por retrasos en los pagos, primas de seguro devengados en el ejercicio impositivo, pérdidas comprobadas por caso fortuito que afecten económicamente a los bienes de la compañía, gastos de viaje y estadía debidamente soportados en comprobantes de venta, y otros que detalla el mencionado artículo.

2.4.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Para el tema de investigación se toma como base de información las Normas Internacionales de Contabilidad, números 11 y 18, en las cuales se indica el tratamiento contable que se les debe dar a las construcciones en proceso y los ingresos por actividades ordinarias que se obtengan.

La NIC 11 prescribe la forma de contabilizar los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción, consecuentemente la norma señala que deben figurar como costos: Los rubros que estén relacionados directamente con el trabajo a realizar, los costos que se relacionen con la actividad por la cual se contrata el servicio, así como también los valores adicionales que estén bajo los términos aceptados en el contrato, con la finalidad de distribuir de forma homogénea los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo

de los cuales se ejecuta.

La NIC 18 guarda una estrecha relación con la NIC 11, debido a que ambas establecen la forma de reconocer contablemente los ingresos de actividades ordinarias, partiendo de su definición son las entradas brutas de beneficio económico que se generen en el transcurso del periodo fiscal contable, siempre y cuando éstos ingresos no sean provenientes de los accionistas de la compañía. Además, es importante indicar que los ingresos de actividades ordinarias y los costos operativos pueden ser reconocidos en la medida que se dé el avance de la construcción u obra, esto cuando se conozca con exactitud el desenlace del servicio de construcción, de lo contrario se reconocerá como lo señala la NIC 11: “Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con suficiente fiabilidad: Los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos sólo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato; y, los costos del contrato deben reconocerse como gastos del periodo en que se incurren.”

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Métodos de Investigación

En el proyecto haber definido la metodología de investigación ayudó a emplear adecuadamente las técnicas y procedimientos de levantamiento de información con la finalidad de obtener datos pertinentes que guarden estrecha relación con el objeto del proyecto. Basado en ello, el método que se utilizó para el desarrollo del siguiente tema de tesis fue:

3.1.1 Método Deductivo

A través de este método investigativo se revisó las distintas actividades que ejecutan las personas vinculadas a la problemática planteada en este proyecto y su implicación en la generación de los costos y gastos de la compañía sujeta a investigación. Adicionalmente se analizó con mayor detenimiento los sistemas de control y medición de costos y gastos de la entidad para con ello determinar las causas - efectos y así contribuir con el mejoramiento de la metodología actual.

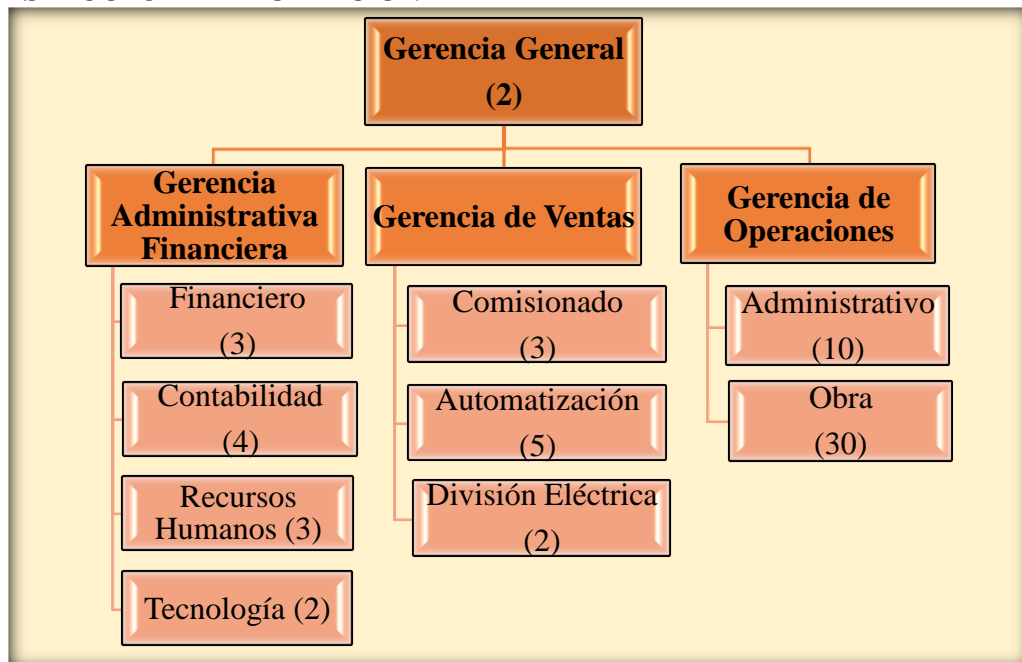
Con la obtención y clasificación de los datos se pudo definir las pautas para un mejor análisis de la información relacionándolos directamente con los objetivos planteados en el capítulo uno del presente tema de investigación.

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

La Compañía de Automatización y Control Genesys S.A cuenta con 64 empleados, distribuidos en tres unidades gerenciales; éstas a su vez son lideradas por la alta gerencia o Gerencia General. La Gerencia General está conformado por 2 personas: Gerente General y Asistente de Gerencia, ésta unidad se encarga de controlar las actividades y medir el desempeño periódicamente de tres unidades gerenciales que son: Gerencia Administrativa Financiera, Gerencia de Ventas o Comercial y Gerencia de Operaciones. A continuación se presenta a detalle y de forma ilustrativa la estructura de la población del presente proyecto de investigación:

FIGURA 1
ESTRUCTURA DE POBLACIÓN



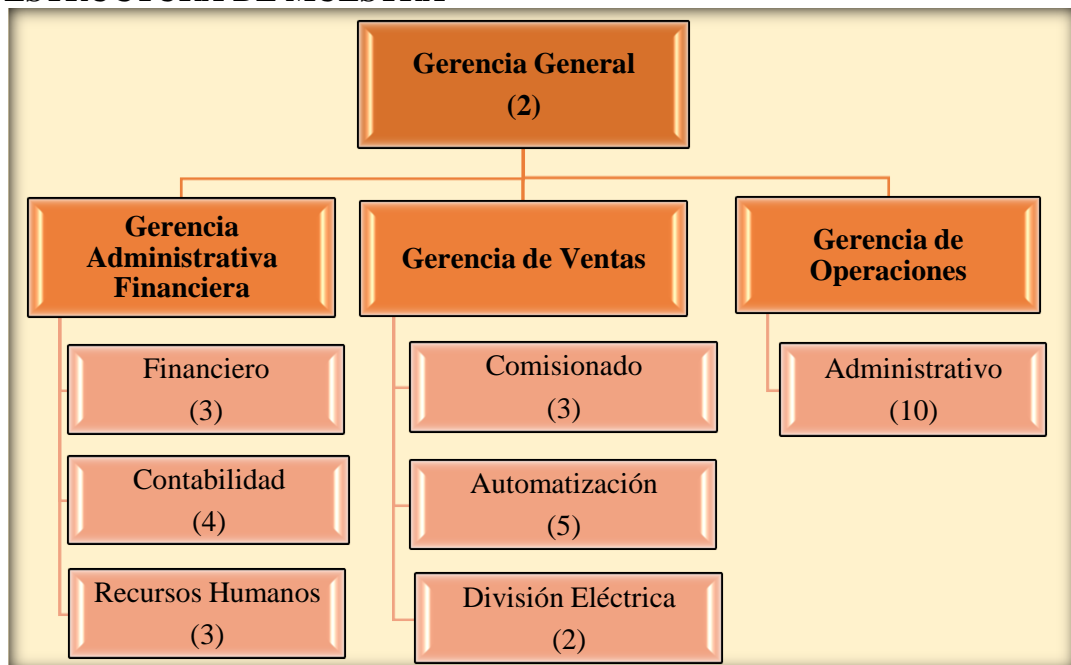
Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

3.2.2 Muestra

La muestra para el presente tema de tesis fue establecida en 32 personas conformada por la gerencia general y las tres unidades que están bajo su supervisión, éstas a su vez se subdividen en unidades departamentales según su campo de acción y competencia, también cabe señalar que la muestra fue segmentada debido a las dos categorizaciones en las que se agruparon las quince preguntas, control interno y asignación de costos. Para la categoría control interno se consideró el total de la muestra, mientras que para la categoría de asignación de costos se designó únicamente el área administrativa financiera.

A continuación se presenta de forma ilustrativa la estructura total de la muestra del presente proyecto de investigación:

FIGURA 2
ESTRUCTURA DE MUESTRA



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos condujeron a la confirmación del problema, cada técnica determina las herramientas a utilizar para posteriormente ser empleadas por el investigador con la finalidad de obtener información necesaria y pertinente que aporta en el desarrollo de la investigación. Los instrumentos de recolección de datos que se emplearon en el proyecto fueron los medios necesarios para la obtención de datos, éstos fueron analizados y se pudo determinar resultados. La recolección de los datos para la interpretación debe ser congruente con el objeto del proyecto.

Las técnicas e instrumentos que fueron parte del proyecto de investigación son:

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuestas	Cuestionario

3.3.1 Cuestionario

En el proceso de investigación para la obtención de información se realizó cuestionarios dirigidos a los gerentes, jefaturas y asistentes de las unidades departamentales existentes en la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. con la finalidad de conocer su opinión con relación al manejo de controles presupuestarios, así como también conocer al detalle la necesidad de recursos que inciden en los costos y gastos operativos para el desarrollo de las actividades económicas de la organización.

FIGURA 3
PROPÓSITO DEL CUESTIONARIO

MÉTODO	PROPÓSITO GENERAL BÁSICO	VENTAJAS	DESVENTAJAS
CUESTIONARIO / ENCUESTA	*Se obtiene información de manera rápida. *Se utiliza para recolectar datos sobre actitudes, expectativas, opiniones y variables.	*Puede ser anónimo. *Poco costoso. *Fácil de responder. *Fácil de analizar y comparar. *Puede administrarse a un considerable número de personas.	*No se obtiene retroalimentación detallada. *No se evalúan comportamientos. *Son impersonales. *No proporcionan información sobre el individuo.

Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
 Erwin David Palma Paredes

3.4 Recursos: Fuentes, Cronograma y Presupuesto para la Recolección de Datos.

3.4.1 Fuentes de Información

En el proceso de recolección de datos para el investigador es de suma importancia definir las fuentes de información, ya que éstas proporcionan información necesaria y relevante que lo guían a determinar la causante del problema del presente proyecto de investigación. Las fuentes para la recolección de información son las siguientes:

JERARQUÍA	HERRAMIENTAS DE APLICACIÓN
Gerentes	Cuestionario
Jefaturas	Cuestionario
Asistentes	Cuestionario

3.4.2 Cronograma de Actividades para la Aplicación de Herramientas.

Con el cronograma de actividades para la aplicación de herramientas, el investigador encuentra el orden necesario para el correcto empleo de las herramientas de recolección de datos. También le permite analizar todas las fuentes de información seleccionadas bajo este esquema cronológico.

Los instrumentos de investigación se aplicaron de acuerdo al siguiente cronograma:

DEPARTAMENTO	FECHA DE APLICACIÓN
Gerencia General	9 de marzo 2015
Financiero	10 de marzo 2015
Contabilidad	10 de marzo 2015
Recursos Humanos	11 de marzo 2015
Comisionado	11 de marzo 2015
Automatización	12 de marzo 2015
División Eléctrica	12 de marzo 2015
Operaciones Administrativo	13 de marzo 2015

3.5 Tratamiento a la Información, Procesamiento y Análisis

Los datos obtenidos se trataron mediante métodos estadísticos y analíticos, éstos a su vez fueron analizados mediante la presentación de los resultados obtenidos de la aplicación de las herramientas de recolección de datos en gráficos ilustrativos que demostraron la existencia de la problemática.

3.6 Presentación de Resultados.

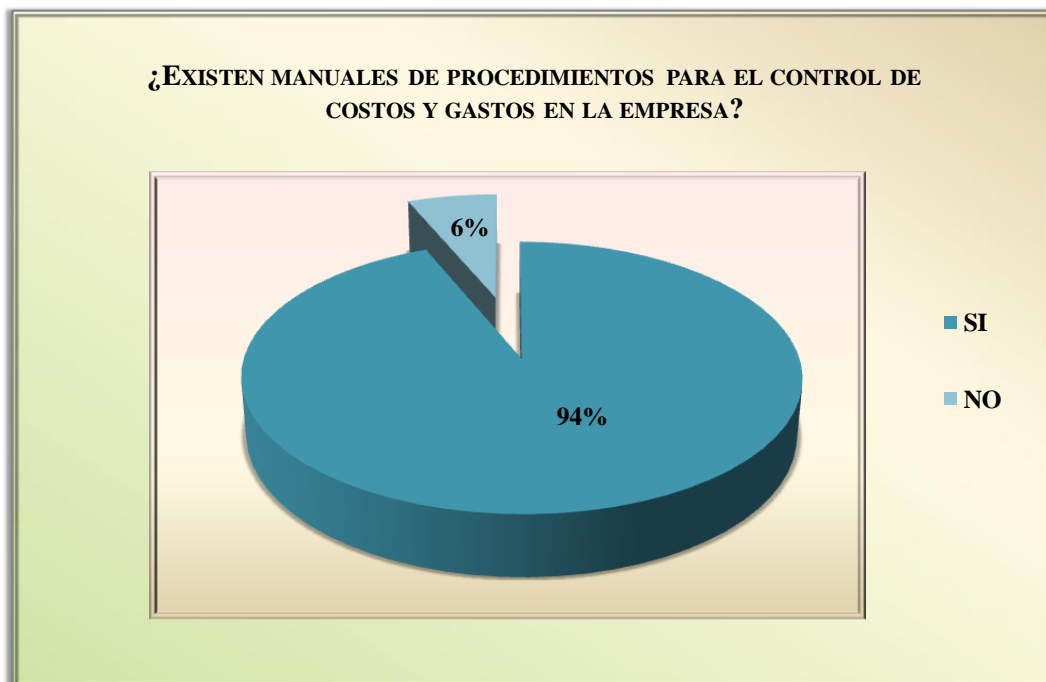
Como resultado de la aplicación de las técnicas e instrumentos mencionados anteriormente, se detalla lo siguiente:

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 1

¿Existen manuales de procedimientos para el control de costos y gastos en la empresa?

FIGURA 4



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

Se evidencia que el 94% de los encuestados corroboran la existencia de manuales de procedimientos para el control de costos y gastos que se generan por el desarrollo normal de las actividades económicas de la organización, mientras que el 6% desconoce la existencia de los mismos.

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 2.

¿Existen flujogramas de procesos para el control de costos y gastos en la organización?

FIGURA 5



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

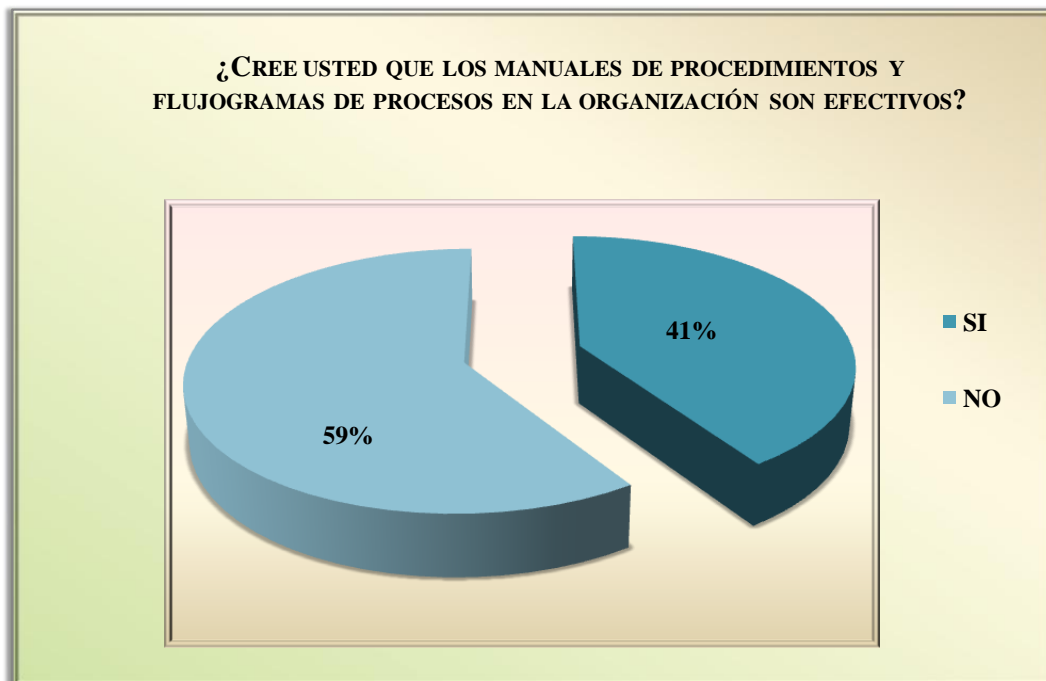
La pregunta 2 se encuentra íntegramente relacionada con la pregunta 1, lo que demuestra la exactitud de los resultados en ambas preguntas. Los encuestados en un 94% indican que en la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. existen flujogramas de procesos para el control de costos y gastos, por lo tanto el 6% de la muestra indica desconocer la existencia de éstos.

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 3.

¿Cree usted que los manuales de procedimientos y flujogramas de procesos en la organización son efectivos?

FIGURA 6



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

La efectividad de los manuales de procedimiento y flujogramas de procesos tiene un efecto directo en el desarrollo de las operaciones de la compañía. En la entidad sujeta a investigación, se pudo determinar que un 41% cree que los manuales de procedimientos y flujogramas de procesos son efectivos y el 59% restante expresa negación ante la interrogante planteada.

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 4.

¿Cree que sería efectiva la apertura de un departamento para controlar los costos en la organización?

FIGURA 7



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

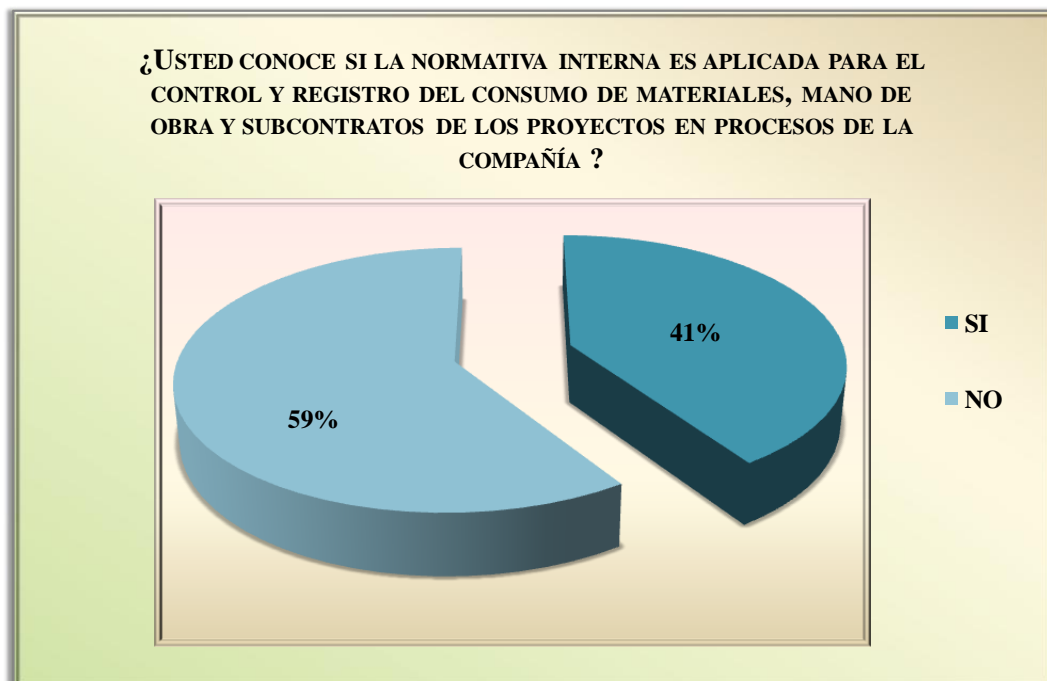
Con las respuestas obtenidas, se pudo identificar que la mayor parte de los encuestados, en un 72% de la muestra total, indica que sería efectivo la apertura de un departamento que se dedique exclusivamente a controlar los costos y gastos en la organización y el 28% restante indica que no sería factible la creación de una unidad departamental dedicada al proceso en mención.

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 5.

¿Usted conoce si la normativa interna es aplicada para el control y registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía?

FIGURA 8



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

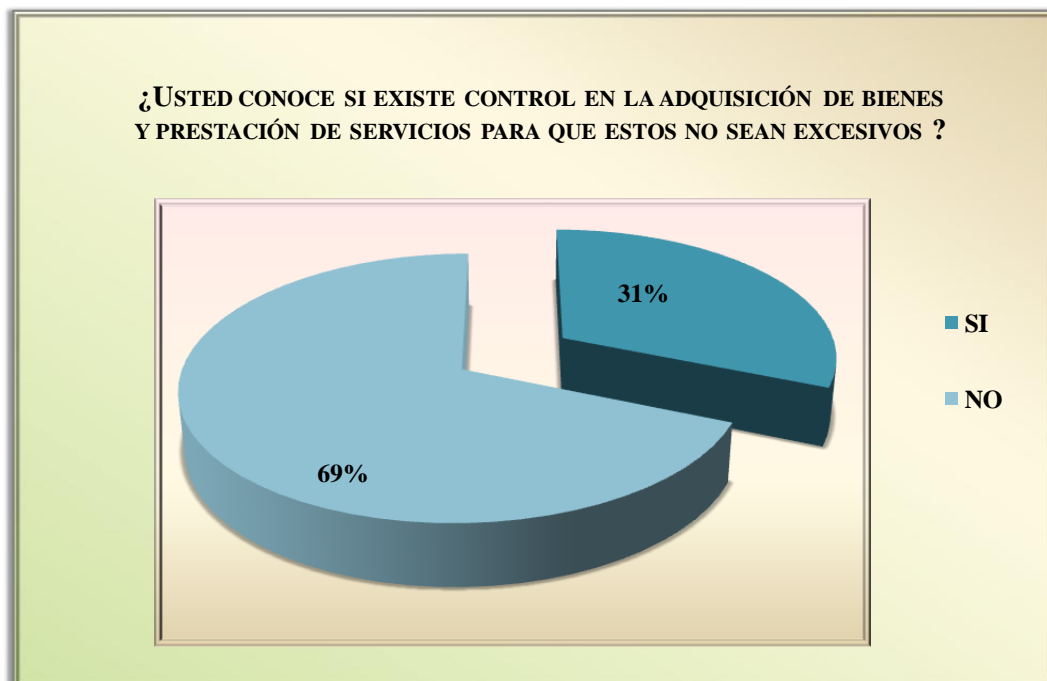
En esta interrogante se pudo determinar que solo el 41% conoce de la aplicación de la normativa interna para el control y registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía, mientras que el 59% expresa desconocimiento de la aplicación de la misma pudiendo generarse posibles irregularidades dentro de la organización.

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 6.

¿Usted conoce si existe control en la adquisición de bienes y prestación de servicios para que estos no sean excesivos?

FIGURA 9



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

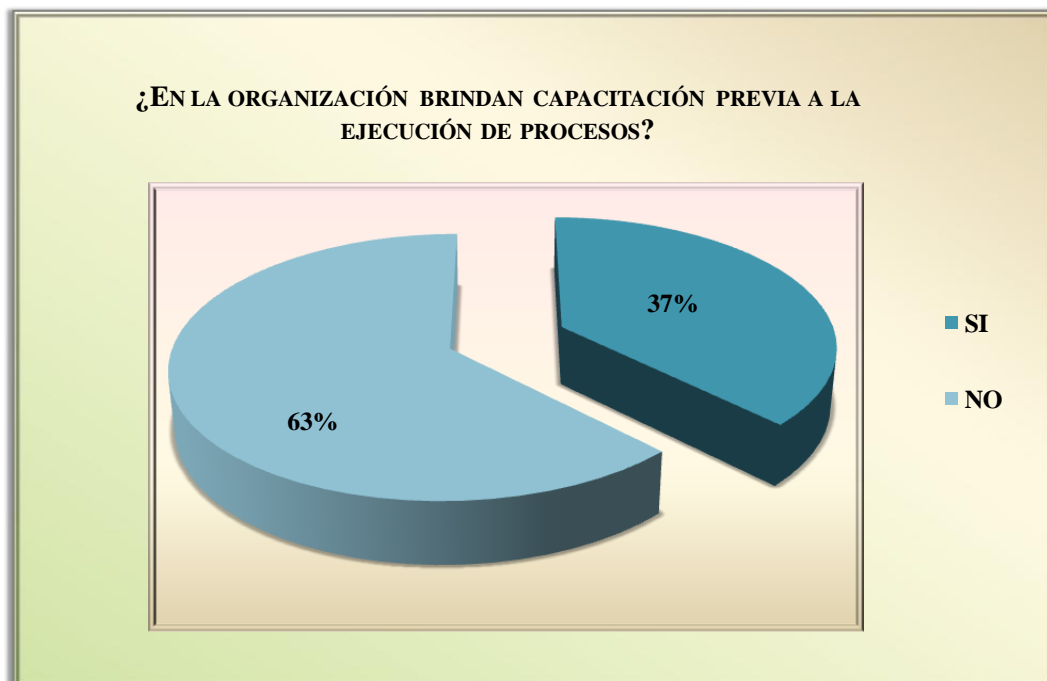
En esta interrogante se pudo establecer que el 31% de los encuestados conocen la existencia de controles para la adquisición de bienes y prestación de servicios, mientras que el 69% de los funcionarios desconocen la importancia de aplicar sistemas de ahorro económico.

CATEGORÍA CONTROL INTERNO

PREGUNTA 7.

¿En la organización brindan capacitación previa a la ejecución de procesos?

FIGURA 10



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

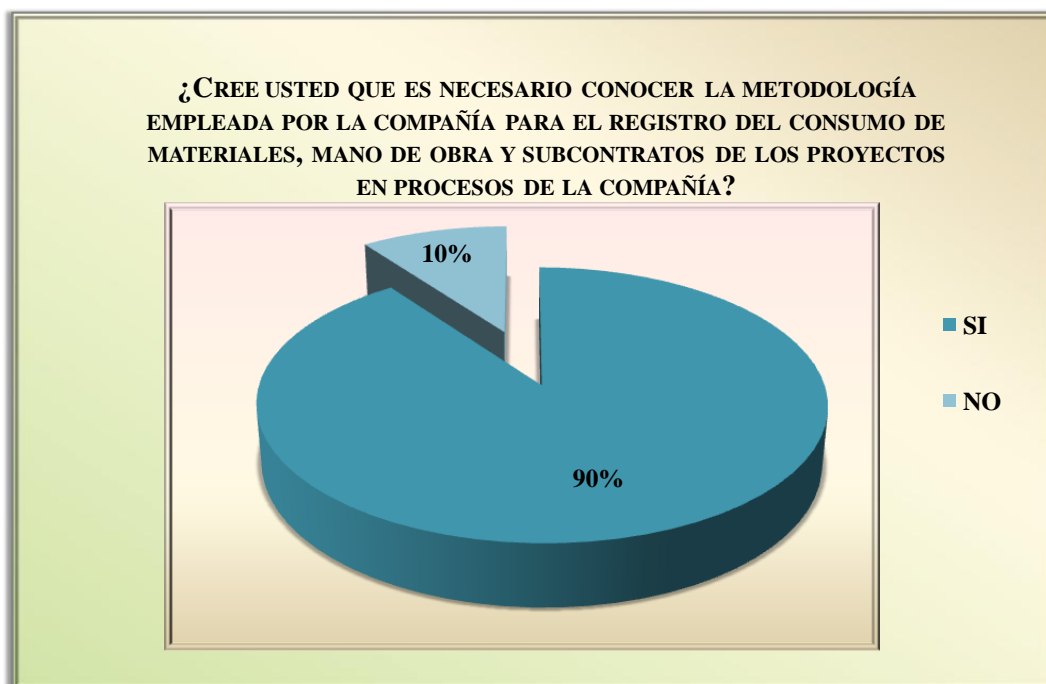
Se pudo establecer que el 37% de la muestra expresa que se confiere la respectiva capacitación previa ejecución de algún proceso, mientras que el 63% expone que no se realiza la inducción respectiva generando desconocimiento y repetición de errores.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 8.

¿Cree usted que es necesario conocer la metodología empleada por la compañía para el registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso?

FIGURA 11



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

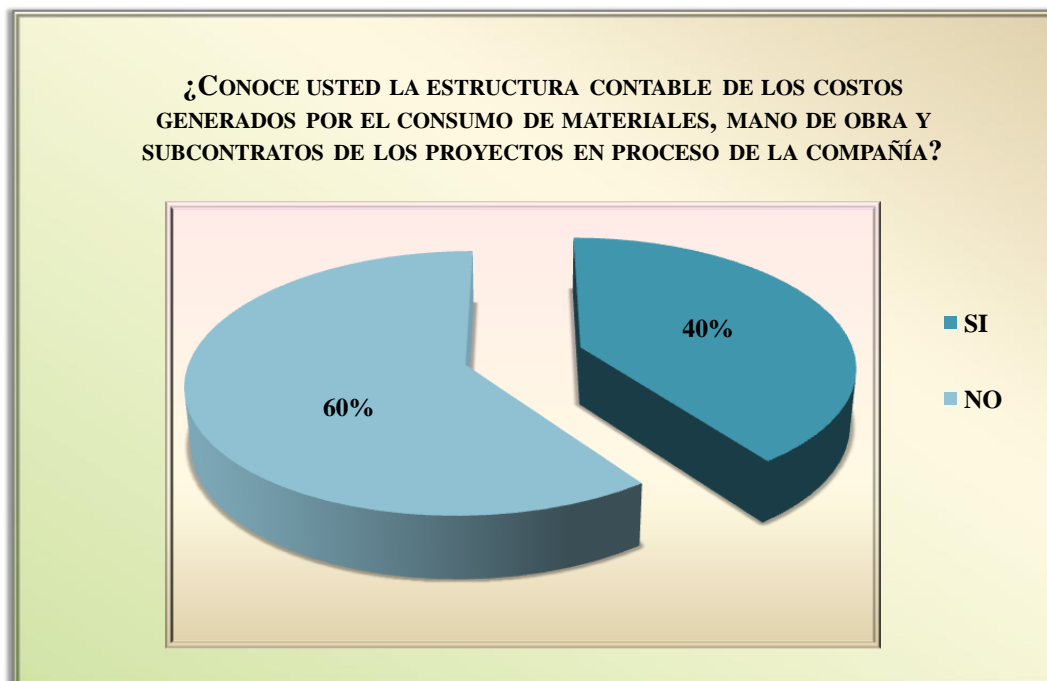
El 90% indica que es importante conocer la metodología que se emplea en la compañía para el registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, mientras que el 10% responde que no es necesario involucrarse en el proceso antes mencionado.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 9.

¿Conoce usted la estructura contable de los costos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?

FIGURA 12



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

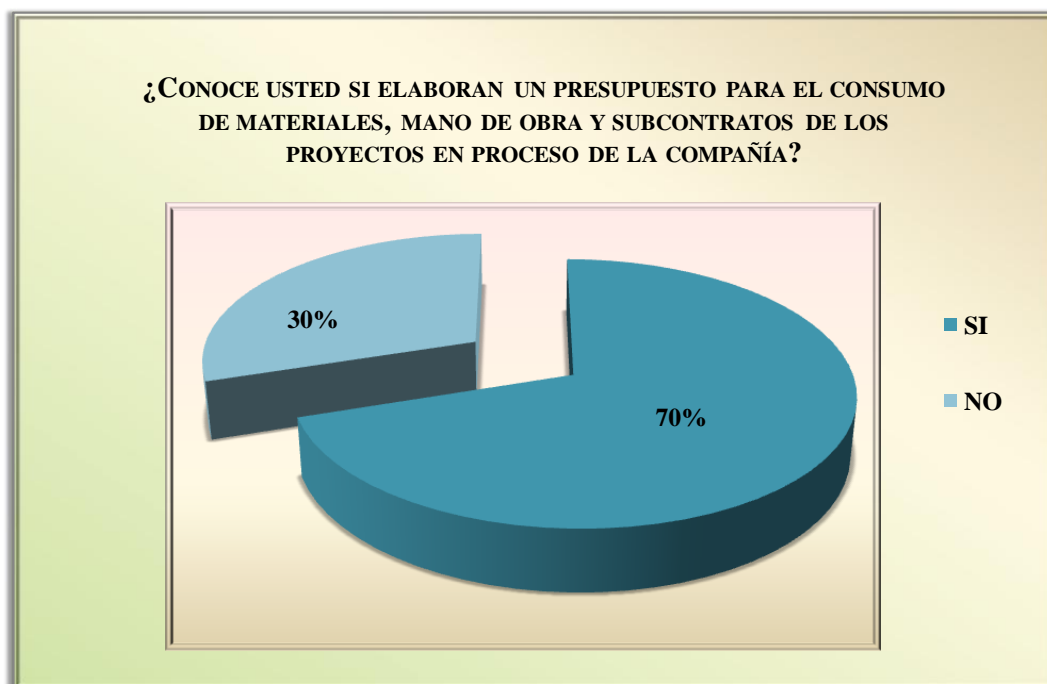
Tomando como referencia las respuestas de los encuestados se pudo determinar que el 40% de la muestra conoce la estructura contable de los costos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía, mientras que el 60% desconoce la forma de estructurar los costos en la organización sujeta a investigación.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 10.

¿Conoce usted si elaboran un presupuesto para el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?

FIGURA 13



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

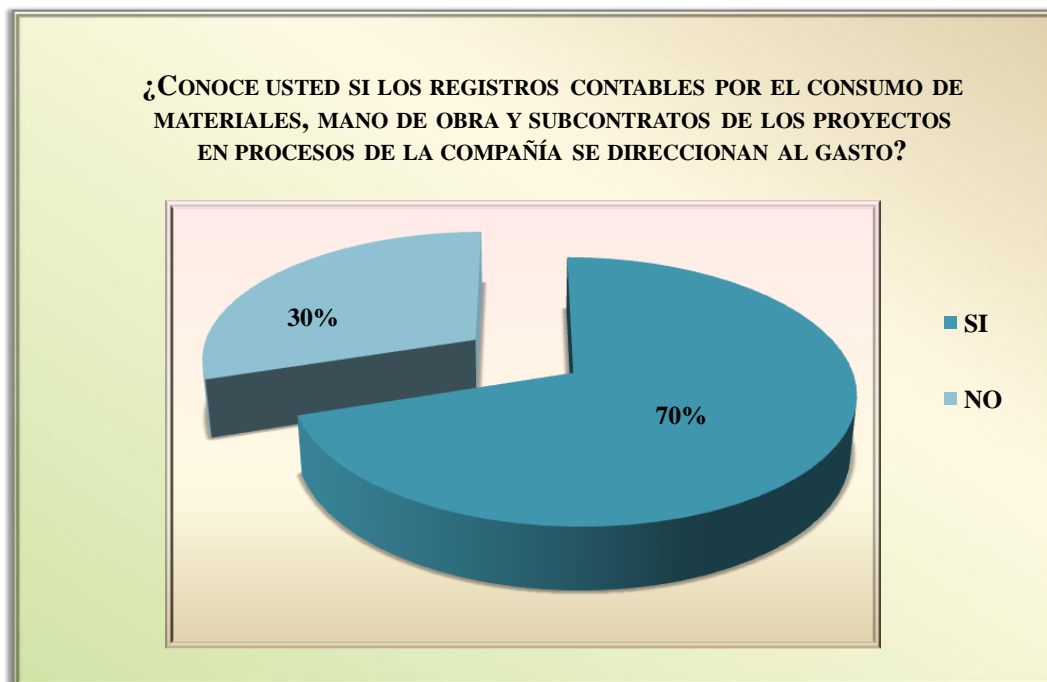
Como análisis a esta interrogante, el 70% de la muestra indica que se elabora un presupuesto para el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía, mientras que el 30% desconoce que la organización emplee esta herramienta de control.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 11.

¿Conoce usted si los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía se direccionan al gasto?

FIGURA 14



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

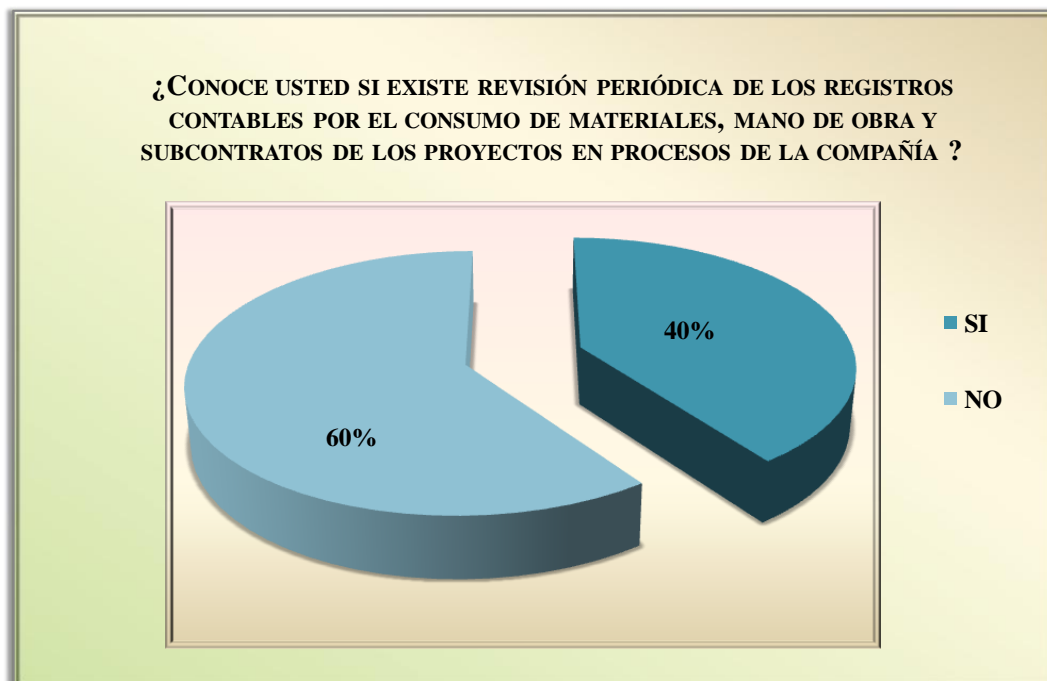
Como análisis a esta interrogante se pudo determinar que el 70% de los empleados indican que los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía son direccionados de forma directa al gasto, mientras que el 30% de la muestra expresa que los rubros no conocen si son contabilizados en esta cuenta contable.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 12.

¿Conoce usted si existe revisión periódica de los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía?

FIGURA 15



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

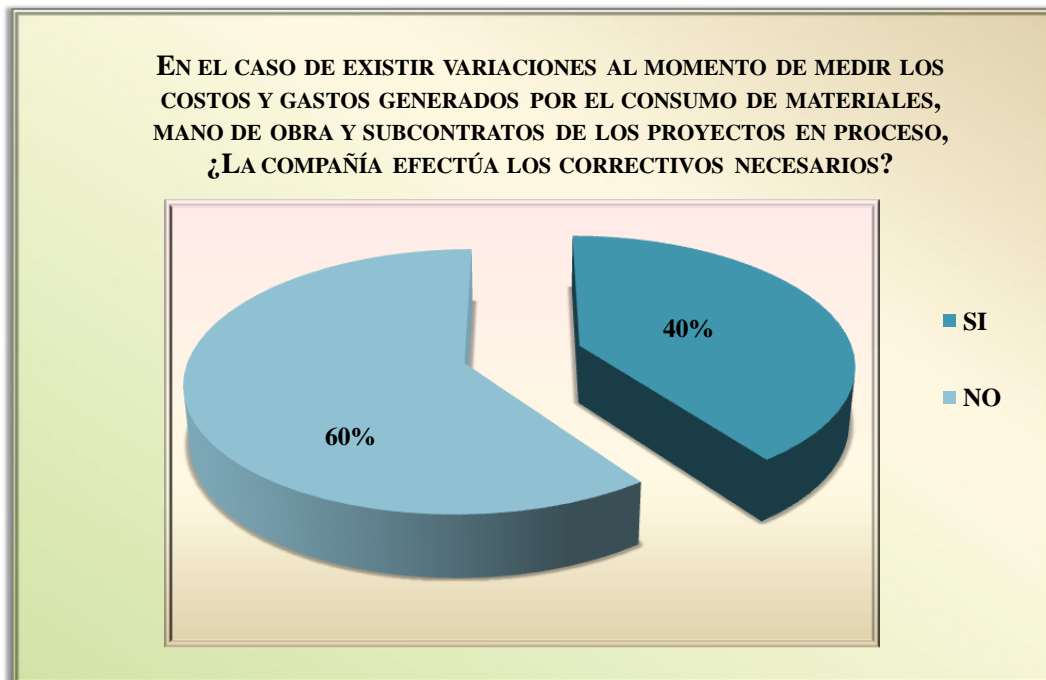
Se pudo definir que el 40% de las respuestas obtenidas es afirmativo, indicando que si se efectúan revisiones periódicas de los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos, por consiguiente el 60% desconoce si existen los controles respectivos de los costos en los que incurre la organización para el desarrollo de sus actividades económicas

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 13.

En el caso de existir variaciones al momento de medir los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, ¿La compañía efectúa los correctivos necesarios?

FIGURA 16



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

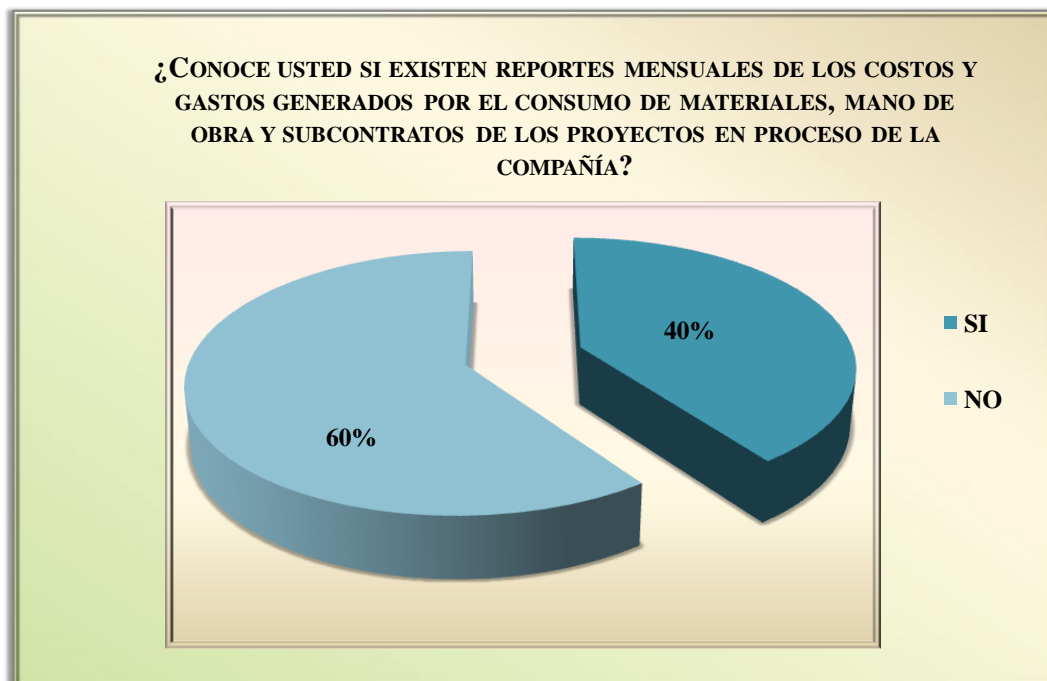
Se pudo obtener como resultado que el 40% de los empleados conoce que se emplean los correctivos respectivos al momento de realizar la medición de los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos, mientras que el 60% de los encuestados expresan no conocer la regulación de estos valores.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 14.

¿Conoce usted si existen reportes mensuales de los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?

FIGURA 17



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

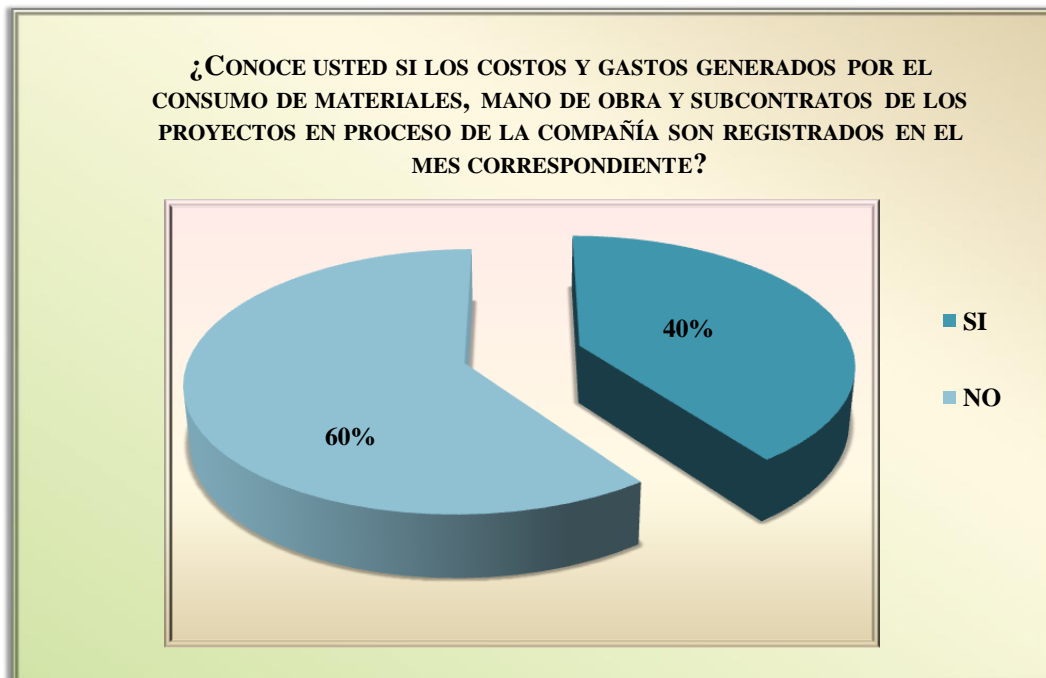
Tomando como referencia las respuestas de la muestra designada, se puede establecer que el 40% conoce que se realizan reportes mensuales de los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, mientras el 60% expresa negación a la interrogante planteada.

CATEGORÍA ASIGNACIÓN DE COSTOS

PREGUNTA 15.

¿Conoce usted si los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía son registrados en el mes correspondiente?

FIGURA 18



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

Análisis

Considerando las respuestas de la muestra designada el 40% corrobora que los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso son registrados en el mes que corresponden y un 60% desconoce los tiempos en los que se registran estos valores.

TABLA 1

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA ESPERADA		RESPUESTA		RIESGO
		SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO						
1	¿Existen manuales de procedimientos para el control de costos y gastos en la empresa?	Si	30	2		Bajo
2	¿Existen flujogramas de procesos para el control de costos y gastos en la organización?	Si	30	2		Bajo
3	¿Cree usted que los manuales de procedimientos y flujo gramas de procesos en la organización son efectivos?	Si	13	19		Medio
4	¿Cree que sería efectiva la apertura de un departamento para controlar los costos en la organización?	Si	23	9		Bajo
5	¿Usted conoce si la normativa interna es aplicada para el control y registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía ?	Si	13	19		Medio
6	¿Usted conoce si existe control en la adquisición de bienes y prestación de servicios para que estos no sean excesivos ?	Si	10	22		Medio
7	¿En la organización brindan capacitación previa a la ejecución de procesos?	Si	12	20		Medio
ASIGNACION DE COSTOS						
8	¿Cree usted que es necesario conocer la metodología empleada por la compañía para el registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía?	Si	9	1		Bajo
9	¿Conoce usted la estructura contable de los costos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	Si	4	6		Medio
10	¿Conoce usted si elaboran un presupuesto para el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	Si	7	3		Bajo
11	¿Conoce usted si los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía se direccionan al gasto?	No	7	3		Alto
12	¿Conoce usted si existe revisión periódica de los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía ?	Si	4	6		Medio
13	En el caso de existir variaciones al momento de medir los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, ¿La compañía efectúa los correctivos necesarios?	Si	4	6		Medio
14	¿Conoce usted si existen reportes mensuales de los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	Si	4	6		Medio
15	¿Conoce usted si los costos y gastos de la organización son registrados en el mes correspondiente?	Si	4	6		Medio

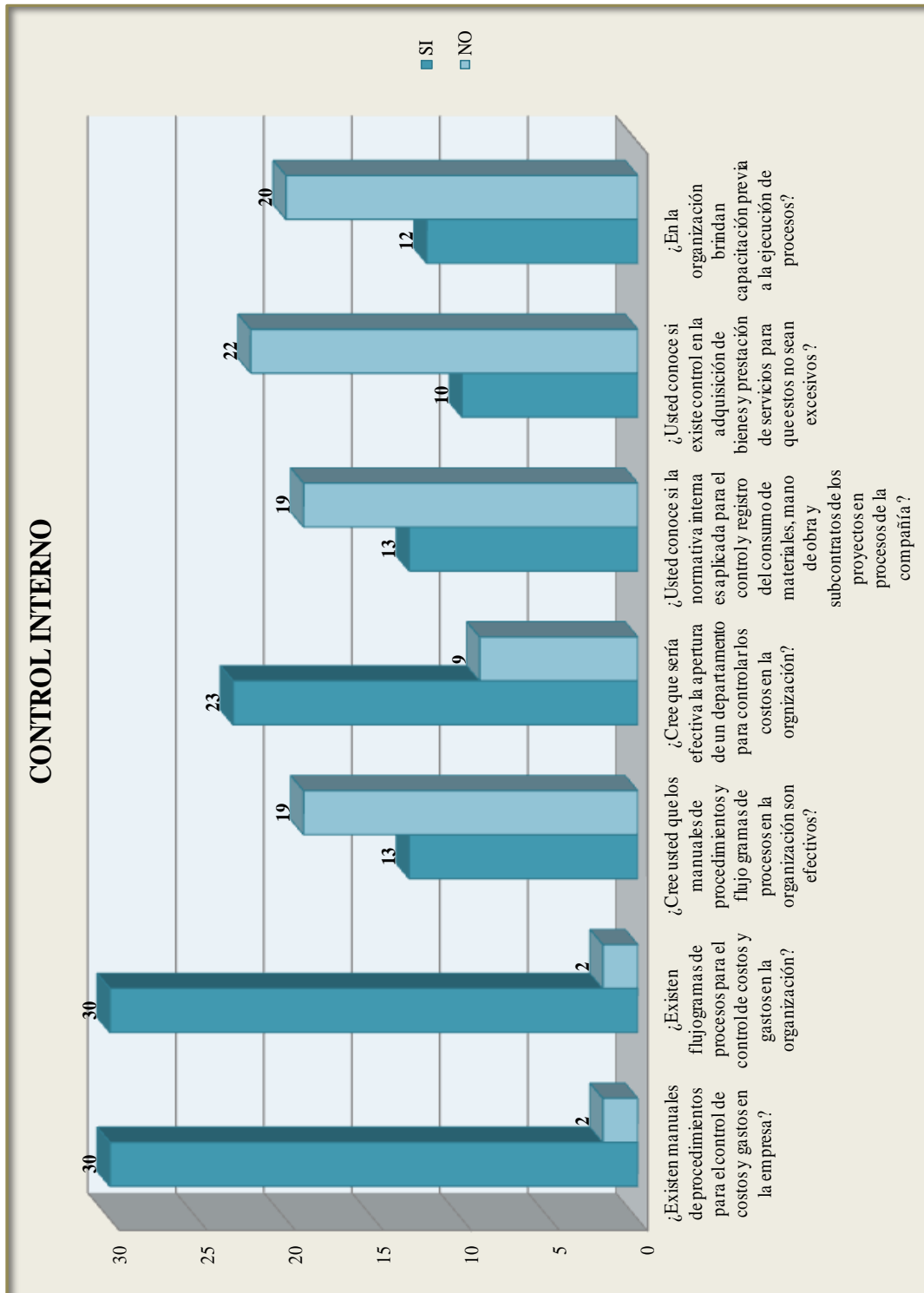
Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
 Erwin David Palma Paredes

3.6.1 Análisis de los Resultados

En la matriz expuesta se aprecia las diferentes preguntas enmarcadas en dos categorizaciones, éstas fueron direccionadas a la muestra señalada al inicio del presente capítulo. Como resultado a nivel de control interno los empleados en su gran mayoría indicaron conocer la existencia de manuales de procedimientos y flujogramas de procesos, expresando que su cumplimiento no es tan efectivo. Consideraron oportuno la creación de una unidad departamental que se dedique a controlar la gestión administrativa y contable de los costos en la compañía con el fin de asegurar la aplicación de la normativa interna y externa. Para finalizar con el análisis de esta categoría los funcionarios también expresaron de forma mayoritaria que no se les brinda la inducción necesaria previa a la ejecución de un proceso dentro de la compañía.

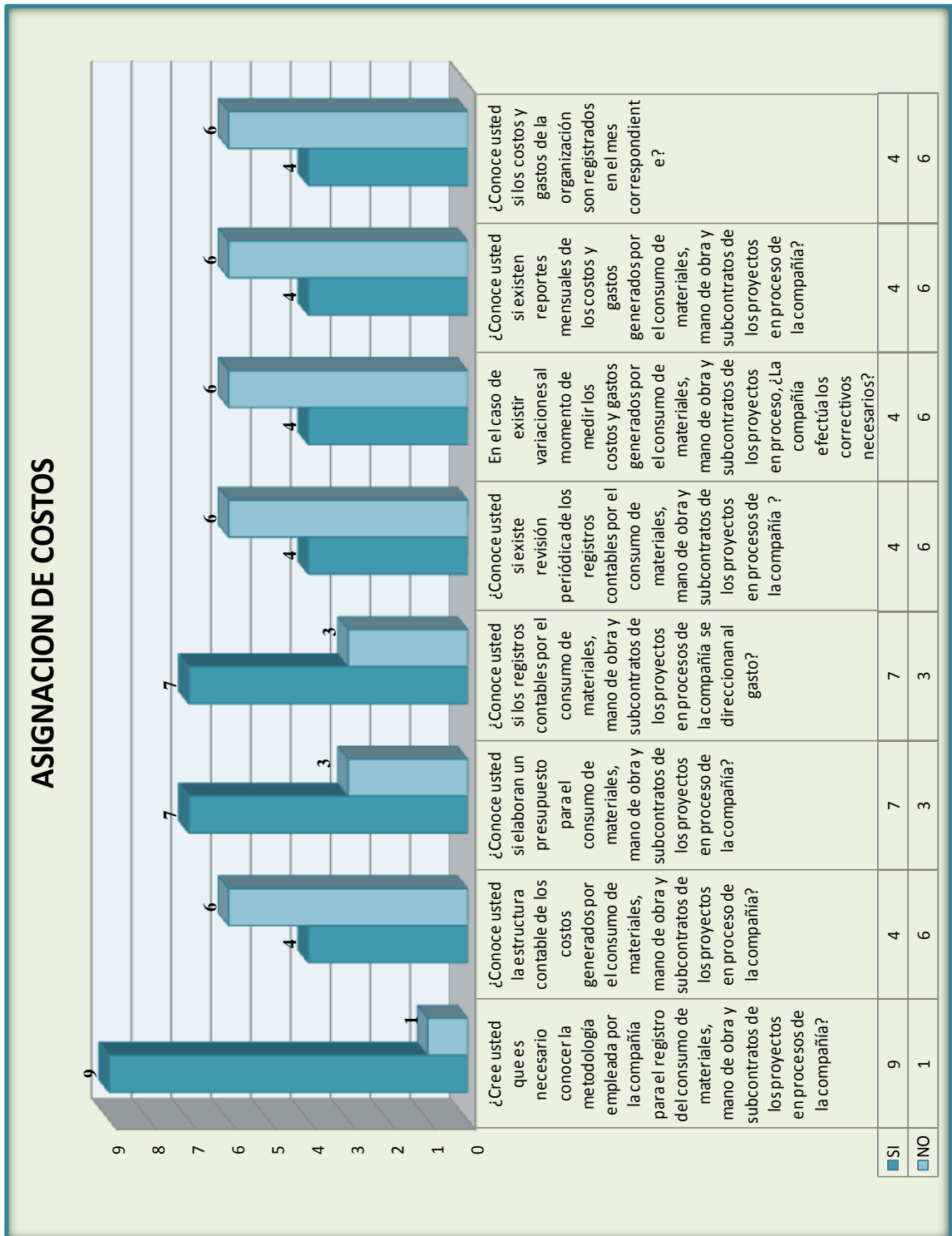
A nivel de asignación de costos, los empleados indicaron que es necesario conocer la metodología empleada, ya que en su entorno laboral algunos desconocen la estructura contable de los costos y gastos, si éstos son revisados de manera periódica y asignados en el mes que corresponden. También respondieron que los costos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos son registrados de forma directa al gasto. Adicional gran parte de los encuestados corroboraron la elaboración del presupuesto para el desarrollo de las actividades, esto es importante porque es un indicador de ordenamiento y planificación que se reforzaría empleando sistemas de información referente al tema en mención.

FIGURA 19



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
 Erwin David Palma Paredes

FIGURA 20



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
 Erwin David Palma Paredes

3.6.2 Nivel de Riesgo por Categoría de Preguntas

Para el desarrollo del presente capítulo del proyecto de investigación, se consideró necesario enmarcar las preguntas del cuestionario en dos categorías: Control Interno y Asignación de Costos ya que éstas permitieron demostrar el nivel de riesgo que existe en cada una de ellas y las conclusiones que se generaron a partir del análisis efectuado.

CATEGORÍA	RIESGO
Control Interno	43% Riesgo Bajo y 57% Riesgo Medio.
Asignación de Costos	25% Riesgo Bajo, 62,5% Riesgo Medio y 12,5% Riesgo Alto.

3.6.3 Conclusión

De acuerdo a las categorizaciones antes expuestas, se puede concluir que el tema: “Análisis de los costos operativos y su incidencia en los resultados de las operaciones de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. Periodo 2013” posee un riesgo importante a considerar para los administradores de la entidad, ya que por desconocimiento general del tema se pueden generar diversas acciones erradas, tales como: Mal asignación contable de los costos y gastos, exceso de éstos con relación al presupuesto estipulado para dar inicio a la ejecución de un proyecto, registro a destiempo en la contabilidad, entre otros que afectarán directamente a los resultados que se esperan obtener al finalizar un año comercial.

CAPÍTULO IV

LA PROPUESTA

La propuesta de una tesis o proyecto se genera a partir de la información obtenida en el desarrollo de los tres capítulos anteriores, una vez efectuado el análisis de los datos recolectados, el investigador determinará la solución más viable a la problemática planteada.

Para el presente proyecto de tesis se ha considerado como propuesta o solución la elaboración de una guía técnica para el registro contable de las construcciones en proceso en la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. con la finalidad de mejorar el tratamiento contable y tributario existente en la entidad.

4.1 Título de la Propuesta

Elaboración de una guía para la contabilización de los consumos de materiales, mano de obra y subcontratos por la prestación de servicios tecnológicos de electricidad, automatización, comisionado y puesta en marcha de las construcciones en proceso de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A.

4.2 Justificación de la Propuesta

Los problemas contables que existen para el registro de los ingresos y costos de los contratos en construcción en el Ecuador se pueden ajustar a las normas tanto contable como tributaria, para la primera se encuentra descrito en la NIC 11 y la segunda mediante el Art. # 28 de la LORTI y su Reglamento de Aplicación.

Es importante la elaboración de la guía técnica para el registro contable de las operaciones en proceso de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A con la finalidad de generar información más real y precisa para los administradores de la entidad.

Considerando los dos sustentos legales antes mencionados y la necesidad de corregir los métodos empleados en la contabilización de las obras en proceso del ente sujeto a investigación se demuestra la relevancia e importancia que tiene la propuesta del presente estudio.

La NIC 11 en su objetivo menciona: “ Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen normalmente en diferentes periodos contables. Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.”

El tratamiento tributario es regulado por el Art. # 28 de la LORTI² que indica: “Los contribuyentes que obtengan ingresos por contratos de construcción liquidarán el impuesto en base a los resultados que arroje su contabilidad en aplicación de las normas contables correspondientes.”

Los enfoques contable y tributario descritos anteriormente permitirán diseñar la guía técnica para la contabilización del consumo de material, mano de obra y subcontratos que intervienen en las construcciones en proceso de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. a ser aplicada en los trabajos futuros que obtengan con el sector público y privado.

4.3 Objetivo General de la Propuesta

Brindar técnicas para el mejoramiento del registro contable de los costos que se generen por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos por la prestación de servicios tecnológicos de electricidad, automatización, comisionado y puesta en marcha de las construcciones en proceso de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. obteniendo mejores resultados económicos y evitando futuras contingencias en el ámbito laboral y tributario.

4.4 Objetivos Específicos de la Propuesta

Generar información precisa y confiable a los administradores de la compañía para el cumplimiento de sus obligaciones.

Implementar sistemas de control en el registro contable de los costos que

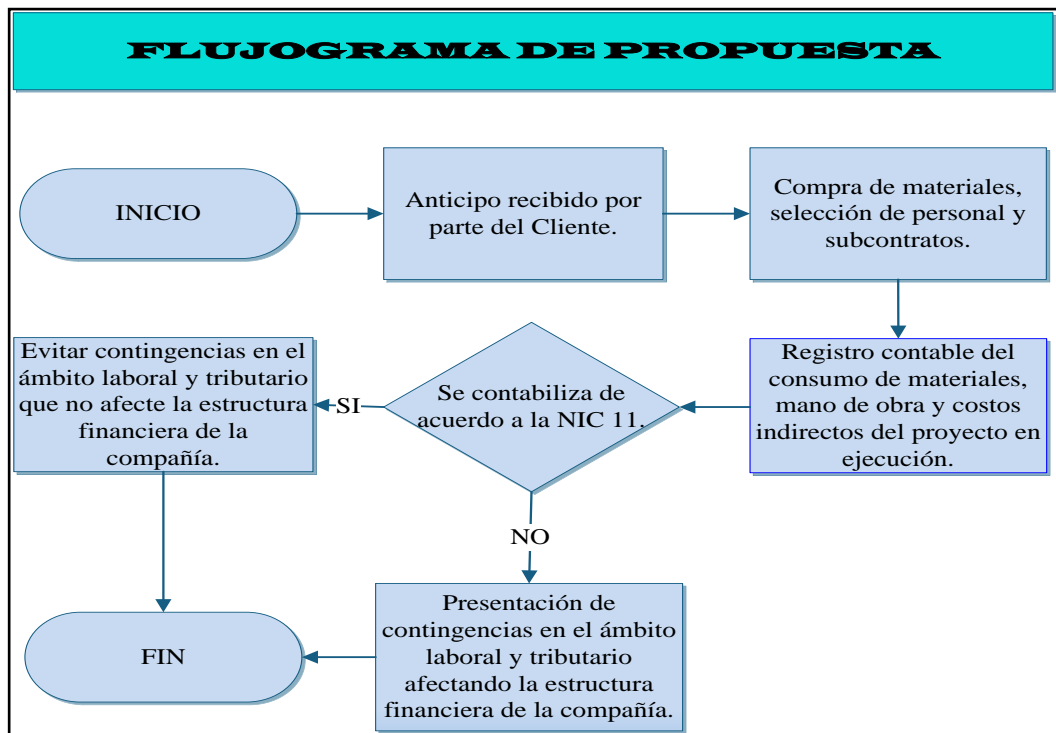
²LORTI.- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

se generen por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía mediante la creación de una unidad departamental que se encargue de gestionar el cumplimiento de las normas contables.

Delinear procedimientos que permitan la contabilización de los costos que se generan por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía, con la finalidad de obtener mejores resultados económicos en la ejecución de contratos con el sector público y privado.

4.5 Listado de Contenidos y Flujo de la Propuesta.

FIGURA 21

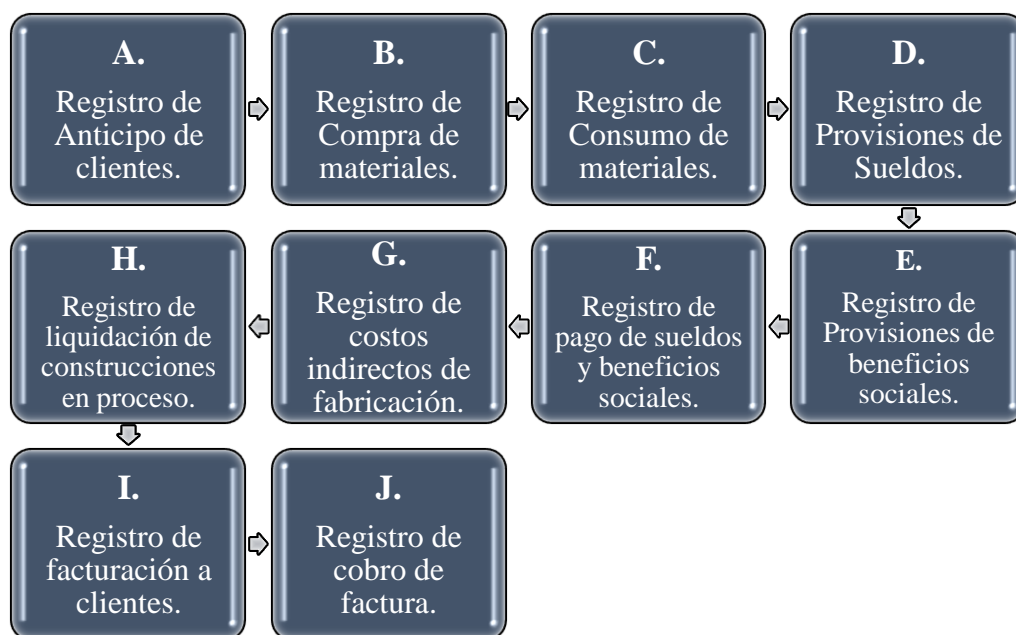


Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A

Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

En la FIGURA 22 se puede apreciar el flujograma de la propuesta, donde se refleja una parte del proceso operativo de la compañía al ejecutar sus proyectos generando rubros que deben ser registrados contablemente. También se muestra el beneficio y perjuicio económico que se obtendrá al aplicar o no la NIC 11 en sus procesos contables.

FIGURA 22
FLUJOGRAMA DE PROCESO DE ASIENTOS CONTABLES



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
 Erwin David Palma Paredes

En la compañía sujeta al estudio al iniciar un proyecto se generan diversos procesos operativos internos, y la parte contable es fundamental para el óptimo desarrollo de los trabajos. En la FIGURA 23 se puede apreciar la secuencia lógica del proceso contable, ordenado de forma alfabética desde los literales A hasta la J nombrando los diez asientos contables que deberán emplear a medida que se vaya desarrollando la obra, la explicación de cada uno se detallará en el desarrollo de la propuesta del presente capítulo.

MAYORIZACIÓN DE PROCESOS

A continuación se presenta la descripción gráfica en cuentas “T” de la secuencia lógica del proceso contable descrito en la FIGURA 20, respetando el orden alfabético estipulado y añadiendo el nombre y código de las cuentas contables que intervienen en dicho proceso.

PROCESO A

BANCOS 1112-07-0001	ANTICIPO DE CLIENTES 2122-07-0046
A	A

PROCESO B

INVENTARIO 1141-07-0101	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 1159-07-0004
B	B
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 2131-07-8000	CUENTAS POR PAGAR 2120-07-0001
B	B

PROCESO C

CONSTRUCCIONES EN PROCESO 1127-07-0001	INVENTARIO 1141-07-0101
C	C

PROCESO D

**CONSTRUCCIONES EN
PROCESO**
1127-07-0001

D

IESS POR PAGAR
2132-07-0001

D

NÓMINA POR PAGAR
2141-07-0001

D

PROCESO E

**CONSTRUCCIONES EN
PROCESO**
1127-07-0001

E

**BENEFICIOS SOCIALES POR
PAGAR**
2141-07-0002

E

PROCESO F

NÓMINA POR PAGAR
2141-07-0001

F

**BENEFICIOS SOCIALES POR
PAGAR**
2141-07-0002

F

BANCOS
1112-07-0001

F

PROCESO G

**CONSTRUCCIONES EN
PROCESO**
1127-07-0001

G

BANCOS
1112-07-0001

G

PROCESO H

COSTO DE VENTAS
5001-07-0001

H

**CONSTRUCCIONES EN
PROCESO**
1127-07-0001

H

PROCESO I

**CUENTAS POR COBRAR
CLIENTES**
1121-07-0075

I

ANTICIPO DE CLIENTES
2122-07-0046

I

IMPUESTOS RETENIDOS
1159-07-0001

I

INGRESO POR VENTAS
4001-07-0104

I

I.V.A COBRADO
2131-07-0015

I

PROCESO J

BANCOS
1112-07-0001


J

**CUENTAS POR COBRAR
CLIENTES**
1121-07-0075

J

La explicación de cada uno de estos movimientos contables se detallará a continuación en la guía de contabilización de construcciones en proceso elaborada por los investigadores.

4.6 Desarrollo de la Propuesta

	GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN CONSTRUCCIONES EN PROCESO		Código: SGI-SGC- POL-0002
			Revisión: 1
<p>Objetivo Regular los registros contables de acuerdo a las normas contables registro contable de los proyectos en ejecución de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A.</p> <p>Alcance El alcance de ésta guía técnica está relacionada con el registro contable de las obras en proceso de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. que inicien pero no finalicen en un mismo ejercicio fiscal.</p> <p>Responsabilidades El responsable de la implementación de esta guía técnica es: <ul style="list-style-type: none"> * Gerente Administrativo Financiero * Contador General </p>			
CONTABILIZACIÓN:			
REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES			
ANTICIPO DE CLIENTES			
CÓDIGO	1112-07-0001	PROCESO A	
DEBITO	BANCOS		
CÓDIGO	2122-07-0046		
CRÉDITO	ANTICIPOS DE CLIENTES		
<p>En todo contrato de construcción ya sea civil, eléctrica o mecánica es importante estipular el financiamiento que el proyecto requiere, por lo tanto la herramienta principal será recibir un porcentaje por concepto de anticipo previo a la ejecución de los trabajos. Una vez definido en el contrato el porcentaje a recibir por anticipo el contratante transfiere los fondos al contratista y éste registrará en su contabilidad de la siguiente manera: Al débito se registra la cuenta Bancos por el dinero que se recibe por parte del cliente o contratante según lo acordado en el contrato de construcción y al crédito la cuenta Anticipo de Clientes por la obligación que se genera para el contratista al recibir el financiamiento para la ejecución de la obra.</p>			



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: MATERIALES

REGISTRO DE COMPRA DE MATERIALES

CÓDIGO	1141-07-0101	PROCESO B
DÉBITO	INVENTARIO CONSUMIBLES EQUIPOS HERRAMIENTAS	
CÓDIGO	1159-07-0004	
DÉBITO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO	
CÓDIGO	2131-07-8000	
CRÉDITO	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	
CÓDIGO	2120-07-0001	
CRÉDITO	CUENTAS POR PAGAR	

Una vez recibido el anticipo por parte del cliente, se da inicio a la ejecución de la obra, y uno de los procesos en el desarrollo de la misma es la compra de materiales, por tanto al débito se procederá a registrar la cuenta Inventario por la adquisición de los materiales/ herramientas y el Impuesto al Valor Agregado que se genera por esta transacción y al crédito Cuentas por Pagar - Retención en la fuente por Pagar para registrar el compromiso de pago con el proveedor y la retención efectuada de Ley que a su vez constituye una obligación con el Servicio de Rentas Internas del país.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

REGISTRO DEL CONSUMO DE MATERIALES

CÓDIGO	1127-07-0001	PROCESO C
DÉBITO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO CONSUMO DE MATERIALES	
CÓDIGO	1141-07-0101	
CRÉDITO	INVENTARIO CONSUMIBLES EQUIPOS HERRAMIENTAS	

En la presente guía técnica para la contabilización de construcciones en proceso, uno de los registros principales será el consumo de materiales que requiera cada obra. La compañía sujeta a investigación usa codificaciones que ayudan a identificar el material enviado a cada proyecto, a estos se les denominan centros de costos.

Con los materiales recibidos y almacenados en la bodega de la compañía, el siguiente paso es registrar el consumo de estos a medida que se vaya desarrollando la obra, con el aval de las solicitudes de materiales interna e indicando el centro de costo respectivo, el contratista registrará en su contabilidad al débito la cuenta construcciones en proceso y al crédito la cuenta Inventario para liquidar de la bodega los materiales que se requieren y consumen en la obra.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: MANO DE OBRA

REGISTRO DE PROVISIÓN DE SUELDOS

CÓDIGO	1127-07-0001	PROCESO D
DÉBITO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO SUELDOS APORTE PATRONAL	
CÓDIGO	2132-07-0001	
CRÉDITO	I.E.S.S POR PAGAR	
CÓDIGO	2141-07-0001	
CRÉDITO	NÓMINA POR PAGAR	

En la compañía sujeta a investigación es importante el registro de las provisiones de mano de obra para determinar el costo del personal en proyecto y el personal administrativo, éstas se realizan los 25 de cada mes previo al pago de la nómina cada fin de mes, para lo cual se contabilizará de la siguiente manera:

Al débito la cuenta de Activo Construcciones en Proceso donde se incluirá los sueldos de cada empleado de obra y administrativo y el aporte patronal en el que incurre la empresa tal como lo indica la Ley de Seguridad Social, y al crédito como contrapartida se registrará la cuenta IESS por pagar que incluirá el valor del aporte personal descontado a empleados y el aporte patronal. Finalmente como formalidad de pago se complementará con la cuenta Nómina por Pagar, que será el valor que recibirán los empleados a fin de mes.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: MANO DE OBRA

REGISTRO DE PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES

CÓDIGO	1127-07-0001	PROCESO E
DÉBITO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO BENEFICIOS SOCIALES	
CÓDIGO	2141-07-0002	
CRÉDITO	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	

De acuerdo al Código de Trabajo vigente, el contratista tiene la obligación de reconocer a sus trabajadores los beneficios sociales que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo. En la legislación ecuatoriana se considera como beneficios sociales: Vacaciones, Décimo Tercero y Décimo Cuarto. Para la provisión de estos rubros se procederá de la siguiente manera:

Al débito la cuenta Construcciones en Proceso donde se incluirá los valores de Beneficios Sociales y en el crédito se registrará la cuenta Beneficios Sociales por Pagar con la finalidad de establecer la obligación que tiene la compañía con sus trabajadores, cabe mencionar que la organización de no cumplir con los tiempos en el pago de estos valores se sujetará a las sanciones descritas en el Código de Trabajo.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: MANO DE OBRA

REGISTRO DE PAGO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

CÓDIGO	2141-07-0001	PROCESO F
DÉBITO	NÓMINA POR PAGAR	
CÓDIGO	2141-07-0002	
DÉBITO	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
CÓDIGO	1112-07-0001	
CRÉDITO	BANCOS	

Previamente se registró la provisión de los sueldos y beneficios sociales, ahora se procederá a contabilizar el pago basándose en dicha provisión, constituyéndose en una obligación y derecho para el empleador y el empleado respectivamente. Al momento de realizar el registro contable usaremos las siguientes cuentas:

Al débito Nómina por Pagar y Beneficios Sociales por Pagar, mismas cuentas que se usaron en el asiento de provisión, y como contrapartida al crédito se registrará la formalidad de pago, para este caso será la cuenta Bancos, cabe mencionar que el empleador guardará en su archivo la constancia de pago de estos valores a sus empleados con la finalidad de evitar contingencias laborales.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CÓDIGO	1127-07-0001	PROCESO G
DÉBITO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS DE OBRA	
CÓDIGO	1112-07-0001	
CRÉDITO	BANCOS	

Una vez registrados el consumo de materiales y mano de obra, es momento de registrar los costos indirectos en los que incurre el contratista en la ejecución del proyecto, éstos tienen la particularidad que se medirán por un porcentaje que está estipulado en el presupuesto de costos y gastos para la obra. Éstos podrán ser: Energía Eléctrica, Agua Potable, Planes Telefónicos y de Internet, entre otros y se registrarán de la siguiente manera:

Al debe la cuenta Construcciones en proceso detallando los costos indirectos de fabricación en los que se incurrió y al haber se registrará la formalidad de pago, para este caso la cuenta contable será Bancos.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: LIQUIDACIÓN CONSTRUCCIONES EN PROCESO

REGISTRO DE LIQUIDACIÓN DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO

CÓDIGO	5001-07-0001	PROCESO H
DÉBITO	COSTO DE VENTAS	
CÓDIGO	1127-07-0001	
CRÉDITO	CONSTRUCCIONES EN PROCESO CONSUMO DE MATERIALES MANO DE OBRA COSTOS INDIRECTOS	

Una vez identificados y registrados contablemente los 3 elementos del costo del proyecto en la cuenta Construcciones en Proceso, se procederá a emitir la planilla por los costos incurridos a una fecha o porcentaje dado según lo estipulado en el contrato de construcción con la finalidad de que ésta sea aprobada y den la orden de facturar dichos valores. Por tanto contablemente se registrará de la siguiente manera: Liquidamos la cuenta Construcciones en proceso enviando todos los rubros por consumo de materiales, mano de obra y costos indirectos que se han incurrido durante el proceso de ejecución de la obra al Haber y como contrapartida al Debe la cuenta Costo de Ventas como transferencia de los costos incurridos al momento.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: FACTURACIÓN A CLIENTES

REGISTRO DE FACTURACIÓN A CLIENTES

CÓDIGO	1121-07-0075	PROCESO I
DÉBITO	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
CÓDIGO	2122-07-0046	
DÉBITO	ANTICIPO DE CLIENTES	
CÓDIGO	1159-07-0001	
DÉBITO	IMPUESTOS RETENIDOS	
CÓDIGO	4001-07-0104	
CRÉDITO	INGRESO POR VENTAS	
CÓDIGO	2131-07-0015	
CRÉDITO	I.V.A COBRADO	

Una vez aprobada la planilla por el cliente se procede a emitir la factura comercial, contablemente se registrará de la siguiente manera: al debe Cuentas por Cobrar Clientes, Anticipo de clientes e Impuestos Retenidos con la finalidad de registrar los valores por cobrar al contratante, liquidando el anticipo recibido al inicio y la retenciones que se efectúan por Ley.

Cabe mencionar que el valor que se liquida en Anticipo de Clientes es congruente con el porcentaje de avance de obra, al igual que el valor colocado como Ingreso por Ventas.



**GUÍA TÉCNICA DE CONTABILIZACIÓN
CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Código: SGI-SGC-
POL-0002

Revisión: 1

CONTABILIZACIÓN:

REGISTRO DE LOS CONTRATOS CON ANTICIPO DE CLIENTES

PROCESO: COBRO DE FACTURA

REGISTRO DEL COBRO DE FACTURA

CÓDIGO	1112-07-0001	PROCESO J
DÉBITO	BANCOS	
CÓDIGO	1121-07-0075	
CRÉDITO	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	

Una vez realizada la gestión de cobro respectiva a cargo de la persona responsable de las cobranzas en la compañía, el contratante ejecutará la cancelación de la factura emitida por el contratista bajo los términos pactados en el contrato de construcción, ya sea vía transferencia bancaria o depósito en cuenta, contablemente esta transacción se registrará de la siguiente manera:

Al debe la cuenta Bancos por el dinero recibido por parte del contratante y al haber Cuentas por Cobrar con la finalidad de liquidar la obligación de pago que mantenía el cliente con la compañía

Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A

Preparado Por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Marín

4.7 Impacto, Producto, Beneficio obtenido.

TABLA 2

COMPAÑÍA DE AUTOMATIZACION Y CONTROL GENESYS S. A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DICIEMBRE 2013	
(Expresado en dólares)	
ACTIVO	<u>NOTA</u>
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO, BANCOS Y SUS EQUIVALENTES	34.687,71
INVERSIONES TEMPORALES	300.487,50
CUENTAS POR COBRAR	5.851.983,67
INVENTARIOS	145.029,59
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.739.934,50
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	696.867,54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>8.768.990,51</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.289.557,33
INVERSIONES A LARGO PLAZO	0,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>1.289.557,33</u>
TOTAL ACTIVO	<u><u>10.058.547,84</u></u>
PASIVO	<u>NOTA</u>
PASIVO CORRIENTE	
OBLIGACIONES BANCARIAS	1.308.827,99
CUENTAS POR PAGAR	1.111.699,20
ANTICIPO DE CLIENTES	1.390.973,28
PASIVOS DEVENGADOS	1.138.891,30
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	1.677.833,57
PRÉSTAMOS	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>6.628.225,34</u>
PASIVO NO CORRIENTE	
PENSIONES Y FONDO DE CESANTIA	248.335,00
DEUDA A LARGO PLAZO	183.202,37
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>431.537,37</u>
PATRIMONIO	
CAPITAL	104.000,00
RESERVA	70.604,50
AJUSTES NIIF	28.434,92
GANANCIAS RETENIDAS	2.795.745,71
TOTAL PATRIMONIO	<u>2.998.785,13</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>10.058.547,84</u></u>
GERENTE FINANCIERO	CONTADOR GENERAL

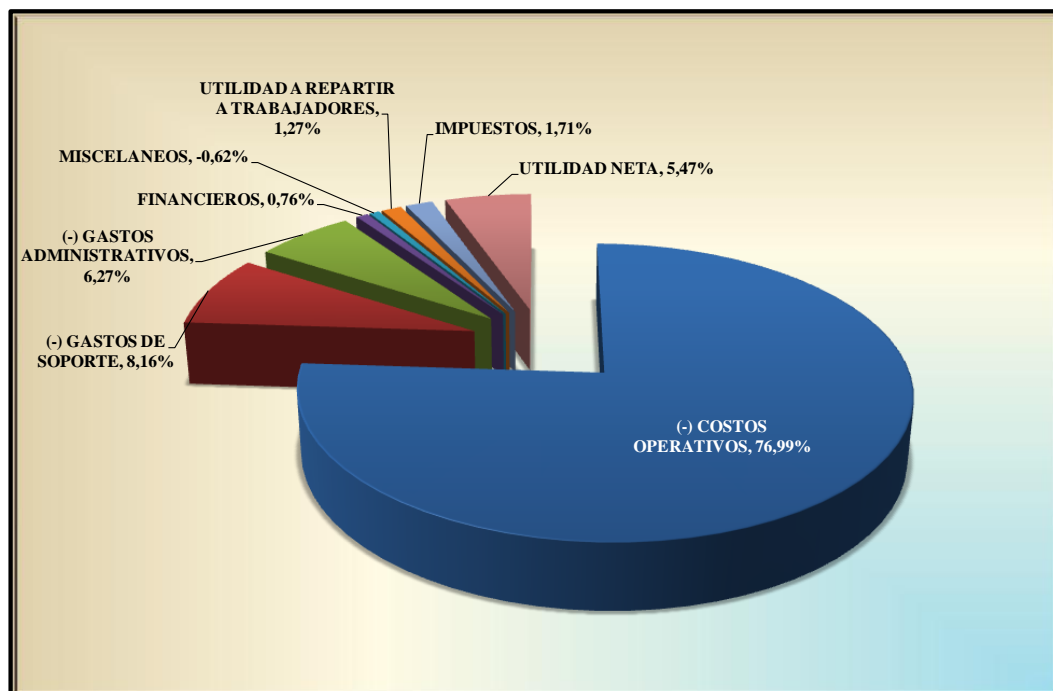
Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A

Preparado Por: María José Palma Marín

Erwin David Palma Paredes

compañía no dispone en su plan de cuenta el registro de las Construcciones en Proceso, contabilizando directamente en el Estado del Resultado Integral.

FIGURA 23
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL PERIODO 2013



Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

En la FIGURA 24 se puede apreciar de forma ilustrativa la distribución porcentual de la estructura del Estado del Resultado Integral de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. Periodo 2013, con mayor participación los costos operativos con un 76,99% demostrando que la compañía no registra contablemente de acuerdo a las normas vigentes, gastos de soporte 8,16%, gastos administrativos 6,27%, otros ingresos -0,62%, otros gastos financieros 0,76% utilidad a repartir a trabajadores 1,27%, impuestos 1,71% siendo la utilidad neta 5,47%.

4.7.1 Análisis del Impacto

De acuerdo al estudio realizado, se pudo determinar que el impacto, producto o beneficio obtenido es evitar la existencia de contingencias de carácter tributario y laboral. La Compañía de Automatización y Control Genesys S.A. de no emplear la guía técnica basada en la NIC 11 en sus procedimientos contables para el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, presentará problemas al momento de calcular el valor de las obligaciones que tiene con sus empleados y con el ente recaudador de impuestos, en este caso el Servicio de Rentas Internas (S.R.I).

El Impacto Monetario en el Impuesto a la Renta y Participación a Trabajadores por el registro contable de los costos, demuestra de manera porcentual en una escala del 1 al 20 el margen de error que tuviese la compañía por la no aplicación de la NIC 11 al momento de registrar contablemente el consumo de materiales, mano de obra y proyectos en proceso, donde se evidencia los valores reales a pagar por participación de trabajadores e impuestos fiscales y su incremento porcentual con relación a los valores descritos en el Estado del Resultado Integral 2013, tal como se muestra en la TABLA 5, conllevando a las respectivas sanciones que describe el Código de Trabajo y al pago de intereses y multas al S.R.I (Ver TABLA 6), de realizarse auditorías laborales y tributarias futuras.

TABLA 4

IMPACTO MONETARIO EN IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS. PERIODO 2013				
Reducción % en los Costos	Valor a pagar Impuesto Renta	Impacto en relación al Impuesto a la Renta 2013. \$296.320,80	Valor a pagar Participación a Trabajadores	Impacto en relación a Participación a trabajadores 2013. \$219.710,81
1%	\$ 315.238,52	10,09	\$ 241.870,98	10,09
2%	\$ 344.120,60	20,17	\$ 264.031,15	20,17
3%	\$ 373.002,69	30,26	\$ 286.191,32	30,26
4%	\$ 401.884,78	40,34	\$ 308.351,49	40,34
5%	\$ 430.766,87	50,43	\$ 330.511,66	50,43
6%	\$ 459.648,95	60,52	\$ 352.671,83	60,52
7%	\$ 488.531,04	70,60	\$ 374.832,00	70,60
8%	\$ 517.413,13	80,69	\$ 396.992,17	80,69
9%	\$ 546.295,22	90,77	\$ 419.152,34	90,77
10%	\$ 575.177,31	100,86	\$ 441.312,51	100,86
11%	\$ 604.059,39	110,95	\$ 463.472,68	110,95
12%	\$ 632.941,48	121,03	\$ 485.632,85	121,03
13%	\$ 661.823,57	131,12	\$ 507.793,02	131,12
14%	\$ 690.705,66	141,20	\$ 529.953,19	141,20
15%	\$ 719.587,74	151,29	\$ 552.113,36	151,29
16%	\$ 748.469,83	161,38	\$ 574.273,53	161,38
17%	\$ 777.351,92	171,46	\$ 596.433,70	171,46
18%	\$ 806.234,01	181,55	\$ 618.593,87	181,55
19%	\$ 835.116,10	191,64	\$ 640.754,04	191,64
20%	\$ 863.998,18	201,72	\$ 662.914,21	201,72

Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A
Preparado por: María José Palma Marín
 Erwin David Palma Paredes

TABLA 5

IMPACTO PORCENTUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA - INTERESES Y MULTAS PERIODO 2013							
INTERÉS	1,088%	1,088%	1,088%	1,088%	1,088%	1,088%	1,088%
MULTA	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
MESES	12	24	36	48	60	72	84
Reducción % en los Costos	INTERÉS Y MULTA PORCENTUAL						
1%							
2%							
3%							
4%							
5%							
6%							
7%							
8%							
9%							
10%							
11%	49%	98%	147%	196%	245%	294%	343%
12%							
13%							
14%							
15%							
16%							
17%							
18%							
19%							
20%							

Fuente: Compañía de Automatización y Control Genesys S.A

Preparado por: María José Palma Marín
Erwin David Palma Paredes

En la TABLA 6 se puede apreciar el impacto porcentual que tuviese la compañía sujeto al estudio en el pago de multas e intereses al ente recaudador de impuestos, se presenta en una escala numérica del 1 al 20 que corresponde al margen de error en términos porcentuales que se generaría por no registrar sus costos de acuerdo a la NIC 11.

Es importante mencionar que para efecto de cálculo de mora tributaria y multas se toma el valor a pagar por impuestos del periodo 2013 como base para el cálculo de estos dos valores, la tasa empleada para el cálculo de mora tributaria es el 1.088% correspondiente al tercer trimestre del año actual, cabe acotar que se eligió el porcentaje antes mencionado como última referencia publicada en el sitio web del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

CONCLUSIONES

En la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A se procedió a analizar los costos operativos en los que incide la organización para la ejecución de sus obras en proceso. El objetivo fundamental de este trabajo es identificar los factores que determinan los costos operativos y su relación con la ganancia neta para los accionistas de la compañía. De tal manera, se puede concluir que:

La compañía cuenta con manuales de procesos y procedimientos, pero de acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los funcionarios, no se brinda la capacitación adecuada al personal para que se sigan los parámetros de control, generando desinformación y errores continuos en los diferentes procesos de la compañía.

La compañía no cuenta con una unidad departamental que controle los costos que se generan por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de proyectos en proceso y que garantice el cumplimiento de la normatividad contable vigente.

La compañía al momento de contabilizar los costos que se generan por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de proyectos en proceso son registrados directamente en el Estado del Resultado Integral.

La no aplicación de normas establecidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas en su conjunto genera que se presenten futuras contingencias de carácter laboral y tributario que afecten la estructura financiera de la organización tal como se demostró en el capítulo 4 de la presente tesis, esto conduce a una profunda reflexión a los estudiantes del área contable, profesionales y administradores sobre los riesgos que existen por la omisión y el cumplimiento de normas legales.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a la identificación de los factores que determinan los costos operativos que se generan por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso y su relación con la ganancia neta para los accionistas de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A., se puede recomendar que:

La compañía brinde la capacitación necesaria a su personal previa ejecución de algún proceso, con la finalidad de evitar desinformación y errores continuos en los diferentes procesos de la compañía.

La compañía cree un departamento que controle los costos que se generan por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de proyectos en proceso con la finalidad de asegurar la aplicación de la normativa interna y sistemas de ahorro monetario.

La compañía aplique la guía para la contabilización de los costos que se

generen por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, con la finalidad de brindar técnicas para el mejoramiento del registro contable de estos rubros, obteniendo mejores resultados económicos en los contratos con el sector público y privado y evitando futuras contingencias de carácter laboral y tributario.

BIBLIOGRAFÍA

Digital LibraryScrib. (s.f.). Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/34440555/Historia-de-Los-Costos-Linea-de-Tiempo#scribd>

González, L. M. (2009). *Control Presupuestario*. Barcelona: Profit Editorial.

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (Quinta Edición ed.). McGrawHill.

International Accounting Standars Commitee Foundation. (2009). *NIIF para PYMES*.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (29 de Diciembre de 2007). *Depuración de los Ingresos, Capítulo IV, Sección Primera de las deducciones*. Ecuador.


Norma Internacional de Contabilidad. (2013).

Rovayo, G. (2009). *Haga usted su propio diagnóstico financiero*. Obtenido de <http://www.gabrielrovayo.com/pdfs/diagnostico%20financiero.pdf>

Salas, J. A. (2001). *Control Presupuestario*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.

ANEXOS

ANEXO 1.- Cuestionario de Control Interno y Asignación de Costos

	COMPAÑÍA DE AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL GENESYS S.A Cuestionario de Control Interno y Asignación de Costos									
<p>Lugar y Fecha: Guayaquil, 9 de Marzo del 2015</p> <p>Entrevistador: María José Palma Marín / Erwin David Palma Paredes</p> <p>Observaciones</p> <p>El cuestionario será realizado en horas laborables y dentro de las instalaciones.</p> <p>El tiempo de duración estimado es de 15 minutos.</p> <p>De carácter confidencial y uso exclusivo de los entrevistadores.</p> <p>Introducción</p> <p>La finalidad de emplear esta herramienta es poder identificar los factores que determinan los costos operativos y conocer su impacto en la ganancia neta disponible para los accionistas de la Compañía de Automatización y Control Genesys S.A.</p> <p>Las personas que participarán del cuestionario están descritas en la muestra del proyecto, éstas fueron seleccionadas debido a que proporcionarán información de suma relevancia para el desarrollo de la presente tesis.</p>										
CATEGORÍA: CONTROL INTERNO										
<table border="0" style="width: 100%;"><thead><tr><th style="text-align: center;">PREGUNTAS</th><th style="text-align: center;">SI</th><th style="text-align: center;">NO</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. ¿Existen manuales de procedimientos para el control de costos y gastos en la empresa?</td><td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td><td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td></tr><tr><td>2. ¿Existen flujogramas de procesos para el control de costos y gastos en la organización?</td><td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td><td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td></tr></tbody></table>		PREGUNTAS	SI	NO	1. ¿Existen manuales de procedimientos para el control de costos y gastos en la empresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2. ¿Existen flujogramas de procesos para el control de costos y gastos en la organización?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PREGUNTAS	SI	NO								
1. ¿Existen manuales de procedimientos para el control de costos y gastos en la empresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>								
2. ¿Existen flujogramas de procesos para el control de costos y gastos en la organización?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>								



COMPAÑÍA DE AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL GENESYS S.A
Cuestionario de Control Interno y Asignación de Costos

PREGUNTAS	SI	NO
3. ¿Cree que los manuales de procedimientos y flujogramas de procesos en la organización son efectivos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. ¿Cree que sería efectiva la apertura de un departamento para controlar los costos en la organización?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. ¿Usted conoce si la normativa interna es aplicada para el control y registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. ¿Usted conoce si existe control en la adquisición de bienes y prestación de servicios para que estos no sean excesivos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. ¿En la organización brindan capacitación previa a la ejecución de procesos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

CATEGORÍA: ASIGNACIÓN DE COSTOS

8. ¿Cree usted que es necesario conocer la metodología empleada por la compañía para el registro del consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. ¿Conoce usted la estructura contable de los costos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>






COMPAÑÍA DE AUTOMATIZACIÓN Y CONTROL GENESYS S.A
Cuestionario de Control Interno y Asignación de Costos

PREGUNTAS	SI	NO
10. ¿Elaboran un presupuesto para el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. ¿Conoce usted si los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía se direccionan al gasto?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ¿Sabe usted si existe revisión periódica de los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. En el caso de existir variaciones al momento de medir los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso, ¿La compañía efectúa los correctivos necesarios?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. ¿Conoce usted si existen reportes mensuales de los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. ¿Conoce usted si los costos y gastos generados por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en proceso de la compañía son registrados en el mes correspondiente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. ¿Conoce usted si los registros contables por el consumo de materiales, mano de obra y subcontratos de los proyectos en procesos de la compañía se direccionan al activo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ANEXO 2.- Procedimiento de salida de materiales

	PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE MATERIALES	Código : SGI-SGC-PRO-0010
		Revisión : 4
		Página 86 de 118

4	20/05/2013	Cambio total del Procedimiento	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Jefe de Abastecimiento
3	30/05/2012	Cambio total del Procedimiento	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Gerente de Operaciones
Rev.	Fecha	Descripción del Cambio	Preparado por	Revisado por	Aprobado por
<input type="checkbox"/> COPIA CONTROLADA -----			CONTROL DE EMISION Y CAMBIOS		
Firmas de la revisión vigente					

1. OBJETIVO

El presente procedimiento tiene como objeto establecer las directrices para el proceso de salida de materiales desde la bodega matriz de la compañía para garantizar que la salida de mercancías cumpla oportunamente su entrega con el tiempo requerido, la cantidad, características y especificaciones técnicas solicitadas.

2. ALCANCE

Este procedimiento es aplicable a las operaciones realizadas por el personal de bodega y demás involucrados en el proceso de salida de materiales, herramientas, equipos, maquinarias y demás suministros que se hayan solicitado previamente para para el desarrollo de las operaciones que ejecuta la compañía.

3. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

3.1. Solicitud de materiales (SM).- Contiene la descripción del detalle de los bienes requeridos y cantidad solicitada por nuestro Cliente Interno y debidamente aprobado por el Responsable de Área. Puede incluir todos los bienes materiales que podría necesitar la empresa como materiales, herramientas, equipos, suministros, activos fijos, etc.

- 3.2. Orden de Compra (O.C).-** La Orden de compra incluye la cantidad del producto, la descripción del mismo, el valor pactado, el tiempo de entrega, la forma de pago y lugar de entrega. Cabe indicar que utilizamos dos tipos de Órdenes según el mercado: Orden de Compra Local (OC) y Orden de Compra de Importación (OCI / PO). Se pueden comprar materiales, herramientas, equipos, activos fijos, o contratar trabajos o servicios.
- 3.3. Documento de entrega de mercancía.-** Documento que Puede ser guía de remisión, nota de entrega, copia de factura, packing list, transferencia de bodega de proyectos; u otro documento similar que detalle la descripción y cantidades de las mercancías que están siendo entregadas por un proveedor o transportista.
- 3.4. Documento de Transferencia de Bodega.-** Documento que emite el software de Bodega en el cual se registra el movimiento de mercancía hacia un proyecto; el cual describe los códigos, número de serie del producto (cuando aplique), destino final y cantidad. Esta transacción se aplica a cuando el proyecto o área de destino final tienen bodega propia y software de gestión de bodega.
- 3.5. Documento de Consumo de bodega.-** Documento que emite el software de Bodega en el cual se registra el movimiento de mercancía que va a ser entregado a un usuario o cliente final. Describe los códigos, número de serie del producto (cuando aplique), destino final y cantidad de las mercancías.
- 3.6. Documento de Préstamo de préstamo y devolución de mercancías.-** Documento que se genera en el software donde se detalla las herramientas y equipos que tienen salida en condición de préstamo, en este también se hace constar la devolución. Este registro es generado para trabajos internos (SEDE) herramientas menores (martillo, destornilladores, sierras, etc.) que se usen aquí en sede. Para herramientas que se vayan a obra está la Transferencia. Esto cuando se presta a áreas que no están conectados al software de gestión.
- 3.7. Documento de Préstamo de herramientas y equipos. –** Registro Excel, se detalla las herramientas y equipos que tienen salida en condición de préstamo para Proyectos o áreas que no cuenten con bodega propia ni software de gestión de bodega. Como este es un documento del sistema deberíamos dejarlo solo para préstamo de herramientas y equipos a proyectos o áreas que no tengan bodega propia.
- 3.8. Mercancías.-** Término que engloba los materiales, herramientas, equipos, maquinarias, suministros, activos fijos, etc.; que se maneja dentro de las actividades de la compañía.
- 3.9. Responsable de la Bodega del Proyecto.-** Persona designada por el Responsable del proyecto, para que esté a cargo de la recepción y despacho de mercancías a los usuarios finales de un proyecto.

4. RESPONSABLES

- 4.1 Líder de Bodega (LB).**- Persona responsable de la operación y control diario de las actividades de la bodega.
- 4.2 Asistente de Bodega (AB).**- Realiza labores de recepción y despacho de mercancías, y demás actividades asignadas por el LB.J
- 4.3 Jefe de Abastecimiento (JA).**- Responsable del proceso de adquisiciones que incluye compras, bodega, logística, comercio exterior; y todas las actividades y personas involucradas en el proceso.
- 4.4 Analista de Compras y Comercio Exterior (ACC).**- Responsable de ejecutar proceso de compras desde la captación de la necesidad hasta la entrega conforme del producto en el punto indicado, contacto con proveedores.
- 4.5 Gerente de Operaciones (GO).**- Responsable del área de operaciones y de sus proyectos a cargo.
- 4.6 Solicitante (por área o proyecto).**- Persona que realiza un pedidos (SM y SS) del área, división o proyecto, y enviarlo al Comprador designado.
- 4.7 Responsable del proyecto.**- Gerente del Proyecto o su delegado que puede ser el Administrador o a quien considere pertinente y sea así notificado.
- 4.8 Responsable de Bodega del proyecto.**- Persona asignada por el Responsable del proyecto para la administración del inventario y operaciones diarias de la bodega del proyecto (recepciones, despachos) de determinado proyecto durante su periodo de duración.

5 PROCEDIMIENTO

5.1 Para Salidas de mercancías de Bodega por Transferencia (cuando se envía material a Proyectos de la empresa)

- El LB o AB recibe la SM por parte del ACC o usuario solicitante, verifica los materiales que se encuentran de stock en la bodega. Si existen materiales que no se encuentran en stock indica al ACC para que se proceda con la compra del material.
- De las SM, OC y PO entregadas en bodega El LB o AB verifica el material que se encuentra disponible para entrega (que puede ser de stock anterior o recientemente entregado por el proveedor con una nueva OC o PO), se cuenta y se deja en la zona de despacho diario.
- El material es correctamente embalado e identificado por el AB, y se deja en la zona de despacho listo para ser transportado.

- El LB o AB elabora en el sistema el Documento de Transferencia de equipos, herramientas, materiales (SGI-SGC-REG-0026). Este documento se necesitan 3 copias. Una copia es para el archivo original de bodega, otra copia se adjunta a la carga, y otra se entrega en Garita para la validación por parte del personal de seguridad de la empresa. Todas las copias son firmadas por quien realiza el documento (LB o AB), el LB y el JA. En caso de no encontrarse el JA lo firmara el GO o su delegado.
- El LB o AB informa al responsable de la bodega del proyecto de destino sobre la mercancía que tiene para determinado Proyecto y coordina con un transporte el envío de la mercancía.
- El LB o AB entrega la mercancía al chofer de la empresa o transportista. Adicional entrega 2 de las copias de documento de transferencia. Una copia se entrega en el punto de entrega final, y otra copia se deje en Garita.
- El Responsable de la Bodega del Proyecto recibe y verifica cantidad, el buen estado de los materiales. De haber observaciones las mismas deben ser notificadas por correo electrónico al LB, AB, JA, ACC, y Responsable del proyecto.
- En caso de que la mercancía entregada no este conforme con lo requerido por el usuario, el LB junto con el ACC gestionan y coordinan la devolución o cambio de la mercancía con el proveedor.
- El LB o AB archiva el registro de Transferencia de Bodega haciendo referencia a la SM y/o Orden de compra (OC o PO) de respaldo de esta salida.
 - El LB envía un reporte a los usuarios a quienes se ha enviado material un reporte de todas mercancías entregadas o enviadas por correo electrónico. Es requisito indispensable que servirá adicionalmente para los usuarios sobre el mismo correo electrónico que se hagan observaciones si no hay conformidad con cantidad o calidad de los productos entregados al LB, AB, JA, ACC.

5.2 Salidas por Consumo de Bodega

Se aplica para Salidas de mercancías de Bodega por Consumo, cuando el material es entregado al cliente interno para su uso, o entrega al cliente final (cuando se trata de ventas de mercancías a clientes finales).

El LB o AB recibe la SM por parte del ACC o usuario solicitante, verifica los materiales que se encuentran de stock en la bodega. Si existen materiales que no se encuentran en stock comunica al ACC para que se proceda con la compra del material. Las mercancías que se encuentra en stock (que puede ser de stock anterior o recientemente entregado por el proveedor con una nueva OC o PO), son notificadas al usuario o enviadas al lugar indicado, acorde a las instrucciones de la SM.

El LB o AB elabora en el sistema el documento del Documento de Consumo de Bodega (SGI-SGC-REG-0025) cuando el usuario se acerque a retirar la mercancía en bodega, o previo a su despacho a un destino final fuera de las instalaciones de la empresa.

El proceso de entrega es diferente acorde a su destino final indicado en la SM.

5.2.1 Destino uso dentro de la Sede de la compañía

- Cuando el destino de las mercancías es dentro de la compañía, el LB o AB comunica al usuario solicitante, para que él o su delegado se acerque a la bodega a realizar el retiro del material.
- Se imprimen 2 copias del Documento de Consumo de Bodega una para el archivo de bodega y otra para el usuario. Todas las copias son firmadas por quien realiza el documento (LB o AB), y el LB.
- La persona que retira el material firma el recibí conforme en el formato de consumo (SGI-SGC-REG-0025).

5.2.2 Para los materiales que tienen como destino fuera de la Sede de la compañía:

- Cuando el destino de las mercancías es fuera de las instalaciones de Sede o para ser entregado a un cliente final; el LB o AB coordina el envío del material a la dirección indicada en la SM. LB o AB informa al usuario de destino o vendedor, y coordina con un transporte el envío del material.
- El material es correctamente embalado y etiquetado por el AB, y se deja en la zona de despacho listo para ser entregado al transportista.
- Se imprimen 3 copias del Documento de Consumo de Bodega. Una copia es para el archivo original de bodega, otra copia se adjunta a la carga, y otra se entrega en Garita para la validación por parte del personal de seguridad de la empresa. Todas las copias son firmadas por quien realiza el documento (LB o AB), el LB y el JA. En caso de no encontrarse el JA firmar el GO o su delegado.
- El LB o AB archiva el registro de Consumo de Bodega identificando la SM y/o Orden de compra (OC o PO) de respaldo de la salida del material.
- El LB envía un reporte de todas mercancías entregadas o enviadas. Es requisito indispensable que servirá adicionalmente para los usuarios sobre el mismo correo electrónico que se hagan observaciones si no hay conformidad con cantidad o calidad de los productos entregados mismos notificaran la novedad al LB, AB, JA, ACC.

5.3 Salida por Préstamo de herramientas o equipos.

Esto aplica para los proyectos o áreas que no cuenten con bodega propia, y que requieran el préstamo de herramientas o equipos.

- El LB o AB recibe el SM por parte del usuario que requiere la herramienta.

- El LB o AB Verifica que dichas herramientas se encuentra en stock en la bodega.
- Si la herramienta está en bodega, el LB p AB realiza el Documentos de Préstamo y Devolución de mercancías que genera e sistema (SGI-SGC-REG-0024).Caso contrario direcciona la solicitud SM al ACC para realizar la gestión correspondiente. Para las herramientas y equipos cuyo destino es dentro de la Sede de la compañía el documento de Préstamo debe estar firmado por quien lo realiza, el LB. Para las herramientas y equipos cuyo destino es fuera de la Sede de la compañía el documento de Préstamo debe estar firmado por quien lo realiza, el LB y el JA.
En ambos casos el GO puede o su delegado pueden firmar en caso de no encontrarse el JA.
- El LB o AB archiva el Registro de préstamo de herramientas y equipos con el SM, hasta que se realice la devolución de la misma.

Para todos los casos de no estar presentes el JA o GE la autorización de salida se la puede realizar por correo electrónico.

6 FORMATO DE REGISTROS

- Solicitud de Materiales (SM) (SGI-SGC-REG-0023).
- Transferencia de equipos, herramientas, materiales, EPP (SGI-SGC-REG-0026).
- Consumo de equipos, herramientas, materiales, EPP (SGI-SGC-REG-0025).
- Registro de préstamo de herramientas y equipos (SGI-SGC-REG-0024).


7 REFERENCIAS

- N/A

8 ANEXOS

Documento de entrega de mercancía.- Puede ser guía de remisión, nota de entrega, copia de factura, packing list, transferencia de bodega de proyectos; u otro documento similar que detalle la descripción y cantidades de las mercancías que están siendo entregadas por un proveedor o transportista.

ANEXO 3.-Procedimiento de Compras de Importación.

	PROCEDIMIENTO DE COMPRAS DE IMPORTACION	Código: SGI-SGC-PRO-0008
		Revisión : 8
		Página 92 de 118

	30/05/14	Inclusión en el proceso de facturación de equipos especializados, certificación o aval de aceptación por el solicitante.	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Gerente Administrativo – Financiero/Gerente de Operaciones
	07/04/14	Actualización de cargos en el documento	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Gerente de Operaciones
ev. N°	Fecha	Descripción del Cambio	Preparado por	Revisado por	Aprobado por
<i>CONTROL DE EMISION Y CAMBIOS</i>					
<i>Firmas de la revisión vigente</i>				/	

1. OBJETIVO

Gestionar las Órdenes de compra de Importación desde el envío de las mismas al proveedor hasta la entrega de los bienes y servicios en el lugar requerido por el cliente interno.

2. ALCANCE

Desde el envío de la OCI/PO hasta la entrega del equipo al cliente interno según las instrucciones dadas en SM o SS.

3. DEFINICIONES

- **Solicitud de materiales (SM).**- Contiene la descripción al detalle de los bienes requeridos y cantidad solicitada por nuestro Cliente Interno, debidamente aprobado por el Responsable de Área. Puede incluir todos

los bienes materiales que podría necesitar la empresa como materiales, herramientas, equipos, suministros, activos fijos, etc.

- **Solicitud de Servicios (SS).**- Contiene la descripción al detalle de los servicios o trabajos requeridos y cantidad solicitada por nuestro Cliente Interno y debidamente aprobado por el Responsable de Área.
- **Orden de Compra (O.C).**- La Orden de compra incluye la cantidad del producto, la descripción del mismo, el valor pactado, el tiempo de entrega, la forma de pago y lugar de entrega. Cabe indicar que utilizamos dos tipos de Órdenes según el mercado: Orden de Compra Local (OC) y Orden de Compra de Importación (OCI) o Purchasing Order (PO).
- **Base de Datos de Proveedores.**- Lista de Proveedores que mantiene la empresa (, dicha lista es un documento en Excel manejado por el JL y ACC.
- **Conocimiento de Embarque.**- Es el documento emitido por la compañía que transporta la carga. Este documento da testimonio de la entrega de las mercancías a bordo del avión, buque, camión/tráiler; es prueba del contrato de transporte; y constituye un medio de transferir a otra parte los derechos sobre las mercancías en tránsito, transmitiéndole el documento en papel.

Puede ser AWB (guía aérea), BL (guía marítima), Carta Porte (Guía Terrestre).

Describe fecha de embarque de la carga, nombre del transportista (aerolínea, línea naviera, cía. transporte terrestre), lugar de salida, lugar de destino, vendedor (shipper) y propietario de la carga (consignee).

- **Póliza de Transporte.**- Póliza que emite la Compañía Aseguradora contratada, para asegurar el material o equipo de pérdida, maltrato, robo y accidente en el traslado de la carga desde el punto de recolección hasta la bodega del contratante.
- **Código de la importación.**- Cuenta creada en el sistema Platinum por el Contador General o su delegado, que da un numero identificativo único a cada Orden de Compra de importación.

4. RESPONSABLES

- **Todo el personal.**- Quienes detectan una necesidad de compra y emiten una solicitud de compra de bienes (SM) o servicios (SS).
- **Jefe de Logística (JL).**- Responsable de revisar y autorizar las ofertas, analizando precios, calidad y tiempo de entrega de las compras que se efectúan.

- **Analista de Compras y Comercio Exterior (ACC).**- Responsable del seguimiento de las OCI y nacionalización de los materiales, manteniendo una comunicación constante con el Cliente Interno.
- **Agente de Aduana (A.A).**- Es la persona que contrata la empresa para realizar la transmisión electrónica de la declaración aduanera de importación antes la SENA. Realiza todos los procesos antes la SENA y gestión de salida de carga hasta su entrega en el lugar indicado.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

- Pedidos al Área de Compras

Los pedidos de compras se realizaran de acuerdo a lo indica el procedimiento *SGI-SGC-PRO-0009 Procedimiento de Compras Locales Apartado 5 – Pedidos al área de Compras.*

- Proceso de selección oferta, adjudicación y gestión de Aprobación de Orden de Compra

Los procesos de selección oferta, adjudicación de Orden de compra y gestión de Aprobación se realizara de acuerdo al procedimiento *SGI-SGC-PRO-0009 Procedimiento de Compras Locales Apartado 5 – Proceso de selección oferta, adjudicación y gestión de Aprobación de Orden de Compra*

- Envío y seguimiento de OC Importación

El ACC envía la OCI (P.O.) escaneada al proveedor y notifica por correo electrónico al Agente de Aduana que hay nueva carga en transito, con el numero de Orden de Compra de importación. Realiza el Seguimiento continuo del estatus asegurando que se cumplan los tiempos establecidos de entrega:

- a) Si el producto es de entrega inmediato se coordina que se haga el despacho o recolección inmediata.
- b) Si el producto tiene un tiempo de entrega determinado, se hace seguimiento continuo para confirmar que la entrega esta en orden y se hará en la fecha establecida. Cualquier novedad se comunica al solicitante y al JL; hasta la coordinación del despacho o retiro de los ítems.

Tanto para los materiales que se encuentran en stock como para los que tienen determinado tiempo de entrega, el ACC realiza seguimiento y confirma que los materiales comprados se hayan despachado desde el país de origen hacia Ecuador, de acuerdo a puede instrucciones dadas.

El ACC genera la Póliza de transporte en el sistema de la Aseguradora. Original es entregada al Agente Aduanero y la copia es archivada.

ACC notifica que la carga esta en tránsito al agente de aduana. Envía por correo la factura, packing list, copia de conocimiento de embarque y la póliza de transporte escaneada para que el Agente Aduanero revise la documentación y clasifique los ítems de ser necesario.

El transportista (embarcador) confirma al ACC, llegada de la carga a la Aduana Ecuatoriana, e informa cuando los documentos están listos para retiro.

ACC informa al agente de aduana que el conocimiento de embarque está listo para ser retirado en la oficina del transportista o lugar indicado.

ACC realiza seguimiento de que el Agente Aduanero realice el envío electrónico del trámite a la SENA E, y nos notifique que el tramite esta en proceso. De haber alguna incidencia el ACC notifica al JL.

De seguir el proceso de normalmente el ACC recibe de parte del AA envía la liquidación de aduanas, una vez que esta es generada por el sistema de a SENA E para que el ACC internamente se procese el pago de impuestos. De no recibir la liquidación de aduana, el ACC realiza las gestiones correspondientes con la SENA E y/o agente de aduana para que se procese.

ACC gestiona el pago de la liquidación de aduana y gestiona el pago del mismo. Esto lo hace en coordinación con el Tesorero. Una vez gestionado el medio de pago el ACC confirmar al Agente Aduanero para cancelar la liquidación de impuestos.

El ACC envía los datos del vehículo y chofer que va a retirar la carga

al Agente Aduanero; quien gestiona el pago de bodegaje y tramita la salida de la carga de Aduana.

ACC coordina con el AA la salida y recepción en Sede de la carga.

➤ Valores de carga:

ACC gestiona salida directa de carga desde el almacén temporal hasta la bodega de Sede.

Genesys cuenta con una póliza abierta de transporte dentro del territorio Nacional, con un estimado anual de movilización de \$5 millones, y un límite por embarque de \$1 millón.

ACC comunica al Dpto. Financiero – Analista Financiero sobre las movilizaciones que se realizarán con copia al Líder de Bodega, quien emite un reporte consolidado de las movilizaciones en cada cierre de mes al Dpto. Financiero. ..

Si el valor de la carga sobrepasa los cuarenta mil dólares, el ACC solicita el servicio de seguridad privada para la custodia de la carga en su traslado desde la bodega temporal de la SENAE hasta las Bodegas de la compañía.

Independiente del valor de la carga si el Jefe/Gerente de Proyecto o Área, o JL considera oportuno que la carga sea custodiada, el ACC debe coordinar la misma.

ACC informa la hora estimada de llegada de la carga a la Bodega, vía correo electrónico al responsable de Bodega, usuario solicitante, Jefe o Gerente del área o proyecto, JL y ACC. En el mail debe indicar el número de Orden de compra de Importación y nombre de proveedor. Además realiza seguimiento de salida de carga y confirma la llegada de la carga a bodega.

Si en la SM existe la instrucción de traslado del equipo a instalaciones de clientes o alguna ciudad del territorio Nacional, el ACC

coordina el traslado, hasta la confirmación de entrega/ recepción.

Datos de interés de póliza:

Objeto asegurado: Todo daño o pérdida ocurrida a consecuencia de un evento no específicamente excluido en las condiciones generales o expresamente incluido en las condiciones de la póliza, incluyendo coberturas adicionales contratadas, de acuerdo a las declaraciones realizadas por el Asegurado o en su nombre.

Bienes asegurados: Mercaderías, materias primas, envases, material de empaque, etiquetas, literatura, maquinaria usada, material publicitario, maquinaria y equipos en general (nuevos y/o usados), accesorios, repuestos, insumos y otros bienes relacionados con el giro del negocio del Asegurado.

Coberturas: Todo riesgo de daño o pérdida de origen a destino final, incluyendo motín y huelga, incluyendo trasbordos y lugares intermedios (bienes nuevos).

➤ Archivo , Ingreso de Facturas de Gastos Locales, Liquidación de importaciones

ACC solicita al Contador General la creación de la cuenta de importación para la OCI o PO asignando el respectivo centro de costo.

Cuando la carga haya llegado de acuerdo a la OCI/PO, el Líder de Bodega emite el ingreso a Bodega y entrega al Asistente Contable.

Cuando es un servicio, se solicita un correo indicando la conformidad del servicio recibido.

Las facturas se ingresan de la siguiente manera:

a) Facturas Gastos de Importación.

Una vez recibidas todas las facturas de Gastos de importación, JL revisa y aprueba los gastos que entregara al Asistente Contable. En caso de ausencia del JL la firma responsable es el Contador General.

b) Factura del proveedor (factura del bien o servicio importado)

ACC entrega documentos soportes de la importación al Asistente Contable:

➤ PARA ORDENES DE COMPRA DE BIENES

- Factura (recibe directamente el Asistente Contable)
- Copia de la Orden de compra firmada (o se adjunta correo(s) de aprobación).
- Ingreso de Bodega (entrega directamente el Líder de Bodega al Asistente Contable)
- Guía de remisión (entrega directamente el Líder de Bodega al Asistente Contable)

➤ PARA ORDENES DE COMPRA DE SERVICIOS

- Factura (recibe directamente el Asistente Contable)
- Copia de la Orden de compra firmada (o se adjunta correo(s) de aprobación).
- Un correo indicando la conformidad del servicio recibido.

ACC archiva la OCI (PO), con la siguiente documentación:

- SM o SS
- Cotización (es)
- Liquidación de importaciones
- Copia de factura de la mercancía emitida por proveedor del exterior
- Copias de facturas de Gastos de Importación

Para las facturas por compra de equipos especializados (calibración, instrumentación y herramientas de larga duración especializadas y empleadas para labores como: armado de tableros, automatización, calibración, construcción, etc.) adicional de tener sus respectivos ingresos a bodega, deberán tener la certificación o aval de la persona quien solicita éstos equipos con la finalidad de que exista constancia que los bienes recibidos cumplen las características requeridas.

6. REGISTROS

- SGI-SGC-REG-023 Solicitud de Materiales
- SGI-SGC-REG-0321 Solicitud de Servicios
- SGI-SGC-REG-0029 Orden de Compras de Importaciones

7. REFERENCIAS

SGI-SGC-PRO-009 Procedimiento de Compras Locales

8. ANEXOS

- Ficha de Proveedor
- Listado de Proveedores
- Evaluación de Proveedores
- Ingreso de bodega

ANEXO 4.-Procedimiento de Compras Locales.

	PROCEDIMIENTO DE	Código: SGI-SGC-PRO-0009
	COMPRAS LOCALES	Revisión : 9
		Página 100 de 118

	30-05-14	Inclusión en el proceso de facturación de equipos especializados, certificación o aval de aceptación por el solicitante.	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Gerente Administrativo – Financiero/Gerente de Operaciones
	07-04-14	Modificaciones en la entrega de documentos a Contabilidad.	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Gerente Administrativo – Financiero/Gerente de Operaciones
	04-11-13	Incluir solicitud de hojas MSDS y solicitud de certificado de medición por compra de equipos y cambio de cargo a Jefe de Logística.	Asistente de SGI	Jefe de SGI	Gerente de Operaciones
ev. N°	Fecha	Descripción del Cambio	Preparado por	Revisado por	Aprobado por
<i>CONTROL DE EMISION Y CAMBIOS</i>					
<i>Firmas de la revisión vigente</i>					/

1. OBJETIVO

Satisfacer las necesidades de compra de bienes y servicios de todas las áreas, divisiones y proyectos de la compañía; gestión y seguimiento de compras locales e importadas, hasta la entrega de productos y servicios con las especificaciones, términos y condiciones requeridos en las Órdenes de compra.

2. ALCANCE

Este procedimiento tiene como inicio la solicitud de compra de materiales y servicios que requieren las diferentes áreas, divisiones y proyectos de la compañía; gestión y seguimiento de compras locales e importadas, hasta la entrega de productos y servicios con las especificaciones, términos y

condiciones requeridos en las Órdenes de compra.

3. DEFINICIONES

- **Solicitud de materiales (SM).**- Contiene la descripción del detalle de los bienes requeridos y cantidad solicitada por nuestro Cliente Interno y debidamente aprobado por el Responsable de Área. Puede incluir todos los bienes materiales que podría necesitar la empresa como materiales, herramientas, equipos, suministros, activos fijos, etc.
- **Solicitud de Servicios (SS).**- Contiene la descripción al detalle de los servicios o trabajos requeridos y cantidad solicitada por nuestro Cliente Interno y debidamente aprobado por el Responsable de Área.

Los servicios especializados, los contrata y gestiona cada área individualmente. Ejemplo servicio auditoria para el área de Contraloría. Estos no son parte de la gestión del área de compras.

- **Orden de Compra (O.C).**- La Orden de compra incluye la cantidad del producto, la descripción del mismo, el valor pactado, el tiempo de entrega, la forma de pago y lugar de entrega. Cabe indicar que utilizamos dos tipos de Órdenes según el mercado: Orden de Compra Local (OC) y Orden de Compra de Importación (OCI / PO). Se pueden comprar materiales, herramientas, equipos, activos fijos, o contratar trabajos o servicios.
- **Base de Datos de Proveedores.**- Listado de Proveedores que mantiene la empresa que es manejado por el JL.
- **MSDS.**- es un documento que indica las particularidades y propiedades de una determinada sustancia para su adecuado uso. (ficha de datos de seguridad)
- **Compras Fast Track.**- Se considera compras Fast Track cuando las compras son inmediatas para cubrir necesidades urgentes de un proyecto, área o división. Estas con autorizadas por la Gerencia General.

4. RESPONSABLES

- **Jefe de Logística (JL).**- Responsable del proceso de Abastecimiento y de asegurar el cumplimiento de las necesidades de aprovisionamiento de la empresa.
- **Analista de Compras y Comercio Exterior (ACC).**- Responsable de ejecutar proceso de compras de manera integral.
- **Solicitante (por área o proyecto).**- Persona que realiza un pedidos (SM y SS) del área, división o proyecto, y enviarlo al Comprador designado.

- **Líder de Bodega.-** Persona que emite el reporte “ingreso a Bodega” y da fe que el bien ingresado está conforme con la orden de compra.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Para ejecutar una compra en la compañía se deben seguir los siguientes pasos:

- **Pedidos al Área de Compras**

El cliente interno envía la Solicitud de Materiales (SM) con información correcta, completa y debidamente aprobada al Líder de Bodega y al ACC, en bodega se verifica el stock y la diferencia se procede a comprar.

La Solicitud de Servicios (SS) aprobada debe ser enviada directamente al ACC para su gestión.

La firma de aprobación es del Gerente de Área o Proyecto o puede delegar a otra persona, lo cual debe ser comunicado al ACC de manera escrita.

Cabe indicar que en la solicitud de compra de equipos se debe adjuntar el presupuesto.

- **Proceso de selección oferta, adjudicación y gestión de aprobación de Orden de compra**

Receptado la SM o SS, el ACC comienza el proceso de cotización con los proveedores, que deben o podrían estar incluidos en la Base de Proveedores.

ACC evalúa las ofertas y selecciona la que tenga las mejores condiciones de precio, calidad, tiempo, servicios. El peso de importancia de la variable depende de la necesidad del cliente interno.

ACC realiza la Orden de Compra. Existen dos tipos de Orden de compra local (OC) y de importación (OCI o PO)

ACC entrega OC /PO a JL, quien revisa que se haya realizado correctamente el proceso: que lo ofertado sea lo requerido, que la evaluación y envío de cotizaciones se haya realizado con los proveedores adecuados, y que la adjudicación de la compra sea con el proveedor con las mejores condiciones o que más se ajuste a lo requerido por el cliente interno. Si el JL detecta fallas en el proceso de selección de la Compra lo regresa al ACC para que efectúe las correcciones según el caso. Si la OC esta correcta pasa al proceso de autorizaciones.

El ACC gestiona las autorizaciones de Área o Proyecto, según cuadro adjunto. Si el responsable se encuentra en oficina el ACC debe tomar la firma de autorización. Si se encuentra fuera de Sede, ACC envía un correo con el adjunto de la orden de compra para la autorización.

Monto	Revisión	Aprobación 1	Aprobación 2	Aprobación 3
Hasta \$3000	Jefe de Logística	Firma Gerente de Área o Proyecto (Gerente de Operaciones para proyectos sin Gerente)	N/A	N/A
\$3001 - \$15000		Gerente Financiero Administrativo	N/A	
mayor \$15.000		Gerente Financiero Administrativo	Gerente General	

Si alguno de los niveles no autoriza la compra comunica al solicitante y 48 horas después de no haber recibido comunicación por parte del solicitante se anula la OC.

➤ **Envío y seguimiento de OC Local**

ACC envía la OC aprobada al proveedor por correo electrónico. Cuando la compra requiere pago al proveedor, el JL o ACC solicita pago el área financiera, la cual deberá ser realizado en un periodo de tiempo no mayor a 24 de horas a la

fecha de pago requerida. El JL o ACC, son responsables de negociar las condiciones y de solicitar pagos solo cuando sea necesario.

Cuando influya los valores de carga en la movilización se realizara de acuerdo a lo que indica el procedimiento *SGI-SGC-PRO-0008 Procedimiento de Compras de Importación Apartado 5 – Valores de Carga*.

ACC realiza el seguimiento y gestión, para asegurar cumplimiento de condiciones; hasta la entrega del material, en conformidad con lo solicitado en la OC.

Todo material errado que se compre debe ser restituido al proveedor sin demora.

Si el producto a comprar es un producto químico el ACC debe solicitar al proveedor las hojas MSDS (ficha de datos de seguridad); de igual manera si la compra es de equipos de medición se debe solicitar el certificado de medición/ calibración, trazable con un laboratorio acreditado en la norma ISO 17025:2005.

El Líder de Bodega emite el ingreso a bodega que es la notificación de la conformidad en la recepción del bien, quien envía al Asistente Contable. Adicional emite reporte diario de ingresos de bodega, para que el solicitante (s) este informado de la llegada de su pedido.

En el caso de entrega de materiales y servicios a Laboratorio de calibración, se omite el paso por la Bodega Sede y se entrega directamente al responsable de Laboratorio, quien verificará que cumple con las características solicitadas.

ACC recibe el (SGI-SGC-REG-0322 Recepción de Servicios realizados por Orden de compra) que es la notificación de la conformidad en la recepción del bien o servicio.

Archivo de trámite e Ingreso de Facturación

Cabe indicar que el margen de error aceptado es del 1% y un valor ≤ 15 USD entre la orden de compra y la factura.

El ACC entrega los soportes de la gestión de compra al Asistente Contable:

1. **PARA ORDENES DE COMPRA DE BIENES**
 - Factura (recibe directamente el Asistente Contable)
 - Copia de la Orden de compra firmada (o se adjunta correo(s) de aprobación).
 - Ingreso de Bodega (entrega directamente el Líder de Bodega al Asistente Contable)

- Guía de remisión (entrega directamente el Líder de Bodega al Asistente Contable)
2. PARA ORDENES DE COMPRA DE SERVICIOS
- Factura (recibe directamente el Asistente Contable)
 - Copia de la Orden de compra firmada (o se adjunta correo(s) de aprobación).
 - Un correo indicando la conformidad del servicio recibido.
3. Los documentos para el archivo de la gestión de cada compra es:
- Orden de Compra (debidamente aprobada o con mails de respaldo de aprobación)
 - SM o SS
 - Cotizaciones
 - Correos adicionales de la gestión

Para las facturas por compra de equipos especializados (calibración, instrumentación y herramientas de larga duración especializadas y empleadas para labores como: armado de tableros, automatización, calibración, construcción, etc.) adicional de tener sus respectivos ingresos a bodega, deberán tener la certificación o aval de la persona quien solicita éstos equipos con la finalidad de que exista constancia que los bienes recibidos cumplen las características requeridas.

➤ **Compras Fast Track.**

El Gerente General, autoriza denominar a un proyecto o compra específica como Fast Track.

El proyecto o división envía la SM o SS al área de Compras. El área de Compras se basa en los siguientes criterios para realizar éstas compras:

- a. Los requerimientos de un proyecto Fast Track, se convierten en prioridad sobre las demás solicitudes.
- b. Lo que prima en la decisión de compra que el tiempo de entrega sea mínimo. Sin dejar de valorar otras variables de decisión de compra.
- c. Para la adquisición será suficiente una oferta.
- d. Todo el proceso de autorizaciones durará 8 horas. Los niveles de autorización son los mismos, (se autoriza por mail o con firmas) para efectuar las compras.

Monto	Revisión	Aprobación 1	Aprobación 2
Hasta \$3000	Jefe de Logística	Firma Gerente Área o Proyecto	N/A
\$3001 o mayor			Gerente Financiero Administrativo

- e. El área de Contabilidad y financiera debe dar el soporte necesario al área de Compra cuando así lo requiera, para asegurar el cumplimiento de compras Fast Track de forma inmediata. Asegurando la autorización y acreditación en tiempos mínimos.

6. REGISTROS

- SGI-SGC-REG-0023 Solicitud de materiales
- SGI-SGC-REG-0321 Solicitud de servicios
- Orden de compra local (formato impreso).

7. ANEXOS

- Ficha de Proveedor
- Listado de Proveedores
- Evaluación de Proveedores
- Ingreso de bodega
- Hojas MSDS

ANEXO 5.-Flujograma de Procesos de Asistente de Pagaduría

