



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA
LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL
PRECIO DE VENTA

Tutor
MSC. CPA. GASTÓN SUÁREZ GALLEGOS, MAE.

Autora
DENISSE MARÍA SÁNCHEZ ASPIAZU

Guayaquil, 2016



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



REPOSITORIO

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA

AUTOR/ES:

DENISSE MARÍA SANCHEZ ASPIAZU

REVISORES:

MsC. CPA. GASTÓN GUILLERMO SUÁREZ GALLEGOS
MAE.

INSTITUCIÓN

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PAGS:

151

ÁREAS TEMÁTICAS:

PALABRAS CLAVE:

CONTABILIDAD DE COSTES, COSTES, EVALUACIÓN DE COSTES

RESUMEN:

EL PRESENTE PROYECTO BUSCA DEMOSTRAR LA INFLUENCIA QUE EJERCE LA CORRECTA CONTABILIZACIÓN Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTA EN LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI x	NO
CONTACTO CON AUTORES/ES: DENISSE MARÍA SÁNCHEZ ASPIAZU	Teléfono: 0980329541	E-mail: DSANCHEZASPIAZU@GMAIL.COM
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSC. ROSA HINOJOSA DE LEIMBERG, DECANA Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec MSc. Lcdo. Stalin Guaman Aguiar Teléfono: 2596500 EXT. 271 E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Whympner E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los/Las estudiantes/egresados(as) DENISSE MARÍA SÁNCHEZ ASPIAZU, declaro (amos) bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los/las suscritos(as) y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA.

Autor(es)(as):

DENISSE MARÍA SÁNCHEZ ASPIAZU

C.I. 1204429664

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA, nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: *“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA”*, presentado por la estudiante DENISSE MARÍA SÁNCHEZ ASPIAZU como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA encontrándose apto para su sustentación

Firma:

MsC. CPA. GASTÓN SUÁREZ GALLEGOS, MAE

C.I. 0907816706

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS URKUND 13-6-16.docx (D20855646)
Submitted: 2016-06-14 02:37:00
Submitted By: dsanchezaspiazu@gmail.com
Significance: 6 %

Sources included in the report:

Optativa II TUTORIA I.docx (D12155888)

Instances where selected sources appear:

14

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, que me dio la vida, la fuerza y fortaleza para poder cumplir esta meta.

A mi madre y hermanos, por siempre creer en mí y alentarme en los momentos en los que la duda me llenaba de temor.

A María y Ronny Bajaña, por apoyarme a pesar de esas ocasiones en los que pude haberles fallado,

A mi esposo, por su amor incondicional y sujetar mi mano durante el último tramo del camino hacia mi meta,

A mis pequeños hijos, Valerie Isabell y Saul Isaac, porque con sus sonrisas y amor me han fortalecido en los momentos de debilidad,

Al Eco. Fulton Zambrano Saltos, por su tiempo, cariño y dedicación en los primeros pasos de este proyecto,

A mi tutor, MsC. Gastón Suárez Gallegos, por la paciencia y dedicación brindada para llevar a cabo este proyecto,

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, porque es el Alma Mater que instruyó en mí los valores y ética profesional que aplico en mi día a día.

DEDICATORÍA

Dedico este trabajo de investigación a Dios, porque me permitió llegar a la meta, a pesar de los tropiezos que existieron en el camino.

A mi madre, quien ha sido mi apoyo hasta el final, por siempre creer en mí y por su amor incondicional.

A mi hermana, Ana Herrera, por ser como mi segunda mamá y cuidar a mis pequeños para que yo pueda llegar a la meta,

A mi primo Ronny Bajaña, por tener fe en mi desde el inicio hasta el final de este sueño,

A mi esposo e hijos, porque su amor y ejemplo han sido fuente de inspiración para mí,

A mi amiga, Mabel Luna, por haber recorrido este camino conmigo durante todos estos años, siendo más que mi amiga, mi hermana.

A mis suegros, Ing. Francisco Pacheco y Dra. Gloria Bajaña, por ese cariño brindado y la dedicación prestada a sus nietos.

Índice de contenido

Ficha de registro de tesis	i
Declaración de autoría y cesión de derechos patrimoniales	iii
Certificación de aceptación del tutor	iv
Certificado de antiplagio	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Índice de contenido	viii
Índice de figuras	xii
Índice de tablas	xiii
Índice de gráficos	xv
Índice de anexos	xvi
Resumen	xvii
Capítulo I: Introducción	1
1.1. Introducción	1
1.2. Tema de investigación	3
1.3. Planteamiento del problema	3
1.4. Formulación del problema	5
1.4.1. Árbol del problema	7
1.5. Sistematización del problema	7
1.6. Justificación de la investigación	7
1.7. Objetivos	13
1.7.1. Objetivo general	13
1.7.2. Objetivos específicos	13
1.8. Delimitación de la investigación	14
1.9. Ideas a defender	14
1.9.1. General	14
1.9.2. Específicas	15
Capítulo II: Marco teórico	16
2.1. Antecedentes	26
2.2. Bases teóricas	19
2.2.1. Centros de costos	19
2.2.2. Contabilidad administrativa	19
2.2.3. Contabilidad de costos	19
2.2.4. Contabilidad financiera	19
2.2.5. Control interno	20

2.2.6. Coste de adquisición	20
2.2.7. Coste de aprovisionamiento	20
2.2.8. Costos directos	21
2.2.9. Costos estándares	21
2.2.10. Costos fijos	21
2.2.11. Costos indirectos	22
2.2.12. Costos totales	22
2.2.13. Costos variables	22
2.2.14. Derechos y obligaciones	22
2.2.15. Estados financieros	22
2.2.16. Existencia	23
2.2.17. Fijación de precios	23
2.2.18. Gastos indirectos de fabricación	23
2.2.19. Integridad	23
2.2.20. Inventario	24
2.2.21. Kardex	24
2.2.22. Mano de obra	24
2.2.23. Mano de obra directa	24
2.2.24. Mano de obra indirecta	24
2.2.25. Método de costeo ABC (activity based cost)	25
2.2.26. Método de los minoristas	25
2.2.27. Método del costo estándar	25
2.2.28. Método por identificación específica	26
2.2.29. Metodología	26
2.2.30. P.E.P.S.	26
2.2.31. Precio de venta	27
2.2.32. Procedimiento	27
2.2.33. Promedio ponderado	27
2.2.34. Rentabilidad	27
2.2.35. Segregación de funciones	28
2.2.36. Sistemas de costos	28
2.2.37. Sistema de costos por órdenes de producción	28
2.2.38. Valoración e imputación	28
2.3. Marco Conceptual	29
2.4. Marco Legal	35
2.4.1. Introducción al marco legal	35
2.4.2. Norma internacional de contabilidad "NIC 2": inventarios	35
2.4.2.1. Párrafo 1 - objetivo	35
2.4.2.2. Párrafo 6 - definiciones	35
2.4.2.3. Párrafo 10 – coste de las existencias	36
2.4.2.4. Párrafos 23, 24, 25 – fórmulas del coste	36

2.4.3. Norma internacional de información financiera para pymes, sección 13.	37
2.4.3.1. Párrafo 13.14 – costo de los inventarios para un prestador de servicios	37
Capítulo III: Metodología de la investigación	39
3.1. Metodología	39
3.1.1. Tipo de investigación	39
3.1.1.1. Observación	39
3.1.1.2. Método deductivo	40
3.1.2. Enfoque de la investigación	40
3.1.2.1. Método cualitativo	40
3.1.3. Técnicas de investigación	40
3.1.3.1. Análisis de datos	41
3.1.3.2. Encuestas	41
3.2. Variables de la investigación	42
3.2.1. Variable independiente	43
3.2.2. Variable dependiente	43
3.3. Población y muestra	43
3.3.1. Población	43
3.3.2. Muestra	42
3.4. Análisis de los resultados	43
3.4.1. Encuesta Realizada	43
3.4.2. Encuesta personal administrativo	44
3.4.3. Encuesta personal técnico	56
3.4.4. Análisis de datos	63
3.4.4.1. Resultados de la técnica de observación	63
3.4.4.2. Resultados de la técnica de encuesta	65
Capítulo IV: Propuesta	67
4.1. Título de la propuesta	67
4.2. Justificación de la propuesta	67
4.3. Objetivo general de la propuesta	68
4.4. Objetivos específicos de la propuesta	68
4.5. Idea a defender de la propuesta	69
4.6. Listado de contenidos y flujos de la propuesta	69
4.7. Desarrollo de la propuesta	70
4.7.1. Proceso de compras	70
4.7.2. Proceso para la determinación del costo de producción de servicios	74
4.7.2.1. Determinación del costo por la utilización inventarios	74

4.7.2.2. Determinación de costo por mano de obra directa.	79
4.7.2.3. Cálculo de costo por hora de mano de obra directa	80
4.7.2.4. Determinación costos indirectos de fabricación.	84
4.7.2.4.1. Determinación de mano de obra indirecta	84
4.7.2.4.2. Determinación de costos indirectos de fabricación totales.	86
4.7.2.4.3. Prorratio de costos indirectos de fabricación para las órdenes de trabajo	87
4.7.2.5. Determinación del costo de venta.	90
4.7.3. Definición del precio de venta	95
4.7.4. Proceso de ventas	96
Conclusiones y Recomendaciones	102
Conclusiones	102
Generales	102
Específicas	102
Recomendaciones	104
Referencias Bibliográficas	105

Índice de figuras

Figura n° 1. Árbol del problema	7
Figura n° 2. Flujograma de objetivos	13
Figura n° 3. Flujo de la propuesta	69
Figura n° 4: Kardex – uso de materiales para OT # 139	77
Figura n° 5: Hoja de costos - materiales	78
Figura n° 6: Hoja de costos – materiales y MOD	82
Figura n° 7: Hoja de costos materiales – MOD – CIF	89
Figura n° 8: Libro mayor - inventarios	90
Figura n° 9.- Libro mayor – bancos	91
Figura n° 10. – Libro mayor – cxp - proveedores	91
Figura n° 11.– Libo mayor – serv. en proceso – sodio – inst.	92
Figura n° 12.- Libro mayor – nómina personal técnico	92
Figura n° 13 – Libro mayor – gastos acum. por pagar.	93
Figura n° 14.- Libro mayor – nómina personal administrativo	93
Figura n° 15 – Libro mayor – costo de venta	94
Figura n° 16.- Cotización Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	99
Figura n° 17.- Orden de trabajo Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	100
Figura n° 18.- Factura Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	101
Figura n° 19.- Flujo del proceso de compras	125
Figura n° 20.- Cotización emitida por proveedor	126
Figura n° 21.- Cuadro comparativo de cotizaciones	127
Figura n° 22.- Orden de Compra emitida por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.	128
Figura n° 23.- Factura emitida por ELICROM CIA. LTDA.	129
Figura n° 24.- Comprobante de Retención emitido por ELICROM CIA. LTDA.	130
Figura n° 25.- Ingreso a bodega	131
Figura n° 26.- Kardex	132
Figura n° 27.- Flujo del proceso de ventas	133

Índice de Tablas

Tabla n° 1: pregunta 1 personal administrativo	44
Tabla n° 2: pregunta 2 personal administrativo	45
Tabla n° 3: pregunta 3 personal administrativo	46
Tabla n° 4: pregunta 4 personal administrativo	47
Tabla n° 5: pregunta 5 personal administrativo	48
Tabla n° 6: pregunta 6 personal administrativo	49
Tabla n° 7: pregunta 7 personal administrativo	50
Tabla n° 8: pregunta 8 personal administrativo	51
Tabla n° 10: pregunta 9 personal administrativo	52
Tabla n° 10: pregunta 10 personal administrativo	53
Tabla n° 11: pregunta 11 personal administrativo	54
Tabla n° 12: pregunta 12 personal administrativo	55
Tabla n° 13: pregunta 1 personal técnico	56
Tabla n° 14: pregunta 2 personal técnico	57
Tabla n° 15: pregunta 3 personal técnico	58
Tabla n° 15: pregunta 3 personal técnico	59
Tabla n° 17: pregunta 5 personal técnico	60
Tabla n° 18: pregunta 6 personal técnico	61
Tabla n° 19: pregunta 7 personal técnico	62
Tabla n° 20: Técnica de la observación	64
Tabla n° 21: Descripción del proceso de compras	70
Tabla n° 22: rangos para la aprobación de órdenes de compra	73
Tabla n° 23: Adquisición de materiales para prestación de servicios	75
Tabla n° 24: Egreso de inventario para prestación de servicios	75
Tabla n° 25: Tiempo invertido en órdenes de trabajo	79
Tabla n° 26: Ingresos y egresos del analista # 1	80
Tabla n° 27: Aportes patronales y beneficios sociales analista # 1	80
Tabla n° 28: Prorratio de MOD a órdenes de trabajo	81
Tabla n° 29.- Remuneración percibida por analista #1	83
Tabla n° 30.- Provisión de aportes patronales y beneficios analista#1	83
Tabla n° 31: Cargo de MOD a orden de trabajo # 139	83
Tabla n° 32.- Ingresos y egresos personal M.O.I.	84
Tabla n° 33.- Aportes patronales y benef. sociales – M.O.I.	85
Tabla n° 34: Remuneración percibida trabajadores M.O.I.	85
	86

Tabla n° 35: Provisión aporte patronal y beneficios sociales trabajadores M.O.I.	
Tabla n° 36.- Costos indirectos de fabricación.	87
Tabla n° 37.- Costos indirectos de fabricación prorrateados	88
Tabla n° 38.- Registro de costos indirectos de fabricación.	88
Tabla n° 39.- Regularización de cuenta servicios en proceso.	94
Tabla n° 40 – Descripción del proceso de ventas	96
Tabla n° 41 – Matriz FODA	108

Índice de gráficos

Gráfico 1	44
Gráfico 2	45
Gráfico 3	46
Gráfico 4	47
Gráfico 5	48
Gráfico 6	49
Gráfico 7	50
Gráfico 8	51
Gráfico 9	52
Gráfico 10	53
Gráfico 11	54
Gráfico 12	55
Gráfico 13	56
Gráfico 14	57
Gráfico 15	58
Gráfico 16	59
Gráfico 17	60
Gráfico 18	61
Gráfico 19	62

Índice de anexos

Anexo # 1.- Matriz FODA de Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	108
Anexo # 2.- Tarifario de servicios de la empresa Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	109
Anexo # 3.- Carta de autorización de la empresa Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	119
Anexo # 4.- Formato de encuesta – personal administrativo	120
Anexo # 5.- Formato de encuesta – personal técnico	123
Anexo # 6.- Flujo del proceso de compras de Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	125
Anexo # 7.- Documentos del proceso de compras	126
Anexo # 8.- Flujo del proceso de compras de Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.	133

Resumen

El presente trabajo de titulación denominado "LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA", está compuesto por cuatro capítulos, a través de los cuales se podrá evidenciar la importancia de la correcta contabilización de los costos de producción.

En el capítulo # 1 se podrá observar la problemática que existe en la compañía de servicios LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., así como los objetivos, generales y específicos, que persigue el presente trabajo.

En el capítulo # 2 se conceptualizan los términos importantes para la comprensión de este trabajo, también se podrá encontrar la base legal utilizada para el desarrollo de este tema. Mientras que en el capítulo # 3 se encontrarán las técnicas investigativas y las encuestas realizadas al personal de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

En el capítulo # 4 se podrá encontrar la propuesta y solución a los problemas especificados en el capítulo # 1, así como las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron a través del desarrollo de ésta investigación.

Capítulo I

Introducción

1.1. Introducción.

Ecuador como nación ha sufrido cambios en su estructura económica durante los últimos 10 años, mismos que a través de nuevas leyes y normativas han afectado a diferentes sectores de la industria productiva, ampliando así el campo de acción de varias empresas.

Así mismo, el gobierno ecuatoriano ha impulsado el cambio en la matriz productiva, en un intento de disminuir la importación de productos terminados, tratando de incentivar la especialización de producción de tal manera que esta sea generada con un valor agregado, aplicando estrategias para lograr el buen vivir.

Una de las industrias afectada con el cambio en la matriz productiva es la de bebidas y alimentos, debido a que actualmente existen ciertas reformas a leyes que establecen que "...los costos y gastos por promoción y publicidad no podrán ser deducidos de la declaración del Impuesto a la Renta por los contribuyentes que comercialicen alimentos preparados con contenido hiperprocesado" (Tapia, 2015), esta ley contribuye a que los precios de los productos tengan que ser aumentados, ya que al no poder deducir los costos y gastos antes mencionados, los costos que se deberán imputar al producto serán mayores.

Otro factor que guarda relación con el sector antes mencionado es la adopción del sistema de semáforo en los productos alimenticios, mismo es regulado por el Agencia Reguladora de Control Sanitario ARCSA, debido a esta iniciativa, muchas empresas de este sector se han visto en la necesidad de reevaluar los ingredientes y fórmulas de sus productos, pues esta regulación busca alertar al consumidor sobre la toxicidad y el aporte nutricional de los productos.

Debido a las leyes cambiantes en la industria, los laboratorios de análisis de alimentos se han visto en la necesidad de capacitarse para los nuevos retos que propone el mercado, mismos que suponen mayores ingresos para sus negocios. Sin embargo al existir un auge en la demanda por parte de la industria alimentaria, los precios que se oferten por parte de los laboratorios deberán ser competitivos, sin dejar a un lado el respectivo análisis de costos que permita determinar un precio conveniente para la empresa y a su vez para el consumidor.

Es muy común dentro de empresas PYMES, que el proceso de fijación de precios no vaya en conjunto con el análisis de costos, de manera que esto tendrá un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa, pues al no tener una herramienta que ayude a los accionistas en la toma de decisiones, los precios serán fijados de acorde al mercado sin tomar en cuenta los costos y gastos que han sido incurridos en el proceso productivo.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa del sector de análisis de alimentos que desde su creación ha tomado los precios referenciales del mercado para establecer los propios, tomando en cuenta este problema, el presente documento busca ser una guía para la implementación exitosa de un sistema de costos, mismo que

permitirá la fijación de un precio adecuado de acorde a los costos y gastos incurridos en el proceso productivo, teniendo en cuenta el margen de utilidad que será establecido por la junta de accionistas en coordinación con la gerencia.

1.2. Tema de investigación.

Los costos de producción en la determinación del precio de venta.

1.3. Planteamiento del problema de investigación.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa categorizada como PYMES, que tiene como objetivo la prestación de servicios de análisis de alimentos a terceros. La organización en cuestión es nueva dentro del mercado de laboratorios de alimentos, aguas y suelos, debido a lo cual no cuenta con un sistema que permita conocer los costos reales incurridos en la prestación de servicios, esto conlleva a que los precios que han sido adjudicados a los servicios prestados por la compañía no sean razonables, puesto que éstos están dados de acuerdo a los de la competencia.

El hecho de que LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A no maneje un sistema de costos acarrea varios problemas al momento de prestar servicios, uno de ellos es que debido a no contar con un sistema de inventarios se dificulta el conocer los materiales con que cuenta la empresa para la prestación de servicios, lo cual implica que en ocasiones los reactivos que son necesarios para realizar los análisis se paguen a un precio mayor al de mercado, debido a la prontitud con que se los requiere; esto provoca que los costos sean mayores y que en ocasiones la

empresa pierda dinero al momento de prestar sus servicios; este problema puede ser mitigado o eliminado con la implementación de un sistema de inventarios.

El mercado en el que se desarrolla LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es muy competitivo, debido a lo cual los administradores de esta empresa han reconocido la importancia de manejar un sistema de costos, debido a que el mismo proporcionará información que será relevante en la formulación de objetivos y toma de decisiones por parte de la gerencia.

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas, 2007, p.9).

Un problema que se presenta en muchas industrias ecuatorianas es el desconocimiento de los costos incurridos en el proceso productivo, debido a esto las compañías tienden a utilizar los precios referenciales del mercado en vez de llevar a cabo el respectivo análisis de costos para determinar un precio competitivo.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa que se encuentra dentro de la categoría antes mencionada, pues para establecer los valores a ser facturados por sus servicios se basa en los precios de la competencia, sin tener conocimiento de cuánto cuesta en realidad cada análisis llevado a cabo, lo cual conlleva a que sea difícil reconocer si existe una pérdida o ganancia real en los montos

cobrados por los servicios prestados, por otro lado la integridad de los estados financieros se vería afectada por el problema antes mencionado.

Cabe recalcar que el mercado de laboratorios que ofrecen los servicios de análisis y muestreo en Ecuador es muy competitivo, dado que el listado de precios que estos cobran por sus transacciones es muy similar, esto conlleva a que muchos de los laboratorios no realicen un análisis de costos sino que se guíen por las tarifas referenciales del mercado al momento de establecer los precios; sin embargo LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. está enfocado a determinar los costos reales que se incurren en los análisis para así establecer precios apropiados.

El presente trabajo de investigación ayudará a que LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. mitigue muchos de los problemas que trae consigo el no manejar un sistema que permita conocer los costos de producción de manera real, entre ellos se encuentran la falta de control de inventarios, falta de capacitación al personal de contabilidad, desconocimiento del costo de los servicios, falta de aplicación de NIIF para PYMES en la empresa, además del desconocimiento de la situación financiera de la empresa pues el área financiera no presenta Estados Financieros de manera mensual.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Qué influencia ejercen los costos de producción en la determinación del precio de venta?

Teniendo en consideración lo expuesto anteriormente, también se requiere de capacitación y manuales de procedimientos y políticas dentro de la

empresa, mismos que incidirán a la hora de fijar los precios que serán ofrecidos a los clientes. Un claro ejemplo es no contar con un sistema de inventarios, mismo que conlleva al desconocimiento de los costos reales, mismo que afectará en la determinación de los precios, esto conlleva a la disminución de la rentabilidad de la institución.

El no definir políticas de compras dentro de una empresa conlleva a no saber realizar compras a sobre precio, y si a esto se le suma lo mencionado en el párrafo anterior, será difícil saber el nivel de inventarios con el que cuenta la empresa, así como el costo de los mismos. Esto afectará a la calidad del servicio que brinda la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., pues al no contar con los reactivos debidos para la realización de los análisis los resultados no podrán ser entregados a tiempo lo cual causará insatisfacción a los clientes, proyectando así una mala imagen de la empresa.

Otra causa que le ocasiona problemas a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es el no tener definidos los perfiles para cada puesto de trabajo, es decir que no existen políticas de contratación cuando se llevan procesos de selección de personal; esto conlleva a que muchas veces el trabajo no se realice de manera óptima lo cual ocasionará problemas organizacionales en la empresa.

Debido a las causas mencionadas anteriormente, podemos concluir que la carencia de un sistema de costos dentro de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. influye notoriamente en varios aspectos de la organización, entre ellos fiscales y financieros.

1.4.1 ÁRBOL DEL PROBLEMA



**FIGURA N° 1.- ÁRBOL DEL PROBLEMA, FUENTE LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.
ELABORADO POR: La Autora**

1.5. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿De qué manera los costos de producción inciden en la determinación del costo de venta?
- ¿De qué modo los costos de producción se relacionan con el precio de venta?

1.6. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., es una empresa PYMES que se dedica la elaboración de análisis de

alimentos, aguas y suelos; además, asesorías e implementaciones de sistemas de calidad a empresas privadas. En la actualidad cuenta con un staff de 13 personas, entre personal administrativo y analistas.

El mercado en el que se desarrolla esta empresa es bastante amplio, debido a que en Ecuador existen 107 laboratorios de ensayos químicos acreditados por el Sistema de Acreditación Ecuatoriano SAE, 31 de los cuales se encuentran ubicados en la Ciudad de Guayaquil.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., es una empresa que está incursionando en el mercado de asesorías técnicas y análisis de laboratorios, debido a esto carece de un sistema que le ayude a reconocer los costos y gastos incurridos en el proceso de cada uno de los servicios brindados por la compañía, por lo cual es imperativo implementar un sistema de costos adaptado a su giro del negocio.

Además, se ha considerado necesario efectuar un estudio de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas FODA (ANEXO # 1), que será de utilidad para determinar otros problemas que pueden afectar de manera seria al negocio; puesto que dentro de una organización prestadora de servicios que es manejada mediante la contabilidad de costos es importante poder determinar dónde, cómo y cuándo han sido generados los rubros que tienen influencia en la determinación del costo total de producción, es por esto que el presente trabajo se centrará en desarrollar un conjunto de procedimientos y herramientas que puedan ser aplicadas de forma eficaz, confiable y de fácil manejo para las personas que están involucradas en el proceso productivo, de manera que cada una de las áreas pueda tener acceso a la información que le compete, a fin de garantizar una correcta

contabilización de costos fijos, variables y gastos, ya que estos son de vital importancia a la hora de determinar un precio de venta por el producto final.

Aunque LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa prestadora de servicios, los inventarios son parte vital de su giro de negocio, y la correcta determinación del Costo de los Inventarios tendrá gran influencia en el Costo de Producción.

De acuerdo a (Hansen-Holm & Chávez, 2012) el costo de los inventarios en este tipo de empresa

...consiste fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el período en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. (p.367)

Los costos de los inventarios pueden ser determinados a través de varios sistemas, entre ellos encontramos el método de costos estándar, el método de los minoristas, o también conocido como el precio de compra más reciente.

Sin embargo, es muy difícil determinar los costos que se generan por cada uno de los servicios brindados, debido a que al no existir un sistema de centros

de costos se dificulta el realizar la distribución a cada uno de los elementos que conforman el costo.

Como se describió anteriormente, los precios de los servicios prestados por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. (ANEXO # 2), han sido definidos de acuerdo a los precios estándares del mercado, sin embargo esta empresa tiene como política que los mismos sean discutidos con los miembros de la junta de accionistas. Cabe resaltar que al existir esta política es difícil que la empresa obtenga el margen de ganancia esperado.

Tal como lo indican **Rosa, Rondán, & Díez, 2013:**

Conocer los costes es fundamental para fijar los precios correctamente, aunque también hay que tener en cuenta que los precios afectan a las ventas y éstas afectan a los costes. Por tanto, nos encontramos que los precios influyen en los costes y los costes influyen en los precios. Esto implica que las decisiones que se tomen sobre costes o precios van a tener múltiples efectos que hay que predecir. (p.216)

Por otro lado, para la fijación de precios hay que tomar en cuenta nuestro producto, debido a que si este es totalmente nuevo en el mercado el precio será mucho más complejo de calcular, sin embargo si el producto ya existe en el mercado será necesario que se empleen

...estrategias de diferenciación atendiendo a las características y necesidades de los consumidores principales, orientadas a lograr una gran presencia en los diferentes mercados, o bien estrategias de

liderazgo de costes, cuya finalidad se centra en poder ser líderes de costes de un determinado sector realizando acciones que conlleven una mayor producción al menor coste posible. Es importante en esta etapa conocer los productos de la competencia y el precio, ya que son de vital importancia en la elección del precio en la etapa de crecimiento para no perder cuota de mercado. (Galán, 2014)

Como lo indican los autores citados anteriormente, los costos van en conjunción con la fijación del precio de venta, por lo que se deben adoptar diferentes estrategias para ganar una mayor presencia en el mercado, pues al ser LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. una empresa nueva, debe enfrentarse a los líderes del mercado.

Todos los aspectos mencionados anteriormente conllevarán a que el negocio no pueda crecer de forma esperada, por lo cual podemos ratificar la importancia e influencia que los costos tienen dentro de una organización y el crecimiento de la misma.

Otro tema de gran relevancia dentro de las compañías, especialmente dentro de las PYMES, es el talento humano, debido a esto es importante que para la selección de personal se creen perfiles de contratación de acuerdo a los puestos postulados para cada área de la empresa. A menudo se considera al recurso humano como un activo, debido a que a medida que el personal es capacitado y aprende a realizar las funciones respectivas a su cargo, el mismo pasa a formar parte valiosa de la empresa.

Los software también juegan un papel fundamental, ya que permiten que la información esté interrelacionada, esto ayudará a que los diferentes departamentos estén comunicados entre sí, mismo que ayudará a la

segregación de funciones dentro de la organización. También facilitará la revisión de información por parte de la gerencia, debido a que al estar interconectados los departamentos, la información se mantendrá actualizada y esto conllevará a que la toma de decisiones sea más acertada por parte de la gerencia y junta de accionistas. Debido a esto, para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es necesario implementar un software que permita procesar la información de manera ágil, cabe recalcar que al implementar un sistema informático no sólo se debe tomar en cuenta el costo del mismo, pues además los costos de capacitación para el personal que será responsable del manejo de dicho software deberán ser contabilizados.

Dentro de los requisitos que debe tener un software para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. está el control de inventarios, pues éste permitirá establecer el costo de los reactivos y su respectiva utilización en los procesos llevados a cabo para la prestación de servicios. Además deberá contar con una herramienta que admita el ingreso de las transacciones diarias de la compañía, tanto ingresos como egresos, para que de esta forma los Estados Financieros puedan ser generados al final de cada mes.

La emisión de los estados financieros de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. tiene como finalidad el análisis de los mismos, porque así como lo indican **(Corona, Bejarano, & González, Análisis de los Estados Financieros individuales y consolidados, 2014)** "el análisis de estados financieros tiene como finalidad la exploración de la información económico-financiera cuyo contenido concreto depende de los objetivos específicos del analista. Tales objetivos están relacionados con los distintos tipos de usuarios de la información financiera" (p. 7)

Por lo comentado se puede concluir que el presente trabajo pretende ser una guía para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. y al mismo tiempo para la universidad, estudiantes y demás lectores del mismo, con la finalidad de proporcionar lineamientos en cuanto a la determinación del precio de venta a través de los costos.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Demostrar la necesidad de establecer un sistema de costos que permita la determinación del precio de venta, en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.



**FIGURA N° 2.- FLUJOGRAMA DE OBJETIVOS, FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.
ELABORADO POR: La Autora**

1.7.2. Objetivos Específicos

- Identificar la aplicación de los inventarios en los procesos de producción.
- Describir los procedimientos para el control de los costos de producción.

- Establecer la relación entre los costos de producción y la determinación del precio de venta.

1.8. Delimitación de la investigación

TIEMPO: 2015

CAMPO: Servicios

ÁREA: Contabilidad de costos

EMPRESA: Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc
S.A. (ANEXO # 3)

UBICACIÓN: Ciudadela Ietel Mz. 29 V. 8.

TEMA: Los costos de producción en la determinación del precio de venta.

1.9. Ideas a defender

1.9.1. General

La implementación de un sistema de costos y la correcta contabilización de los costos permitirán la determinación de un precio competitivo que se ajuste a los estándares del Mercado.

1.9.2. ESPECÍFICAS

- La aplicación de un sistema que ayude a identificar los costos y a fijar el precio de ventas mejorará la rentabilidad de la empresa.

- El desarrollo de procedimientos para establecer los costos de producción permitirá a la empresa conocer los costos reales.

- Generar un margen de utilidad que le permita a la empresa autofinanciarse.

Capítulo II

Marco teórico

En el presente capítulo se expondrán los argumentos teóricos que fundamentan la presente investigación, por consecuente se hace referencia a las bases teóricas y definiciones de términos básicos que ayudarán a mejorar la comprensión de este trabajo.

2.1. Antecedentes

La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. actualmente no cuenta con un sistema que le permita reconocer los costos que se generan en la prestación de sus servicios, como consecuencia de esto varias operaciones de la empresa se ven afectadas, debido a que en el momento que el cliente requiere los servicios, en ocasiones no se encuentran disponibles los insumos necesarios para la prestación del mismo.

El desconocimiento de inventario físico con que cuenta la empresa conlleva a que los resultados no se entreguen a tiempo, lo cual proyecta una imagen negativa de la empresa para con sus clientes, provocando la pérdida de los mismos y como resultado de ello una mala publicidad con empresas relacionadas a los clientes actuales con los que cuenta LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

Por los motivos mencionados en los párrafos anteriores se ha podido identificar que a más de la inexistencia de un sistema de costos que permita

la determinación del precio de venta, también existen problemas de control interno, debido a que la gerencia no cuenta con un proceso que proporcione seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos dentro de la entidad.

Los auditores tienen la responsabilidad "de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad" (**Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.2**). De acuerdo a esta norma la razonabilidad de los estados financieros es muy importante, debido a que estos son una herramienta vital para la toma de decisiones en las organizaciones. Sin embargo para que los mismos puedan ser elaborados íntegramente es necesario que la persona encargada de esta labor tenga conocimiento del negocio, debido a que este tendrá implícito ciertos riesgos que tan solo podrán ser mitigados de acuerdo al nivel de control interno aplicado en la organización por parte de la gerencia.

El control interno es un proceso mediante el cual la gerencia aplica controles específicos a distintas áreas de la empresa que representan alto riesgo, éste tiene como finalidad proporcionar cierto nivel de seguridad acerca de la eficiencia con que se maneja la organización. Una correcta aplicación de este control permitirá que los procesos que se llevan a cabo cumplan con los objetivos propuestos, sin embargo cuando en una organización se presenta la inexistencia del mismo surgen problemas que pueden ser letales para la compañía.

Dentro de una empresa de servicios es realmente importante la correcta aplicación del control interno, debido a que este ayudará a mitigar los riesgos inherentes del negocio, tales como fraude, errores humanos, etc. Mismos que pueden ser disminuidos al implementar una serie de procedimientos que

permitan un mayor nivel de confianza en las actividades que tienen repercusión directa en los estados financieros de la organización.

En LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. una de las actividades que tiene gran repercusión en los estados financieros es la prestación de servicios, por lo que es importante que éstos sean valorados correctamente mediante un análisis de costos, que permita conocer los valores reales de costos y gastos incurridos en el proceso del mismo; sin embargo como se planteó en el capítulo anterior, esta empresa no cuenta con un sistema que le permita conocer dichos rubros, dado esto podemos deducir que el control interno aplicado en la organización tiene un nivel de confianza bajo; por lo que el riesgo, que se mide inversamente, será alto.

Con la finalidad de mejorar la situación mencionada en el párrafo anterior, la presente investigación está enmarcada en el desarrollo de un sistema de costos que permita a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la determinación de precios y costos, debido a que al lograr la correcta determinación de éstos, los estados financieros se podrán presentar de manera razonable, mejorando así el nivel de confianza que se aplica a los controles de la empresa.

Para realizar la correcta valuación de las cuentas presentadas en los estados financieros al final del ejercicio, se debe tomar en cuenta las siguientes aseveraciones financieras: existencia, los derechos y obligaciones, integridad y valuación.

Todo lo mencionado en los párrafos anteriores, influirá directamente en la evaluación del control interno, así como la correcta aplicación del mismo, ya

que este tendrá gran relevancia en las cifras que se presenten en los estados financieros, es decir si el control interno no es aplicado adecuadamente la información financiera que presente la empresa al final del ejercicio fiscal carecerá de integridad.

2.2. Bases teóricas

A manera de reforzar ciertas terminologías citadas en el marco teórico, que son de relevancia para facilitar la comprensión del presente trabajo, se procede a definir las a continuación:

2.2.1. Centros de costos.- "Denominamos Centro de Costes, al conjunto de personas y/o máquinas que realizan operaciones similares y repetitivas dentro de un determinado área de trabajo, tales como etiquetaje de productos, control de expedición, carga de vehículos, pesaje, transporte, etc." (Anaya, 2009, p. 148)

2.2.2. Contabilidad administrativa.- "Es una herramienta esencial que mejora la capacidad de un ejecutivo para la toma de decisiones económicas eficaces" (Horngren, Sundem, & Stratton, Contabilidad Administrativa, 2006).

2.2.3. Contabilidad de costos.- "Proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos dentro de una organización" (Horngren & Foster, Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial, 2007).

2.2.4. Contabilidad financiera.- "Tiene por objeto la preparación de los estados contables descriptivos de la situación económica-financiera de la

entidad y su evolución en el tiempo, basándose fundamentalmente en los datos emanados de las transacciones realizadas con otras unidades económicas” (Déniz, Bona, Pérez, & Suárez, 2008).

2.2.5. Control interno.- Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.2)

2.2.6. Coste de adquisición.- Se genera cuando se realiza un pedido y consta, a su vez, de dos elementos. En primer lugar de un coste de aprovisionamiento o de emisión, asociado a la preparación del envío. En este caso hay que determinar cuánto cuesta emitir un pedido teniendo en cuenta lo que se imputa de los gastos del personal que se hace cargo, de los equipos de comunicación para contactar con el proveedor, de la limpieza y adecuación del almacén, etc. Ese valor se multiplica por la demanda que se ha recibido en un cierto periodo y se divide por el lote del pedido. De este modo, el coste de aprovisionamiento disminuye cuanto menos pedidos se realicen, y más grande sea el lote. En segundo lugar, el coste de adquisición tiene un coste variable, de adquisición del pedido, que se obtiene como producto de las unidades de artículo por su coste unitario. Este valor se reduce en caso de aplicación de descuentos. (Pino Mejías, 2015, p.388)

2.2.7. Coste de aprovisionamiento.- También es conocido como Costo de emisión de pedido. Es el costo que conlleva realizar un pedido conlleva un

serie de gastos, tales como el transporte, el coste administrativo, etc. El coste de emisión total será el coste de emitir un pedido (C_p) por el número de pedidos que hagamos. El número de pedidos que hacemos por unidad de tiempo será la demanda de ese período (D) entre el lote de pedido (Q) $C.E.P. = C_p * \frac{D}{Q}$. El coste de aprovisionamiento disminuirá cuanto menor sea el número de pedidos que hagamos, es decir, cuánto más grande sea el lote del pedido. (López Fernandez, 2014, p.108)

2.2.8. Costos directos.- "Costos representativos dentro de la producción y que se pueden relacionar fácilmente con el producto –materia prima directa, mano de obra directa y servicios directos" (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177).

"Cuando su consumo se hace forma directamente asociada a la obtención de cada unidad de producto" (de Jaime Eslava, 2015, p.56).

2.2.9. Costos estándares.- Se establecerán a partir de los niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.368)

2.2.10. Costos fijos.- "Son las inversiones o egresos que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Ejemplos: Sueldos pagados por tiempo, arrendamientos, depreciación en línea recta, etc." (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177).

2.2.11. Costos indirectos.- No se asocian de forma directa con los productos, por lo tanto se dificulta representar con precisión cuánto de los costos indirectos se debe cargar a cada producto. Los costos indirectos se conocen de diferente manera: carga fabril, overhead, gastos de fabricación, gastos generales de fabricación, gastos indirectos de producción. (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177)

“Cuando el consumo de los factores productivos no puede calcularse o medirse de forma directa y hay que acudir a criterios de imputación indirecta” (de Jaime Eslava, 2015, p.56).

2.2.12. Costos totales.- “El coste total de producción de un bien o servicio estará compuesto por todos los factores consumidos en la producción del mismo, es decir, el coste fijo y el coste variable. Su fórmula es: $CT = CF + CV$ ” (Aguilera Gutiérrez, 2012).

2.2.13. Costos variables.- “Variación directa y proporcionalmente a los cambios en el volumen de producción. Ejemplos: materia prima, maquila, sueldos pagados por producción, etc.” (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177).

2.2.14. Derechos y obligaciones.- “La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad” (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32),

2.2.15. Estados financieros.- “Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo a sus características económicas” (Corona & Bejarano, Normas de Contabilidad en la Unión Europea, 2014).

2.2.16. Existencia. - "Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen" (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32)

2.2.17. Fijación de precios.- El proceso de fijación de precios es muy complejo. En el caso de las PYMES los precios suelen ser fijados por los jefes de las mismas. Sin embargo, en las empresas el proceso es verdaderamente complejo ya que son fijados por los responsables de los distintos departamentos y de las líneas de productos, aunque también influyen en la fijación de precios los directores de ventas, los directores de producción, los directores financieros y los contables. (Blanco, Prado, & Mercado, 2014, p.159)

2.2.18. Gastos indirectos de fabricación.- Son aquellos gastos que emergen de las actividades de explotación, fabricación o transformación de materia prima, es decir son todos aquellos costos que se generan en el área de producción, se dan por causa de las actividades productivas. Responden a la categorización del costo fijo. (Blas Jiménez, 2014, p.288)

Serían todos aquellos gastos derivados del proceso de fabricación, pero que de forma directa no pueden imputarse a cada unidad de producto obtenido, como, por ejemplo, almaceneros, mandos de taller, conductores, administrativos de centros productivos y auxiliares de centros de fabricación, material de limpieza, y otros varios. (de Jaime Eslava, 2015, p.59)

2.2.19. Integridad. - "verificar que se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse" (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32).

2.2.20. Inventario.- Los inventarios o existencias son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005, p.2)

2.2.21. KARDEX.- El documento de control de las existencias para el inventario permanente es el KARDEX, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos: PEPS, UEPS, Promedio Ponderado. El Kardex se puede realizar de forma manual o autorizada. (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.105)

2.2.22. Mano de obra.- Se entiende por mano de obra, todo esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima de un producto final. El costo de mano de obra es la remuneración que se ofrece al trabajador por parte del esfuerzo. (Rojas Medina, 2007, p.44)

2.2.23. Mano de obra directa.- Es aquella que se relaciona de una manera clara con un determinado objeto de este coste (entendiendo por tal el producto o servicio, o cualquier fase del mismo). Como ejemplo podríamos señalar el personal de la laminación en una empresa industrial o el equipo técnico que realiza un determinado programa televisivo si nos referimos a una empresa del sector terciario o de servicios. (de Jaime Eslava, 2015, p.58)

2.2.24. Mano de obra indirecta.- Es aquella que no tiene en principio una relación de causalidad inmediata con el objeto del coste. Como ejemplo de mano de mano de obra indirecta citaremos el personal de la sección de mantenimiento, que presta sus servicios en distintos centros de coste

operativos de la empresa, los cuales a su vez intervienen en la elaboración de productos diferentes. (de Jaime Eslava, 2015, p.58)

2.2.25. Método de costeo ABC (activity based cost).- Costeo basado en actividades. Consiste en determinar los costos que se presentan en todo el proceso de la cadena de abastecimiento y que permiten hacer las mediaciones para analizar los beneficios reales que se presentan en la práctica del ECR (respuesta eficiente al consumidor). El método ABC, también se utiliza para hacer la clasificación de los productos que forman parte de un inventario e identifica los productos que hacen el "Pareto" según la importancia que la empresa le da para clasificarlos según las ventas, valor unitario para la cantidad en existencias o número de unidades en existencia de cada referencia. (Montoya Palacio, 2010, p.200)

2.2.26. Método de los minoristas.- Se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de Inventarios, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En este método el costo de los inventarios se determinará deduciendo, el precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje para cada sección o departamento comercial. (Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.368)

2.2.27. Método del costo estándar.- Estos costes se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los

estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.368)

2.2.28. Método por identificación específica.- En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellas se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc. (González, 2011)

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005, p.5)

2.2.29. Metodología.- "Conjunto de métodos que se siguen en una investigación científica o en una exposición doctrinal" (Diccionario de la Real Academia Española, 2016),

2.2.30. P.E.P.S.- Primeras en Entrar, Primeras en Salir. Este método se estima utilizar para aquellos donde el tiempo tiene efectos negativos. Para

aquellos productos con vencimiento. Estos productos se deben controlar y organizar según su orden de entrada, para planificar su salida. El costo de ventas quedará valuado a precios del inventario inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor será actualizado. Lo anterior tiene efectos financieros, el hecho de que el costo de ventas quede valuado a precios antiguos, distorsiona la utilidad y se sobrevalúa, enfrentándose precios actuales con precios antiguos. Al valorar por este método se obtendrá un menor costo de ventas y como consecuencia una mayor utilidad y un mayor valor del inventario final. (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.107)

2.2.31. Precio de venta.- El precio de venta al público es el que paga el consumidor final y es igual al precio de venta marcado por el fabricante y/o comerciante del producto más la tasa del IVA que grava dicho producto (Escudero Serrano M. J., 2010, p.227).

2.2.32. Procedimiento. - "Método de ejecutar algunas cosas" (Diccionario de la Real Academia Española, 2016),

2.2.33. Promedio ponderado. - Las salidas de las existencias se valoran a un mismo precio unitario, que es el precio medio. Se obtiene dividiendo el coste total de las existencias (suma de precios por cantidades de cada una de ellas) por el número total de unidades. Este valor se modifica cuando nuevas compras se adquieren a precios unitarios diferentes a los del promedio. (Gaitán Jurado, 2013).

2.2.34. Rentabilidad.- La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de

ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad. (Gitman, 1992, p.62)

2.2.35. Segregación de funciones. - Es uno de los elementos de todo sistema operativo, respondiendo al principio fundamental de que ninguna persona puede controlar todas las fases de una transacción. En la práctica, la segregación puede enfocarse de distintas formas: separación de responsabilidades para las distintas partes de una transacción, separación de las funciones contables de las funciones de custodia de los activos, establecimiento de sistemas de doble comprobación. (De Jaime, 2013, p.40)

2.2.36. Sistemas de costos.- "Por sistemas de costos se entienden los diversos caminos utilizables para lograr una adecuada valorización de los productos en cada una de las etapas de la operación, con especial énfasis en lo relativo al proceso productivo" (Faga & Ramos Mejía, 2006, p.61).

2.2.37. Sistema de costos por órdenes de producción.- Este sistema de producción, y los similares, son los más comúnmente utilizados por lo que se pueden aplicar en aquellas entidades cuya producción de bienes y servicios se efectúa de manera heterogénea; esto es, que la elaboración de cada bien económico puede ser variada en sus diferentes componentes, volúmenes, tiempo de duración y especificaciones. (Aguirre Floréz, 2004, p.27)

2.2.38. Valoración e imputación. - "Los activos, pasivos y el patrimonio figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste

de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado” (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

La contabilidad de costos nos permite recopilar y analizar información con la finalidad de emitir informes que sean de utilidad para la toma de decisiones, es decir que está orientada a la recolección de información de los costes que genera la compañía en sus diversas actividades, dicha información ayudará a los directivos en la toma de decisiones y a la planificación de operaciones por parte del personal respectivo, además es de utilidad para terceras personas, tales como potenciales inversionistas e instituciones financieras.

La prestación de servicios implica varios factores, tales como la utilización de materiales, la mano de obra que transformará los mismos en un producto final y la utilización de diversos elementos que influyen de manera indirecta en la prestación del mismo, el uso de éstos elementos deberá ser debidamente cuantificado con la finalidad de obtener el costo de venta. Esto quiere que decir a medida que avanza el proceso productivo podremos observar cómo se generarán varios costos en el que intervienen varios factores, entre ellos se encuentran la mano de obra directa, materia prima y gastos indirectos de fabricación. Cada uno de los factores ya mencionados se contabilizaran de distintas maneras.

El costo de mano de obra en ocasiones es el de mayor rubro dentro los tres elementos del costos, debido a que si no se prorratea de manera adecuada esta cuenta contables puede llegar a tener montos excesivos, lo cual haría que aumenten los costos y por ende el precio de venta del servicio aumentaría. La correcta asignación de costos en esta cuenta se puede lograr a través de un

sistema de planificación de actividades o a través de una bitácora diaria que permita mantener una evaluación constante al personal que se encuentra en el área productiva, además de un registro de entradas y salidas. Todos estos accionares permitirán desarrollar un rol de pagos por cada uno de los analistas, que permita prorratear el costo en cada uno de los análisis y de las asesorías brindadas a terceros.

La mano de obra se clasifica en directa e indirecta. La mano de obra directa es aquella prestada por trabajadores que están inmersos directamente en el proceso productivo, es decir, aquellos que hacen posible la prestación de servicios. En tanto la mano de obra indirecta es aquella que no interviene de forma directa en la prestación de servicios, pero que sin embargo es necesaria para el desarrollo de la organización como tal, como por ejemplo el personal administrativo de la empresa.

En la materia prima, misma que para efectos de la presente investigación será denominada inventarios, es fundamental saber qué valores se deben contabilizar, puesto que de acuerdo a la **(Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, 2005, p.2)** "la cantidad del coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos" debido a que un error muy común es el hecho de como costo de materia prima se reconozca sólo el valor de la compra, sin tomar en cuenta los valores adicionales que se generan con el manejo, transporte y almacenamiento del inventario, esto se complementa con lo mencionado en la **(Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, 2005)** que nos indica que la contabilización de inventarios "comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición o ubicación actuales", por lo que podemos deducir que la materia prima debe ser contabilizada al coste de adquisición más los costos que se

incurran hasta que esta llegue a su destino final. Es importante mencionar que el control de inventarios se puede llevar a cabo bajo dos métodos de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, ellos son el método promedio y el método FIFO, también conocido como "primeros en entrar, primeros en salir." (p.3)

Al referirnos al párrafo n° 25 de la (**Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005**), que dictamina lo siguiente "el coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes." (p. 5), como aclara el ya mencionado párrafo una empresa no puede asignar o determinar costos de inventarios, ya sean para comercialización o uso corriente del negocio, por diferentes métodos puesto que la misma deberá adoptar uno de los dos métodos que prescribe la norma, ya sea promedio ponderado o primera entrada primera salida (PEPS).

Como lo indican el hecho de que en el área de almacenaje existan materiales que no han sido contabilizados podrá ocasionar pérdidas, debido a que al no saber de la existencia de los mismos, se podrá incurrir en una nueva compra de aquellos productos que existen en stock, así como también puede ocurrir que los mismos se encuentren expirados, lo cual ocasionaría que los resultados entregados a los clientes no sean razonables. Debido a esto es podemos deducir que a pesar de que la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. debería manejar un sistema de inventarios que le ayude a disminuir sus costes y a mitigar posibles

pérdidas que se puedan presentar por el desperdicio de materiales, a la fecha del presente trabajo no cuenta con ningún control de los mismos.

Esta situación indica que los estados financieros de la empresa no se encuentran razonablemente presentados, debido a que el valor que será reflejado en la cuenta de inventarios no considerará los costos producidos por el transporte, manejo y almacenamiento de los mismos, por lo tanto éstos no serán de relevancia a la hora de la toma de decisiones por parte de los accionistas de la empresa.

Así como lo menciona la **(Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, 2005)** "Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual." (p.4)

El hecho de omitir cierta información en los estados financieros es conocido como error de materialidad, también denominado importancia relativa, mismo que de acuerdo a la **(Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, 2005)** se da cuando "...las omisiones o inexactitudes son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante." (p.4)

En el párrafo 14 de la **(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2005)** se nos indica que “toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.” (p. 4) por lo cual podemos decir que la presentación de los Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador no serán razonables.

Como último elemento del costo tenemos los Gastos Indirectos de Fabricación, también conocidos como Costos Indirectos de Fabricación, que son aquellos costos que se no pueden cargar a los otros dos elementos del costo. Entre estos gastos se encuentran la mano de obra indirecta, gastos de alquiler, etc. Este elemento del costo es el más complejo, debido a que para la correcta asignación de éste costo a cada orden de trabajo se debe realizar el respectivo prorrateo.

Debido a que los gastos indirectos de fabricación no pueden atribuirse directamente a un producto en específico estos deben prorratearse mediante una hoja de costos, mediante la cual se determinará la porción de gastos indirectos se le atribuirá a cada producto o servicio.

La sumatoria de la mano de obra directa, materiales y costos indirectos de fabricación será conocida como costo de producción, es decir, el gasto en que se incurrió para la prestación del servicio.

Cabe recalcar que tanto la mano de obra, los inventarios y los gastos indirectos de fabricación se clasificarán dos grupos, los costos fijos y variables, y estos a su vez se sub-clasificarán en costos directos e Indirectos.

En LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es importante determinar a qué grupo pertenece cada uno de los costos y gastos generados en el proceso productivo de la prestación de servicios, además de realizar un prorrateo que permita distribuir adecuadamente los gastos que no son atribuibles a un departamento en específico, como lo son los gastos de arriendo o servicios de electricidad.

Los costos se verán influenciados directamente por el tipo de negocio que se maneje, en el caso de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la diversidad y cantidad de reactivos y suministros utilizados en un análisis de laboratorio influirá directamente en estos costos de inventario, es por esto que se hace indispensable el correcto registro y contabilización de cada uno de los insumos que son usados en las diferentes órdenes de trabajo de los clientes, debido a que ésta información será de gran relevancia para determinar el costo total de cada análisis, sin embargo no se puede excluir del mismo a la mano de obra, debido a que se deberá tomar en cuenta el tiempo invertido en el análisis para poder realizar una distribución apropiada de este costo, así como de los gastos indirectos de fabricación. Estos tres componentes al sumarlos darán como resultado el costo total.

Una vez que el costo total ha sido determinado podemos establecer el precio venta, la determinación de un precio adecuado para cada uno de los análisis que se llevan a cabo en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es primordial, puesto que una vez que se ha determinado cada uno de los costos incurridos en determinado análisis, obtendremos el costo total mismo que será indispensable para fijar los precios de venta al público sin la necesidad de basarse en la los precios que se manejan en el mercado para determinar los mismos.

2.4. Marco legal

2.4.1. Introducción al marco legal

La normativa legal que sustenta el presente trabajo es la presentada a continuación.

2.4.2. Norma internacional de contabilidad "NIC 2": Inventarios

2.4.2.1. Párrafo 1 - objetivo

1 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. **(Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005)**

2.4.2.2. Párrafo 6 - definiciones

6 Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: *Existencias son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. *Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. *Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005)

2.4.2.3. Párrafo 10 – coste de las existencias

“10 El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005).

2.4.2.4. Párrafos 23, 24, 25 – fórmulas del coste

23 El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales. 24 La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con

independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. 25 El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005)

2.4.3. Norma internacional de información financiera para pymes, sección 13.

2.4.3.1. Párrafo 13.14 – costo de los inventarios para un prestador de servicios

13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan, los mediarán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el período en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. Notas Para las entidades de servicios, el inventario de servicios puede considerarse como trabajo en curso de un entregable (por ejemplo: un uniforme o un análisis que se registra en una cuenta de contrato de servicios). La mano de obra directa y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio, como así también el costo indirecto distribuido, pueden incluirse en la partida del inventario de servicios. **(NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES)**

Capítulo III

Metodología de la investigación

3.1. Metodología

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación de acuerdo al (**Diccionario de la Real Academia Española, 2016**) es "indagar para descubrir algo", por lo que se puede definir como un proceso mediante el cual se busca recabar información para poder llegar a una conclusión u opinión sobre determinado tema.

Los métodos que fueron llevados a cabo en el presente trabajo de investigación son la observación y el método deductivo, debido a que ambos presentaron gran aporte para desarrollar el sistema que permitió determinar los costos y a su vez el precio de venta por los servicios que presta la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

3.1.1.1. Observación.- Esta técnica consiste en observar atentamente un fenómeno, causa o efecto e ir tomando información y registrándolo para su posterior utilización. Mediante este método se logró observar la situación de la empresa y su respectiva evolución a medida que se vayan implementando los controles del sistema de costos en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

3.1.1.2. Método deductivo.- este método permite analizar información general para llegar a establecer los costos de producción, mismos que llevaron a la determinación del precio de venta; es decir que a través de la información general que proporcionada por el departamento financiero de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. se logró deducir los problemas específicos por los que atraviesa la misma.

3.1.2 Enfoque de investigación

El presente trabajo se desarrolló bajo un enfoque cualitativo:

3.1.2.1. Método cualitativo.- A través de este método se realizó un estudio de la información documental obtenida dentro del proceso investigativo, debido a la necesidad de poder determinar la influencia que ejercen los costos en el proceso de determinación del precio de ventas es necesario poder obtener un conocimiento profundo de la situación estudiada; esto se logró a través de la interacción con el personal encargado de las distintas áreas que tienen influencia directa en el proceso mencionado, éstos conformaron una pieza clave para el desarrollo del presente trabajo.

3.1.3 Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación son el instrumento mediante el cual se puede organizar la investigación, debido a que esta nos va a permitir recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos que han sido previamente objetos de estudio, con el fin de obtener información que permita llegar a una conclusión.

La técnica de investigación aplicada con el objetivo de recolectar información en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. fue la técnica de encuestas, cuyas preguntas estuvieron dirigidas al personal administrativo, conformado por el presidente, gerente general, gerente técnico, gerente financiero y asistente contable, y al personal técnico, conformado por 7 analistas de laboratorio. A través de esta técnica se logró un conocimiento más profundo de los problemas organizacionales internos. A modo de obtener información útil para emitir una propuesta se utilizaron las siguientes herramientas de recolección de datos:

3.1.3.1. Análisis de datos.- a través de esta técnica fue posible describir y explicar las situaciones y conductas observadas dentro de la organización, además ésta técnica tiene la finalidad de resaltar lo más relevante de información obtenida, con el propósito de que la misma que sirva como una herramienta de apoyo en la toma de decisiones financieras y organizacionales por parte de la junta de socios de la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.,

3.1.3.2. Encuestas.- la aplicación de esta herramienta permitió recabar información a través de preguntas previamente diseñadas con el objetivo de obtener un enfoque más profundo sobre la situación general y específica que atañe a este trabajo investigativo. Éstas encuestas estuvieron dirigidas al personal administrativo (gerente general, presidente, gerente financiero, gerente técnico y asistente contable) y técnico (analistas de laboratorio) de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., a fin de poder establecer una relación entre la problemática estudiada y cómo ésta surge su efecto dentro en la empresa objeto de estudio.

3.2 Variables de la investigación

3.2.1. Variable independiente

Establecer los Costos de Producción reales generados en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

3.2.2. Variable dependiente

Generación de información confiable que permita establecer los costos de producción y a su vez determinar el precio de venta.

3.3 Población y muestra

3.3.1. Población

La Población para esta investigación está conformada por la junta de socios de socios de la empresa, entre los que se encuentran el presidente y la gerente general, así como las tres personas que conforman personal administrativo (gerente financiero, gerente técnico y asistente contable), además de los siete analistas de laboratorio, conformando una población total de 13 personas.

3.3.2 Muestra

La población total de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., fue objeto de estudio, sin embargo para

efectos de la investigación a ésta se la dividió en dos grupos, el primero de ellos se denominará "PERSONAL ADMINISTRATIVO", mismo que estuvo conformado por los tres socios de la compañía, la gerente técnico y la gerente financiera; mientras que el segundo grupo se identificará como "PERSONAL TÉCNICO", a este grupo pertenecerán los analistas de laboratorio.

3.4 Análisis de los resultados

3.4.1 Encuesta realizada

Para el análisis se realizaron dos encuestas, una dirigida a los socios y personal administrativo (ANEXO # 4), mientras que con la segunda encuesta (ANEXO # 5) se dirigió al personal técnico de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

3.4.2. Encuesta personal administrativo

PREGUNTA 1: ¿Mantiene la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. un sistema de costos para la determinación del costo de producción y el precio de venta?

Tabla n° 1: pregunta 1 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

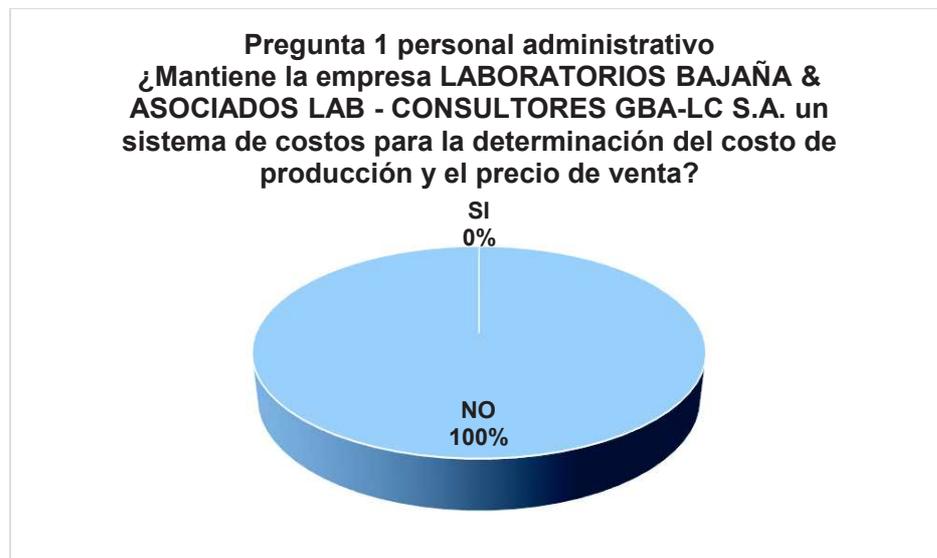


GRAFICO N° 1, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

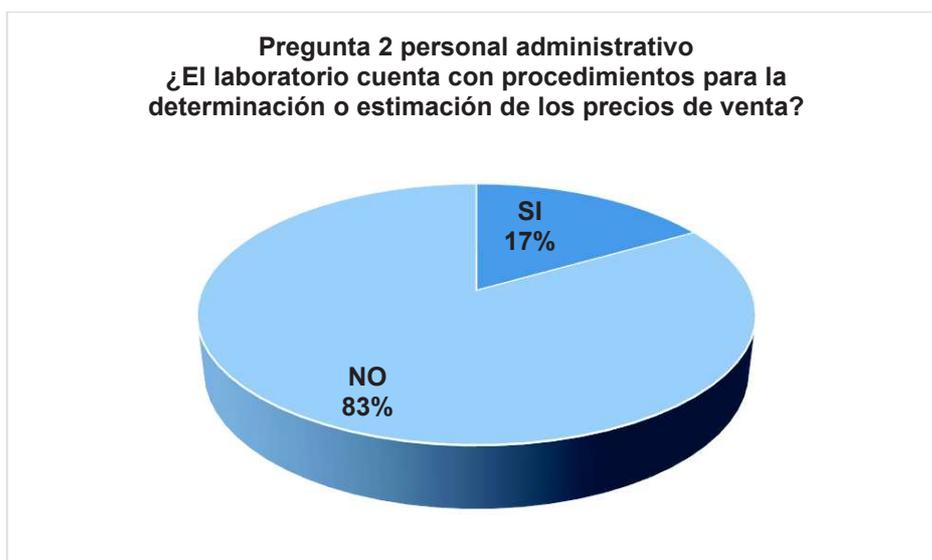
Análisis.- El 100% del personal administrativo manifestó que en la empresa no existe un sistema que permita la determinación del costo de producción para la fijación del precio de venta.

PREGUNTA 2: ¿El laboratorio cuenta con procedimientos para la determinación o estimación de los precios de venta?

Tabla n° 2: pregunta 2 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



**GRÁFICO N° 2, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora**

Análisis.- Los datos recopilados en la encuesta indican que en la empresa objeto de estudio no se lleva a cabo un proceso para la determinación del precio de venta debido a que el 83% de la población respondió de forma negativa, sin embargo el 17% afirma que este proceso si es aplicado en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

PREGUNTA 3: ¿Considera usted que implementar un sistema de costos mitigaría el problema de determinación de costos y precio de ventas?

Tabla n° 3: pregunta 3 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

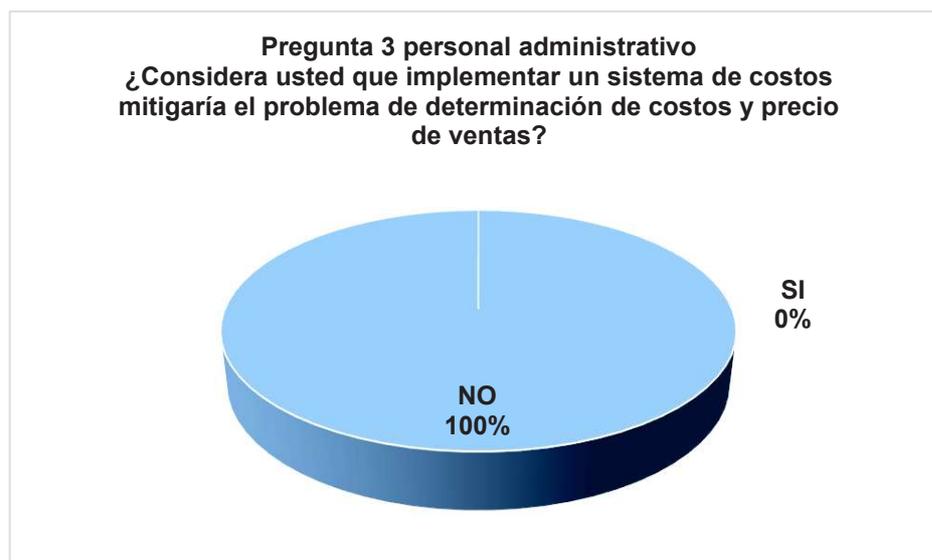


GRÁFICO N° 3, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- De acuerdo a información recopilada existe unanimidad en cuanto a la opinión de que la implementación de un sistema de costos mitigaría el problema de determinación de costos y precio de ventas, debido a que el 100% de la población respondió a la interrogante de manera afirmativa.

PREGUNTA 4: ¿Conoce usted los costos reales al momento de calcular el precio de venta?

Tabla n° 4: pregunta 4 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

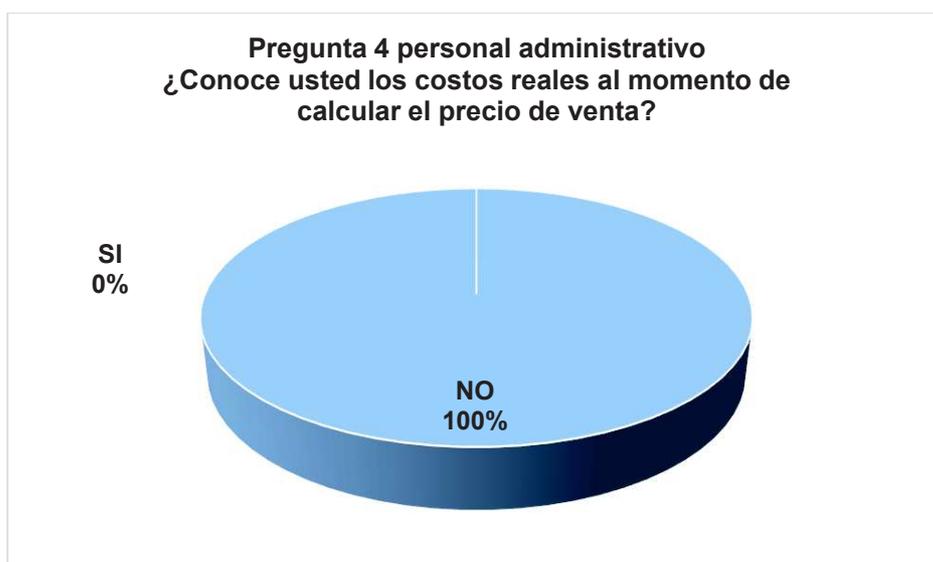


GRÁFICO N° 4, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 100% del personal administrativo respondió que no conocían los costos al momento de calcular el precio de venta, de manera que se puede concluir que la empresa no conoce los costos reales al momento de determinar el precio de venta a ser cobrado por los servicios prestados por la empresa.

PREGUNTA 5: ¿Tiene conocimiento de cuál es la finalidad de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de ventas?

Tabla n° 5: pregunta 5 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora

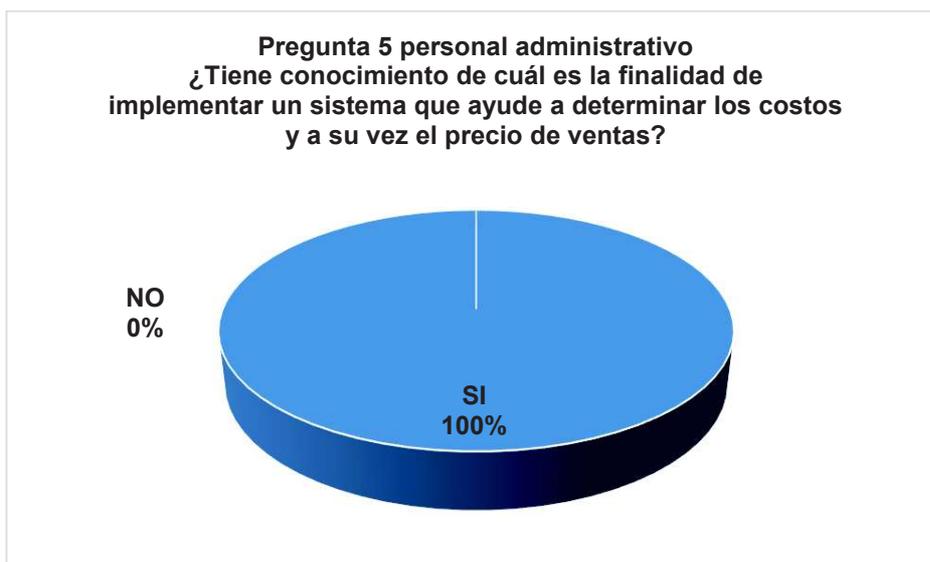


GRÁFICO N° 5, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora

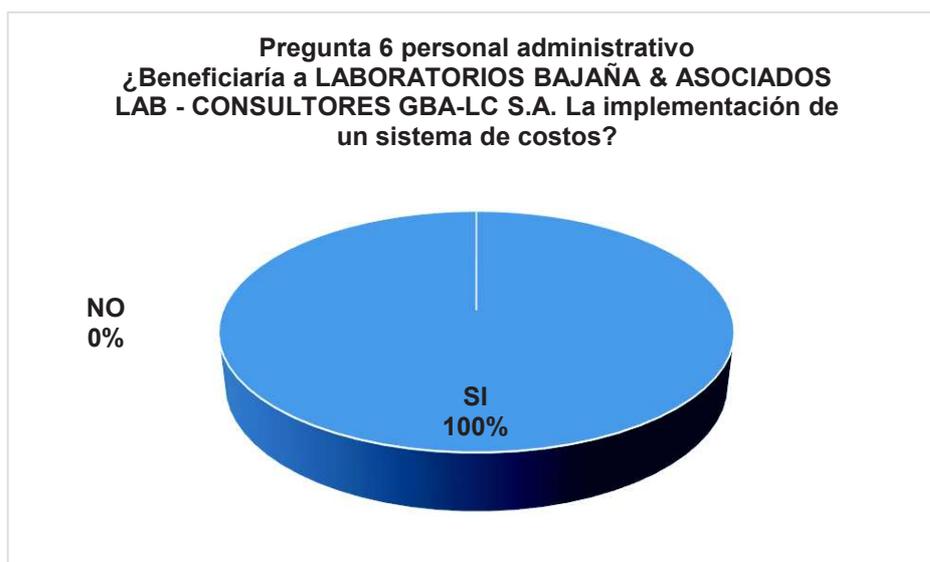
Análisis.- El 100% del personal administrativo de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. tiene conocimiento del propósito de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y el precio de venta a ser cobrado por los servicios prestados.

PREGUNTA 6: ¿Beneficiaría a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la implementación de un sistema de costos?

Tabla n° 6: pregunta 6 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



**GRÁFICO N° 6, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora**

Análisis.- A través de la tabulación de los datos recopilados se puede observar que el 100% del grupo denominado personal administrativo opina que implementar un sistema de costos sería beneficioso para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

PREGUNTA 7: ¿Un sistema de costos para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. sería de ayuda para manejar mejor los costos de producción?

Tabla n° 7: pregunta 7 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

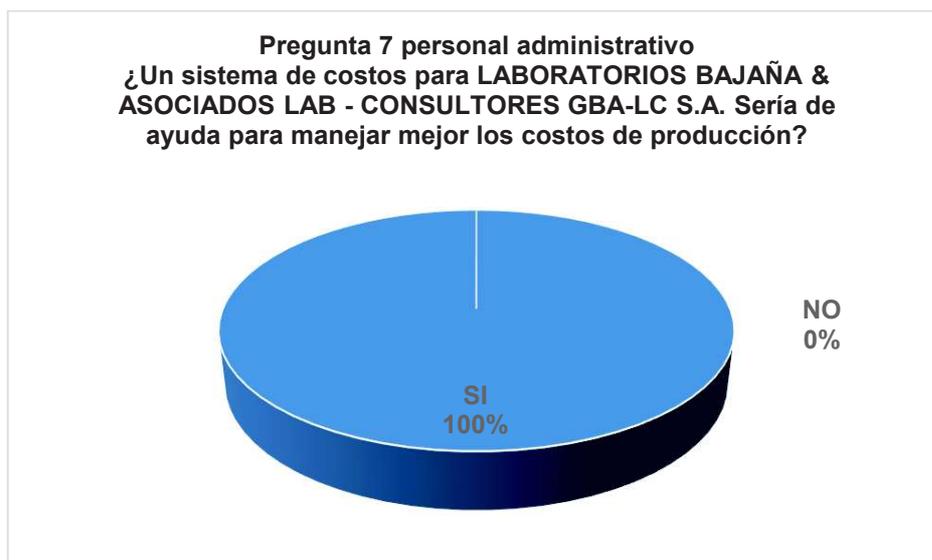


GRÁFICO N° 7, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 100% del grupo encuestado considera que el sistema de costos adaptado para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. sería de ayuda para manejar mejor los costos de producción en los que se incurre para la prestación de un servicio.

PREGUNTA 8: ¿Un sistema de costos que ayude a la determinación del precio de venta afectaría de manera positiva la utilidad al final del ejercicio fiscal?

Tabla n° 8: pregunta 8 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora

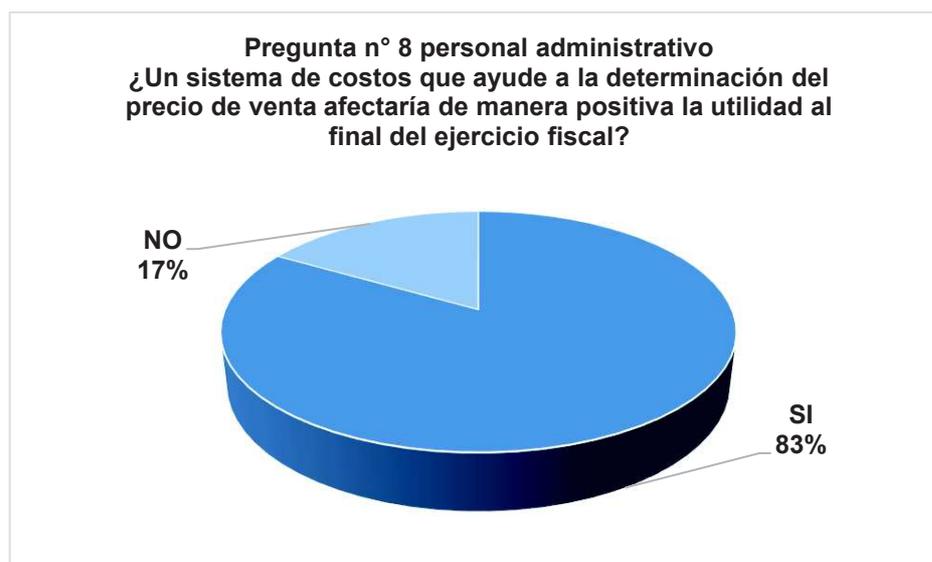


GRÁFICO N° 8, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 83% del grupo encuestado concuerda que un sistema de costos que sea de ayuda para determinar el precio de ventas afectaría de forma positiva a la utilidad que se presente en los estados financieros al final del ejercicio fiscal, mientras que el 17% restante considera que éste no sería un factor influyente.

PREGUNTA 9: ¿Los riesgos de error en la contabilización de los costos se verán disminuidos con la implementación del sistema de costos?

Tabla n° 9: pregunta 9 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	80%
NO	1	20%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

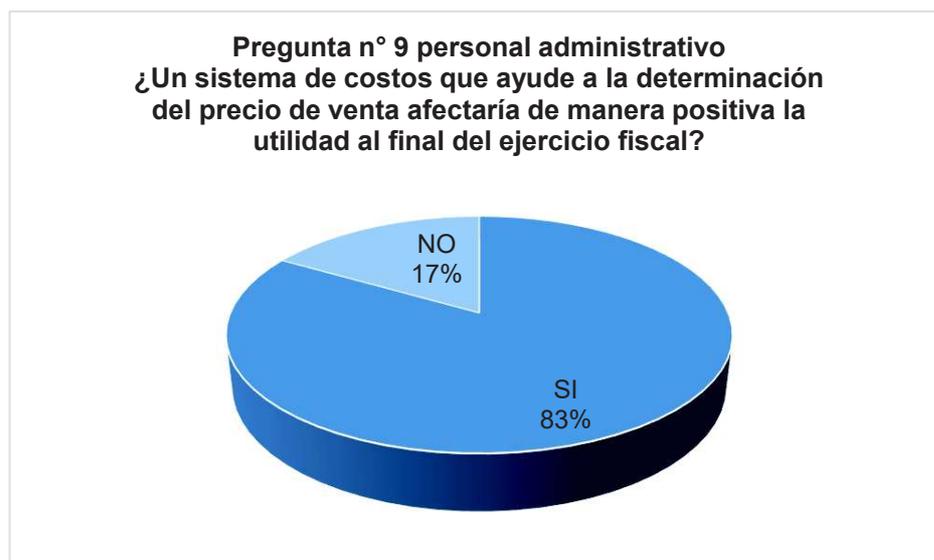


GRÁFICO N° 9, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- La respuesta obtenida por 5 de los 6 encuestados, que representan al 83% de la población, consideran que el hecho de implementar un sistema de costos ayudaría a mitigar los riesgos de error en la contabilización de los costos, mientras que el 17% de los colaboradores de la empresa piensa que éstos no se verían disminuidos con un sistema de costos.

PREGUNTA 10: ¿Considera usted que la implementación de un proceso de control documental ayudará a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa?

Tabla n° 10: pregunta 10 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

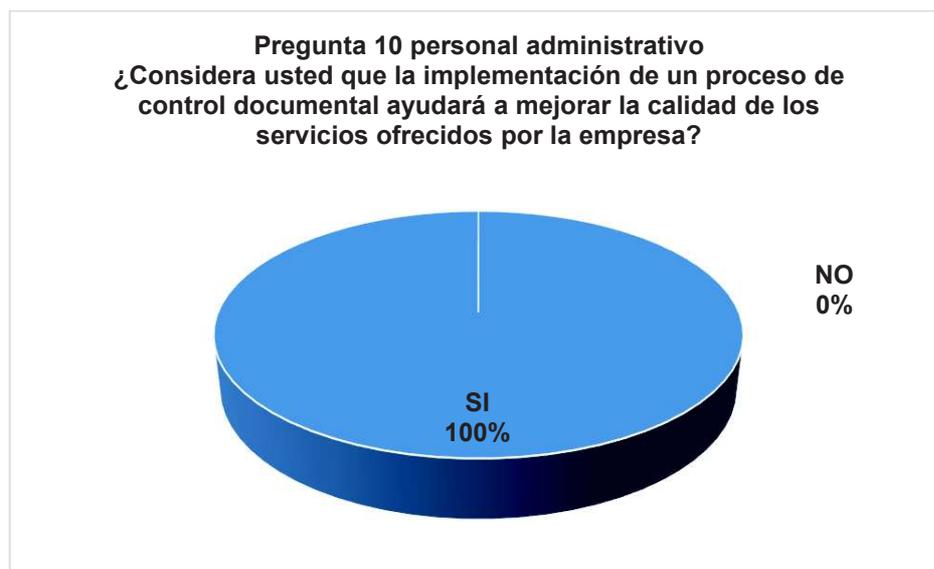


GRÁFICO N° 10, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 100% del grupo administrativo al que se le realizó la encuesta estuvo de acuerdo con que la implementación de un control documental será de ayuda para mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa.

PREGUNTA 11: ¿Considera usted que el sistema de costos debería integrar al área administrativa y técnica?

Tabla n° 11: pregunta 11 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 11, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- A través de los datos recolectados en la encuestase se pudo evidenciar que el 100% de los trabajadores de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. creen que el sistema de costos a ser implementado en la empresa debería integrar el área administrativa y técnica.

PREGUNTA 12: ¿La implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.?

Tabla n° 12: pregunta 12 personal administrativo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 12, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 100% de la población encuestada considera que al manejar un sistema de costos dentro de la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. se verían afectadas las operaciones de la misma.

3.4.3. Encuesta personal técnico

PREGUNTA 1: ¿Existe un método de control de inventarios para el área técnica en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.?

Tabla n° 13: pregunta 1 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

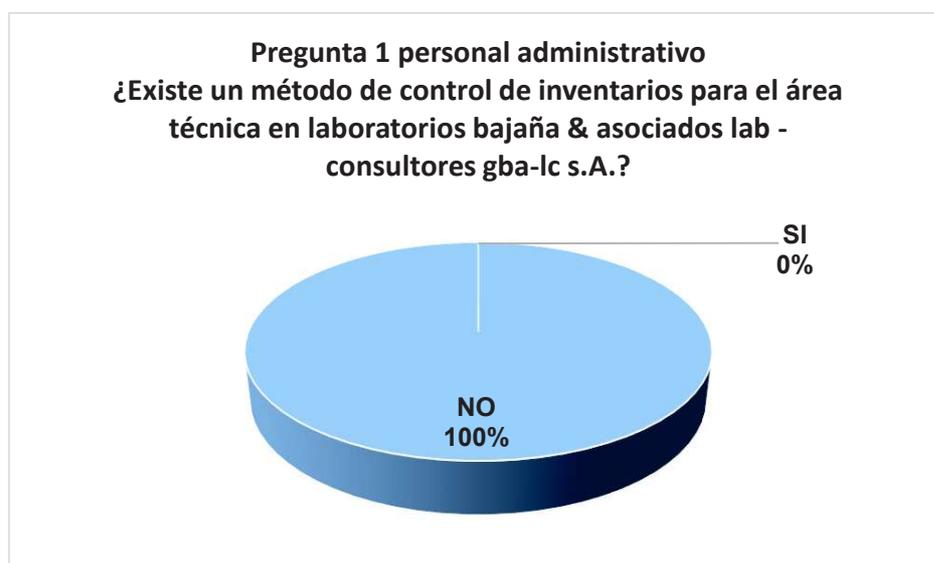


GRÁFICO N° 13, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 100% del personal técnico entrevistado indicó que no existe un método de control de inventarios para el área en la que ellos se desempeñan.

PREGUNTA 2: ¿Existe un método para controlar el uso de inventario utilizado en cada orden de trabajo?

Tabla n° 14: pregunta 2 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	7	100%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 14, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- A través de la tabulación efectuada se observa que el 100% del personal técnico al que se le aplicó la encuesta coincide en que la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no existe un método para controlar el uso de inventario que es utilizado en cada orden de trabajo.

PREGUNTA 3: ¿Un sistema de control de costos, sería de utilidad para desarrollar sus actividades?

Tabla n° 15: pregunta 3 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 15, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 71% del personal técnico opina que un sistema de control de control de costos sería de utilidad para el desarrollo efectivo de sus actividades, mientras que el 29% restante difiere de esta idea, debido a que piensan que éste les restaría tiempo que podría ser invertido en otra actividad.

PREGUNTA 4: ¿Tiene conocimiento de cuál es la finalidad de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de venta?

Tabla n° 16: pregunta 4 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	86%
NO	1	14%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

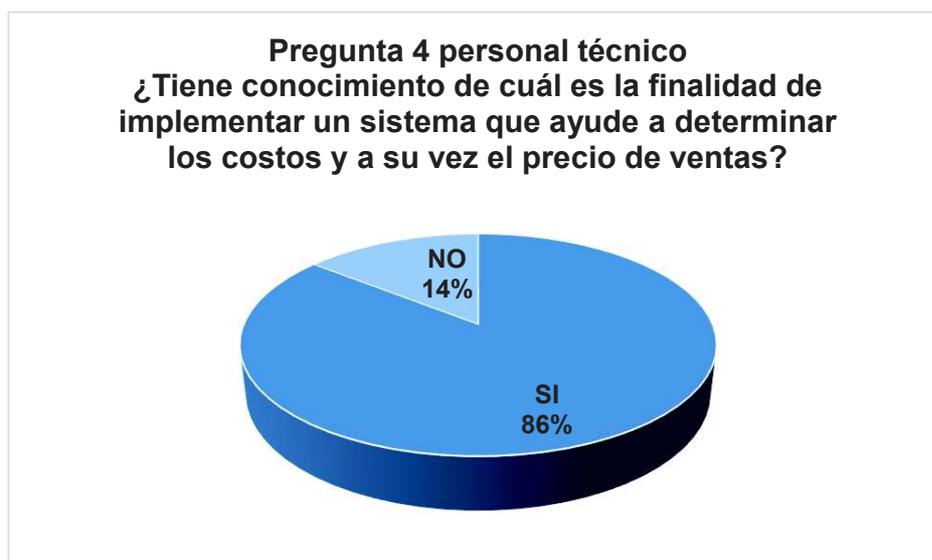


GRÁFICO N° 16, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 86% del personal técnico de manifestó conocer la finalidad de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de ventas, sin embargo el 14% restante difirió de la idea ya que afirma no conocer el propósito del mismo.

PREGUNTA 5: ¿Considera usted que la implementación de un proceso de control documental ayudará a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa?

Tabla n° 17: pregunta 5 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 17, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- El 100% del personal técnico que labora en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. considera que implementar un proceso de control documental ayudaría a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa, pues ayudaría a mantener un mayor control sobre las actividades realizadas.

PREGUNTA 6: ¿Considera usted que el sistema de costos debería integrar al área administrativa y técnica de la empresa?

Tabla n° 18: pregunta 6 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 18, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- De acuerdo a los datos tabulados de la encuesta, el 71% de la población objeto de estudio está de acuerdo con que el sistema de costos a implantarse en la empresa debería integrar al área administrativa y técnica de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., mientras que el 29% restante no concuerda con la interrogación planteada.

PREGUNTA 7: ¿La implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.?

Tabla n° 19: pregunta 7 personal técnico

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	86%
NO	1	14%
TOTAL	7	

FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora



GRÁFICO N° 19, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA

ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- De acuerdo a las respuestas obtenidas del personal técnico de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., se puede observar que el 86% está de acuerdo con que la implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de la empresa, mientras que el 14% restante no concuerda con la interrogante planteada.

3.4.4. ANÁLISIS DE DATOS

3.4.4.1. RESULTADOS DE LA TÉCNICA DE OBSERVACIÓN.

La técnica de observación que se llevó a cabo en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. en las diferentes áreas que conforman esta organización, con la finalidad de observar funciones y procedimientos del personal que labora en la empresa.

Se procedió a realizar el análisis y a su vez detallar los errores encontrados para determinar la incidencia de los costos de producción en la determinación del precio de venta.

Se observó lo siguiente:

- Registros contables de compras y ventas.
- Almacenamiento de inventarios.
- Funciones del personal de la empresa.

Concluida la técnica de observación en las diferentes áreas que conforman la compañía objeto de estudio en el presente proyecto de investigación, como se describe en la tabla n° 20, los rasgos observados indican que existe un nivel de control interno bajo, debido a que la gerencia no ha implementado controles que le permitan tener un conocimiento más amplio con respecto a los costos incurridos, así como de los inventarios que se manejan en la empresa, además las funciones de cada puesto de trabajo no se encuentran establecidas en un manual de procedimientos. También se logró observar que el proceso de almacenaje no siempre es el adecuado para los productos adquiridos.

TABLA N° 20: TÉCNICA DE OBSERVACIÓN

RASGOS A OBSERVAR	SI	NO	A VECES	COMENTARIO
Los inventarios son registrados en el ficha del KARDEX		x		La empresa no lleva un control de inventarios
Se realiza un control de costos a través de "hojas de costos"		x		
Se determina el costo de cada orden de trabajo.		x		
Los inventarios son almacenados correctamente			x	Los reactivos adquiridos en ocasiones no son almacenados de la forma apropiada.
Cuentan con alguna herramienta para determinar los costos de producción		x		
Los precios se determinan en función a los costos		x		Los precios son determinados en función a la competencia
Los gastos indirectos de fabricación se prorratan uniformemente para las órdenes de trabajo		x		
Cuenta la empresa con un manual de procedimientos		x		

ELABORADO POR: La Autora

3.4.4.2. RESULTADOS DE LA TÉCNICA DE ENCUESTA.

A través de los datos recolectados en la encuesta se logró determinar que la empresa no cuenta con un sistema de costos, ni con procesos administrativos que permitan establecer los costos incurridos en el proceso llevado a cabo en la prestación de servicios. Debido a esto se hace notoria la necesidad de la implementación de un sistema de costos que sirva como herramienta al momento de determinar los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., debido a que con éste no tan sólo se lograría el fijar precios competitivos que estén sujetos a la realidad de los costos incurridos en el proceso de prestación de servicios, sino que también lograría que la rentabilidad de la empresa sea afectada positivamente, al igual que la utilidad al final del ejercicio, misma que permitiría a la empresa autofinanciarse, sin necesidad de recurrir a terceros para obtener recursos.

También queda demostrada la carencia de un sistema de inventarios que permita a la empresa y a su personal técnico conocer las cantidades exactas de materiales con que cuentan para realizar sus labores, mismo que facilitaría la requisición del material al momento que el mismo comience a escasear.

Por otro lado, se logró evidenciar que al implementar un sistema de costos que permita establecer los precios de venta de la organización, los procesos que se desarrollan dentro de la organización serían optimizados, debido a que el sistema de costos permitiría conocer con exactitud las cantidades de inventarios con las que cuenta la empresa, esto evitaría el tiempo de espera en el que se incurre al realizar la compra del material al momento de recibir una orden de trabajo, esto conllevaría a que los análisis se realicen de manera

eficiente y eficaz, así como también se reducirían los tiempos de entrega de resultados, todos estos factores en conjunto mejorarían la imagen corporativa de la empresa.

Capítulo IV

Propuesta

En el presente capítulo se expondrá la propuesta dirigida a la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., misma que establecerá los lineamientos necesarios para la implementación de un sistema que ayude a determinar los costos reales del negocio y que a su vez serán utilizados para fijar los precios por los servicios prestados por parte de la empresa.

4.1. Título de la propuesta

La propuesta es el: "Diseño de un sistema para determinar los costos de producción y fijación de los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A."

4.2. Justificación de la propuesta

El presente trabajo se encuentra orientado a servir de herramienta para la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., de manera que el proceso de determinación de costos sea manejado de efectiva y eficientemente con la finalidad de fijar precios que se adapten al mercado en el que se desarrolla la compañía sin dejar de lado el obtener una utilidad por la prestación de servicios a terceros.

Así mismo, el desarrollo del presente trabajo influirá en la gestión de recursos económicos de la compañía, debido a que al aplicar un proceso de

control de costos la empresa obtendrá un mayor conocimiento del uso y finalidad de los recursos que se utilizan en la misma, de la misma manera podrá influenciar de manera positiva la imagen que ésta proyecta al público.

4.3. Objetivo general de la propuesta

El objetivo principal de la propuesta es implementar un sistema de costos por órdenes de producción y a su vez establecer lineamientos claros y específicos que permitan a los colaboradores de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. llevar a cabo los procesos necesarios para la determinación efectiva de los costos de producción apropiados y a su vez establecer los precios de venta correspondientes al listado de servicios que forman parte del portafolio de la empresa.

4.4. Objetivos específicos de la propuesta

Los objetivos específicos de la propuesta son los enunciados a continuación:

- Aplicar un sistema de inventarios que permita establecer los costos incurridos en la adquisición de productos y en la prestación de servicios.
- Establecer el procedimiento a ser utilizado en la determinación del precio de venta.

- Obtener información contable que sea relevante y confiable para la determinación de la relación existente entre el costo y el precio de venta.

4.5. Idea a defender de la propuesta

El diseño de un sistema de costos para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. generará un impacto positivo en los estados financieros de la compañía antes mencionada, debido a que a través del mismo se podrán conocer los costos reales que genera la organización en sus operaciones, además de permitir que los registros contables se realicen correctamente.

4.6. Listado de contenidos y flujos de la propuesta

A continuación se presenta el listado de contenidos y flujos de la propuesta:

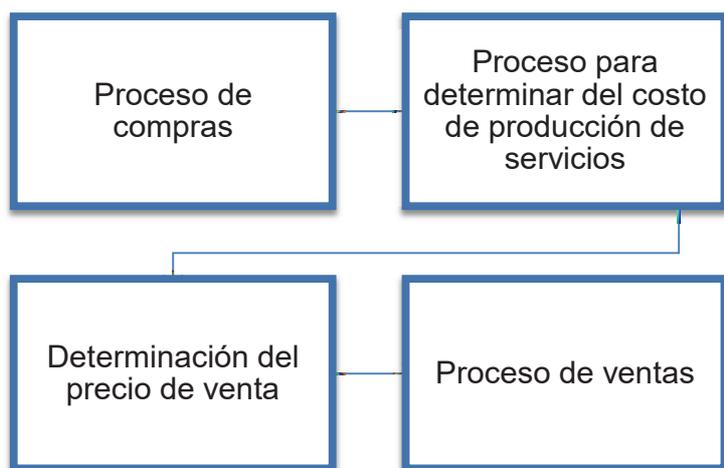


FIGURA N° 3: FLUJO DE LA PROPUESTA
ELABORADO POR: La Autora

Para la correcta aplicación de la propuesta se deberán detallar las actividades a ser desarrolladas para cada uno de los procesos expuestos en el diagrama de flujos presentado en la figura n° 2.

4.7. Desarrollo de la propuesta

El desarrollo de la propuesta "Diseño de un sistema para determinar los costos de producción y fijar los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A." se presenta a continuación:

4.7.1. Proceso de compras

A continuación se presenta el conjunto de procesos a seguirse para realizar una compra en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.:

TABLA N° 21: DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS

N°	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN
1	Requisición de Cotización	Al existir la necesidad de adquirir cierto producto para la realización de un análisis se procederá a requerir las cotizaciones necesarias a los proveedores. Cabe recalcar que el número de cotizaciones a realizar

- dependerá del monto de la compra a realizarse (ver tabla n° 22).
- Una vez recibidas las cotizaciones el departamento financiero procederá a realizar un cuadro comparativo de propuesta en donde se reflejarán los valores ofrecidos por cada proveedor, con la finalidad de elegir el más conveniente.
- Una vez que se haya elegido el proveedor al cual se le realizará la compra se procederá a emitir la orden de compra, sin embargo la autorización de la misma variará de acuerdo al monto de la compra a realizarse. (Ver tabla n° 22). Una vez firmada la respectiva orden de compra se procederá a enviarla al proveedor seleccionado.
- Luego de enviar la orden de compra se deberá llegar a un acuerdo de pago conveniente, a fin de manejar una rotación de efectivo el departamento financiero deberá asegurarse de obtener el mayor plazo de pago posible.
- Así mismo deberá acordarse la fecha de entrega de la mercadería.
- 2 Elección de Proveedor
 - 3 Emisión de Orden de Compra
 - 4 Acuerdo de Medios de Pago

- 5 Recepción de Factura y Emisión de Comprobante de Retención
- Cuando se haya logrado un acuerdo de pago con la empresa, se procederá a pedir la emisión de factura y a su vez la organización emitirá el comprobante de retención respectivo.
- 6 Recepción de Inventario
- Junto con la emisión de la factura por parte del proveedor se realizará la recepción de inventario en las bodegas de la empresa.
- 7 Inspección de Inventario
- Simultáneamente con la recepción del inventario se realizará la constatación contra la factura, de esta forma se evitará que los materiales lleguen en mal estado o que lo facturado no llegue completo, esta revisión se efectuará junto con el personal de que entrega el producto, a manera de tener evidencia en caso de que existan productos defectuosos.
- 8 Ingreso de inventario al sistema
- En el momento que se haya verificado que todo lo recibido está de acuerdo a lo facturado y sin defectos de fábrica, se procederá al ingreso del inventario a los respectivos Kardex, de forma que la compañía mantenga un valor actualizado de inventario.

9 Pago de facturas

Cuando el debido proceso de compras haya finalizado, se procederá a efectuar los pagos de las cuentas por pagar de según lo acordado anteriormente con el proveedor.

ELABORADO POR: La Autora

Así como se describe en la tabla n° 21, la empresa implementó políticas para la requisición de cotizaciones y aprobación de órdenes de trabajo, por lo cual a continuación se presenta la tabla donde se describe dicha política:

Tabla n° 22: rangos para la aprobación de órdenes de compra

RANGOS DE APROBACIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA		
MONTO DE FACTURA	NÚMERO DE COTIZACIONES	APROBACIÓN
\$ 0 – 2.500	2	Dpto. Financiero.
\$ 2.501 – 5.000	3	Gerente General / Presidente
\$ 5001 – Adelante	5	Junta de Socios

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

ELABORADO POR: La Autora

El proceso descrito anteriormente puede ser observado en el anexo n°6: Flujo del proceso de compras, además los formatos de documentos sugeridos para el uso de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. en dicho proceso se encuentran ubicados en el anexo n° 7.

4.7.2. Proceso para la determinación del costo de producción de servicios

En este numeral encontraremos los procesos a seguir para poder establecer el costo de producción de los servicios prestados por la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., esta determinación se efectuará de acuerdo a lo expuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en su sección 13, párrafo 13.14.

Para obtener un mayor control sobre los insumos que serán utilizados para cada orden de trabajo, éstos deberán ser detallados en los respectivos egresos de bodega, mismos que serán elaborados por cada uno de los analistas de laboratorio al momento de su utilización, el objetivo de esto es correlacionar la información entre los departamentos, de manera que los valores de inventarios y los costos que se vayan incurriendo se mantengan actualizados y reales.

4.7.2.1. Determinación del costo por la utilización inventarios

A continuación se presentan los registros contables necesarios para determinar el costo de inventarios. En la tabla n° 22 se registra la compra de 4 botellas de ácido nítrico, misma que se puede observar en la figura n° 6. Mientras que en la tabla n° 23 se contabiliza el uso de inventarios.

Tabla n° 23: Adquisición de materiales para prestación de servicios

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
22/12/2015		<u>Inventarios</u> Ácido Nítrico 2500ml <u>Bancos</u> <u>Ctas x por pagar - Proveedores</u> POR: Orden de trabajo # 139, fact # 001-001-1564	\$ 112,00	\$ 56,00 \$ 56,00

ELABORADO POR: La Autora

Tabla n° 24: Egreso de inventario para prestación de servicios

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
22/12/2015		<u>Servicios en Proceso - Sodio - Instrum</u> <u>Inventarios</u> Ácido Nítrico 2500ml POR: Orden de trabajo # 139, fact # 001-001-1564	\$ 1,34	\$ 1,34

ELABORADO POR: La Autora

En la tabla n° 24, se puede evidenciar el uso de inventario, sin embargo debido a que el reactivo necesario para realizar el análisis viene en presentaciones de 2500ml, y para el análisis de sodio son necesario tan solo 120ml, se procederá a cargar a la cuenta de Servicios en Proceso un costo proporcional, debido a que no se utilizará todo el producto adquirido.

En el siguiente KARDEX, se puede observar la utilización del producto antes mencionado, sin embargo es importante recalcar que debido a éste es un reactivo que no se usa en su totalidad para cada análisis, se procederá a llevar el control de existencia del mismo por ML y no por cada una de las botellas adquiridas. Esto facilitará el cargar el costo del mismo a cada una de las órdenes de trabajo en las que es utilizado, puesto que los analistas detallarán cuántos ML usan en cada una de ellas.

Cada una de las transacciones llevadas a cabo se deben registrar en su respectiva Hoja de Costos, por lo cual a continuación se procede a reflejar el uso de materiales de la tabla n° 24.

FECHA	ORDEN DE TRABAJO	MATERIALES	MANO DE OBRA	C.I.F
22-dic	O/T#139 - IFELOGISTIC	\$ 1,34	\$ -	\$ -
TOTAL		\$ 1,34		

ANALISTA	JEFE DE ÁREA
----------	--------------

FIGURA N° 5: Hoja de costos - materiales
ELABORADO POR: La Autora

En la prestación de servicios se incurren en costos de mano de obra directa e indirecta, por lo que a continuación se ejemplificará el proceso para

calcular las mismas, así como sus registros contables que ayudarán en el cálculo del costo total del servicio.

4.7.2.2. Determinación de costo por mano de obra directa.

El analista # 1 encargado de realizar los análisis en área de Microbiología, en este caso el cliente pidió analizar la cantidad de Sodio que contiene su producto. Éste servicio actualmente tiene un precio de venta al público de \$21,50.

Para realizar el cálculo de mano de obra se debe tener en cuenta que el salario del analista es de \$500.00, y en el mes de diciembre del 2015 no reporta horas extras. A continuación se muestra la tabla con el porcentaje de tiempo que este trabajador invirtió en cada orden de trabajo recibida, así como el tiempo improductivo.

Tabla n° 25: Tiempo invertido en órdenes de trabajo

ÓRDENES DE TRABAJO	139	140	141	142	% TIEMPO IMPRODUCTIVO
% DE TIEMPO INVERTIDO	15%	10%	18%	20%	37%

ELABORADO POR: La Autora

Dado los datos anteriores, se procede a realizar los debidos cálculos de ingresos y egresos del trabajador, así como los gastos patronales y provisiones de beneficios sociales del trabajador, lo cual se ve ejemplificado en las tablas n° 26 y 27.

Tabla n° 26: Ingresos y egresos del analista # 1

ANALISTAS	INGRESOS	EGRESOS			SUELDO NETO
	SUELDO	TOTAL INGRESOS	A. Personal 9,45%	TOTAL EGRESOS	
R.R.	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
SUMAN	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75

ELABORADO POR: La Autora

Tabla n° 27: Aportes patronales y beneficios sociales analista # 1

ANALISTAS	APORTE PATRONAL 10,15%	SECAP - IECE 1%	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Vacaciones	TOTAL BENEFICIOS
R.R.	\$ 50,75	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 14,71	\$ 142,62
SUMAN	\$ 50,75	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 14,71	\$ 142,62

ELABORADO POR: La Autora

De acuerdo a la información presentada en las tablas n° 24, 25 y 26, se procede a calcular el porcentaje que se debe cargar por concepto de Mano de Obra Directa a la Orden de Trabajo # 139. A continuación se presentan los pasos a seguir:

4.7.2.3. Cálculo de costo por hora de mano de obra directa

Para poder realizar el prorrateo de este elemento del costo, se debe determinar cuánto cuesta cada hora de mano de obra directa, por lo cual se procede a realizar la siguiente operación matemática:

$$\text{COSTO MOD} = \frac{\text{SUELDO}}{\text{HORAS LABORABLES}} = \frac{500}{240} = \$2,08$$

Una vez obtenido el costo de la hora de mano de obra directa, se procede a determinar la cantidad de dinero que se debe cargar a cada orden de trabajo por dicho concepto; para lograrlo se debe realizar el proceso que se muestra a continuación:

Tabla n° 28: Prorrateo de MOD a órdenes de trabajo

ANALISTA	COSTO DE HORA MOD	TOTAL HORAS LABORABLES	OT #139	OT #140	OT #141	OT #142	TIEMPO IMPRODUCTIVO	TOTAL
R.R.	\$ 2,08	240	\$75,00	\$50,00	\$90,00	\$ 100,00	\$ 185,00	\$ 500,00

ELABORADO POR: La Autora

Así como se procedió a registrar la utilización de inventarios en la hoja de costos presentada en la figura n° 5, se hará de igual manera con la Mano de Obra Directa, en este caso se utilizará el valor prorrateado para la Orden de Trabajo # 139.

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com			HOJA DE COSTOS
FECHA	ORDEN DE TRABAJO	MATERIALES	MANO DE OBRA	C.I.F	
04-dic	O/T#139 - IFELOGISTIC	\$ 1,34	\$ -	\$ -	
24-dic	O/T#139 - IFELOGISTIC	\$ -	\$ 75,00		
TOTAL		\$ 1,34	\$ 75,00		
<hr/> ANALISTA		<hr/> JEFE DE ÁREA			

Figura n° 13: Hoja de costos – materiales y MOD
ELABORADO POR: La Autora.

Para realizar la contabilización de la Mano de Obra Directa se deben realizar varios asientos contables, los dos primeros contemplarán el sueldo total del analista y su aporte personal al IESS, mientras que en el segundo se registrarán los aportes patronales y la provisión de beneficios sociales del trabajador.

Tabla n° 29.- Remuneración percibida por analista #1

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2015		<u>Nómina Personal Técnico</u> Analista RR	\$ 500,00	
		<u>Bancos</u>		\$ 452,75
		<u>Gastos Acum. Por pagar</u>		\$ 47,25
		POR: Pago mensual personal técnico		

ELABORADO POR: La Autora

Tabla n° 30.- Provisión de aportes patronales y beneficios analista #1

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2015		<u>Nómina Personal Técnico</u> Analista RR	\$ 142,62	
		<u>Gastos Acum. Por pagar</u>		\$ 142,62
		Aporte Patronal \$ 50,75		
		IECE - SECAP \$ 5,00		
		Décimo Tercer Sueldo \$ 41,67		
		Décimo Cuarto Sueldo \$ 30,50		\$ -
		Vacaciones \$ 14,71		\$ -
		POR: Provisión de Aportes patronales y beneficios Sociales		

ELABORADO POR: La Autora.

Sin embargo para poder realizar el cargo de la mano de obra directa a la orden de producción en la cual se está trabajando se debe realizar el siguiente asiento contable:

Tabla n° 31: Cargo de MOD a orden de trabajo # 139

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2015		<u>Servicios en Proceso - Sodio - Instrum</u> <u>Nómina Personal Técnico</u>	\$ 75,00	\$ 75,00
		POR: Cargo de MOD a OT# 139		

ELABORADO POR: La Autora.

Cabe recalcar que a medida que se realizan las órdenes de producción se irá devengando la cuenta Nómina de Fábrica hasta que la misma quede saldada en su totalidad.

4.7.2.4. Determinación costos indirectos de fabricación.

4.7.2.4.1. Determinación de mano de obra indirecta

En la determinación de la Mano de Obra Indirecta se deben tener en cuenta los salarios de cada uno de los trabajadores que no interfieren directamente en el proceso productivo. A continuación se presenta el listado de cada uno de ellos con su respectivo sueldo y aporte personal al IESS.

Tabla n° 31.- Ingresos y egresos personal M.O.I.

TRABAJADOR	INGRESOS		EGRESOS		
	SUELDO	TOTAL INGRESOS	A. Personal 9,45%	TOTAL EGRESOS	SUELDO NETO
Presidente	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30
Gerente General	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30
Gerente Técnico	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
Gerente Financiero	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
Asist. Contable	\$ 366,00	\$ 366,00	\$ 34,59	\$ 34,59	\$ 331,41
SUMAN	\$ 2.566,00	\$ 2.566,00	\$ 242,49	\$ 242,49	\$ 2.323,51

ELABORADO POR: La Autora

Así mismo, con en el numeral 4.7.2.2., se procede a realizar el cálculo de los aportes patrones y provisión de beneficios sociales para cada uno de los trabajadores administrativos.

Tabla n° 33.- Aportes patronales y benef. sociales – M.O.I.

CARGO	APORTE PATRONAL	SECAP - IECE	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Vacaciones
	10,15%	1%			
Presidente	\$ 60,90	\$ 6,00	\$ 50,00	\$ 30,50	\$ 25,00
Gerente General	\$ 60,90	\$ 6,00	\$ 50,00	\$ 30,50	\$ 25,00
Gerente Técnico	\$ 50,75	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 20,83
Gerente Financiero	\$ 50,75	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 20,83
Asist. Contable	\$ 37,15	\$ 3,66	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 15,25
SUMAN	\$ 260,45	\$ 25,66	\$ 213,83	\$ 152,50	\$ 106,92

ELABORADO POR: La Autora.

Los asientos contables por pago de sueldo del personal de mano de obra indirecta y su respectiva provisión de aportes patronales y beneficios sociales, son bastantes parecidos a los utilizados para la Mano de Obra Directa, sin embargo existe variación de la cuenta Nómina Personal Técnico, por la cuenta Nómina Personal Administrativo.

Tabla n° 34: Remuneración percibida trabajadores M.O.I.

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2015		<u>Nómina Personal Administrativo</u>	\$ 2.566,00	
		Presidente \$ 600,00		
		Gerente General \$ 600,00		
		Gerente Técnico \$ 500,00		
		Gerente Financiero \$ 500,00		
		Asistente Contable \$ 366,00		
		<u>Bancos</u>		\$ 2.323,51
		<u>Gastos Acum. Por pagar</u>		\$ 242,49
		POR: Pago remuneración personal administrativo		

ELABORADO POR: La Autora.

**Tabla n° 35: Provisión aporte patronal y beneficios sociales
trabajadores M.O.I.**

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2015		Nómina Personal Administrativo	\$ 759,36	
		Presidente	\$ 172,40	
		Gerente General	\$ 172,40	
		Gerente Técnico	\$ 148,75	
		Gerente Financiero	\$ 148,75	
		Asistente Contable	\$ 117,06	
		<u>Gastos Acum. Por pagar</u>		\$ 759,36
		Aporte Patronal	\$ 260,45	
		IECE - SECAP	\$ 25,66	
		Décimo Tercer Sueldo	\$ 213,83	
		Décimo Cuarto Sueldo	\$ 152,50	
		Vacaciones	\$ 106,92	
		POR: Provisión de Aportes patronales y beneficios Sociales Personal Administrativo		

ELABORADO POR: La Autora.

Cabe recalcar que el valor a ser tomado en cuenta para el prorrateo de los costos indirectos de fabricación será el de la cuenta Nómina Personal Administrativo mostrado en la tabla n° 33, es decir \$2.566.

4.7.2.4.2. Determinación de costos indirectos de fabricación totales.

La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. en el mes de diciembre del año 2015, incurrió en los gastos detallados a continuación:

Tabla n° 36.- Costos indirectos de fabricación.

RUBROS	C.I.F.
Mano de Obra Indirecta	\$ 2.566,00
Consumo Energía Eléctrica	\$ 543,09
Consumo Agua Potable	\$ 376,32
Consumo Telefonía	\$ 187,12
Consumo Servicio de Internet	\$ 103,31
SUMAN	\$ 3.775,84

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES
GBA-LC S.A.

4.7.2.4.3. Prorrateso de costos indirectos de fabricación para las órdenes de trabajo

La asignación de los Costos Indirectos de Fabricación en las compañías prestadoras de servicios en ocasiones puede resultar un poco confusa, sin embargo si se logra determinar con exactitud cuáles son los rubros que deben ser tomados como costos indirectos, el proceso puede facilitarse.

Para poder realizar el prorrateso de los estos costos, necesitamos el total de los Costos Indirectos de Fabricación y el la sumatoria de los Costos Directos de Fabricación. En la tabla n°35 se puede observar el total de los CIF, monto que asciende \$3.775,84, mientras que el total de los Costos Directos puede ser obtenido sumando los montos de Materiales (\$1,34) y Mano de Obra Directa (\$75) que aparecen en la figura n° 12.

Una vez obtenidos los valores mencionados anteriormente, se procede a calcular el factor de proporcionalidad para la asignación de los Costos indirectos, el mismo que se calculará de la siguiente manera:

$$\text{Factor proporcional CIF} = \frac{\text{CIF Totales}}{\text{CDF Totales}} = \frac{\$1461,55}{3775,84} = 2,17738$$

Una vez que se obtiene el factor, se procede a multiplicar el total de los costos directos de cada orden de trabajo por dicho factor, para así obtener el monto de CIF a ser asignado a cada orden de trabajo. Una vez que se obtienen los Costos Directos e Indirectos, se pueden obtener los costos totales sumando los dos rubros mencionados anteriormente.

Tabla n° 37.- Costos indirectos de fabricación prorrateados

OT #	MAT. DIRECTOS	MOD	COSTO DIRECTO	FACTOR	CIF	COSTO TOTAL
139	\$ 1,34	\$ 75,00	\$ 76,34	2,17738	\$ 166,22	\$ 242,56
140	\$ 343,00	\$ 50,00	\$ 393,00	2,17738	\$ 855,71	\$ 1.248,71
141	\$ 421,00	\$ 90,00	\$ 511,00	2,17738	\$ 1.112,64	\$ 1.623,64
142	\$ 381,21	\$ 100,00	\$ 481,21	2,17738	\$ 1.047,78	\$ 1.528,99
	\$ 1.146,55	\$ 315,00	\$ 1.461,55		\$ 3.182,35	\$ 4.643,90

ELABORADO POR: La Autora

Es importante recalcar que se debe registrar la parte proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación, cargándolo a la Cuenta Servicios en Proceso. A continuación se muestra el registro contable que debe ser usado:

Tabla n° 38.- Registro de costos indirectos de fabricación.

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31/12/2015		Servicios en Proceso - Sodio - Instrum	\$ 166,22	
		Costos Indirectos de Fabricación POR: PRORRATEO DE CIF		\$ 166,22

ELABORADO POR: La Autora

De igual forma como se procedió a registrar los costos por materiales y mano de obra en la hoja de costos, se debe hacer con los Costos Indirectos de Fabricación, de manera que al sumar los elementos encontrados en la misma, se pueda obtener el costo total de la orden de producción.

 <p>LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com</p> <p style="text-align: right;">HOJA DE COSTOS</p>				
FECHA	ORDEN DE TRABAJO	MATERIALES	MANO DE OBRA	C.I.F
22-dic	O/T#139 - IFELOGISTIC	\$ 1,34	\$ -	\$ -
22-dic	O/T#139 - IFELOGISTIC	\$ -	\$ 75,00	\$ -
22-dic	O/T#139 - IFELOGISTIC	\$ -	\$ -	\$ 166,22
TOTAL		\$ 1,34	\$ 75,00	\$ 166,22
_____ ANALISTA		_____ JEFE DE ÁREA		

FIGURA N° 14: Hoja de costos materiales – MOD – CIF
ELABORADO POR: La Autora

4.7.2.5. Determinación del costo de venta.

Para lograr la determinación del costo de venta es importante mayorizar las cuentas que intervinieron en el proceso productivo, de forma que la cuenta Servicios en proceso pueda quedar saldada. A continuación se presentan los libros mayores de dichas cuentas:

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com			LIBRO MAYOR	
CUENTA: Inventarios		DESDE: 1-12-2015		HASTA: 31-12-2015		
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ 25,00	
22/12/2015	COMPRA	OT# 139 Ácido Nitríco 2500ml	\$ 112,00	\$ -	\$ 137,00	
22/12/2015	INV	OT# 139 Ácido Nitríco 2500ml	\$ -	\$ 1,34	\$ 135,66	
TOTAL			\$ 112,00	\$ 1,34	\$ 135,66	

FIGURA N° 8: Libro mayor - inventarios

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

 <p>LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com</p> <p style="text-align: right;">LIBRO MAYOR</p>					
CUENTA: Inv Bancos		DESDE: 1-12-2015		HASTA: 31-12-2015	
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ 8.721,00
22/12/2015	PAGO	OT# 139 Ácido Nitrico 2500ml	\$ -	\$ 56,00	\$ 8.665,00
31/12/2016	PAGO	SUELDO PERSONAL TEC. DIC	\$ -	\$ 452,75	\$ 8.212,25
31/12/2016	PAGO	SUELDO PERSONAL ADM. DIC		\$ 2.323,51	\$ 5.888,74
TOTAL			\$ -	\$ 2.832,26	\$ 5.888,74

FIGURA N° 9.- Libro mayor – bancos

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

 <p>LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com</p> <p style="text-align: right;">LIBRO MAYOR</p>					
CUENTA: Inv CxP - PROVEEDORES		DESDE: 1-12-2015		HASTA: 31-12-2015	
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ 2.933,00
22/12/2015	PAGO	OT# 139 Ácido Nitrico 2500ml	\$ -	\$ 56,00	\$ 2.877,00
TOTAL			\$ -	\$ 56,00	\$ 2.877,00

FIGURA N° 10. – Libro mayor – cxp - proveedores

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

 <p>LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com</p> <p style="text-align: right;">LIBRO MAYOR</p>					
CUENTA: Serv en Proc.-Sodio- Inst			DESDE: 1-12-2015		HASTA: 31-12-2015
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ -
22/12/2015	INV	OT# 139 Ácido Nitrico 2500ml	\$ 1,34	\$ -	\$ 1,34
22/12/2015	NOMINA	Asignación de MOD	\$ 75,00	\$ -	\$ 76,34
22.12.15	CIF	Prorrateso de CIF	\$ 166,22	\$ -	\$ 242,56
22/12/2015	VTA	CIERRE DE CUENTA	\$ -	\$ 242,56	\$ -
TOTAL			\$ 242,56	\$ 242,56	\$ -

FIGURA N° 11 – Libro mayor – serv. en proceso – sodio – inst.

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB- CONSULTORES GBA-LC S.A.

 <p>LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com</p> <p style="text-align: right;">LIBRO MAYOR</p>					
CUENTA: Nómina Personal Técnico			DESDE: 1-12-2015		HASTA: 31-12-2015
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ -
31/12/2015	PAGO	PAGO DICIEMBRE	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00
31/12/2015	PAGO	APORTES PATRONALES	\$ 142,62		\$ 642,62
TOTAL			\$ 642,62	\$ -	\$ 642,62

FIGURA N° 12.- Libro mayor – nómina personal técnico

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB – CONSULTORES GBA-LC S.A.

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com				LIBRO MAYOR
CUENTA: GTS ACUM X PAGAR		DESDE: 1-12-2015	HASTA: 31-12-2015			
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
01/12/2015		SALDO INICIAL			-\$ 1.422,00	
31/12/2015	PAGO	APORT. IESS PERS. TECNICO	\$ -	-\$ 47,25	-\$ 1.374,75	
31/12/2015	PAGO	APORT. IESS PERS. ADM		-\$ 759,36	-\$ 662,64	
TOTAL			\$ -	-\$ 806,61	-\$ 662,64	

FIGURA N° 13 – Libro mayor – gastos acum. por pagar.

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com				LIBRO MAYOR
CUENTA: Nómina Personal Adm		DESDE: 1-12-2015	HASTA: 31-12-2015			
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ -	
31/12/2015	PAGO	PAGO DICIEMBRE	\$ 2.566,00	\$ -	\$ 2.566,00	
31/12/2015	PAGO	APORTES PATRONALES	\$ 759,36		\$ 3.325,36	
TOTAL			\$ 3.325,36	\$ -	\$ 3.325,36	

FIGURA N° 14.- Libro mayor – nómina personal administrativo

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com		LIBRO MAYOR	
CUENTA: COSTO DE VENTA		DESDE: 1-12-2015		HASTA: 31-12-2015	
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ -
22/12/2015	PAGO	REGULARIZ. SERV. EN PROCESO	\$ 242,56	\$ -	\$ 242,56
TOTAL			\$ 242,56	\$ -	\$ -

FIGURA N° 15 – Libro mayor – costo de venta

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

El asiento contable a ser utilizado para la determinación del costo de venta de la Orden de Trabajo # 139, trasladará todos los costos incurridos en dicha orden de producción a la cuenta COSTO DE VENTA, dejando así en cero la cuenta SERVICIOS EN PROCESO. A continuación se presenta el mismo:

Tabla n° 39.- Regularización de cuenta servicios en proceso.

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
22/12/2015		<u>Costo de Ventas</u> <u>Servicios en Proceso - Sodio - Instrum</u> POR: Orden de trabajo # 139, fact # 001-001-75	\$ 242,56	\$ 242,56

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

Es importante resaltar que el costo obtenido es para el número total de análisis requerido por el cliente, es decir siete (7) análisis de sodio, por lo que para obtener el costo individual de cada análisis se deberá dividir el costo total de los análisis para el número de los mismos, es decir:

$$\text{Costo Unitario Análisis} = \frac{242,56}{7} = \$34,65$$

4.7.3. Definición del precio de venta

Definir el precio de venta de un servicio puede resultar un trabajo complicado si se desconocen los costos en los que incurre la empresa para la prestación del mismo. Sin embargo una vez que se han definido los costos la empresa y sus directivos pueden establecer el margen de utilidad deseado.

La junta de Socios de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. determinó que al costo de venta de cada uno de los servicios prestados se cargará el 40% más, como margen de utilidad, obteniendo así el Precio de Venta al Público PVP, cabe recalcar que éste precio tiene incluido el Impuesto al Valor Agregado. El cálculo de dicho precio se ejemplifica a continuación:

$$\text{PV} = \text{Costo de Venta} + \% \text{ utilidad}$$

$$\text{PV} = 34,65 + 40\%$$

$$\text{PV} = 34,65 + 13,86$$

$$\text{PV} = 48,51$$

4.7.4. Proceso de ventas

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa que se dedica a la prestación de servicios, entendiéndose por esto la realización de análisis de laboratorio, por lo que es importante contabilizar adecuadamente el uso de inventarios en los que se incurre para que cada uno de estos servicios pueda ser prestado.

El proceso a ser seguido para el proceso de ventas se describe a continuación.

Tabla n° 40 – Descripción del proceso de ventas

N°	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN
1	SOLICITUD DE COTIZACIÓN DEL CLIENTE	El proceso se inicia cuando el cliente llama o envía un correo electrónico pidiendo una cotización, en donde especificará cada uno de los análisis requeridos, y el tiempo deseado para la entrega de resultados.
2	ELABORACIÓN DE COTIZACIÓN	Una vez receptada la petición de cotización, el departamento financiero procede a elaborar la misma. En la cotización enviada al cliente se deberá indicar qué analistas estarán a cargo de los análisis, con la finalidad de que el cliente pueda contactarse con él en caso de alguna duda. También deberá especificar la fecha de entrega del trabajo.

- 3** APROBACIÓN DE COTIZACIÓN Si el cliente acepta la cotización enviada, se procede a dar pedir la orden de compra para dar inicio al proceso de venta.
- 4** RECEPCIÓN DE ORDEN DE COMPRA Una vez que se ha receptado la orden de compra el personal técnico debe asegurarse de que cuenta con los respectivos reactivos y materiales necesarios para la prestación del servicio.
- 5** ACUERDO EN MEDIOS DE PAGO Luego de ser receptada la orden de compra, se deberá llegar a un acuerdo con el cliente para los plazos y medios de pago. La empresa tiene como preferencia receptar el 50% del total de la factura con la emisión de la misma, y el saldo restante con la entrega de los resultados. Sin embargo esto puede variar dependiendo del monto de la factura y del criterio de la gerente general en conjunto con el presidente.
- 6** EMISIÓN DE FACTURA Cuando se llega a un acuerdo en el tiempo y formas de pago, se procede a emitir la factura y recibir el comprobante de retención o a emitir el mismo. Cabe recalcar que esto variará dependiendo quien sea el cliente.
- 7** RECEPCIÓN 50% DE PAGO Se procederá a recibir el pago o a confirmar el depósito o transferencia, una vez que la factura haya sido enviada al cliente.
- 8** CONTABILIZAR USO DE INVENTARIO En conjunto con la contabilización del pago de la factura, se procederá a dar inicio a los respectivos

		análisis, por lo que se deberá contabilizar el uso de materiales incurridos en el proceso.
9	REALIZAR ANÁLISIS	Una vez que se ha contabilizado el número o porcentaje de materiales que se va a utilizar se procede a la realización del análisis y a emitir los resultados.
10	ENTREGA DE RESULTADOS	Cuando se dé por culminado el proceso de análisis por parte del analista se procederá a la entrega de resultados al cliente.
11	RECEPCIÓN DE PAGO DEL SALDO DE LA FACTURA	Una vez enviados los resultados el cliente tiene 3 días para realizar la cancelación total de la factura.

ELABORADO POR: La Autora

El proceso descrito anteriormente se encuentra graficado en el anexo n° 8: flujo del proceso de ventas.

A continuación se presentan los documentos que reflejan el proceso a seguir para las ventas realizada por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.:

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com			COTIZACIÓN # 000109	
Guayaquil, Diciembre 16 del 2015						
Cliente: INTERLINK FORWARDING ECUADOR - IFELOGISTIC CIA. LTDA. RUC: 0992858125001 Dirección: Condominio Chile 2413 local # 004 - Chile y Argentina PB Teléfono: (04) 2 214-150 Email: presidencia@ifelogistic.net Vendedor: MGP						
CANTIDAD	ÁREA	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL		
2	BROM.	Peso Bruto	\$ 6,00	\$ 12,00		
3	BROM.	Peso Neto	\$ 6,00	\$ 18,00		
5	BROM.	Perfil de Azúcares (glucosa, fructosa y sacarosa)	\$ 252,50	\$ 1.262,50		
1	MICROB.	Toma de Muestras	\$ 42,50	\$ 42,50		
4	INSTRUM.	Calcio	\$ 32,00	\$ 128,00		
7	INSTRUM.	Sodio	\$ 48,51	\$ 339,57		
			TOTAL	\$ 1.802,57		
OBSERVACIONES: Los precios especificados en el presente documento pueden variar sin previo aviso Cotización válida por 7 días a partir de la fecha de su emisión Los precios cotizados incluyen IVA.						
_____ ELABORADO			_____ APROBADO			

FIGURA N° 16.- Cotización Laboratorios Bajaanã & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com		ORDEN DE TRABAJO # 00139	
FECHA DE RECEPCIÓN: 02-dic-2015			FECHA DE ENTREGA: 23-dic-2015		
Cliente: INTERLINK FORWARDING ECUADOR - IFELOGISTIC CIA. LTDA.			RUC: 0992858125001		
Dirección: Condominio Chile 2413 local # 004 - Chile y Argentina PB			Teléfono: (04) 2 214-150		
Email: presidencia@ifelogistic.net			Vendedor: MGP		
CANTIDAD	ÁREA	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL	
2	BROM.	Peso Bruto	\$ 5,36	\$ 10,71	
3	BROM.	Peso Neto	\$ 5,36	\$ 16,07	
5	BROM.	Perfil de Azúcares (glucosa, fructosa y sacarosa)	\$ 225,45	\$ 1.127,23	
1	MICROB.	Toma de Muestras	\$ 37,95	\$ 37,95	
4	INSTRUM.	Calcio	\$ 28,57	\$ 114,29	
7	INSTRUM.	Sodio	\$ 43,31	\$ 303,19	
ENCARGADOS: INSTRUM. M.A. BROM. W.R. MICROB. R.R.		SUBTOTAL \$ 1.609,44 BASE 0% \$ - BASE 12% \$ 1.609,44 IVA \$ 193,13 TOTAL \$ 1.802,57			
_____ RESPONSABLE		_____ CLIENTE			
COPIA 1-2					

FIGURA N° 17.- Orden de trabajo Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8 TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com		FACTURA # 001 - 001 - 0079	
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN: Guayaquil, Diciembre 18 del 2015.					
Cliente: INTERLINK FORWARDING ECUADOR - IFELOGISTIC CIA. LTDA. RUC: 0992858125001 Dirección: Condominio Chile 2413 local # 004 - Chile y Argentina PB Teléfono: (04) 2 214-150 Email: presidencia@ifelogistic.net Vendedor: MGP					
CANTIDAD	ÁREA	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL	
2	BROM.	Peso Bruto	\$ 6,00	\$ 12,00	
3	BROM.	Peso Neto	\$ 6,00	\$ 18,00	
5	BROM.	Perfil de Azúcares (glucosa, fructosa y sacarosa)	\$ 252,50	\$ 1.262,50	
1	MICROB.	Toma de Muestras	\$ 42,50	\$ 42,50	
4	INSTRUM.	Calcio	\$ 32,00	\$ 128,00	
7	INSTRUM.	Sodio	\$ 43,31	\$ 303,17	
				SUBTOTAL \$ 1.766,17 BASE 0% \$ - BASE 12% \$ 1.766,17 IVA \$ 211,94 TOTAL \$ 1.978,11	
VALOR EN LETRAS: Mil seiscientos trece, 50/100 dólares americanos.					
_____ LABS. BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.			_____ CLIENTE		
COPIA 1-3 CLIENTE					

FIGURA N° 18.- Factura Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Conforme a la investigación "LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA" llevada a cabo en la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. se presentan las siguientes conclusiones:

General

La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no cuenta con un sistema de costos que permita establecer el precio de venta de acuerdo a los gastos incurridos en el proceso productivo.

Específicas

1. LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no tiene un sistema de inventarios que permita establecer los costos de materiales utilizados durante el proceso que se lleva a cabo para realizar una orden de trabajo.
2. La empresa objeto de estudio no cuenta con políticas de almacenamiento para los reactivos adquiridos con la finalidad de ser utilizados en el giro del negocio

3. LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no cuenta con políticas de contratación, esto conlleva a que el personal no esté totalmente capacitado para la función que va a desempeñar.
4. La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no cuenta con un manual de procedimientos que sirva como herramienta de apoyo para el personal financiero al momento de registrar las transacciones llevadas a cabo en la prestación de servicios.
5. Los análisis en ocasiones son entregados fuera del tiempo acordado debido a la falta de implementos necesarios para la prestación del mismo.
6. El tiempo invertido en cada orden de trabajo no siempre es registrado por los trabajadores del área técnico,
7. Los precios cobrados por los servicios prestados no son los coherentes con los costos que se incurren para la prestación de los mismos.

Recomendaciones

Luego de haber realizado un análisis a la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., se determinaron los problemas que existen dentro la misma, así como sus respectivas causas y efectos, es por ello que se presentan las siguientes recomendaciones:

1. Adoptar un sistema de Costos por Órdenes de Producción, de modo que sólo se compre el material necesario para evitar almacenar productos que no se van a utilizar.
2. Se recomienda llevar un control actualizado de los inventarios, de modo que se pueda determinar fácilmente la cantidad utilizada en cada una de las órdenes de trabajo.
3. Establecer las funciones específicas para cada cargo que existe en la empresa en un manual de procedimientos, de manera que no exista segregación de funciones. Además se recomienda la capacitar al personal encargado del área financiera con el objetivo de disminuir los riesgos de error humano al momento de realizar el registro de las transacciones.
4. Controlar a través de una hoja de costos los gastos en que se incurren en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con la finalidad de poder establecer de manera efectiva los precios a ser cobrados por los servicios prestados.

Referencias bibliográficas

- Aguilera Gutierrez, L. (2012). *Procesos de gestión de unidades de información y distribución turísticas*. Málaga: IC Editorial.
- Aguirre Floréz, J. G. (2004). *Sistema de Costeo*. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Anaya, J. J. (2009). *El transporte de Mercancías: Efoque logístico de la distribución*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Blanco, A., Prado, A., & Mercado, C. (2014). *Introducción al marketing y la comunicación en la empresa* (Primera ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL. Recuperado el 2016
- Blas Jiménez, P. E. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Bloomington: Palibrio LLC.
- Corona, E., & Bejarano, V. (2014). *Normas de Contabilidad en la Unión Europea*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Corona, E., Bejarano, V., & González, J. (2014). *Análisis de los Estados Financieros individuales y consolidados*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- de Jaime Eslava, J. (2015). *Pricing: Nuevas estrategias de precios*. Madrid: ESIC Editorial.
- Déniz, J., Bona, C., Pérez, J., & Suárez, H. (2008). *Fundamentos de Contabilidad Financiera: Teoría y Práctica*. Madrid: Delta Publicaciones Universitarias.
- Diccionario de la Real Academia Española. (2016). *Real Academia Española*. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=M3a7YOZ>
- Escudero Serrano, M. J. (2010). *Operaciones Administrativas de compraventa*. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.
- Faga, H. A., & Ramos Mejía, M. (2006). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Argentina: EDICIONES GRANICA S.A.
- Gaitán Jurado, A. J. (2013). *Operaciones y control de almacén de conservas vegetales*. Málaga: IC Editorial.

- Galán, L. (2014). *Políticas de Marketing Internacional COMM0110*. Málaga: IC Editorial.
- Gitman, L. J. (1992). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Harla S.A.
- González, G. (2011). *Sistemas De Valuación de Inventarios*. Universidad de Colombia: Colombia.
- Hansen-Holm, M. A., & Chávez, L. (2012). *NIIF para PYMES: Teoría y Práctica*. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.
- Hornigren, C., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Hornigren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa*. México: Pearson Educación.
- López Fernandez, R. (2014). *Logística de Aprovisamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.
- Montoya Palacio, A. (2010). *Administración de compras: Quien compra bien, vende bien*. (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Norma Internacional de Auditoría 315. (2013). *NIA 315 IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO*. USA.
- Norma Internacional de Contabilidad 1. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros*. USA: IASB.
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (1 de Enero de 2005). *NIC 2 Inventarios*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Pino Mejías, M. Á. (2015). *Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas. Control y optimización de recursos en la actividad diaria*. Vigo: Ideaspropias Editorial.
- Rincón, C. A., Lasso, G., & Parrado, Á. E. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos: Un sistema para su implementación*. Manizales: Universidad de Colombia, Sede Manizales.

- Rojas, A. (2007). *Sistemas de Costos, Un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Rosa, I. M., Rondán, F. J., & Díez, E. C. (2013). *Gestión de Precios*. Madrid: ESIC Editorial.
- Tapia, E. (11 de Febrero de 2015). El Comercio. *Un arancel inquieta al sector de alimentos*.

Anexo # 1.- Matriz FODA de Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.

Tabla n° 40: Matriz FODA

POSITIVOS	NEGATIVOS
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> * Poder proyectar una imagen fresca y actual al mercado * Oportunidad de mejorar las debilidades de los competidores a través del benchmarking 	<ul style="list-style-type: none"> * Ser una empresa nueva en el mercado * Ser parte de un mercado altamente competitivo
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> * Proyectar imagen positiva al mercado * Establecer relaciones largo plazo con clientes 	<ul style="list-style-type: none"> * Competir con los laboratorios que se encuentran posicionados en el mercado * No contar con la capacidad crediticia suficiente para crecer ampliamente

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

ELABORADO POR: La Autora

Anexo # 2.- Tarifario de servicios de la empresa Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. LISTADO DE PRECIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
	Nombre	TIPO	COSTO
1	Aerobios a 22 °C *	Microbiológico	\$11,00
2	Aerobios a 36°C *	Microbiológico	\$11,00
3	Aerobios Heterotrofos	Microbiológico	\$11,50
4	Aerobios Mesófilos	Microbiológico	\$11,50
5	Aerobios Mesófilos	Microbiológico	\$11,50
6	Aerobios mesófilos en suelos *	Microbiológico	\$12,00
7	Aerobios mesofilos esporulados *	Microbiológico	\$17,00
8	Aerobios Psicofilos 21° C *	Microbiológico	\$12,00
9	Aerobios Psicofilos 7° C *	Microbiológico	\$12,00
10	Aerobios Termofilos *	Microbiológico	\$11,50
11	Aerobios termófilos esporulados	Microbiológico	\$52,50
12	Aerobios totales	Microbiológico	\$11,50
13	Aflatoxina B1 °	Microbiológico	\$53,00
14	Aflatoxina B2 °	Microbiológico	\$53,00
15	Aflatoxina G1 °	Microbiológico	\$53,00
16	Aflatoxina G2 °	Microbiológico	\$53,00
17	Aflatoxinas *	Microbiológico	\$48,50
18	Alergénos de leche °	Microbiológico	\$48,00
19	Algas *	Microbiológico	\$13,50
20	Anaerobios Mesofilos *	Microbiológico	\$11,50
21	Anaerobios mesófilos esporulados *	Microbiológico	\$17,50

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.
LISTADO DE PRECIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Nombre	TIPO	COSTO
22	Anaerobios mesofilos esporulados cuantitativos *	Microbiológico	\$17,50
23	Anaerobios Termofilos *	Microbiológico	\$11,00
24	Anaerobios Termófilos Esporulados *	Microbiológico	\$17,50
25	Antibióticos °	Microbiológico	\$93,50
26	API-5.8-04-01-00M32 (AOAC 18 th 998.09) *	Microbiológico	\$27,00
27	Bacillus Cereus *	Microbiológico	\$15,00
28	Bacillus Cereus - Fase Vegetativa *	Microbiológico	\$15,50
29	Bacteria Acidolácticas *	Microbiológico	\$19,50
30	Bacterias *	Microbiológico	\$11,00
31	Bacterias Aciduricas *	Microbiológico	\$15,50
32	Bacterias Activas	Microbiológico	\$11,00
33	Bacterias aerobias totales *	Microbiológico	\$13,50
34	Bacterias Halofilas °	Microbiológico	\$30,50
35	Bacterias Sulfito Reductoras *	Microbiológico	\$15,50
36	Clostridium Botulino °	Microbiológico	\$32,00
37	Clostridium Perfringens *	Microbiológico	\$11,00
38	Clostridium Sulfito Reductor *	Microbiológico	\$11,50
39	Clostridium Sulfito Reductor - Base vegetativa *	Microbiológico	\$16,50
40	Clostridium Sulfito Reductor - Fase esporulada *	Microbiológico	\$16,50
41	Coliformes Fecales	Microbiológico	\$12,00
42	Coliformes Fecales	Microbiológico	\$12,00
43	Coliformes Termotolerantes *	Microbiológico	\$15,50
44	Coliformes Totales	Microbiológico	\$12,00
45	Coliformes Totales	Microbiológico	\$12,00
46	Coliformes Totales / E.coli *	Microbiológico	\$12,00
47	Coliformes totales en suelos *	Microbiológico	\$12,50
48	Coliformes totales.	Microbiológico	\$12,50

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. LISTADO DE PRECIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
	Nombre	TIPO	COSTO
49	Criptosporidium *	Microbiológico	\$30,00
50	Criptosporidium - Observación en fresco *	Microbiológico	\$16,50
51	Criptosporidium - Observación en fresco *	Microbiológico	\$16,50
52	Cryptosporidium parvum *	Microbiológico	\$16,50
53	DAN °	Microbiológico	\$53,00
54	E. Coli	Microbiológico	\$15,00
55	E. Coli	Microbiológico	\$15,00
56	E.coli	Microbiológico	\$15,00
57	E.coli 0157:H7 *	Microbiológico	\$61,50
58	E.coli en suelos *	Microbiológico	\$15,50
59	Enterobacteria Sakazakii *	Microbiológico	\$50,50
60	Enterobacterias	Microbiológico	\$12,50
61	Enterococos *	Microbiológico	\$18,50
62	Enterococcus *	Microbiológico	\$19,50
63	Esporas bacillus *	Microbiológico	\$15,50
64	Esporas de Bacterias de Sulfito Reductoras *	Microbiológico	\$15,50
65	Esterilidad Comercial *	Microbiológico	\$28,50
66	Giardia *	Microbiológico	\$30,00
67	Giardia - Observación en fresco *	Microbiológico	\$16,50
68	Giardia - Observación en fresco *	Microbiológico	\$16,50
69	Histamina *	Microbiológico	\$42,50
70	Hongos	Microbiológico	\$13,50
71	Huevos de parásitos. Cryptosporidium *	Microbiológico	\$21,50
72	Huevos de parásitos. Giardia *	Microbiológico	\$21,50
73	Infestación *	Microbiológico	\$11,00
74	Lactobacillus *	Microbiológico	\$11,00

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.
LISTADO DE PRECIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Nombre	TIPO	COSTO
75	Lactobacillus Acidophilus *	Microbiológico	\$11,00
76	Legionella *	Microbiológico	\$31,50
77	Legionella *	Microbiológico	\$31,50
78	Levaduras	Microbiológico	\$13,50
79	Levaduras	Microbiológico	\$13,50
80	Levaduras osmófilas *	Microbiológico	\$13,50
81	Levaduras termoresistentes *	Microbiológico	\$18,50
82	Levaduras y mohos	Microbiológico	\$13,00
83	Levaduras y Mohos	Microbiológico	\$13,00
84	Levaduras y Mohos	Microbiológico	\$13,50
85	Levaduras y Mohos	Microbiológico	\$13,00
86	Levaduras y Mohos ... *	Microbiológico	\$13,50
87	Listeria Monocytogenes	Microbiológico	\$37,00
88	Listeria spp *	Microbiológico	\$26,00
89	Listeria spp. *	Microbiológico	\$31,00
90	Mohos	Microbiológico	\$13,00
91	Nematodos *	Microbiológico	\$32,00
92	Nivel de Infestacion (Microbiologico) *	Microbiológico	\$13,50
93	Ocratoxina *	Microbiológico	\$53,00
94	Ocratoxina A °	Microbiológico	\$53,00
95	PAOLA °	Microbiológico	\$27,00
96	Potencia Microbicina/ Aspergillius *	Microbiológico	\$158,00
97	Potencia Microbicina/ E.coli *	Microbiológico	\$53,00
98	Potencia Microbicina/ S.aureus *	Microbiológico	\$53,00
99	Potencia Microbicina/ Salmonella *	Microbiológico	\$53,00

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. LISTADO DE PRECIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
	Nombre	TIPO	COSTO
100	Protozoarios *	Microbiológico	\$32,00
101	Prueba de Estabilidad Proteica (Etanol) *	Microbiológico	\$11,00
102	Prueba de Indol *	Microbiológico	\$11,00
103	Prueba de la Reductasa °	Microbiológico	\$21,50
104	Pruebas Bioquímicas para Identificación de Bacilos *	Microbiológico	\$21,50
105	Pseudomona *	Microbiológico	\$12,50
106	Pseudomona aureuginosa *	Microbiológico	\$17,00
107	Recuento de germenés patógenos	Microbiológico	\$13,50
108	S. Aureus *	Microbiológico	\$18,00
109	Salmonella Cualitativa	Microbiológico	\$15,00
110	Salmonella Cualitativa en suelos *	Microbiológico	\$15,50
111	Salmonella Cualitativa.	Microbiológico	\$20,50
112	Salmonella Cuantitativa °	Microbiológico	\$40,50
113	Salmonella spp. *	Microbiológico	\$15,50
114	Salmonella spp. (ambiental) *	Microbiológico	\$15,50
115	Salmonella spp. (RN) *	Microbiológico	\$27,00
116	Salmonella Typhi *	Microbiológico	\$45,50
117	Shigella Cualitativa *	Microbiológico	\$15,50
118	Shigella Cualitativa en suelos *	Microbiológico	\$15,50
119	Staphylococcus spp *	Microbiológico	\$18,50
120	Streptococos *	Microbiológico	\$16,50
121	Streptococos D'lancefield *	Microbiológico	\$16,50
122	Streptococos Fecales *	Microbiológico	\$16,00
123	Streptococos Termofilos *	Microbiológico	\$16,50
124	Sustancias Extrañas *	Microbiológico	\$7,00
125	Toma de Muestra 1 *	Microbiológico	\$42,50

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.
LISTADO DE PRECIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Nombre	TIPO	COSTO
126	Toma de Muestra 2 *	Microbiológico	\$42,50
127	Vibrio Cholerae Cualitativo *	Microbiológico	\$21,50
128	Vibrio Parahemolítico *	Microbiológico	\$21,50
129	Vibrio Spp. *	Microbiológico	\$21,00
130	Vibrio Spp. en suelos *	Microbiológico	\$21,50
131	Zearolenona *	Microbiológico	\$53,00
132	Aluminio *	Instrumental	\$28,50
133	Aluminio (A) °	Instrumental	\$28,50
134	Análisis de Agua Potable NORMA INEN 1108 *	Instrumental	\$1.951,00
135	Aniones y no Metales. Cianuro, Fluoruros °	Instrumental	\$84,50
136	Arsenico *	Instrumental	\$25,00
137	Arsénico *	Instrumental	\$21,00
138	Bario °	Instrumental	\$25,50
139	Berilio °	Instrumental	\$25,00
140	Boro °	Instrumental	\$25,50
141	Cadmio *	Instrumental	\$25,50
142	CADMIO *	Instrumental	\$21,50
143	Cadmio (Horno G.) *	Instrumental	\$28,50
144	Cadmio en suelo *	Instrumental	\$21,50
145	Calcio *	Instrumental	\$32,00
146	Calcio (A) *	Instrumental	\$32,00
147	Carga Contaminante *	Instrumental	\$32,00
148	Cloruros en suelo °	Instrumental	\$32,00
149	Cobalto °	Instrumental	\$21,50
150	Cobalto °	Instrumental	\$21,50
151	Cobre *	Instrumental	\$21,50

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.
LISTADO DE PRECIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Nombre	TIPO	COSTO
152	Cobre *	Instrumental	\$21,00
153	Cobre + Zinc °	Instrumental	\$42,50
154	Cobre en suelo °	Instrumental	\$37,50
155	Compuestos organico semivolatiles. Molinato, °	Instrumental	\$735,50
156	Cromo *	Instrumental	\$13,00
157	Cromo (A) *	Instrumental	\$13,50
158	Cromo en suelo °	Instrumental	\$21,50
159	Cromo Hexavalente *	Instrumental	\$21,50
160	DBO °	Instrumental	\$55,50
161	DQO °	Instrumental	\$55,50
162	Estaño °	Instrumental	\$26,50
163	ESTAÑO °	Instrumental	\$273,50
164	Fenoles *	Instrumental	\$37,50
165	Fenoles *	Instrumental	\$37,50
166	Fluor °	Instrumental	\$69,00
167	Fosforo en suelo °	Instrumental	\$16,50
168	Glifosato °	Instrumental	\$210,50
169	Hidrocarburos aromáticos monocíclicos °	Instrumental	\$189,50
170	Hierro *	Instrumental	\$21,00
171	Hierro (A) *	Instrumental	\$21,00
172	Hierro (S) *	Instrumental	\$32,00
173	Hierro en suelo °	Instrumental	\$37,50
174	Litio °	Instrumental	\$21,50
175	Magnesio °	Instrumental	\$32,00
176	Magnesio °	Instrumental	\$32,00
177	Manganeso. °	Instrumental	\$27,00

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.
LISTADO DE PRECIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Nombre	TIPO	COSTO
178	Mercurio *	Instrumental	\$21,50
179	MERCURIO °	Instrumental	\$53,00
180	Mercurio (M) *	Instrumental	\$32,00
181	Mercurio en suelo *	Instrumental	\$21,50
182	metales pesados *	Instrumental	\$1.092,50
183	Metales. Aluminio, mercurio, manganeso, plomo, cobre, selenio, bario, cadmio, boro, arsenico, antimonio, zinc, cromo °	Instrumental	\$158,00
184	Molibdeno °	Instrumental	\$21,50
185	Niquel °	Instrumental	\$24,25
186	Nitratos °	Instrumental	\$28,00
187	Nitratos °	Instrumental	\$30,00
188	Nitritos *	Instrumental	\$21,00
189	Nitritos cuantitativo °	Instrumental	\$53,00
190	Nitritos de Nitrógeno *	Instrumental	\$19,50
191	Nitrógeno *	Instrumental	\$63,50
192	Nitrogeno Kjeldhal *	Instrumental	\$42,50
193	Oro °	Instrumental	\$42,50
194	Oxido de Magnesio °	Instrumental	\$42,50
195	Oxido de Silicio °	Instrumental	\$58,50
196	Pesticidas organonitrogenados. Trifluralin, simazina, pendimetalina, atrazina. °	Instrumental	\$263,00
197	Pesticidas QU-XL-LC. Propanil °	Instrumental	\$525,50
198	Piretroides. Permetrina °	Instrumental	\$263,00
199	Plata °	Instrumental	\$63,00
200	Plata °	Instrumental	\$53,00

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. LISTADO DE PRECIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
	Nombre	TIPO	COSTO
201	Plata °	Instrumental	\$53,00
202	Plomo *	Instrumental	\$25,00
203	Plomo *	Instrumental	\$32,00
204	Plomo (Horno G.) *	Instrumental	\$28,50
205	Plomo alimentos °	Instrumental	\$50,50
206	Plomo en suelo °	Instrumental	\$21,50
207	Potasio *	Instrumental	\$37,50
208	Ruido en 10 minutos °	Instrumental	\$53,00
209	Selenio °	Instrumental	\$23,75
210	Silice °	Instrumental	\$32,00
211	Sodio *	Instrumental	\$21,50
212	Sodio *	Instrumental	\$21,00
213	Sodio *	Instrumental	\$21,50
214	Sodio (A) *	Instrumental	\$21,50
215	Tetracloruro de carbono °	Instrumental	\$84,50
216	Uranio °	Instrumental	\$27,00
217	Vanadio °	Instrumental	\$25,50
218	Yodo °	Instrumental	\$37,50
219	Zinc *	Instrumental	\$21,00
220	Zinc *	Instrumental	\$21,50
221	Zinc en suelo °	Instrumental	\$37,50
222	Acido Benzoico Cuantitativo	Cromatografía	\$42,50
223	Acido Pantoténico °	Cromatografía	\$74,00
224	Cafeina	Cromatografía	\$53,00
225	Cafeina Cuantitativa	Cromatografía	\$53,00
226	Cafeina en Base Seca *	Cromatografía	\$53,00

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.
LISTADO DE PRECIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Nombre	TIPO	COSTO
227	Colesterol Cuantitativo *	Cromatografía	\$53,00
228	Glicomacropéptidos *	Cromatografía	\$84,00
229	Vitamina A Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
230	Vitamina A Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
231	Vitamina B1 (Tiamina) Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
232	Vitamina B12 (Cianocobalamina) Cuantitativa °	Cromatografía	\$200,50
233	Vitamina B2 (Riboflavina) Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
234	Vitamina B3 (Niacina) Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
235	Vitamina B6 (Piridoxina) Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
236	Vitamina B9 Cuantitativo (Acido Fólico) Cuantitativa *	Cromatografía	\$53,00
237	Vitamina C (Acido Ascorbico) Cuantitativo	Cromatografía	\$53,00
238	Vitamina C (Acido Ascorbico) Cuantitativo	Cromatografía	\$53,00
239	Vitamina D (Calciferol) Cuantitativa °	Cromatografía	\$120,00
240	Vitamina D3 Cuantitativa °	Cromatografía	\$74,00
241	Vitamina E (Alfatocoferol) Cuantitativa °	Cromatografía	\$124,50
242	Vitamina K Cuantitativa °	Cromatografía	\$74,00

Anexo # 3.- Carta de autorización de la empresa Laboratorios Bajaña & Asociados Lab – Consultore|s Gba-Lc S.A.



Guayaquil, Enero 12 del 2016

Señorita:
Denisse Sánchez Aspiazu
Ciudad.-

De mis consideraciones:

A través de la presente me es grato extender la autorización para el desarrollo de su trabajo investigación en la empresa que represento, denominado: **“Los Costos de Producción en la determinación del Precio de Venta.”**, informo que tiene toda la apertura para la ejecución del mismo proporcionándole todas las facilidades requeridas.

Sin otro particular, le reitero mis sentimientos de consideración y estima.

Cordialmente,

Priscilla Liliana Puente Amador
C.I. 0926231630

Anexo # 4.- Formato de encuesta – personal administrativo



FORMATO DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.**

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA COMPAÑÍA
LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.

Objetivo: Obtener una visión más amplia sobre la situación de la empresa a través de las respuestas emitidas por el personal que labora en el mismo, respecto del presente tema de investigación "Los Costos de Producción en la determinación del Precio de Venta."

INFORMACIÓN GENERAL:

Instrucciones: Marque con una X la respuesta escogida.

Nombre del encuestado:

C.I.

Cargo:

Área:

Fecha:

N°	PREGUNTAS CERRADAS	SI	NO
1	Mantiene la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. un sistema de costos para la determinación del costo de producción y el precio de venta?		
2	¿El laboratorio cuenta con procedimientos para la determinación o estimación de los precios de venta?		
3	¿Considera usted que implementar un sistema de costos mitigaría el problema de determinación de costos y precio de ventas?		
4	¿Conoce usted los costos reales al momento de calcular el precio de venta?		
5	¿Tiene conocimiento de cuál es la finalidad de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de ventas?		
6	¿Beneficiaría a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la implementación de un sistema de costos?		
7	¿Un sistema de costos para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. sería de ayuda para manejar mejor los costos de producción?		
8	¿Un sistema de costos que ayude a la determinación del precio de venta afectaría de manera positiva la utilidad al final del ejercicio fiscal?		
9	¿Los riesgos de error en la contabilización de los costos se verán disminuidos con la implementación del sistema de costos?		

10	¿Considera usted que la implementación de un proceso de control documental ayudará a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa?		
11	¿Considera usted que el sistema de costos debería integrar al área administrativa y técnica?		
12	¿La implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.?		

FIRMA

Anexo # 5.- Formato de encuesta – personal técnico



FORMATO DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL TÉCNICO DE LA COMPAÑÍA
LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC
S.A.

Objetivo: Obtener una visión más amplia sobre la situación de la empresa a través de las respuestas emitidas por el personal que labora en el mismo, respecto del presente tema de investigación "Los Costos de Producción en la determinación del Precio de Venta."

INFORMACIÓN GENERAL:

Instrucciones: Marque con una X la respuesta escogida.

Nombre del encuestado:

C.I.

Cargo:

Área:

Fecha:

Nº	PREGUNTAS CERRADAS	SI	NO
1	¿Existe un método de control de inventarios para el área técnica en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.?		
2	¿Existe un método para controlar el uso de inventario utilizado en cada orden de trabajo?		
3	¿Un sistema de control de costos, sería de utilidad para desarrollar sus actividades?		
4	¿Tiene conocimiento de cuál es la finalidad de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de venta?		
5	¿Considera usted que la implementación de un proceso de control documental ayudará a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa?		
6	¿Considera usted que el sistema de costos debería integrar al área administrativa y técnica de la empresa?		
7	¿La implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.?		

FIRMA

Anexo # 6.- Flujo del proceso de compras de Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.

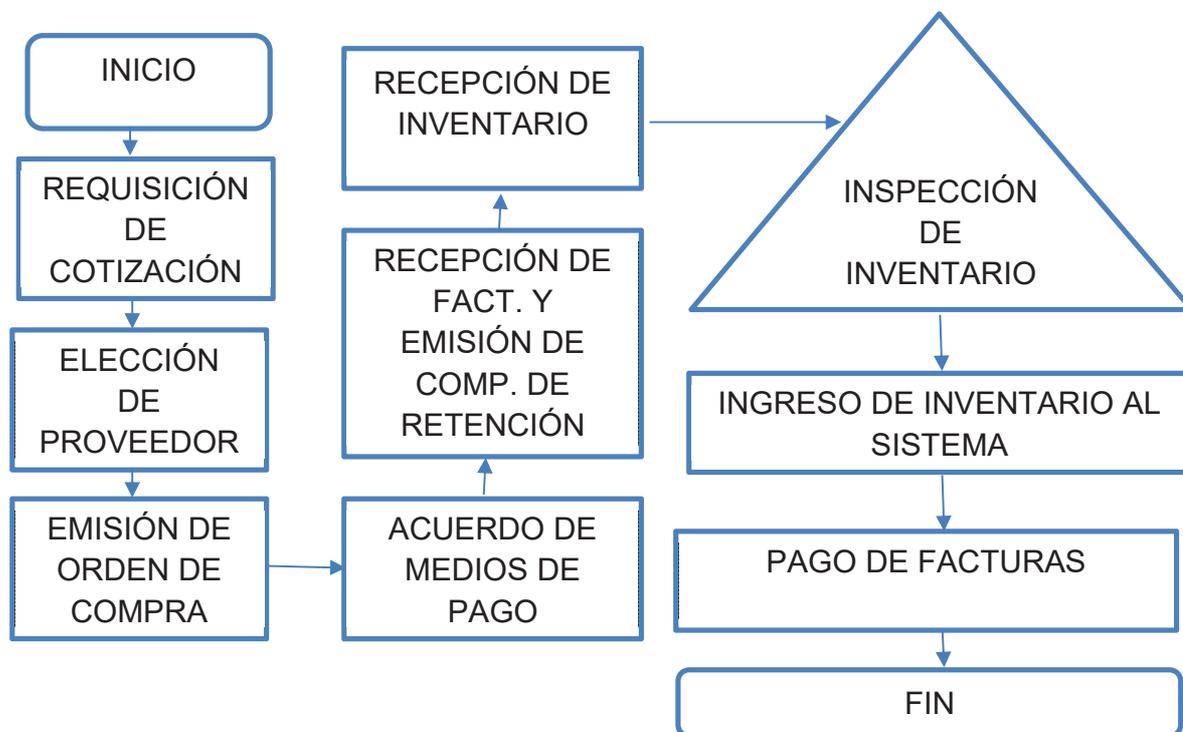


FIGURA N° 19.- Flujo del proceso de compras
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

		LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. TELÉFONO: 04 2 628 746 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com						CUADRO COMPARATIVO DE COTIZACIONES Fecha: Diciembre 11 del 2015	
		RAZÓN SOCIAL RUC: PLAZO DE ENTREGA: FORMA DE PAGO:		ELICROM CIA. LTDA. 0992216964001 22-dic-15 50% contado y 60 días plazo		TECNIPESO CIA. LTDA. 1790869113001 04-ene-15 50% contado y 15 días plazo			
N°	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	DIFERENCIA	
1	ALMOHADILLAS DE REACTIVO EN POLVO DE HIERRO FerroVer. 25ML. PAQ. 100.	2	\$ 94,08	\$ 188,16	2	\$ 124,00	\$ 248,00	\$ 59,84	
2	ÁCIDO NÍTRICO 2500ML	4	\$ 28,00	\$ 112,00	4	\$ 35,00	\$ 140,00	\$ 28,00	
				\$ 300,16			\$ 388,00	\$ 87,84	
Se otorga visto bueno a: ELICROM CIA. LTDA.									
FIRMAS DE AUTORIZACIÓN:									
Jorge Pacheco Bajaña Socio y Presidente			Priscilla Puente Amador Socia y Gerente General			Pamela Puente Amador Socia			

FIGURA N° 21.- Cuadro comparativo de cotizaciones
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

GRUPO BAJAÑA & ASOCIADOS		ORDEN DE COMPRA # 0025		
LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.				
Dirección: Cdla. Ietel Mz. 29 V. GUAYAQUIL - ECUADOR		Teléfono: (04) 2 62 87 46		
FECHA: 11 de Diciembre del 2015				
COMPAÑÍA: ELICROM CIA. LTDA.				
DIRECCIÓN: Cdla. Guayaquil, MZ. 21 Calle Primera Solar 10.		TÉRMINOS DE PAGO: 15 días plazo desde fecha de facturación		
TELÉFONO: (04) 2 28 20 07		PERSONA DE CONTACTO: Delia Chávez C		
PERSONA DE CONTACTO: Delia Chávez C		EMAIL: dchavezc@elicrom.com		
DIRECCIÓN DE ENTREGA: Cdla. Ietel Mz. 29 V. 8		FECHA DE ENTREGA: 22 de Diciembre del 2015		
CANT.	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	P.V.U	TOTAL
2	ALMOHADILLAS DE REACTIVO EN POLVO DE HIERRO FerroVer. 25ML. PAQ. 100. 85499	85499	\$ 84,00	\$ 168,00
4	ÁCIDO NÍTRICO 2500ML	87293	\$ 25,00	\$ 100,00
SUB-TOTAL				\$ 268,00
BASE 0%				\$ -
BASE 12%				\$ 268,00
IVA				\$ 32,16
TOTAL				\$ 300,16
AUTORIZADO _____		FECHA _____		

FIGURA N° 22.- Orden de Compra emitida por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

		R.U.C. 0992216964001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001 - 001- 0003289 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 2910201517104809900070200010647448239 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 22/12/2015 17:00 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL CLAVE DE ACCESO  3107201501099000573700120960010021853899383750011					
ELICROM CIA. LTDA. ELICROM CIA. LTDA. Direcc Cda. Guayaquil, MZ. 21 Calle Primera Solar ión 10. Direcc AV. OCTAVA 17 Y AV. FRANCISCO DE ión ORELLANA Contribuyente Especial Nro. 983240 OBLIGADO A LLEVAR CONTSI							
Razón Social / Nombres y Identificación: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. 0992943912001 Fecha 22/12/2015							
Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	1001009327	29/12/2015	12/2015	500,00	Impuesto a la Renta	1%	5,00
FACTURA	1001009327	29/12/2015	12/2015	60,00	IVA	30%	18,00
Información Adicional País y Ciudad de Sociedad: Ecuador Guayaquil Telf. y Telefax Sociedad: 042282007							

**FIGURA N° 24.- Comprobante de Retención emitido por ELICROM CIA. LTDA.
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.**

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB -
CONSULTORES GBA-LC S.A.**

INGRESO A BODEGA # 00038

RECIBIDO DE: Elicrom Cía. Ltda.
ORDEN DE COMPRA # 0025
BODEGA: Cdla. Ietel Mz. 29 V. 8

CIUDAD: Guayaquil
FACTURA # 001-001-9327
RESPONSABLE: Magdalena Barros

FECHA: 22-dic-2015
HORA: 15:27:54

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	ML	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
87293	ÁCIDO NÍTRICO 2500ML 	4	10000	\$ 28,00	\$ 112,00
	TOTAL	4	10000		\$ 112,00

AUTORIZADO

RECIBÍ CONFORME

FIGURA N° 25.- Ingreso a bodega
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. RUC: 0992943912001 CDLA. IETEL MANZANA 29 VILLA 8 (04) 2 62 87 46											
REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIO											
ARTÍCULO: ÁCIDO NÍTRICO 2500ML EXISTENCIA MÍNIMA: 4				UNIDAD DE MEDIDA: ML PERÍODO: 1 - 31 DE DICIEMBRE/2015				CÓDIGO: 87293 MÉTODO: PROMEDIO			
NO.	FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANTIDAD EN ML.	C. UNIT.	C. TOTAL	CANTIDAD EN ML.	C. UNIT.	C. TOTAL	CANTIDAD EN ML.	C. UNIT.	C. TOTAL
1	22/12/2015	Compra	10000	\$ 0,01	\$ 112,00			\$ -	10000	\$ 0,01	\$ 112,00
_____ ELABORADO						_____ REVISADO					

FIGURA N° 26.- Kardex

FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

Anexo n° 8.- Flujo del proceso de ventas de Laboratorios Bajaña & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A.

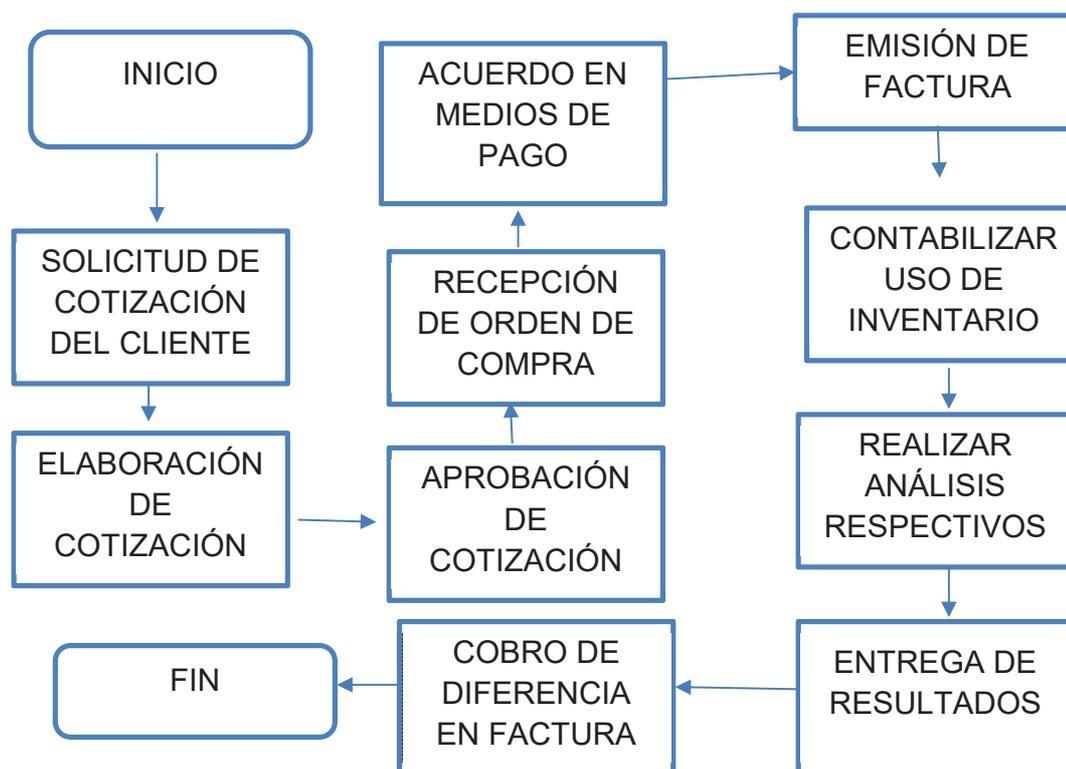


FIGURA N° 27.- Flujo del proceso de ventas
FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.



**Universidad Laica
VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**

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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
previo a la obtención del título de
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA**

**TEMA
"LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA"**

AUTORA: Denisse María Sánchez Aspiazu

Planteamiento del Problema

Empresa PYME

Desconocimiento
de Costos

Precios fijados por
el mercado

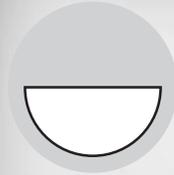
No cuenta con
un sistema de
inventarios

Formulación del Problema

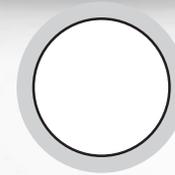
■ Identificar el sistema de costos de producción que incida en la determinación del precio de venta?

E F E C T O S	Disminuye la rentabilidad de la empresa	Clientes insatisfechos	Problemas organizacionales
	Fijación de precios de forma empírica	Resultados no entregados a tiempo	Trabajo no realizado óptimamente
CARENCIA DE SISTEMA DE COSTOS			
C A U S A S	Desconocimiento de costos de inventarios reales	No se cuenta con inventario para la prestación de servicios	Personal contratado no totalmente apto para su cargo
	Sistema de inventarios inexistente	No cuentan con políticas de compras	No existen políticas de contratación de personal

Sistematización del Problema



¿De qué
—manera los
—costos de —
—producción
—inciden en la
—determinación
—del costo de
—venta?



¿De qué modo
los costos de —
—producción se
—relacionan con
—el precio de
—venta?

JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

107 Laboratorios acreditados por SAE, 31 en Guayaquil.

Carece de un sistema que permita reconocer costos y gastos incurridos.

¿Cómo, dónde y cuándo? Se generan los costos

Determinar costo de inventarios

Precios determinados por la competencia

Estados financieros no razonables

OBJETIVO GENERAL

Demostrar la necesidad de establecer un sistema de costos que permita la determinación del precio de venta

Pronóstico

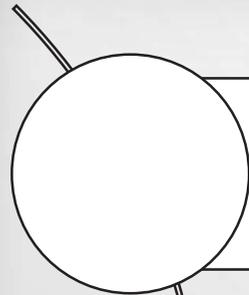
Definir el costo de venta



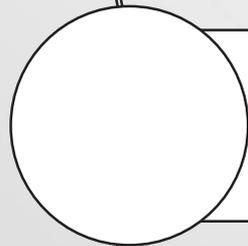
Determinación y clasificación de actividades

Asignar los precios de venta

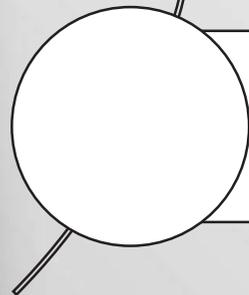
OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Identificar la aplicación de los inventarios en los procesos de producción.



Describir los procedimientos para el control de los costos de producción.



Establecer la relación entre los costos de producción y la determinación del precio de venta.

IDEA A DEFENDER



GENERAL

La implementación de un sistema de costos y la correcta contabilización de los costos permitirán la determinación de un precio competitivo que se ajuste a los estándares del Mercado.



ESPECÍFICA

La aplicación de un sistema que ayude a identificar los costos y a fijar el precio de ventas mejorará la rentabilidad de la empresa.

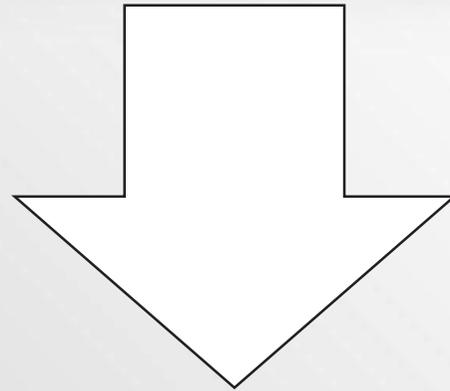
El desarrollo de procedimientos para establecer los costos de producción permitirá a la empresa conocer los costos reales.

Generar un margen de utilidad que le permita a la empresa autofinanciarse.

ANTECEDENTES



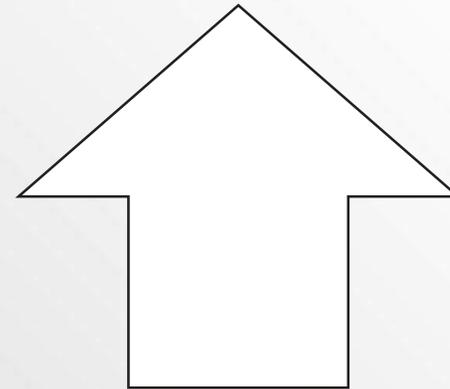
MANO DE OBRA DIRECTA



Mayor
Rubro



Controles
específicos



INVENTARIOS

NIC 2

“La cantidad del coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos”

La contabilización de inventarios “comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición o ubicación actuales”

CONTROL

Control de Inventarios por método FIFO y Promedio de Acuerdo a NIC 2

Al no contabilizar los inventarios con los que cuenta la empresa se incurre en pérdidas

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Son

Gastos que no se pueden cargar a los otros dos elementos del costos, es decir, inventarios y mano de obra directa.

Contabilización

Prorratear para cada orden de producción

NIC 1

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual

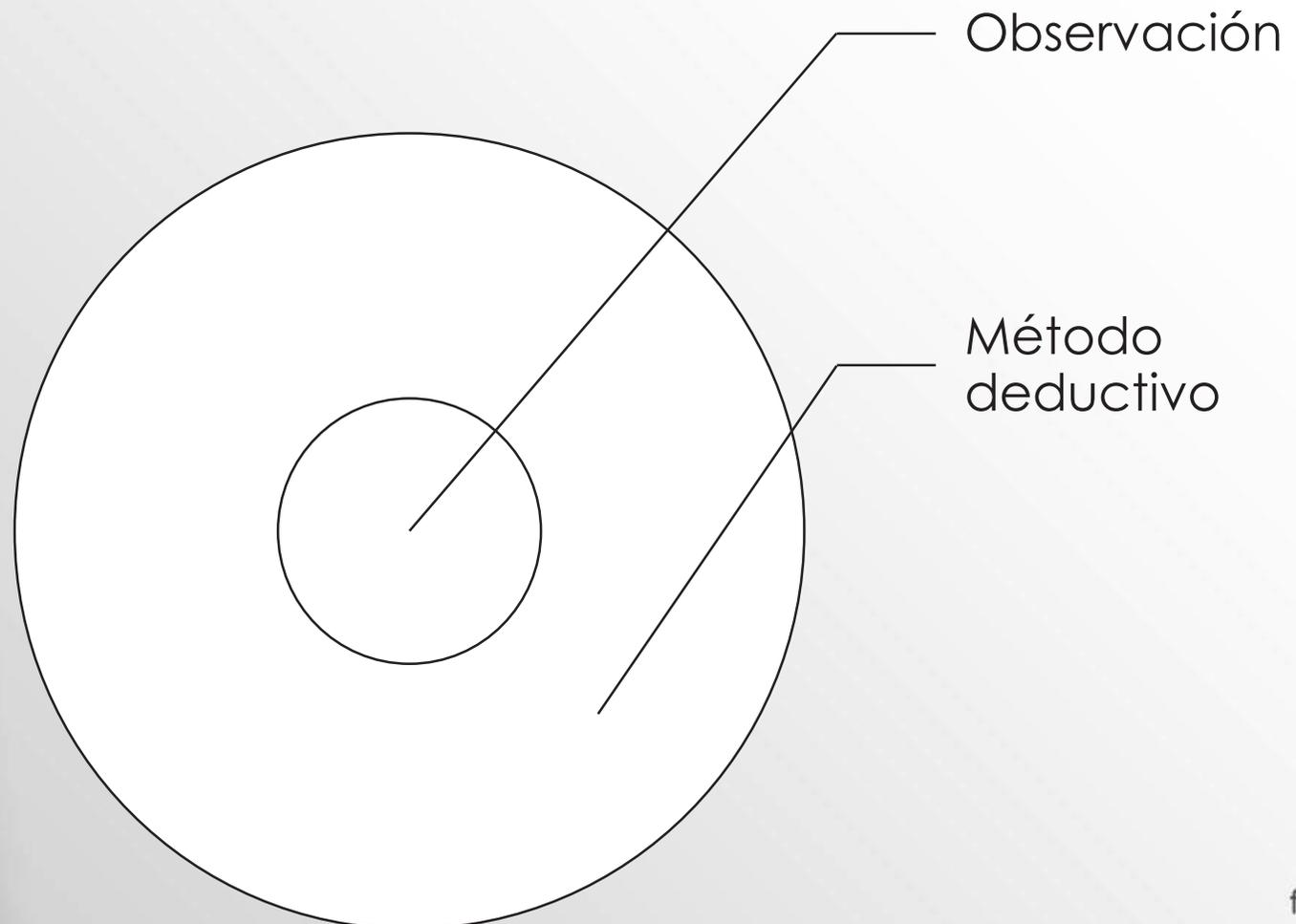
ESTADOS FINANCIEROS

NIC 1

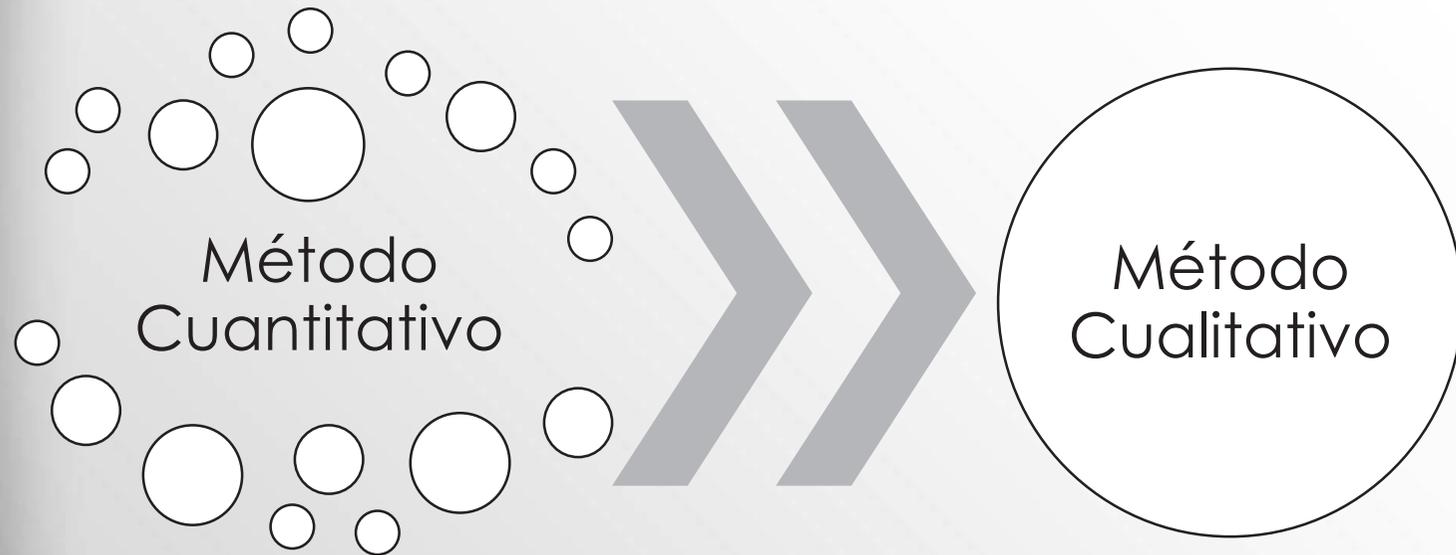
“...las omisiones o inexactitudes son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante

“toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.”

TIPO DE INVESTIGACIÓN



ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN



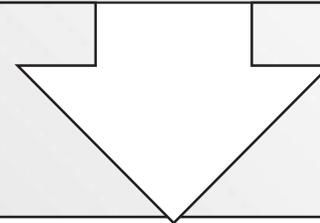
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN



VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

INDEPENDIENTE

Establecer los Costos de Producción reales generados en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.



DEPENDIENTE

Generación de información confiable que permita establecer los costos de producción y a su vez determinar el precio de venta.

POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN

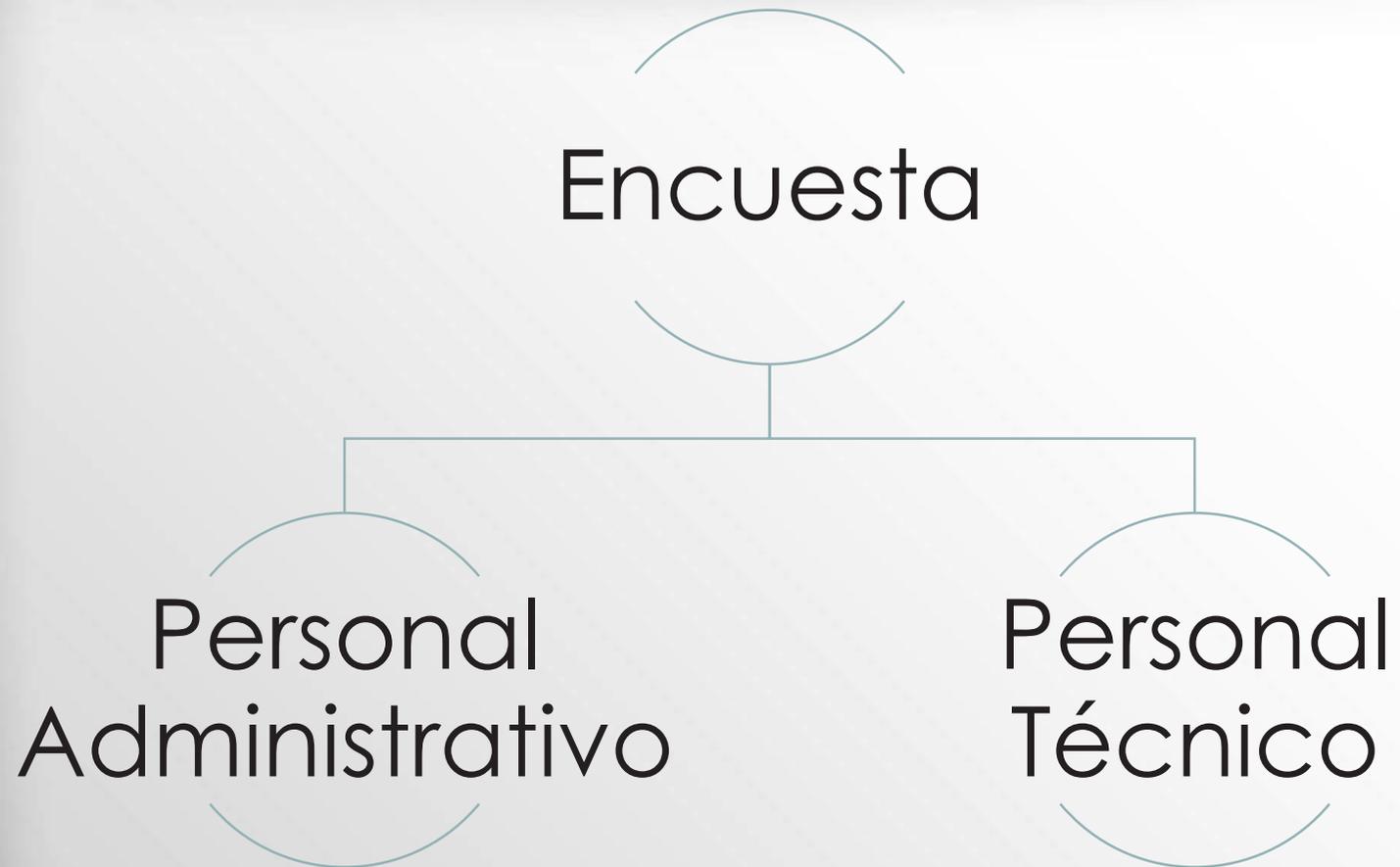
MUESTRA

3 accionistas (gerente
general y presidente)
3 personal
administrativo
7 analistas de
laboratorio

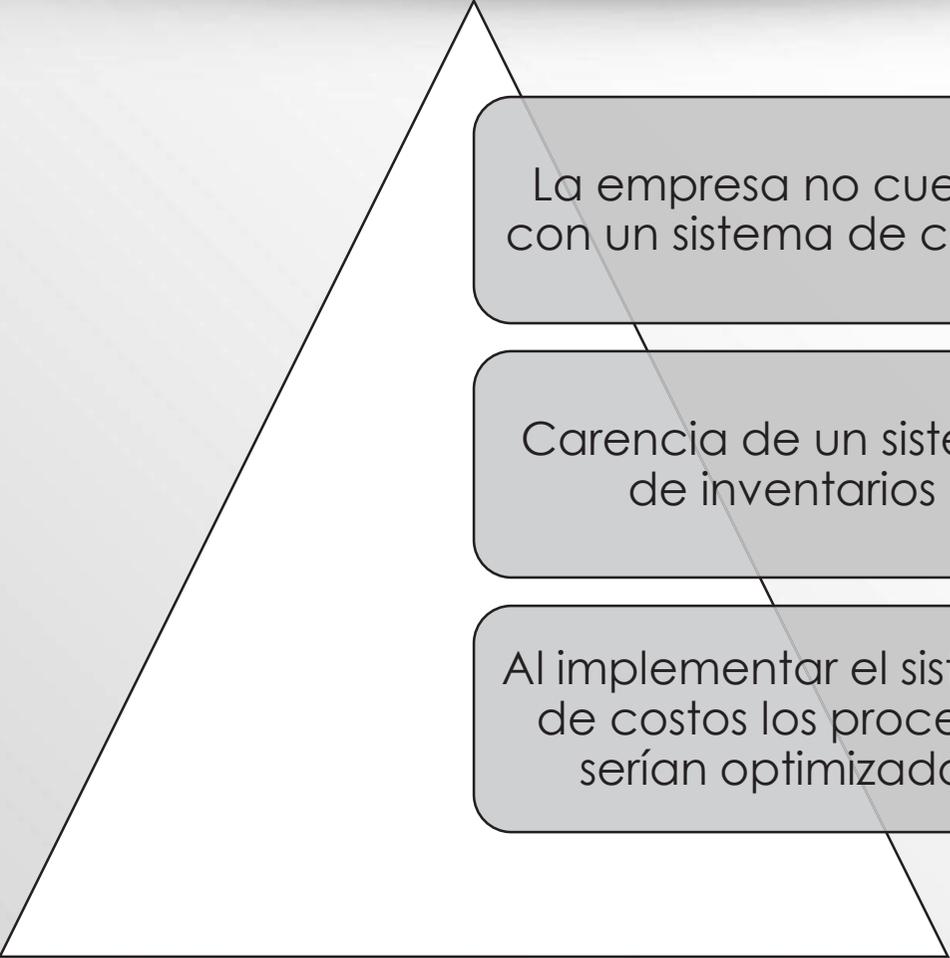
13

Conformada por
población total

ENCUESTA



RESULTADOS ENCUESTA



La empresa no cuenta con un sistema de costos

Carencia de un sistema de inventarios

Al implementar el sistema de costos los procesos serían optimizados

TÍTULO DE LA PROPUESTA

“Diseño de un sistema para determinar los costos de producción y fijación de precio de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LABCONSULTORES GB-EC S.A.”

OBJETIVO GENERAL



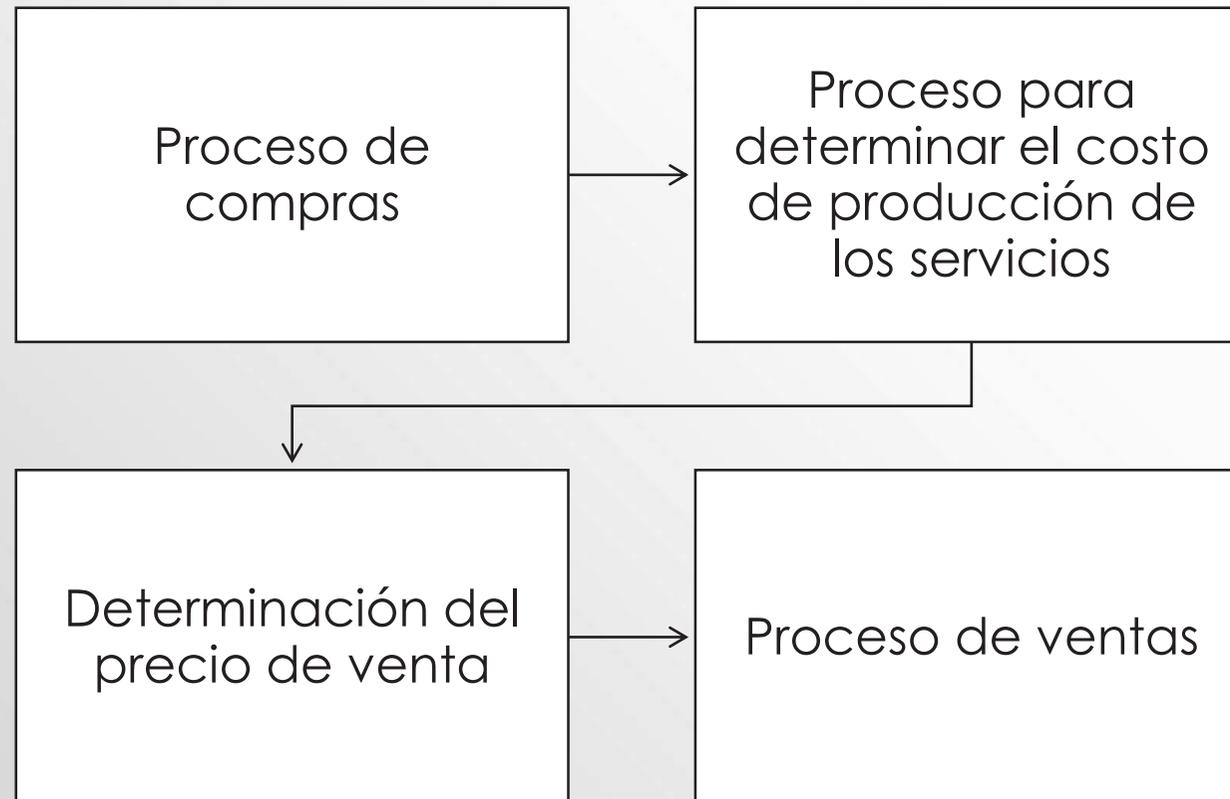
OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Aplicar un sistema de inventarios

Obtener información contable relevante

Establecer procedimientos

CONTENIDO DE LA PROPUESTA



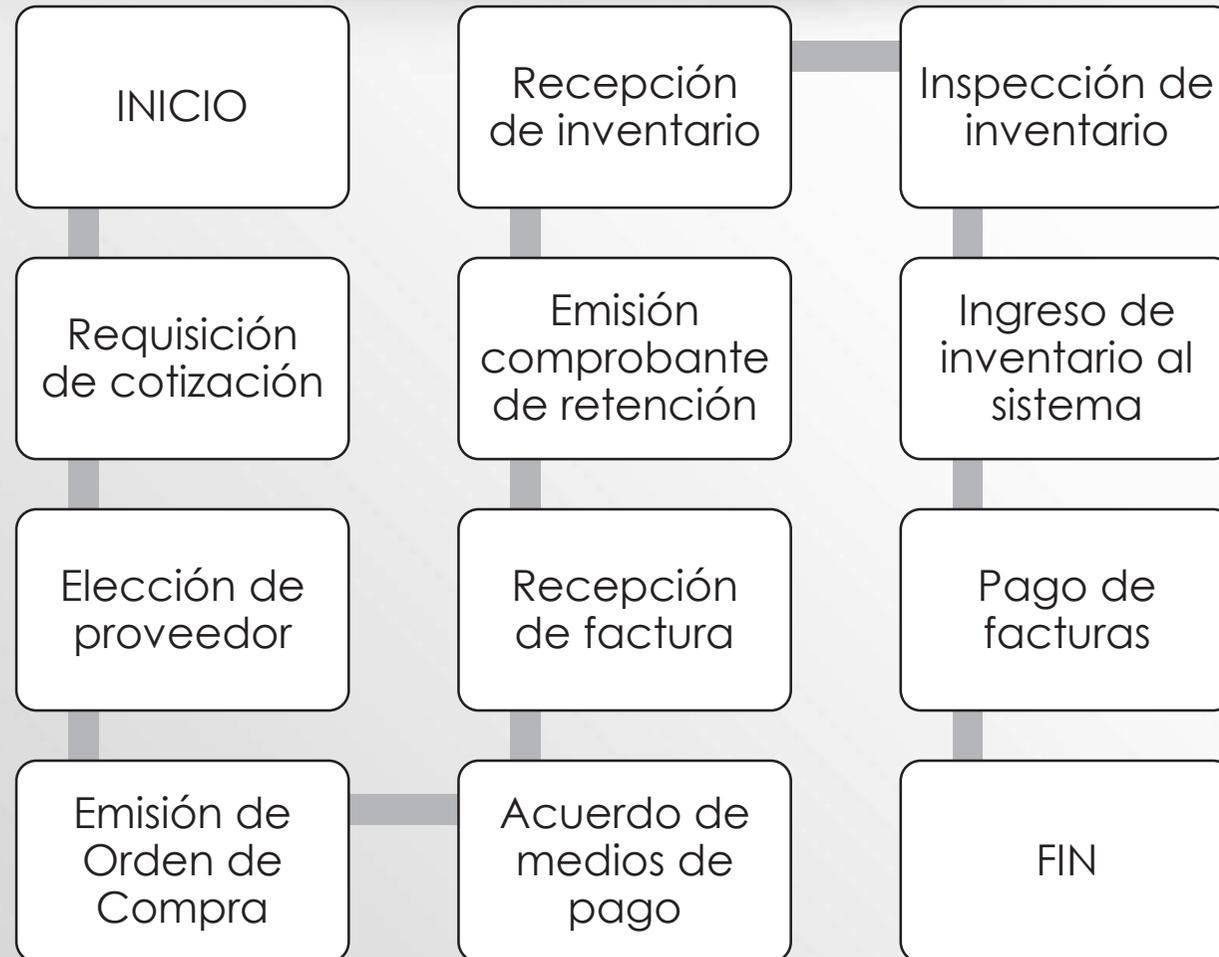
EJERCICIO

A TRAVÉS DEL SIGUIENTE CASO SE
PRETENDE DEMOSTRAR LA
CONTABILIZACIÓN RAZONABLE DE
CADA UNO DE LOS PROCESOS
LLEVADOS A CABO DENTRO DE LA
EMPRESA

DATOS:

O/T. # T39. ANÁLISIS DE SODIO X 7
(\$ 21,50 actualmente)

PROCEDIMIENTO DE COMPRAS



RANGOS DE APROBACIÓN

RANGOS DE APROBACIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA

MONTO DE FACTURA	NÚMERO DE COTIZACIONES	APROBACIÓN
\$ 0 – 2.500	2	Dpto. Financiero
\$ 2.501 – 5.000	3	Gerente general / Presidente
\$ 5.000 en adelante	5	Junta de Socios

COMPARACIÓN COTIZACIONES



LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

RUC: 0992943912001
DIRECCION: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V.
TELEFONO: 04 2 628 746
E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com

CUADRO COMPARATIVO DE COTIZACIONES

Fecha: Diciembre 11 del 2015

RAZÓN SOCIAL		ELICROM CIA. LTDA.			TECNIPESO CIA. LTDA.			DIFERENCIA
RUC:		0992216964001			1790869113001			
PLAZO DE ENTREGA:		22-dic-15			04-ene-15			
FORMA DE PAGO:		50% contado y 60 días plazo			50% contado y 15 días plazo			
N°	DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
1	ALMOHADILLAS DE REACTIVO EN POLVO DE HIERRO FerroVer. 25ML. PAQ. 100.	2	\$ 94,08	\$ 188,16	2	\$ 124,00	\$ 248,00	\$ 59,84
2	ÁCIDO NÍTRICO 2500ML	4	\$ 28,00	\$ 112,00	4	\$ 35,00	\$ 140,00	\$ 28,00
				\$ 300,16			\$ 388,00	\$ 87,84

Se otorga visto bueno a: ELICROM CIA. LTDA.

FIRMAS DE AUTORIZACIÓN:

Jorge Pacheco Bajaña
Socio y Presidente

Priscilla Puente Amador
Socia y Gerente General

Pamela Puente Amador
Socia

INGRESO A BODEGA

**LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB -
CONSULTORES GBA-LC S.A.**

INGRESO A BODEGA # 00038

RECIBIDO DE: Elicrom Cía. Ltda.
ORDEN DE COMPRA # 0025
BODEGA: Cdla. Ietel Mz. 29 V. 8

CIUDAD: Guayaquil
FACTURA # 001-001-9327
RESPONSABLE: Magdalena Barros

FECHA: 22-dic-2015
HORA: 15:27:54

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	ML	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
87293	ÁCIDO NÍTRICO 2500ML 	4	10000	\$ 28,00	\$ 112,00
	TOTAL	4	10000		\$ 112,00

AUTORIZADO

RECIBÍ CONFORME

KARDEX

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

RUC: 0992943912001

CDLA. IETEL MANZANA 29 VILLA 8

(04) 2 62 87 46



REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIO

ARTÍCULO: ÁCIDO NÍTRICO 2500ML

UNIDAD DE MEDIDA: ML

CÓDIGO: 87293

EXISTENCIA MÍNIMA: 4

PERÍODO: 1 - 31 DE DICIEMBRE/2015

MÉTODO: PROMEDIO

NO.	FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANTIDAD EN ML.	C. UNIT.	C. TOTAL	CANTIDAD EN ML.	C. UNIT.	C. TOTAL	CANTIDAD EN ML.	C. UNIT.	C. TOTAL
1	22/12/2015	Compra	10000	\$ 0,01	\$ 112,00			\$ -	10000	\$ 0,01	\$ 112,00

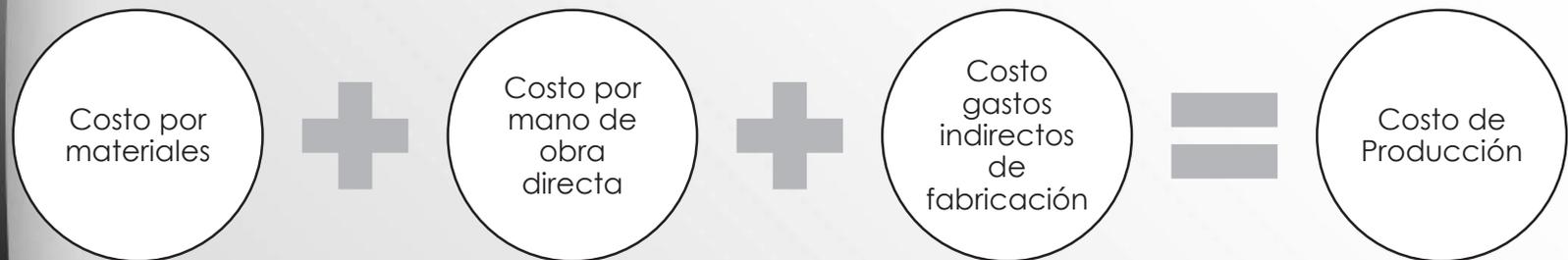
ELABORADO

REVISADO

REGISTRO COMPRA

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
22 12 2015		<u>Inventarios</u>	\$ 100,00	
		<u>IVA pagado 12%</u>	\$ 12,00	
		Ácido Nítrico	\$ -	
		<u>Bancos</u>	\$ -	\$ 55,00
		<u>Ctas por pagar - proveedores</u>	\$ -	\$ 55,00
		<u>Rte. Fte. 2%</u>		\$ 2,00
Por: OT # 139 .- fact. # 001-001-1564				

PROCESO PARA DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LOS SERVICIOS



COSTO POR MATERIALES

ORDEN DE TRABAJO



LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.
 RUC: 0992943912001
 DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8
 TELÉFONO: 04 2 628 746
 E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com

ORDEN DE TRABAJO #
00139

FECHA DE RECEPCIÓN: 02-dic-2015

FECHA DE ENTREGA: 23-dic-2015

Cliente: INTERLINK FORWARDING ECUADOR - IFELOGISTIC CIA. LTDA.
 Dirección: Condominio Chile 2413 local # 004 - Chile y Argentina PB
 Email: presidencia@ifeologic.net

RUC: 0992858125001
 Teléfono: (04) 2 214-150
 Vendedor: MGP

CANTIDAD	ÁREA	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
2	BROM.	Peso Bruto	\$ 5,36	\$ 10,71
3	BROM.	Peso Neto	\$ 5,36	\$ 16,07
5	BROM.	Perfil de Azúcares (glucosa, fructosa y sacarosa)	\$ 225,45	\$ 1.127,23
1	MICROB.	Toma de Muestras	\$ 37,95	\$ 37,95
4	INSTRUM.	Calcio	\$ 28,57	\$ 114,29
7	INSTRUM.	Sodio	\$ 43,31	\$ 303,19



ENCARGADOS:
 INSTRUM. M.A.
 BROM. W.R.
 MICROB. R.R.

SUBTOTAL	\$ 1.609,44
BASE 0%	\$ -
BASE 12%	\$ 1.609,44
IVA	\$ 193,13
TOTAL	\$ 1.802,57

RESPONSABLE

CLIENTE

COPIA 1-2

COSTO POR MATERIALES

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
22 12 2015		<u>Serv. En proceso - Sodio - Instrum.</u>	\$ 1,34	
		<u>Inventarios</u>	\$ -	\$ 1,34
Por: OT # 139 .- fact. # 001-001-1564				

REGISTRO CONTABLE

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Analista # 1

Sueldo: \$ 500,00

TIEMPO INVERTIDO O/T.

O/T. #	139	140	141	142	Tiempo improductivo
% de tiempo invertido	15%	10%	18%	20%	37%

PORCENTAJES MENSUALES

CÁLCULOS SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES

TRABAJADOR	INGRESOS		EGRESOS		SUELDO NETO
	SUELDO	TOTAL INGRESOS	A. PERSONAL 9.45%	TOTAL EGRESOS	
ANALISTA 1	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
SUMAN	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75

CARGO	APORTE PATRONAL 10,15%	SECAP - IECE 1%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL BENEFICIOS
ANALISTA 1	\$ 50,70	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 14,71	\$ 142,62
SUMAN	\$ 50,70	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 14,71	\$ 142,62

CÁLCULO Y PRORRATEO COSTO MOD POR HORA

ANALISTA	COSTO HORA MOD	TOTAL HORAS LABORABLES	OT # 139	OT # 140	OT # 141	OT # 142	TIEMPO IMPRODUCTIVO	TOTAL
1	\$ 2,08	240	\$ 75,00	\$ 50,00	\$ 90,00	\$ 100,00	\$ 185,00	\$ 500,00

CARGO DE MOD A OT # 139

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2015		<u>Serv. En proceso - Sodio - Instrum.</u>	\$ 75,00	
		<u>Nómina Personal Técnico</u>		\$ 75,00
		Por: Cargo de MOD a OT. # 139		

REGISTRO MOD

PAGO REMUNERACIÓN MENSUAL

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2016		Nómina Personal técnico	\$ 500,00	
		Analista 1		
		Bancos		\$ 452,75
		Gastos acum por pagar	\$ -	\$ 47,25
POR: pago mensual personal técnico				

PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2015		Nómina Personal Técnico	\$ 142,62	
		Analista 1		
		Gastos Acum. Por pagar		\$ 142,62
		Aporte Patronal	\$ 50,75	\$ 69,88
		IECE - SECAP	\$ 5,00	\$ 69,88
		13er Sueldo	\$ 41,67	\$ 2,85
		14to Sueldo	\$ 30,50	
		Vacaciones	\$ 14,71	
POR: Prov. aportes patronales y benef. sociales				

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

MANO DE OBRA INDIRECTA

TRABAJADOR	INGRESOS		EGRESOS		SUELDO NETO
	SUELDO	TOTAL INGRESOS	A. PERSONAL 9.45%	TOTAL EGRESOS	
Presidente	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30
Gerente General	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 543,30
Gerente Técnico	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
Gerente Financiero	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75
Asist. Contables	\$ 366,00	\$ 366,00	\$ 34,59	\$ 34,59	\$ 331,41
SUMAN	\$ 2.566,00	\$ 2.566,00	\$ 242,49	\$ 242,49	\$ 2.323,51

CARGO	APOORTE PATRONAL 10,15%	SECAP - IECE 1%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES
Presidente	\$ 60,90	\$ 6,00	\$ 50,00	\$ 30,50	\$ 35,00
Gerente General	\$ 60,90	\$ 6,00	\$ 50,00	\$ 30,50	\$ 35,00
Gerente Técnico	\$ 50,75	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 20,83
Gerente Financiero	\$ 50,75	\$ 5,00	\$ 41,67	\$ 30,50	\$ 20,83
Asist. Contables	\$ 37,15	\$ 3,66	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 15,25
SUMAN	\$ 260,45	\$ 25,66	\$ 213,83	\$ 152,50	\$ 126,92

REGISTRO MOI

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2015		Nómina Personal Administrativo	\$ 2.566,00	
		Presidente	\$ 600,00	
		Gerente General	\$ 600,00	
		Gerente Técnico	\$ 500,00	
		Gerente Financiero	\$ 500,00	
		Asistente Contable	\$ 366,00	
		Bancos		\$ 2.323,51
		Gastos. Acum. Por pagar		\$ 242,49
		POR: Pago remuneracion personal adm.		

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2015		Nómina Personal Administrativo	\$ 759,36	
		Presidente	\$ 172,40	
		Gerente General	\$ 172,40	
		Gerente Técnico	\$ 148,75	
		Gerente Financiero	\$ 148,75	
		Asistente Contable	\$ 117,06	
		Gastos. Acum. Por pagar		\$ 759,36
		Aporte Patronal	\$ 172,40	\$ -
		IECE - SECAP	\$ 172,40	\$ -
		13er Sueldo	\$ 148,75	\$ -
		14to Sueldo	\$ 148,75	
		Vacaciones	\$ 117,06	
		POR: Prov. aportes patronales y benef. del personal adminsitrativo		

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

RUBROS	CIF
Mano de Obra Indirecta	\$ 2.566,00
Consumo energía eléctrica	\$ 543,09
Consumo agua potable	\$ 376,32
Consumo telefonía	\$ 187,12
Consumo servicio de internet	\$ 103,31
COSTOS INDIRECTOS TOTALES	\$ 3.775,84

PRORRATEO CIF

$$\text{Factor proporcional CIF} = \frac{\text{CIF TOTALES}}{\text{CD TOTALES}}$$

$$\text{Factor proporcional CIF} = \frac{3.182,35}{1.461,55} = 2,17738$$

OT#	MAT. DIRECTOS	MOD	COSTO DIRECTO	FACTOR	CIF	COSTO TOTAL
139	\$ 1,34	\$ 75,00	\$ 76,34	2,17738	\$ 166,22	\$ 242,56
140	\$ 343,00	\$ 50,00	\$ 393,00	2,17738	\$ 855,71	\$ 1.248,71
141	\$ 421,00	\$ 90,00	\$ 511,00	2,17738	\$ 1.112,64	\$ 1.623,64
142	\$ 381,21	\$ 100,00	\$ 481,21	2,17738	\$ 1.047,78	\$ 1.528,99
SUMAN	1146,55	315	1461,55	-	\$ 3.182,35	\$ 4.643,90

REGISTRO CIF

FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2015		Serv. En proceso - Sodio - Instrum.	\$ 166,22	
		Costos Indirectos de Fabricación		\$ 166,22
		Por: Prorratio de CIF		

DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA



LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

RUC: 0992943912001

DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8

TELÉFONO: 04 2 628 746

E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com

LIBRO MAYOR

CUENTA: Serv en Proc.-Sodio- Inst DESDE: 1-12-2015

HASTA: 31-12-2015

FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ -
22/12/2015	INV	OT# 139 Ácido Nítrico 2500ml	\$ 1,34	\$ -	\$ 1,34
22/12/2015	NOMINA	Asignación de MOD	\$ 75,00	\$ -	\$ 76,34
22.12.15	CIF	Promateo de CIF	\$ 166,22	\$ -	\$ 242,56
22/12/2015	VTA	CIERRE DE CUENTA	\$ -	\$ 242,56	\$ -
TOTAL			\$ 242,56	\$ 242,56	\$ -

DETERMINACIÓN PRECIO DE VENTA



LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.
RUC: 0992943912001
DIRECCIÓN: CIUDADELA IETEL MZ. 29 V. 8
TELÉFONO: 04 2 628 748
E MAIL: jorgepac_11@hotmail.com

LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE VENTA

DESDE: 1-12-2015

HASTA: 31-12-2015

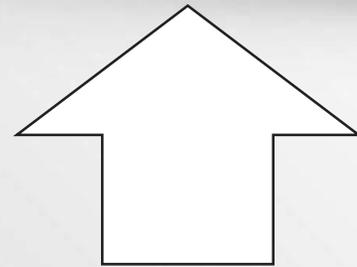
FECHA	DOC.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2015		SALDO INICIAL			\$ -
22/12/2015	PAGO	REGULARIZ SERV. EN PROCESO	\$ 242,56	\$ -	\$ 242,56
TOTAL			\$ 242,56	\$ -	\$ -

REGISTRO COSTO DE VENTA

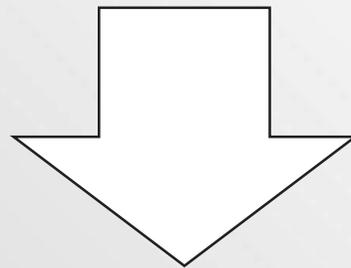
FECHA	CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31 12 2015		Costos de Ventas	\$ 242,56	
		Costos Indirectos de Fabricación		\$ 242,56
Por: OT # 139.FCAT. # 001-001-75				

$$COSTO UNITARIO ANÁLISIS = \frac{242,56}{7} = \$34,65$$

DEFINICIÓN PRECIO DE VENTA



Junta de socios
empresa



40% de utilidad
con relación al
costo

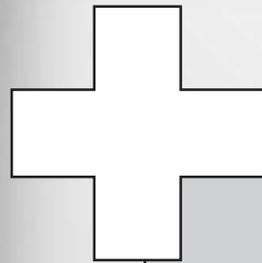
$$PV = \text{Costo de Venta} + \% \text{ utilidad}$$

$$PV = 34,65 + 40\%$$

$$PV = 34,65 + 13,86$$

$$PV = 48,51$$

COMPARACIÓN PRECIOS



AHORA	ANTES
\$48,51	\$21,50

DIFERENCIA \$27,01 55,70%

PROCEDIMIENTO DE VENTA



CONCLUSIONES

GENERAL

La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no cuenta con un sistema de costos que permita establecer el precio de venta de acuerdo a los gastos incurridos en el proceso productivo.

CONCLUSIONES

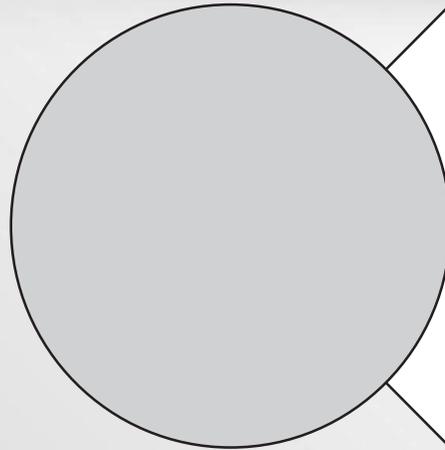
ESPECÍFICAS

La empresa no tiene un sistema de inventarios que permita establecer los costos de materiales utilizados durante el proceso que se lleva a cabo para realizar una orden de trabajo.

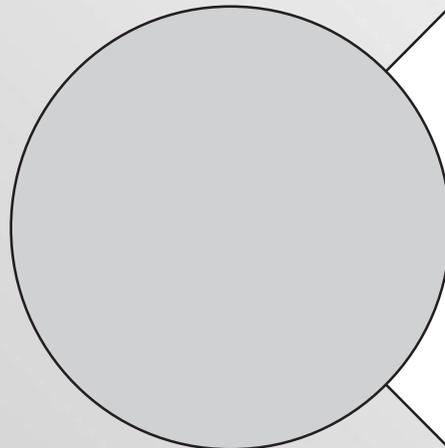
Esta organización no cuenta con un manual de procedimientos que sirva como herramienta de apoyo para el personal financiero al momento de registrar las transacciones llevadas a cabo en la prestación de servicios.

Los precios cobrados por los servicios prestados no son los coherentes con los costos que se incurren para la prestación de los mismos.

RECOMENDACIONES



Adoptar un sistema de Costos por Órdenes de Producción, de modo que sólo se compre el material necesario para evitar almacenar productos que no se van a utilizar.



Llevar un control actualizado de los inventarios, de modo que se pueda determinar fácilmente la cantidad utilizada en cada una de las órdenes de trabajo.

RECOMENDACIONES

- Establecer las funciones específicas para cada cargo que existe en la empresa en un manual de procedimientos, de manera que no exista segregación de funciones. Además se recomienda la capacitar al personal encargado del área financiera con el objetivo de disminuir los riesgos de error humano al momento de realizar el registro de las transacciones.

- Controlar a través de una hoja de costos los gastos en que se incurren en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con la finalidad de poder establecer de manera efectiva los precios a ser cobrados por los servicios prestados.

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS URKUND 13-6-16.docx (D20855646)
Submitted: 2016-06-14 02:37:00
Submitted By: dsanchezaspiazu@gmail.com
Significance: 6 %

Sources included in the report:

Optativa II TUTORIA I.docx (D12155888)

Instances where selected sources appear:

14

Capítulo I Introducción Introducción. Ecuador como nación ha sufrido cambios en su estructura económica en los últimos años, mismos que a través de nuevas leyes y normativas han afectado a diferentes sectores de la industria productiva, ampliando así el campo de acción de varias empresas. Así mismo, el gobierno ecuatoriano ha impulsado el cambio en la matriz productiva, en un intento de disminuir la importación de productos terminados, tratando de incentivar la especialización de producción de tal manera que esta sea generada con un valor agregado, aplicando estrategias para lograr el buen vivir. Una de las industrias afectada con el cambio en la matriz productiva es la de bebidas y alimentos, debido a que actualmente existen ciertas reformas a leyes que establecen que "...los costos y gastos por promoción y publicidad no podrán ser deducidos de la declaración del Impuesto a la Renta por los contribuyentes que comercialicen alimentos preparados con contenido hiperprocesado" (Tapia, 2015), esta ley contribuye a que los precios de los productos tengan que ser aumentados, ya que al no poder deducir los costos y gastos antes mencionados, los costos que se deberán imputar al producto serán mayores. Otro factor que guarda relación con el sector antes mencionado es la adopción del sistema de semáforo en los productos alimenticios, mismo es regulado por el Agencia Reguladora de Control Sanitario ARCSA, debido a esta iniciativa, muchas empresas de este sector se han visto en la necesidad de reevaluar los ingredientes y fórmulas de sus productos, pues esta regulación busca alertar al consumidor sobre la toxicidad y el aporte nutricional de los productos. Debido a las leyes cambiantes en la industria, los laboratorios de análisis de alimentos se han visto en la necesidad de capacitarse para los nuevos retos que propone el mercado, mismos que suponen mayores ingresos para sus negocios. Sin embargo al existir un auge en la demanda por parte de la industria alimentaria, los precios que se oferten por parte de los laboratorios deberán ser competitivos, sin dejar a un lado el respectivo análisis de costos que permita determinar un precio conveniente para la empresa y a su vez para el consumidor. Es muy común dentro de empresas PYMES, que el proceso de fijación de precios no vaya en conjunto con el análisis de costos, de manera que esto tendrá un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa, pues al no tener una herramienta que ayude a los accionistas en la toma de decisiones, los precios serán fijados de acorde al mercado sin tomar en cuenta los costos y gastos que han sido incurridos en el proceso productivo.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa del sector de análisis de alimentos que desde su creación ha tomado los precios referenciales del mercado para establecer los propios, tomando en cuenta este problema, el presente documento busca ser una guía para la implementación exitosa de un sistema de costos, mismo que permitirá la fijación de un precio adecuado de acorde a los costos y gastos incurridos en el proceso productivo, teniendo en cuenta el margen de utilidad que será establecido por la junta de accionistas en coordinación con la gerencia. Tema de investigación. LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA. Planteamiento del problema de investigación.

Manejar un sistema de costos adecuado dentro de una organización es de suma importancia, dado que el mismo proporcionará información que será relevante en la formulación de objetivos y toma de decisiones por parte de la gerencia. La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas, 2007, p.9). Un problema que se presenta en muchas industrias ecuatorianas es el desconocimiento de los costos incurridos en el proceso productivo, debido a esto las compañías tienden a utilizar los precios referenciales del mercado en vez de llevar a cabo el respectivo análisis de costos para determinar un precio competitivo. LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa que se encuentra dentro de la categoría antes mencionada, pues para establecer los valores a ser facturados por sus servicios se basa en los precios de la competencia, sin tener conocimiento de cuánto cuesta en realidad cada análisis llevado a cabo, lo cual conlleva a que sea difícil reconocer si existe una pérdida o ganancia real en los montos cobrados. Cabe recalcar que el mercado de laboratorios que ofrecen los servicios de análisis y muestreo en Ecuador es muy competitivo, dado que el listado de precios que estos cobran por sus transacciones es muy similar, esto conlleva a que muchos de los laboratorios no realicen un análisis de costos sino que se guíen por las tarifas referenciales del mercado al momento de establecer los precios; sin embargo LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. está

enfocado a determinar los costos reales que se incurren en los análisis para así establecer precios apropiados. El presente trabajo de investigación ayudará a que LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. mitigue muchos de los problemas que trae consigo el no manejar un sistema que permita conocer los costos de producción de manera real, entre ellos se encuentran la falta de control de inventarios, falta de capacitación al personal de contabilidad, desconocimiento del costo de los servicios, falta de aplicación de NIIF para PYMES en la empresa, además del desconocimiento de la situación financiera de la empresa pues el área financiera no presenta Estados Financieros de manera mensual.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ¿Identificar el sistema de costos de producción que incida en la determinación del precio de venta? Teniendo en consideración lo expuesto anteriormente, también se requiere de capacitación y manuales de procedimientos y políticas dentro de la empresa, mismos que incidirán a la hora de fijar los precios que serán ofrecidos a los clientes. Un claro ejemplo es no contar con un sistema de inventarios, mismo que conlleva al desconocimiento de los costos reales, mismo que afectará en la determinación de los precios, esto conlleva a la disminución de la rentabilidad de la institución. El no definir políticas de compras dentro de una empresa conlleva a no saber realizar compras a sobre precio, y si a esto se le suma lo mencionado en el párrafo anterior, será difícil saber el nivel de inventarios con el que cuenta la empresa, así como el costo de los mismos. Esto afectará a la calidad del servicio que brinda la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., pues al no contar con los reactivos debidos para la realización de los análisis los resultados no podrán ser entregados a tiempo lo cual causará insatisfacción a los clientes, proyectando así una mala imagen de la empresa. Otra causa que le ocasiona problemas a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es el no tener definidos los perfiles para cada puesto de trabajo, es decir que no existen políticas de contratación cuando se llevan procesos de selección de personal; esto conlleva a que muchas veces el trabajo no se realice de manera óptima lo cual ocasionará problemas organizacionales en la empresa. Debido a las causas mencionadas anteriormente, podemos concluir que la carencia de un sistema de costos dentro de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. influye notoriamente en varios aspectos.

1.4.1 ÁRBOL DEL PROBLEMA FIGURA N° 1.- ÁRBOL DEL PROBLEMA ELABORADO POR: LA AUTORA SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA - ¿De qué manera los costos de producción inciden en la determinación del costo de venta? - ¿De qué modo los costos de producción se relacionan con el precio de venta? o **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.** LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., es una empresa PYMES que se dedica la elaboración de análisis de alimentos, aguas y suelos; además, asesorías e implementaciones de sistemas de calidad a empresas privadas. En la actualidad cuenta con un staff de 13 personas, entre personal administrativo y analistas. El mercado en el que se desarrolla esta empresa es bastante amplio, debido a que en Ecuador existen 107 laboratorios de ensayos químicos acreditados por el Sistema de Acreditación Ecuatoriano SAE, 31 de los cuales se encuentran ubicados en la Ciudad de Guayaquil.

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., es una empresa que está incursionando en el mercado de asesorías técnicas y análisis de laboratorios, debido a esto carece de un sistema que le ayude a reconocer los costos y gastos incurridos en el proceso de cada uno de los servicios brindados por la compañía, por lo cual es imperativo implementar un sistema de costos adaptado a su giro del negocio. Además, se ha considerado necesario efectuar un estudio de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas FODA (ANEXO # 1), que será de utilidad para determinar otros problemas que pueden afectar de manera seria al negocio; puesto que dentro de una organización prestadora de servicios que es manejada mediante la contabilidad de costos es importante poder determinar dónde, cómo y cuándo han sido generados los rubros que tienen influencia en la determinación del costo total de producción, es por esto que el presente trabajo se centrará en desarrollar un conjunto de procedimientos y herramientas que puedan ser aplicadas de forma eficaz, confiable y de fácil manejo para las personas que están involucradas en el proceso productivo, de manera que cada una de las áreas pueda tener acceso a la información que le compete, a fin de garantizar una correcta contabilización de costos fijos, variables y gastos, ya que estos son de vital importancia a la hora de determinar un precio de venta

por el producto final. Aunque LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa prestadora de servicios, los inventarios son parte vital de su giro de negocio, y la correcta determinación del Costo de los Inventarios tendrá gran influencia en el Costo de Producción. De acuerdo a (Hansen-Holm & Chávez, 2012) el costo de los inventarios en este tipo de empresa ...consiste

fundamentalmente en mano de obra y

otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán,

pero se reconocerán como gastos en el período en

el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni

costos

indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por

los prestadores de servicios. (

p.367) Los costos de los inventarios pueden ser determinados a través de varios sistemas, entre ellos encontramos

el método de costos estándar, el método de los minoristas, o también conocido como el precio de compra más reciente.

Sin embargo, es muy difícil determinar los costos que se generan por cada uno de los servicios brindados, debido a que al no existir un sistema de centros de costos se dificulta el realizar la distribución a cada uno de los elementos que conforman el costo. Como se describió anteriormente, los precios de los servicios prestados por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. (ANEXO # 2), han sido definidos de acuerdo a los precios estándares del mercado, sin embargo esta empresa tiene como política que los mismos sean discutidos con los miembros de la junta de accionistas. Cabe resaltar que al existir esta política es difícil que la empresa obtenga el margen de ganancia esperado. Tal como lo indican (Rosa, Rondán, & Díez, 2013): Conocer los costes es fundamental para fijar los precios correctamente, aunque también hay que tener en cuenta que los precios afectan a las ventas y éstas afectan a los costes. Por tanto, nos encontramos que los precios influyen en los costes y los costes influyen en los precios. Esto implica que las decisiones que se tomen sobre costes o precios van a tener múltiples efectos que hay que predecir. (p.216) Por otro lado, para la fijación de precios hay que tomar en cuenta nuestro producto, debido a que si este es totalmente nuevo en el mercado el precio será mucho más complejo de calcular, sin embargo si el producto ya existe en el mercado será necesario que se empleen ...estrategias de diferenciación atendiendo a las características y necesidades de los consumidores principales, orientadas a lograr una gran presencia en los diferentes mercados, o bien estrategias de liderazgo de costes, cuya finalidad se centra en poder ser líderes de costes de un determinado sector realizando acciones que conlleven una mayor producción al menor coste posible. Es importante en esta etapa conocer los productos de la competencia y el precio, ya que son de vital importancia en la elección del precio en la etapa de crecimiento para no perder cuota de mercado. (Galán, 2014) Como lo indican los autores citados anteriormente, los costos van en conjunción con la fijación del precio de venta, por lo que se deben adoptar diferentes estrategias para ganar una mayor presencia en el mercado, pues al ser

LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. una empresa nueva, debe enfrentarse a los líderes del mercado. Todos los aspectos mencionados anteriormente conllevarán a que el negocio no pueda crecer de forma esperada, por lo cual podemos ratificar la importancia e influencia que los costos tienen dentro de una organización y el crecimiento de la misma. Otro tema de gran relevancia dentro de las compañías, especialmente dentro de las PYMES, es el talento humano, debido a esto es importante que para la selección de personal se creen perfiles de contratación de acuerdo a los puestos postulados para cada área de la empresa. A menudo se considera al recurso humano como un activo, debido a que a medida que el personal es capacitado y aprende a realizar las funciones respectivas a su cargo, el mismo pasa a formar parte valiosa de la empresa. Los software también juegan un papel fundamental, ya que permiten que la información esté interrelacionada, esto ayudará a que los diferentes departamentos estén comunicados entre sí, mismo que ayudará a la segregación de funciones dentro de la organización. También facilitará la revisión de información por parte de la gerencia, debido a que al estar interconectados los departamentos, la información se mantendrá actualizada y esto conllevará a que la toma de decisiones sea más acertada por parte de la gerencia y junta de accionistas. Debido a esto, para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es necesario implementar un software que permita procesar la información de manera ágil, cabe recalcar que al implementar un sistema informático no sólo se debe tomar en cuenta el costo del mismo, pues además los costos de capacitación para el personal que será responsable del manejo de dicho software deberán ser contabilizados. Dentro de los requisitos que debe tener un software para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. está el control de inventarios, pues éste permitirá establecer el costo de los reactivos y su respectiva utilización en los procesos llevados a cabo para la prestación de servicios. Además deberá contar con una herramienta que admita el ingreso de las transacciones diarias de la compañía, tanto ingresos como egresos, para que de esta forma los Estados Financieros puedan ser generados al final de cada mes. La emisión de los estados financieros de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. tiene como finalidad el análisis de los mismos, porque así como lo indican (Corona, Bejarano, & González, Análisis de los Estados Financieros individuales y consolidados, 2014) "

el análisis de estados financieros tiene como finalidad la exploración de la información económico-financiera

cuyo contenido concreto depende de los objetivos específicos del analista.

Tales objetivos están relacionados con los distintos tipos de usuarios de la información financiera" (

p. 7) Por lo comentado se puede concluir que el presente trabajo pretende ser una guía para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. y al mismo tiempo para la universidad, estudiantes y demás lectores del mismo, con la finalidad de proporcionar lineamientos en cuanto a la determinación del precio de venta a través de los costos. o Objetivos • Objetivo General Demostrar la necesidad de establecer un sistema de costos que permita la determinación del precio de venta, en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. • Objetivos Específicos - Identificar la aplicación de los inventarios en los procesos de producción. - Describir los procedimientos para el control de los costos de producción. - Establecer la relación entre los costos de producción y la determinación del precio de venta. o Delimitación de la investigación TIEMPO: 2015 CAMPO: Servicios ÁREA: Contabilidad de costos EMPRESA: Laboratorios Bajaaná & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A. (ANEXO # 3) UBICACIÓN: Ciudadela Ietel Mz. 29 V. 8. TEMA: Los costos de producción en la determinación del precio de venta. o Ideas a defender • General La implementación de un sistema de costos y la correcta contabilización de los costos permitirán la determinación de un precio competitivo que se ajuste a los estándares del Mercado. • ESPECÍFICAS - La aplicación de un sistema que ayude a identificar los costos y a fijar el precio de ventas mejorará la rentabilidad de la empresa. - El desarrollo de procedimientos para establecer los costos de producción permitirá a la empresa conocer los costos reales. - Generar un margen de utilidad que le permita a la empresa

autofinanciarse. Capítulo II Marco teórico En el presente capítulo se expondrán los argumentos teóricos que fundamentan la presente investigación, por consecuente se hace referencia a las bases teóricas y definiciones de términos básicos que ayudarán a mejorar la comprensión de este trabajo. 1. 1.9. Antecedentes La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. actualmente no cuenta con un sistema que le permita reconocer los costos que se generan en la prestación de sus servicios, como consecuencia de esto varias operaciones de la empresa se ven afectadas, debido a que en el momento que el cliente requiere los servicios, en ocasiones no se encuentran disponibles los insumos necesarios para la prestación del mismo. El desconocimiento de inventario físico con que cuenta la empresa conlleva a que los resultados no se entreguen a tiempo, lo cual proyecta una imagen negativa de la empresa para con sus clientes, provocando la pérdida de los mismos y como resultado de ello una mala publicidad con empresas relacionadas a los clientes actuales con los que cuenta LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. Por los motivos mencionados en los párrafos anteriores se ha podido identificar que a más de la inexistencia de un sistema de costos que permita la determinación del precio de venta, también existen problemas de control interno, debido a que la gerencia no cuenta con un proceso que proporcione seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos dentro de la entidad. Los auditores tienen la responsabilidad "de

identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad" (

Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.2). De acuerdo a esta norma la razonabilidad de los estados financieros es muy importante, debido a que estos son una herramienta vital para la toma de decisiones en las organizaciones. Sin embargo para que los mismos puedan ser elaborados íntegramente es necesario que la persona encargada de esta labor tenga conocimiento del negocio, debido a que este tendrá implícito ciertos riesgos que tan solo podrán ser mitigados de acuerdo al nivel de control interno aplicado en la organización por parte de la gerencia. El control interno es un proceso mediante el cual la gerencia aplica controles específicos a distintas áreas de la empresa que representan alto riesgo, éste tiene como finalidad proporcionar cierto nivel de seguridad acerca de la eficiencia con que se maneja la organización. Una correcta aplicación de este control permitirá que los procesos que se llevan a cabo cumplan con los objetivos propuestos, sin embargo cuando en una organización se presenta la inexistencia del mismo surgen problemas que pueden ser letales para la compañía. Dentro de una empresa de servicios es realmente importante la correcta aplicación del control interno, debido a que este ayudará a mitigar los riesgos inherentes del negocio, tales como fraude, errores humanos, etc. Mismos que pueden ser disminuidos al implementar una serie de procedimientos que permitan un mayor nivel de confianza en las actividades que tienen repercusión directa en los estados financieros de la organización. En LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. una de las actividades que tiene gran repercusión en los estados financieros es la prestación de servicios, por lo que es importante que éstos sean valorados correctamente mediante un análisis de costos, que permita conocer los valores reales de costos y gastos incurridos en el proceso del mismo; sin embargo como se planteó en el capítulo anterior, esta empresa no cuenta con un sistema que le permita conocer dichos rubros, dado esto podemos deducir que el control interno aplicado en la organización tiene un nivel de confianza bajo; por lo que el riesgo, que se mide inversamente, será alto. Con la finalidad de mejorar la situación mencionada en el párrafo anterior, la presente investigación está enmarcada en el desarrollo de un sistema de costos que permita a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la determinación de precios y costos, debido a que al lograr la correcta determinación de éstos, los estados financieros se podrán presentar de manera razonable, mejorando así el nivel de confianza que se aplica a los controles de la empresa. Para realizar la correcta valuación de las cuentas presentadas en los estados financieros al final del ejercicio, se debe tomar en cuenta las siguientes aseveraciones financieras: existencia, los derechos y obligaciones, integridad y valuación. Todo lo mencionado en los párrafos anteriores, influirá directamente en la evaluación del control interno, así como la correcta aplicación del mismo, ya que este tendrá gran relevancia en las cifras que se

presenten en los estados financieros. 1.10. Bases teóricas A manera de reforzar ciertas terminologías citadas en el marco teórico, que son de relevancia para facilitar la comprensión del presente trabajo, se procede a definir las a continuación: 1.10.2. Centros de costos.- "Denominamos Centro de Costes, al conjunto de personas y/o máquinas que realizan operaciones similares y repetitivas dentro de un determinado área de trabajo, tales como etiquetaje de productos, control de expedición, carga de vehículos, pesaje, transporte, etc." (Anaya, 2009, p. 148) 1.10.3. Contabilidad administrativa.- "Es una herramienta esencial que mejora la capacidad de un ejecutivo para la toma de decisiones económicas eficaces" (Horngren, Sundem, & Stratton, Contabilidad Administrativa, 2006). 1.10.4. Contabilidad de costos.- "Proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos dentro de una organización" (Horngren & Foster, Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial, 2007). 1.10.5. Contabilidad financiera.- "Tiene por objeto la preparación de los estados contables descriptivos de la situación económica-financiera de la entidad y su evolución en el tiempo, basándose fundamentalmente en los datos emanados de las transacciones realizadas con otras unidades económicas" (Déniz, Bona, Pérez, & Suárez, 2008). 1.10.6. Control interno.- Es el

proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (

Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.2) 1.10.7. Coste de adquisición.- Se genera cuando se realiza un pedido y consta, a su vez, de dos elementos. En primer lugar de un coste de aprovisionamiento o de emisión, asociado a la preparación del envío. En este caso hay que determinar cuánto cuesta emitir un pedido teniendo en cuenta lo que se imputa de los gastos del personal que se hace cargo, de los equipos de comunicación para contactar con el proveedor, de la limpieza y adecuación del almacén, etc. Ese valor se multiplica por la demanda que se ha recibido en un cierto periodo y se divide por el lote del pedido. De este modo, el coste de aprovisionamiento disminuye cuanto menos pedidos se realicen, y más grande sea el lote. En segundo lugar, el coste de adquisición tiene un coste variable, de adquisición del pedido, que se obtiene como producto de las unidades de artículo por su coste unitario. Este valor se reduce en caso de aplicación de descuentos. (Pino Mejías, 2015, p.388) 1.10.8. Coste de aprovisionamiento.- También es conocido como Costo de emisión de pedido. Es el costo que conlleva realizar un pedido conlleva un serie de gastos, tales como el transporte, el coste administrativo, etc. El coste de emisión total será el coste de emitir un pedido (Cp.) por el número de pedidos que hagamos. El número de pedidos que hacemos por unidad de tiempo será la demanda de ese período (D) entre el lote de pedido (Q) . El coste de aprovisionamiento disminuirá cuanto menor sea el número de pedidos que hagamos, es decir, cuánto más grande sea el lote del pedido. (López Fernandez, 2014,

p.108) 1.10.9. Costos directos.- "Costos representativos dentro de la producción y que se pueden relacionar fácilmente con el producto –materia prima directa, mano de obra directa y servicios directos" (

Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177). "Cuando su consumo se hace forma directamente asociada a la obtención de cada unidad de producto" (de Jaime Eslava, 2015, p.56). 1.10.10.

Costos estándares.- Se establecerán a partir de

los

niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares

siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (

Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.368) 1.10.11. Costos fijos.- "Son las inversiones o egresos

que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Ejemplos: Sueldos pagados por tiempo, arrendamientos, depreciación en línea recta, etc." (

Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177). 1.10.12.

Costos indirectos.- No se asocian de forma directa con los productos, por lo tanto se dificulta representar con precisión cuánto de los costos indirectos se debe cargar a cada producto. Los costos indirectos se conocen de diferente manera: carga fabril, overhead, gastos de fabricación, gastos generales de fabricación, gastos indirectos de producción. (

Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177) "Cuando el consumo de los factores productivos no puede calcularse o medirse de forma directa y hay que acudir a criterios de imputación indirecta" (de Jaime Eslava, 2015, p.56). 1.10.13. Costos totales.- "El coste total de producción de un bien o servicio estará compuesto por todos los factores consumidos en la producción del mismo, es decir, el coste fijo y el coste variable. Su fórmula es: $CT = CF + CV$ " (Aguilera Gutiérrez, 2012). 1.10.14.

Costos variables.- "Variación directa y proporcionalmente a los cambios en el volumen de producción. Ejemplos: materia prima, maquila, sueldos pagados por producción, etc." (

Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.177). 1.10.15. Derechos y obligaciones.-

La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad" (

Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32), 1.10.16.

Estados financieros.- "Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo a sus características económicas" (

Corona & Bejarano, Normas de Contabilidad en la Unión Europea, 2014). 1.10.17. Existencia. - "Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen" (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32) 1.10.18. Fijación de precios.- El proceso de fijación de precios es muy complejo. En el caso de las PYMES los precios suelen ser fijados por los jefes de las mismas. Sin embargo, en las

empresas el proceso es verdaderamente complejo ya que son fijados por los responsables de los distintos departamentos y de las líneas de productos, aunque también influyen en la fijación de precios los directores de ventas, los directores de producción, los directores financieros y los contables. (Blanco, Prado, & Mercado, 2014, p.159) 1.10.19. Gastos indirectos de fabricación.- Son aquellos gastos que emergen de las actividades de explotación, fabricación o transformación de materia prima, es decir son todos aquellos costos que se generan en el área de producción, se dan por causa de las actividades productivas. Responden a la categorización del costo fijo. (Blas

Jiménez, 2014, p.288) Serían todos aquellos gastos derivados del proceso de fabricación, pero que de forma directa no pueden imputarse a cada unidad de producto obtenido, como, por ejemplo, almaceneros, mandos de taller, conductores, administrativos de centros productivos y auxiliares de centros de fabricación, material de limpieza, y otros varios. (de Jaime Eslava, 2015, p.59) 1.10.20. Integridad. - "verificar que se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse" (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32). 1.10.21. Inventario.-

Los

inventarios o

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

existencias

son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación,

en proceso de producción de cara a esa venta; o en

forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o

en el suministro de servicios. (

Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005, p.2) 1.10.22. KARDEX.- El documento de control de las existencias para el inventario permanente es el KARDEX, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos: PEPS, UEPS, Promedio Ponderado. El Kardex se puede realizar de forma manual o autorizada. (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.105) 1.10.23.

Mano de obra.- Se entiende por mano de obra, todo esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima de un producto final. El costo de mano de obra es la remuneración que se ofrece al trabajador por parte del esfuerzo. (Rojas Medina, 2007, p.44)

1.10.24. Mano de obra directa.- Es aquella que se relaciona de una manera clara con un determinado objeto de este coste (entendiendo por tal el producto o servicio, o cualquier fase del mismo). Como ejemplo podríamos señalar el personal de la laminación en una empresa industrial o el equipo técnico que realiza un determinado programa televisivo si nos referimos a una empresa del sector terciario o de servicios. (de Jaime Eslava, 2015, p.58) 1.10.25. Mano de obra indirecta.- Es aquella que no tiene en principio una relación de causalidad inmediata con el objeto del coste.

Como ejemplo de mano de mano de obra indirecta citaremos el personal de la sección de mantenimiento, que presta sus servicios en distintos centros de coste operativos de la empresa, los cuales a su vez intervienen en la elaboración de productos diferentes. (de Jaime Eslava, 2015, p.58) 1.10.26. Método de coste ABC (activity based cost).- Costeo basado en actividades.

Consiste en determinar los costos que se presentan en todo el proceso de la cadena de abastecimiento y que permiten hacer las mediaciones para analizar los beneficios reales que se presentan en la práctica del ECR (respuesta eficiente al consumidor). El método ABC, también se utiliza para hacer la clasificación de los productos que forman parte de un inventario e identifica los productos que hacen el "Pareto" según la importancia que la empresa le da para clasificarlos según las ventas, valor unitario para la cantidad en existencias o número de unidades en existencia de cada referencia. (Montoya Palacio, 2010, p.200) 1.10.27.

Método de los minoristas.-

Se utiliza a menudo, en el

sector comercial al por menor, para la valoración de Inventarios, cuando haya

un gran número de artículos

que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo

de costos. En este método el costo

de los inventarios se determinará deduciendo,

el

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte

de los inventarios

0: Optativa II TUTORIA I.docx

97%

que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje para cada sección o departamento comercial. (

Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.368) 1.10.28. Método del costo estándar.- Estos

0: Optativa II TUTORIA I.docx

98%

costes

se establecerán a partir de

niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

En este caso las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares

siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (

Hansen-Holm & Chávez, 2012, p.368) 1.10.29. Método por identificación específica.- En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc. (González, 2011)

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas

partidas identificadas dentro

de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.

Sin embargo,

la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. (

Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005, p.5) 1.10.30. Metodología.- "Conjunto de métodos que se siguen en una investigación científica o en una exposición doctrinal" (Diccionario de la Real Academia Española, 2016), 1.10.31. P.E.P.S.- Primeras en Entrar, Primeras en Salir. Este método se estima utilizar para aquellos donde el tiempo tiene efectos negativos. Para aquellos productos con vencimiento. Estos productos se deben controlar y organizar según su orden de entrada, para planificar su salida. El costo de ventas quedará valuado a precios del inventario inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor será actualizado. Lo anterior tiene efectos financieros, el hecho de que el costo de ventas quede valuado a precios antiguos, distorsiona la utilidad y se sobrevalúa, enfrentándose precios actuales con precios antiguos. Al valorar por este método se obtendrá un menor costo de ventas y como consecuencia una mayor utilidad y un mayor valor del inventario final. (Rincón, Lasso, & Parrado, Contabilidad siglo XXI, 2012, p.107) 1.10.32. Precio de venta.- El precio de venta al público es el que paga el consumidor final y es igual al precio de venta marcado por el fabricante y/o comerciante del producto más la tasa del IVA que grava dicho producto (Escudero Serrano M. J., 2010, p.227). 1.10.33. Procedimiento. - "Método de ejecutar algunas cosas" (Diccionario de la Real Academia Española, 2016), 1.10.34. Promedio ponderado. - Las salidas de las existencias se valoran a un mismo precio unitario, que es el precio medio. Se obtiene dividiendo el coste total de las existencias (suma de precios por cantidades de cada una de ellas) por el número total de unidades. Este valor se modifica cuando nuevas compras se adquieren a precios unitarios diferentes a los del promedio. (Gaitán Jurado, 2013). 1.10.35. Rentabilidad.- La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de ésta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad. (Gitman, 1992, p.62) 1.10.36. Segregación de funciones. - Es uno de los elementos de todo sistema operativo, respondiendo al principio fundamental de que ninguna persona puede controlar todas las fases de una transacción. En la práctica, la segregación puede enfocarse de distintas formas: separación de responsabilidades para las distintas partes de una transacción, separación de las funciones contables de las funciones de custodia de los activos, establecimiento de sistemas de doble comprobación. (De Jaime, 2013, p.40) 1.10.37. Sistemas de costos.- "Por sistemas de costos se entienden los diversos caminos utilizables para lograr una adecuada valorización de los productos en cada una de las etapas de la operación, con especial énfasis en lo relativo al proceso productivo" (Faga & Ramos Mejía, 2006, p.61). 1.10.38. Sistema de costos por

órdenes de producción.- Este sistema de producción, y los similares, son los más comúnmente utilizados por lo que se pueden aplicar en aquellas entidades cuya producción de bienes y servicios se efectúa de manera heterogénea; esto es, que la elaboración de cada bien económico puede ser variada en sus diferentes componentes, volúmenes, tiempo de duración y especificaciones. (Aguirre Floréz, 2004, p.27) 1.10.39. Valoración e imputación. - "Los activos, pasivos y el patrimonio figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado" (Norma Internacional de Auditoría 315, 2013, p.32). 1.11. MARCO CONCEPTUAL La contabilidad de costos "es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar las decisiones óptimas y adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos" (Label, de León, & Ramos, 2012,p.5) por lo que podemos decir que está orientada a la recolección de información de los costes que genera la compañía en sus diversas actividades, dicha información ayuda a los directivos en la toma de decisiones ya la planificación de operaciones por parte del personal respectivo, así como también es de utilidad para terceras personas, tales como potenciales inversionistas e instituciones financieras. Tal como lo indican (Label, de León, & Ramos, 2012) "la contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios." (p. 5), dado esto podemos concluir que contar con la información relacionada a los costos es de gran relevancia, debido a que esta ayudará a tomar decisiones que sean favorables para el desarrollo de la empresa. La prestación de servicios "...implica la conversión de materiales en productos terminados gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos" (Sinisterra & Polanco, 2007). Esto quiere que decir a medida que avanza el proceso productivo podremos observar cómo se generarán varios costos en el que intervienen varios factores, entre ellos se encuentran la mano de obra directa, materia prima y gastos indirectos de fabricación. Cada uno de los factores ya mencionados se contabilizaran de distintas maneras. Así como lo mencionan (Welsch, Hilton, Gordon, & Rivera, 2005) "En algunas compañías los costos de mano de obra son de mayor cuantía que todos los demás costos combinados. Aun cuando no sea éste el caso, es esencial contar con una planificación eficaz y un control sistemático de los costos de mano de obra." (p.205), esto se puede lograr a través de un sistema de planificación de actividades o a través de una bitácora diaria que permita mantener una evaluación constante al personal que se encuentra en el área productiva, además de un registro de entradas y salidas. Todos estos accionares permitirán desarrollar un rol de pagos por cada uno de los analistas, que permita prorratear el costo en cada uno de los análisis y de las asesorías brindadas a terceros.

La mano de obra "se clasifica en directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de una máquina o equipo. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado constituye el costo de la mano de obra directa. El

costo de aquella mano de obra que no se puede asociar razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devengan los trabajadores que desarrollan actividades de aseo y vigilancia que constituyen costo de mano de obra directa." (Sinisterra & Polanco, 2007, p.85) En la materia prima, misma que para efectos de la presente investigación será denominada inventarios, es fundamental "

la cantidad del

coste

que debe reconocerse como un

activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos" (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005,

p.2)., debido a que un error muy común es el hecho de como costo de materia prima se reconozca sólo el valor de la compra, sin tomar en cuenta los valores adicionales que se generan con el manejo, transporte y almacenamiento del inventario, esto se complementa con lo mencionado en la (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005) que nos indica que la contabilización de

inventarios "comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de los mismos,

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición

o ubicación actuales",

por lo que podemos deducir que la materia prima debe ser contabilizada al coste de adquisición más los costos que se incurran hasta que esta llegue a su destino final. Es importante mencionar que el control de inventarios se puede llevar a cabo bajo dos métodos de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, ellos son el método promedio y el método FIFO, también conocido como "primeros en entrar, primeros en salir." (p.3) De acuerdo a la (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005) en su párrafo n° 23 indica que "

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

el coste de las existencias de

productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de

los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos,

se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales." (

p. 5), sin embargo en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no se maneja un tipo de inventario como el descrito anteriormente, pues el tipo de productos y materiales que son utilizados para la prestación de servicios son distintos los unos de los otros. Al referirnos al párrafo n° 25 de la (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005), que dictamina lo siguiente "

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

el coste de las existencias, distintas de las tratadas en

el párrafo 23,

se asignará utilizando los métodos de

primera entrada primera salida (FIFO) o

coste medio ponderado.

La

entidad utilizará la misma fórmula de coste

para

todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares

dentro de la misma.

Para

las existencias

con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas

de coste también diferentes.” (

p. 5), como aclara el ya mencionado párrafo una empresa no puede asignar o determinar costos de inventarios, ya sean para comercialización o uso corriente del negocio, por diferentes métodos puesto que la misma deberá adoptar uno de los dos métodos que prescribe la norma, ya sea promedio ponderado o primera entrada primera salida (PEPS). Como lo indican (López Heras & Rodríguez González, 2015) el hecho de que en el área de almacenaje exista “...desorden provoca graves pérdidas; al desconocer que tenemos existencias en almacén se compran de más, o simplemente no se encuentra el material que necesitamos y este pierde su vida útil” (p.90). Debido a esto es podemos deducir que a pesar de que la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. debería manejar un sistema de inventarios que le ayude a disminuir sus costes, a la fecha del presente trabajo no cuenta con ningún control de los mismos. Esta situación indica que los estados financieros de la empresa no se encuentran razonablemente presentados, debido a que el valor que será reflejado en la cuenta de inventarios no considerará los costos producidos por el transporte, manejo y almacenamiento de los mismos, por lo tanto éstos no serán de relevancia a la hora de la toma de decisiones por parte de los accionistas de la empresa. Así como lo menciona la (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2005)

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo

de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual.” (

p.4) El hecho de omitir cierta información en los estados financieros es conocido como error de materialidad, también denominado importancia relativa, mismo que de acuerdo a la (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2005) se da cuando “...las omisiones o inexactitudes son materiales (o tienen importancia relativa)

si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los

estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La magnitud o naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.” (

p.4) En el párrafo 14 de la (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2005) se nos indica que “toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.” (p. 4) por lo cual podemos decir que la presentación de los Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador no serán razonables. Como último elemento del costo tenemos los Gastos Indirectos de Fabricación, también conocidos como Costos Indirectos de Fabricación, que tal como lo indica (Escudero Serrano M. , 2013) “...el reparto de estos gastos es bastante complejo, pues depende del grado de actividad y los criterios que adopte la empresa para su aplicación a los distintos departamentos: fabricación, almacén, distribución comercial, administración comercial, etc. Entre los gastos indirectos podemos citar: gastos del local destinados a oficinas y servicios generales, suministros en general, material de oficina, salarios del personal de administración y limpieza, etc.” (p.65) Debido a que los gastos indirectos de fabricación no pueden atribuirse directamente a un producto en específico estos deben prorratearse mediante una hoja de costos, mediante la cual se determinará la porción de gastos indirectos se le atribuirá a cada producto o servicio. La sumatoria de los elementos del costos será conocida como costo de producción, mismo que de acuerdo a (Pérez-Carballo Veiga, 2015) “es el coste total de los recursos consumidos durante el período para fabricar el producto o prestar el servicio” (p.98). Cabe recalcar que tanto la mano de obra, los inventarios y los gastos indirectos de fabricación se clasificarán dos grupos, los costos fijos y variables, y estos a su vez se sub-clasificarán en costos directos e Indirectos. En LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es importante determinar a qué grupo pertenece cada uno de los costos y gastos generados en el proceso productivo de la prestación de servicios, además de realizar un prorrateo que permita distribuir adecuadamente los gastos que no son atribuibles a un departamento en específico, como lo son los gastos de arriendo o servicios de electricidad. Los costos se verán influenciados directamente por el tipo de negocio que se maneje, en el caso de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la diversidad y cantidad de reactivos y suministros utilizados en un análisis de laboratorio influirá directamente en estos costos de inventario, es por esto que se hace indispensable el correcto registro y contabilización de cada uno de los insumos que son usados en las diferentes órdenes de trabajo de los clientes, debido a que ésta información será de gran relevancia para determinar el costo total de cada análisis, sin embargo no se puede excluir del mismo a la mano de obra, debido a que se deberá tomar en cuenta el tiempo invertido en el análisis para poder realizar una distribución apropiada de este costo, así como de los gastos indirectos de fabricación. Estos tres componentes al sumarlos darán como resultado el costo total. Una vez que el costo total ha sido determinado podemos establecer el precio venta, la determinación de un precio adecuado para cada uno de los análisis que se llevan a cabo en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es primordial, puesto que una vez que se ha determinado cada uno de los costos incurridos en determinado análisis obtendremos el costo total mismo que será indispensable para fijar los precios de venta al público sin la necesidad de basarse en la demanda del mercado para determinar los mismos. 1.12. Marco legal 1.12.2. Introducción al marco legal La normativa legal que sustenta el presente trabajo es la presentada a continuación. 1.12.2.1.

objetivo 1

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (

Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005) 1.12.2.3.

Párrafo 6 -

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

definiciones 6 Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: *

Existencias

son

activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal

de la explotación; (

b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (

c) en forma de materiales o suministros,

para ser consumidos en el proceso de producción o

en el suministro de

servicios. *

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo

en el curso normal

de

la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. *

Valor

razonable es el importe por el cual

puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas,

que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (

Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005) 1.12.2.4.

Párrafo 10 –

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

coste de las existencias "10 El

coste de las existencias

comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas,

así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales" (

Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005). 1.12.2.5. Párrafos 23, 24, 25 –

0: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

fórmulas del coste 23

El coste de las existencias de

productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de

los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos,

se determinará a través del método de

identificación específica de sus costes individuales. 24

La identificación específica

del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas

partidas identificadas dentro

de las existencias. Este procedimiento será

el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico,

con independencia de que hayan sido

producidos por la entidad o comprados en el exterior.

Sin embargo,

la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. 25

El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado.

La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma.

Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. (

Norma Internacional de Contabilidad 2, 2005) 1.12.3. Norma internacional de información financiera para pymes, sección 13.

1.12.3.1. Párrafo 13.14 –

costo de

los inventarios para un prestador de servicios 13.14 En

la medida en que los prestadores de servicios tengan ,

los mediarán

por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra

y

otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán,

pero se reconocerán como gastos en el período en

el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni

costos indirectos atribuibles

que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por

los prestadores de servicios.

Notas Para las entidades de servicios, el inventario de servicios puede considerarse como trabajo en curso de un entregable (por ejemplo: un uniforme o un análisis que se registra en una cuenta de contrato de servicios). La mano de obra directa y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio, como así también el costo indirecto distribuido, pueden incluirse en la partida del inventario de servicios. (

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES)

Capítulo III Metodología de la investigación 1.13. Metodología 1.13.2. Tipo de investigación La investigación de acuerdo al (Diccionario de la Real Academia Española, 2016) es "indagar para descubrir algo", por lo que podemos decir que es un proceso mediante el cual se busca recabar información para poder llegar a una conclusión u opinión sobre determinado tema. Los métodos que serán llevados a cabo en el presente trabajo de investigación son la observación y el método deductivo, debido a que ambos serán de gran aporte para el desarrollo de un sistema que permita determinar los costos y a su vez el precio de venta por los servicios que presta la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. 1.13.2.1. Observación.- Esta técnica consiste en observar atentamente un fenómeno, causa o efecto e ir tomando información y registrándolo para su posterior utilización. Mediante este método podremos observar la situación de la empresa y su respectiva evolución a medida que se vayan implementando los controles del sistema de costos en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. 1.13.2.2. Método deductivo.- este método nos permite analizar información general para llegar a establecer los costos de producción, mismos que llevarán a la determinación del precio de venta; es decir que a través de la información general que nos proporcione el departamento financiero de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. podremos deducir los problemas específicos por los que atraviesa la misma. 1.13.3. Enfoque de investigación El presente trabajo se desarrollará bajo un enfoque mixto, es decir a través de los métodos cualitativo y cuantitativo. 1.13.3.1. Método cualitativo.- A través de este método se pretende realizar un estudio de la información documental obtenida dentro del proceso investigativo, debido a que es necesario poder determinar la influencia que ejercen los costos en el proceso de determinación del precio de ventas es necesario poder obtener un conocimiento profundo de la situación estudiada; esto se logrará a través de la interacción con el personal encargado de las distintas áreas que tienen influencia directa en el proceso mencionado, éstos serán una pieza clave para el desarrollo del presente trabajo. 1.13.3.2.

Método cuantitativo.- Este método será utilizado para examinar los datos que serán proporcionados por la empresa en relación a los costos, a través del análisis y estudio de éstos podremos determinar los costos de producción reales, para a través de ellos poder establecer un precio de venta de acorde al margen de utilidad deseado por la gerencia.

1.13.4. Técnicas de investigación
Las técnicas de investigación son el instrumento mediante el cual se puede organizar la investigación, debido a que esta nos va a permitir recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos que han sido previamente objetos de estudio, con el fin de obtener información que nos permita llegar a una conclusión. Las técnicas de investigación que serán llevadas a cabo con el objetivo de recolectar información en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. son entrevistas y cuestionarios, cuyas preguntas estarán dirigidas a la gerente general y a la jefa del departamento financiero, a través de esta técnica se busca lograr un conocimiento más profundo de los problemas organizacionales internos. A modo de obtener información que sea de utilidad para emitir una propuesta se utilizaran las siguientes herramientas de recolección de datos:

1.13.4.1. Análisis de datos.- a través de esta técnica se pretende describir y explicar las situaciones y conductas identificadas observadas dentro de la organización, a fin de poder realizar un feedback al final del presente trabajo.

1.13.4.2. Encuestas.- la aplicación de esta herramienta nos permitirá recabar información a través de preguntas previamente diseñadas con el objetivo de obtener un enfoque más profundo sobre la situación general y específica que atañe a este trabajo investigativo. Éstas encuestas estarán dirigidas al personal administrativo de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., así como de una empresa de la competencia, a fin de poder establecer una relación entre la problemática estudiada, y cómo esta afecta a las empresas del mismo sector productivo.

1.14. Variables de la investigación

1.14.2. Variable independiente Establecer los Costos de Producción reales generados en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

1.14.3. Variable dependiente Generación de información confiable que permita establecer los costos de producción y a su vez determinar el precio de venta.

1.15. Población y muestra

1.15.2. Población
La Población para esta investigación está conformada por tres accionistas de la empresa entre los que se encuentran el presidente y la gerente general, así como las tres personas que conforman personal administrativo y los siete analistas de laboratorio, conformando una población de 13, que se desempeñan en las diferentes áreas de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

1.15.3. Muestra Considerando que la población LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. de no tiene un tamaño significativo, la muestra estará conformada por la totalidad de la población, sin embargo para efectos de la investigación a ésta se la dividirá en dos grupos, el primero de ellos se denominará "PERSONAL ADMINISTRATIVO", mismo que estará conformado por los tres socios de la compañía, la gerente de calidad y la gerente financiera; mientras que el segundo grupo se identificará como "PERSONAL TÉCNICO", a este grupo pertenecerán los analistas de laboratorio..

1.16. Análisis de los resultados

3.4.1 Encuesta realizada Para el análisis se realizaron dos encuestas, una dirigida a los socios y personal administrativo (ANEXO # 4), mientras que con la segunda encuesta (ANEXO # 5) se dirigió al personal técnico de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

3.4.2. Encuesta personal administrativo PREGUNTA 1: ¿Mantiene la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. un sistema de costos para la determinación del costo de producción y el precio de venta? Tabla n° 1: pregunta 1 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 1, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del personal administrativo manifestó que en la empresa no existe un sistema que permita la determinación del costo de producción para la fijación del precio de venta.

PREGUNTA 2: ¿El laboratorio cuenta con procedimientos para la determinación o estimación de los precios de venta? Tabla n° 2: pregunta 2 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 1 17% NO 5 83% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 2, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- Los datos recopilados en la encuesta indican que en la empresa objeto de estudio no se lleva a cabo un proceso para la determinación del precio de venta debido a que el

83% de la población respondió de forma negativa, sin embargo el 17% afirma que este proceso si es aplicado en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

PREGUNTA 3: ¿Considera usted que implementar un sistema de costos mitigaría el problema de determinación de costos y precio de ventas? Tabla n° 3: pregunta 3 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 0 0% NO 6 100% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 3, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- De acuerdo a información recopilada existe unanimidad en cuanto a la opinión de que la implementación de un sistema de costos mitigaría el problema de determinación de costos y precio de ventas, debido a que el 100% de la población respondió a la interrogante de manera afirmativa.

PREGUNTA 4: ¿Conoce usted los costos reales al momento de calcular el precio de venta? Tabla n° 4: pregunta 4 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 0 0% NO 6 100% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 4, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del personal administrativo respondió que no conocían los costos al momento de calcular el precio de venta, de manera que se puede concluir que la empresa no conoce los costos reales al momento de determinar el precio de venta a ser cobrado por los servicios prestados por la empresa.

PREGUNTA 5: ¿Tiene conocimiento de cuál es la finalidad de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de ventas? Tabla n° 5: pregunta 5 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 5, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del personal administrativo de la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. tiene conocimiento del propósito de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y el precio de venta a ser cobrado por los servicios prestados.

PREGUNTA 6: ¿Beneficiaría a LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. la implementación de un sistema de costos? Tabla n° 6: pregunta 6 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 6, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- A través de la tabulación de los datos recopilados se puede observar que el 100% del grupo denominado personal administrativo opina que implementar un sistema de costos sería beneficioso para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

PREGUNTA 7: ¿Un sistema de costos para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. sería de ayuda para manejar mejor los costos de producción? Tabla n° 7: pregunta 7 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 7, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del grupo encuestado considera que el sistema de costos adaptado para la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. sería se ayuda para manejar mejor los costos de producción en los que se incurre para la prestación de un servicio.

PREGUNTA 8: ¿Un sistema de costos que ayude a la determinación del precio de venta afectaría de manera positiva la utilidad al final del ejercicio fiscal? Tabla n° 8: pregunta 8 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 5 83% NO 1 17% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 8, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 83% del grupo encuestado concuerda que un sistema de costos que sea de ayuda para determinar el precio de ventas afectaría de forma positiva a la utilidad que se presente en los estados financieros al final del ejercicio fiscal, mientras que el 17% restante considera que éste no sería un factor influyente.

PREGUNTA 9: ¿Los riesgos de error en la contabilización de los costos se verán disminuidos con la implementación del sistema de costos? Tabla n° 9: pregunta 9 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 5 80% NO 1 20% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 9, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- La respuesta obtenida por 5 de los 6 encuestados, que

representan al 83% de la población, consideran que el hecho de implementar un sistema de costos ayudaría a mitigar los riesgos de error en la contabilización de los costos, mientras que el 17% de los colaboradores de la empresa piensa que éstos no se verían disminuidos con un sistema de costos. PREGUNTA 10: ¿Considera usted que la implementación de un proceso de control documental ayudará a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa? Tabla n° 10: pregunta 10 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 10, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del grupo administrativo al que se le realizó la encuesta estuvo de acuerdo con que la implementación de un control documental será de ayuda para mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa. PREGUNTA 11: ¿Considera usted que el sistema de costos debería integrar al área administrativa y técnica? Tabla n° 11: pregunta 11 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 11, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- A través de los datos recolectados en la encuestase se pudo evidenciar que el 100% de los trabajadores de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. creen que el sistema de costos a ser implementado en la empresa debería integrar el área administrativa y técnica. PREGUNTA 12: ¿La implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.? Tabla n° 12: pregunta 12 personal administrativo RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 100% NO 0 0% TOTAL 6 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 12, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% de la población encuestada considera que al manejar un sistema de costos dentro de la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. se verían afectadas las operaciones de la misma. 3.4.3. Encuesta personal técnico PREGUNTA 1: ¿Existe un método de control de inventarios para el área técnica en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.? Tabla n° 13: pregunta 1 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 0 0% NO 7 100% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 13, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del personal técnico entrevistado indicó que no existe un método de control de inventarios para el área en la que ellos se desempeñan. PREGUNTA 2: ¿Existe un método para controlar el uso de inventario utilizado en cada orden de trabajo? Tabla n° 14: pregunta 2 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 0 0% NO 7 100% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 14, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- A través de la tabulación efectuada se observa que el 100% del personal técnico al que se le aplicó la encuesta coincide en que la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no existe un método para controlar el uso de inventario que es utilizado en cada orden de trabajo. PREGUNTA 3: ¿Un sistema de control de costos, sería de utilidad para desarrollar sus actividades? Tabla n° 15: pregunta 3 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 5 71% NO 2 29% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 15, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 71% del personal técnico opina que un sistema de control de control de costos sería de utilidad para el desarrollo efectivo de sus actividades, mientras que el 29% restante difiere de esta idea, debido a que piensan que éste les restaría tiempo que podría ser invertido en otra actividad. PREGUNTA 4: ¿Tiene conocimiento de cuál es la finalidad de implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de venta? Tabla n° 16: pregunta 4 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 86% NO 1 14% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 16, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 86% del personal técnico de manifestó conocer la finalidad de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. implementar un sistema que ayude a determinar los costos y a su vez el precio de ventas, sin

embargo el 14% restante difirió de la idea ya que afirma no conocer el propósito del mismo.

PREGUNTA 5: ¿Considera usted que la implementación de un proceso de control documental ayudará a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa? Tabla n° 17: pregunta 5 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 7 100% NO 0 0% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 17, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- El 100% del personal técnico que labora en LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. considera que implementar un proceso de control documental ayudaría a mejorar la calidad de los servicios ofrecidos por la empresa, pues ayudaría a mantener un mayor control sobre las actividades realizadas.

PREGUNTA 6: ¿Considera usted que el sistema de costos debería integrar al área administrativa y técnica de la empresa? Tabla n° 18: pregunta 6 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 5 71% NO 2 29% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 18, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- De acuerdo a los datos tabulados de la encuesta, el 71% de la población objeto de estudio está de acuerdo con que el sistema de costos a implantarse en la empresa debería integrar al área administrativa y técnica de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., mientras que el 29% restante no concuerda con la interrogación planteada.

PREGUNTA 7: ¿La implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.? Tabla n° 19: pregunta 7 personal técnico RESPUESTA FRECUENCIA PORCENTAJE SI 6 86% NO 1 14% TOTAL 7 FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA GRÁFICO N° 19, FUENTE: TABULACIÓN DE ENCUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Análisis.- De acuerdo a las respuestas obtenidas del personal técnico de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., se puede observar que el 86% está de acuerdo con que la implantación de un sistema de costos afectaría en las operaciones de la empresa, mientras que el 14% restante no concuerda con la interrogante planteada.

3.4.4. ANÁLISIS DE DATOS

A través de los datos recolectados en la encuesta se logra observar que la empresa no cuenta con un sistema de costos por lo cual el problema planteado en el capítulo # 1 queda evidenciado. Es por esto que se hace notoria la necesidad de la implementación de un sistema de costos que sirva como herramienta al momento de determinar los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., debido a que con éste no tan sólo se lograría el fijar precios competitivos que estén sujetos a la realidad de los costos incurridos en el proceso de prestación de servicios, sino que también lograría que la rentabilidad de la empresa sea afectada positivamente, al igual que la utilidad al final del ejercicio, misma que permitiría a la empresa autofinanciarse, sin necesidad de recurrir a terceros para obtener recursos. También queda demostrada la carencia de un sistema de inventarios que permita a la empresa y a su personal técnico conocer las cantidades exactas de materiales con que cuentan para realizar sus labores. Por otro lado, se logró evidenciar que al implementar el sistema de costos que permita establecer los precio de venta de la organización, los procesos que se desarrollan dentro de la organización serían optimizados, debido a que el sistema de costos permitiría conocer con exactitud las cantidades de inventarios con las que cuenta la empresa, esto conllevaría a que los análisis se realicen de manera eficiente y eficazmente, lo cual mejoraría la imagen de la corporativa de la empresa.

Capítulo IV Propuesta

En el presente capítulo se expondrá la propuesta dirigida a la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., misma que establecerá los lineamientos necesarios para la implementación de un sistema que ayude a determinar los costos reales del negocio y que a su vez serán utilizados para fijar los precios por los servicios prestados por parte de la empresa.

4.1. Título de la propuesta

La propuesta es el: "Diseño de un sistema para determinar los costos de producción y fijación de los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A."

4.2. Justificación de la propuesta

El presente trabajo se encuentra orientado a servir de herramienta para la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., de manera que el proceso de determinación de costos sea manejado de efectiva y eficientemente con la finalidad de fijar precios que se adapten al mercado en el que se desarrolla la compañía sin dejar

de lado el obtener una utilidad por la prestación de servicios a terceros. Así mismo, el desarrollo del presente trabajo influirá en la gestión de recursos económicos de la compañía, debido a que al aplicar un proceso de control de costos la empresa obtendrá un mayor conocimiento del uso y finalidad de los recursos que se utilizan en la misma, de la misma manera podrá influenciar de manera positiva la imagen que ésta proyecta al público.

4.3. Objetivo general de la propuesta El objetivo principal de la propuesta es implementar un sistema de costos por órdenes de producción y a su vez establecer lineamientos claros y específicos que permitan a los colaboradores de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. llevar a cabo los procesos necesarios para la determinación efectiva de los costos de producción apropiados y a su vez establecer los precios de venta correspondientes al listado de servicios que forman parte del portafolio de la empresa.

4.4. Objetivos específicos de la propuesta Los objetivos específicos de la propuesta son los enunciados a continuación:

- Aplicar un sistema de inventarios que permita establecer los costos incurridos en la adquisición de productos y en la prestación de servicios.
- Establecer el procedimiento a ser utilizado en la determinación del precio de venta.
- Obtener información contable que sea relevante y confiable para la determinación de la relación existente entre el costo y el precio de venta.

4.5. Idea a defender de la propuesta El diseño de un sistema de costos para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. generará un impacto positivo en los estados financieros de la compañía antes mencionada, debido a que a través del mismo se podrán conocer los costos reales que genera la organización en sus operaciones, además de permitir que los registros contables se realicen correctamente.

4.6. LISTADO DE CONTENIDOS Y FLUJOS DE LA PROPUESTA A continuación se presenta el listado de contenidos y flujos de la propuesta: FIGURA N° 2: FLUJO DE LA PROPUESTA ELABORADO POR: LA AUTORA Para la correcta aplicación de la propuesta se deberán detallar las actividades a ser desarrolladas para cada uno de los procesos expuestos en el diagrama de flujos presentado en la figura n° 2.

4.7. Desarrollo de la propuesta El desarrollo de la propuesta "Diseño de un sistema para determinar los costos de producción y fijar los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A." se presenta a continuación:

4.7.1. Proceso de compras A continuación se presenta el conjunto de procesos a seguirse para realizar una compra en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.:

TABLA N° 20: DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE COMPRAS N° ACTIVIDAD DESCRIPCIÓN

- 1 Requisición de Cotización Al existir la necesidad de adquirir cierto producto para la realización de un análisis se procederá a requerir las cotizaciones necesarias a los proveedores. Cabe recalcar que el número de cotizaciones a realizar dependerá del monto de la compra a realizarse (ver tabla n° 21).
- 2 Elección de Proveedor Una vez recibidas las cotizaciones el departamento financiero procederá a realizar un cuadro comparativo de propuesta en donde se reflejarán los valores ofrecidos por cada proveedor, con la finalidad de elegir el más conveniente.
- 3 Emisión de Orden de Compra Una vez que se haya elegido el proveedor al cual se le realizará la compra se procederá a emitir la orden de compra, sin embargo la autorización de la misma variará de acuerdo al monto de la compra a realizarse. (Ver tabla n° 21). Una vez firmada la respectiva orden de compra se procederá a enviarla al proveedor seleccionado.
- 4 Acuerdo de Medios de Pago Luego de enviar la orden de compra se deberá llegar a un acuerdo de pago conveniente, a fin de manejar una rotación de efectivo el departamento financiero deberá asegurarse de obtener el mayor plazo de pago posible. Así mismo deberá acordarse la fecha de entrega de la mercadería.
- 5 Recepción de Factura y Emisión de Comprobante de Retención Cuando se haya logrado un acuerdo de pago con la empresa, se procederá a pedir la emisión de factura y a su vez la organización emitirá el comprobante de retención respectivo.
- 6 Recepción de Inventario Junto con la emisión de la factura por parte del proveedor se realizará la recepción de inventario en las bodegas de la empresa.
- 7 Inspección de Inventario Simultáneamente con la recepción del inventario se realizará la constatación contra la factura, de esta forma se evitará que los materiales lleguen en mal estado o que lo facturado no llegue completo, esta revisión se efectuará junto con el personal de que entrega el producto, a manera de tener evidencia en caso de que existan productos defectuosos.
- 8 Ingreso de inventario al sistema En el momento que se haya verificado que todo lo recibido está de acuerdo a lo facturado y sin defectos de fábrica, se procederá al ingreso del inventario a los respectivos Kardex, de forma que la compañía mantenga un valor

actualizado de inventario. |9 Pago de facturas Cuando el debido proceso de compras haya finalizado, se procederá a efectuar los pagos de las cuentas por pagar de según lo acordado anteriormente con el proveedor. ELABORADO POR: LA AUTORA Así como se describe en la tabla n° 20, la empresa implementó políticas para la requisición de cotizaciones y aprobación de órdenes de trabajo, por lo cual a continuación se presenta la tabla donde se describe dicha política: Tabla n° 21: rangos para la aprobación de órdenes de compra RANGOS DE APROBACIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA MONTO DE FACTURA NÚMERO DE COTIZACIONES APROBACIÓN \$ 0 – 2.500 2 Dpto. Financiero. \$ 2.501 – 5.000 3 Gerente General / Presidente \$ 5001 – Adelante 5 Junta de Socios FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. ELABORADO POR: LA AUTORA El proceso descrito anteriormente puede ser observado en el anexo n°6: Flujo del proceso de compras. A continuación se presentan los formatos de documentos sugeridos para el uso de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. con la finalidad de cumplir los procesos que se plantean en la presente propuesta: FIGURA N° 3.- Cotización emitida por proveedor FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 4.- Cuadro comparativo de cotizaciones FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 5.- Orden de Compra emitida por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 6.- Factura emitida por ELICROM CIA. LTDA. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

FIGURA N° 7.- Comprobante de Retención emitido por ELICROM CIA. LTDA. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

FIGURA N° 8.- Ingreso a bodega FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 9.- Kardex FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. 4.7.2. Proceso para la determinación del costo de producción de servicios En este numeral encontraremos los procesos a seguir para poder establecer el costo de producción de los servicios prestados por la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., esta determinación se efectuará de acuerdo a lo expuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en su sección 13, párrafo 13.14. Para obtener un mayor control sobre los insumos que serán utilizados para cada orden de trabajo, éstos deberán ser detallados en los respectivos egresos de bodega, mismos que serán elaborados por cada uno de los analistas de laboratorio al momento de su utilización, el objetivo de esto es correlacionar la información entre los departamentos, de manera que los valores de inventarios y los costos que se vayan incurriendo se mantengan actualizados y reales. 4.7.2.1. Determinación del costo por la utilización inventarios A continuación se presentan los registros contables necesarios para determinar el costo de inventarios. En la tabla n° 22 se registra la compra de 4 botellas de ácido nítrico, misma que se puede observar en la figura n° 6. Mientras que en la tabla n° 23 se contabiliza el uso de inventarios. Tabla n° 22: Adquisición de materiales para prestación de servicios ELABORADO POR: LA AUTORA Tabla n° 23: Egreso de inventario para prestación de servicios ELABORADO POR: LA AUTORA En la tabla n° 23, se puede evidenciar el uso de inventario, sin embargo debido a que el reactivo necesario para realizar el análisis viene en presentaciones de 2500ml, y para el análisis de sodio son necesario tan solo 120ml, se procederá a cargar a la cuenta de Servicios en Proceso un costo proporcional, debido a que no se utilizará todo el producto adquirido. En el siguiente KARDEX, se puede observar la utilización del producto antes mencionado, sin embargo es importante recalcar que debido a éste es un reactivo que no se usa en su totalidad para cada análisis, se procederá a llevar el control de existencia del mismo por ML y no por cada una de las botellas adquiridas. Esto facilitará el cargar el costo del mismo a cada una de las órdenes de trabajo en las que es utilizado, puesto que los analistas detallarán cuántos ML usan en cada una de ellas.

FIGURA N° 10: Kardex – uso de materiales para OT # 139 ELABORADO POR: LA AUTORA Cada una de las transacciones llevadas a cabo se deben registrar en su respectiva Hoja de Costos, por lo cual a continuación se procede a reflejar el uso de materiales de la tabla n° 23. FIGURA N° 11: Hoja

de costos - materiales ELABORADO POR: LA AUTORA. En la prestación de servicios se incurren en costos de mano de obra directa e indirecta, por lo que a continuación se ejemplificará el proceso para calcular las mismas, así como sus registros contables que ayudarán en el cálculo del costo total del servicio. 4.7.2.2. Determinación de costo por mano de obra directa. El analista # 1 encargado de realizar los análisis en área de Microbiología, en este caso el cliente pidió analizar la cantidad de Sodio que contiene su producto. Éste servicio actualmente tiene un precio de venta al público de \$21,50. Para realizar el cálculo de mano de obra se debe tener en cuenta que el salario del analista es de \$500.00, y en el mes de diciembre del 2015 no reporta horas extras. A continuación se muestra la tabla con el porcentaje de tiempo que este trabajador invirtió en cada orden de trabajo recibida, así como el tiempo improductivo. Tabla n° 24: Tiempo invertido en órdenes de trabajo ELABORADO POR: LA AUTORA Dado los datos anteriores, se procede a realizar los debidos cálculos de ingresos y egresos del trabajador, así como los gastos patronales y provisiones de beneficios sociales del trabajador, lo cual se ve ejemplificado en las tablas n° 25 y 26. Tabla n° 25: Ingresos y egresos del analista # 1 ELABORADO POR: LA AUTORA Tabla n° 26: Aportes patronales y beneficios sociales analista # 1 ELABORADO POR: LA AUTORA De acuerdo a la información presentada en las tablas n° 24, 25 y 26, se procede a calcular el porcentaje que se debe cargar por concepto de Mano de Obra Directa a la Orden de Trabajo # 139. A continuación se presentan los pasos a seguir: • Cálculo de costo por hora de mano de obra directa Para poder realizar el prorrateo de este elemento del costo, se debe determinar cuánto cuesta cada hora de mano de obra directa, por lo cual se procede a realizar la siguiente operación matemática: Una vez obtenido el costo de la hora de mano de obra directa, se procede a determinar la cantidad de dinero que se debe cargar a cada orden de trabajo por dicho concepto; para lograrlo se debe realizar el proceso que se muestra a continuación: Tabla n° 27: Prorrateo de MOD a órdenes de trabajo ELABORADO POR: LA AUTORA Así como se procedió a registrar la utilización de inventarios en la hoja de costos presentada en la figura n° 11, se hará de igual manera con la Mano de Obra Directa, en este caso se utilizará el valor prorrateado para la Orden de Trabajo # 139. Figura n° 12: Hoja de costos – materiales y MOD ELABORADO POR: LA AUTORA. Para realizar la contabilización de la Mano de Obra Directa se deben realizar varios asientos contables, los dos primeros contemplarán el sueldo total del analista y su aporte personal al IESS, mientras que en el segundo se registrarán los aportes patronales y la provisión de beneficios sociales del trabajador. Tabla n° 28.- Remuneración percibida por analista #1 ELABORADO POR: LA AUTORA Tabla n° 29.- Provisión de aportes patronales y beneficios analista #1 ELABORADO POR: LA AUTORA. Sin embargo para poder realizar el cargo de la mano de obra directa a la orden de producción en la cual se está trabajando se debe realizar el siguiente asiento contable: Tabla n° 30: Cargo de MOD a orden de trabajo # 139 ELABORADO POR: LA AUTORA. Cabe recalcar que a medida que se realizan las órdenes de producción se irá devengando la cuenta Nómina de Fábrica hasta que la misma quede saldada en su totalidad. 4.7.2.4. Determinación costos indirectos de fabricación. 4.7.2.4.1. Determinación de mano de obra indirecta En la determinación de la Mano de Obra Indirecta se deben tener en cuenta los salarios de cada uno de los trabajadores que no interfieren directamente en el proceso productivo. A continuación se presenta el listado de cada uno de ellos con su respectivo sueldo y aporte personal al IESS. Tabla n° 31.- Ingresos y egresos personal M.O.I. ELABORADO POR: LA AUTORA Así mismo, con en el numeral 4.7.2.2., se procede a realizar el cálculo de los aportes patronales y provisión de beneficios sociales para cada uno de los trabajadores administrativos. Tabla n° 32.- Aportes patronales y benef. sociales – M.O.I. ELABORADO POR: LA AUTORA. Los asientos contables por pago de sueldo del personal de mano de obra indirecta y su respectiva provisión de aportes patronales y beneficios sociales, son bastantes parecidos a los utilizados para la Mano de Obra Directa, sin embargo existe variación de la cuenta Nómina Personal Técnico, por la cuenta Nómina Personal Administrativo. Tabla n° 33: Remuneración percibida trabajadores M.O.I. ELABORADO POR: LA AUTORA. Tabla n° 34: Provisión aporte patronal y beneficios sociales trabajadores M.O.I. ELABORADO POR: LA AUTORA. Cabe recalcar que el valor a ser tomado en cuenta para el prorrateo de los costos indirectos de fabricación será el de la cuenta Nómina Personal Administrativo mostrado en la tabla n° 33, es decir \$2.566. 4.7.2.4.2. Determinación de costos indirectos de fabricación totales. La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. en el

mes de diciembre del año 2015, incurrió en los gastos detallados a continuación: Tabla n° 35.- Costos indirectos de fabricación. RUBROS C.I.F. Mano de Obra Indirecta \$ 2.566,00 Consumo Energía Eléctrica \$ 543,09 Consumo Agua Potable \$ 376,32 Consumo Telefonía \$ 187,12 Consumo Servicio de Internet \$ 103,31 SUMAN \$ 3.775,84 FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. 4.7.2.4.3. Prorrqueo de costos indirectos de fabricación para las órdenes de trabajo La asignación de los Costos Indirectos de Fabricación en las compañías prestadoras de servicios en ocasiones puede resultar un poco confusa, sin embargo si se logra determinar con exactitud cuáles son los rubros que deben ser tomados como costos indirectos, el proceso puede facilitarse. Para poder realizar el prorrqueo de los estos costos, necesitamos el total de los Costos Indirectos de Fabricación y el la sumatoria de los Costos Directos de Fabricación. En la tabla n°35 se puede observar el total de los CIF, monto que asciende \$3.775,84, mientras que el total de los Costos Directos puede ser obtenido sumando los montos de Materiales (\$1,34) y Mano de Obra Directa (\$75) que aparecen en la figura n° 12. Una vez obtenidos los valores mencionados anteriormente, se procede a calcular el factor de proporcionalidad para la asignación de los Costos indirectos, el mismo que se calculará de la siguiente manera: Una vez que se obtiene el factor, se procede a multiplicar el total de los costos directos de cada orden de trabajo por dicho factor, para así obtener el monto de CIF a ser asignado a cada orden de trabajo. Una vez que se obtienen los Costos Directos e Indirectos, se pueden obtener los costos totales sumando los dos rubros mencionados anteriormente. Tabla n° 36.- Costos indirectos de fabricación prorrqueados ELABORADO POR: LA AUTORA Es importante recalcar que se debe registrar la parte proporcional de los Costos Indirectos de Fabricación, cargándolo a la Cuenta Servicios en Proceso. A continuación se muestra el registro contable que debe ser usado: Tabla n° 37.- Registro de costos indirectos de fabricación. ELABORADO POR: LA AUTORA De igual forma como se procedió a registrar los costos por materiales y mano de obra en la hoja de costos, se debe hacer con los Costos Indirectos de Fabricación, de manera que al sumar los elementos encontrados en la misma, se pueda obtener el costo total de la orden de producción.

FIGURA N° 13: Hoja de costos materiales – MOD – CIF ELABORADO POR: LA AUTORA 4.7.2.5. Determinación del costo de venta. Para lograr la determinación del costo de venta es importante mayorizar las cuentas que intervinieron en el proceso productivo, de forma que la cuenta Servicios en proceso pueda quedar saldada. A continuación se presentan los libros mayores de dichas cuentas: FIGURA N° 14: Libro mayor - inventarios FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

FIGURA N° 15.- Libro mayor – bancos FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 16. – Libro mayor – cxp - proveedores FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 17 – Libro mayor – serv. en proceso – sodio – inst. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB- CONSULTORES GBA-LC S.A.

FIGURA N° 18.- Libro mayor – nómina personal técnico FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB – CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 19 – Libro mayor – gastos acum. por pagar. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 20.- Libro mayor – nómina personal administrativo FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. FIGURA N° 21 – Libro mayor – costo de venta FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. El asiento contable a ser utilizado para la determinación del costo de venta de la Orden de Trabajo # 139, trasladará todos los costos incurridos en dicha orden de producción a la cuenta COSTO DE VENTA, dejando así en cero la cuenta SERVICIOS EN PROCESO. A continuación se presenta el mismo: Tabla n° 38.- Regularización de cuenta servicios en proceso. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. Es importante resaltar que el costo obtenido es para el número total de análisis requerido por el cliente, es decir siete (7) análisis de sodio, por lo que para obtener el costo individual de cada análisis se deberá dividir el costo total de los análisis para el número de los mismos, es decir: 4.7.3. Definición del precio de venta Definir el precio de venta de un servicio puede resultar un trabajo complicado si se

desconocen los costos en los que incurre la empresa para la prestación del mismo. Sin embargo una vez que se han definido los costos la empresa y sus directivos pueden establecer el margen de utilidad deseado. La junta de Socios de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. determinó que al costo de venta de cada uno de los servicios prestados se cargará el 40% más, como margen de utilidad, obteniendo así el Precio de Venta al Público PVP, cabe recalcar que éste precio tiene incluido el Impuesto al Valor Agregado. El cálculo de dicho precio se ejemplifica a continuación: $PV = \text{Costo de Venta} + \% \text{ utilidad}$ $PV = 34,65 + 40\%$ $PV = 34,65 + 13,86$ $PV = 48,51$

4.7.4. Proceso de ventas LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. es una empresa que se dedica a la prestación de servicios, entendiéndose por esto la realización de análisis de laboratorio, por lo que es importante contabilizar adecuadamente el uso de inventarios en los que se incurre para que cada uno de estos servicios pueda ser prestado. El proceso a ser seguido para el proceso de ventas se describe a continuación. Tabla n° 39 – Descripción del proceso de ventas N° ACTIVIDAD DESCRIPCIÓN 1 SOLICITUD DE COTIZACIÓN DEL CLIENTE El proceso se inicia cuando el cliente llama o envía un correo electrónico pidiendo una cotización, en donde especificará cada uno de los análisis requeridos, y el tiempo deseado para la entrega de resultados. 2 ELABORACIÓN DE COTIZACIÓN Una vez receptada la petición de cotización, el departamento financiero procede a elaborar la misma. En la cotización enviada al cliente se deberá indicar qué analistas estarán a cargo de los análisis, con la finalidad de que el cliente pueda contactarse con él en caso de alguna duda. También deberá especificar la fecha de entrega del trabajo. 3 APROBACIÓN DE COTIZACIÓN Si el cliente acepta la cotización enviada, se procede a dar pedir la orden de compra para dar inicio al proceso de venta. 4 RECEPCIÓN DE ORDEN DE COMPRA Una vez que se ha receptado la orden de compra el personal técnico debe asegurarse de que cuenta con los respectivos reactivos y materiales necesarios para la prestación del servicio. 5 ACUERDO EN MEDIOS DE PAGO Luego de ser receptada la orden de compra, se deberá llegar a un acuerdo con el cliente para los plazos y medios de pago. La empresa tiene como preferencia receptar el 50% del total de la factura con la emisión de la misma, y el saldo restante con la entrega de los resultados. Sin embargo esto puede variar dependiendo del monto de la factura y del criterio de la gerente general en conjunto con el presidente. 6 EMISIÓN DE FACTURA Cuando se llega a un acuerdo en el tiempo y formas de pago, se procede a emitir la factura y recibir el comprobante de retención o a emitir el mismo. Cabe recalcar que esto variará dependiendo quien sea el cliente. 7 RECEPCIÓN 50% DE PAGO Se procederá a recibir el pago o a confirmar el depósito o transferencia, una vez que la factura haya sido enviada al cliente. 8 CONTABILIZAR USO DE INVENTARIO En conjunto con la contabilización del pago de la factura, se procederá a dar inicio a los respectivos análisis, por lo que se deberá contabilizar el uso de materiales incurridos en el proceso. 9 REALIZAR ANÁLISIS Una vez que se ha contabilizado el número o porcentaje de materiales que se va a utilizar se procede a la realización del análisis y a emitir los resultados. 10 ENTREGA DE RESULTADOS Cuando se dé por culminado el proceso de análisis por parte del analista se procederá a la entrega de resultados al cliente. 11 RECEPCIÓN DE PAGO DEL SALDO DE LA FACTURA Una vez enviados los resultados el cliente tiene 3 días para realizar la cancelación total de la factura. ELABORADO POR: LA AUTORA El proceso descrito anteriormente se encuentra graficado en el anexo n° 7: flujo del proceso de ventas. A continuación se presentan los documentos que reflejan el proceso a seguir para las ventas realizada por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.: FIGURA N° 22.- Cotización Laboratorios Bajaanã & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A

FIGURA N° 23.- Orden de trabajo Laboratorios Bajaanã & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A

FIGURA N° 24.- Factura Laboratorios Bajaanã & Asociados Lab - Consultores Gba-Lc S.A. FUENTE: LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A Conclusiones y recomendaciones Conclusiones Conforme a la investigación "LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA" llevada a cabo en la compañía LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. se presentan las siguientes

conclusiones: General La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no cuenta con un sistema de costos que permita establecer el precio de venta de acuerdo a los gastos incurridos en el proceso productivo. Específicas 1. LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no tiene un sistema de inventarios que permita establecer los costos de materiales utilizados durante el proceso que se lleva a cabo para realizar una orden de trabajo. 2. La empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. no cuenta con un manual de procedimientos que sirva como herramienta de apoyo para el personal financiero al momento de registrar las transacciones llevadas a cabo en la prestación de servicios. 3. Los precios cobrados por los servicios prestados no son los coherentes con los costos que se incurren para la prestación de los mismos. Recomendaciones Luego de haber realizado un análisis a la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., se determinaron los problemas que existen dentro la misma, así como sus respectivas causas y efectos, es por ello que se presentan las siguientes recomendaciones: 1. Adoptar un sistema de Costos por Órdenes de Producción, de modo que sólo se compre el material necesario para evitar almacenar productos que no se van a utilizar. 2. Se recomienda llevar un control actualizado de los inventarios, de modo que se pueda determinar fácilmente la cantidad utilizada en cada una de las órdenes de trabajo. 3. Establecer las funciones específicas para cada cargo que existe en la empresa en un manual de procedimientos, de manera que no exista segregación de funciones. Además se recomienda la capacitar al personal encargado del área financiera con el objetivo de disminuir los riesgos de error humano al momento de realizar el registro de las transacciones. 4. Controlar a través de una hoja de costos los gastos en que se incurren en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con la finalidad de poder establecer de manera efectiva los precios a ser cobrados por los servicios prestados.

Referencias bibliográficas Aguilera Gutierrez, L. (2012). Procesos de gestión de unidades de información y distribución turísticas. Málaga: IC Editorial. Aguirre Floréz, J. G. (2004). Sistema de Costeo. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

Anaya, J. J. (2009). El transporte de Mercancías: Efoque logístico de la distribución. Madrid: ESIC EDITORIAL.

Blanco, A., Prado, A., & Mercado, C. (2014). Introducción al marketing y la comunicación en la empresa (Primera ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL. Recuperado el 2016

Blas Jiménez, P. E. (2014). Diccionario de Administración y Finanzas. Bloomington: Palibrio LLC.

Corona, E., & Bejarano, V. (2014). Normas de Contabilidad en la Unión Europea. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Corona, E., Bejarano, V., & González, J. (2014). Análisis de los Estados Financieros individuales y consolidados. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

de Jaime Eslava, J. (2015). Pricing: Nuevas estrategias de precios. Madrid: ESIC Editorial.

Déniz, J., Bona, C., Pérez, J., & Suárez, H. (2008). Fundamentos de Contabilidad Financiera: Teoría y Práctica. Madrid: Delta Publicaciones Universitarias.

Diccionario de la Real Academia Española. (2016). Real Academia Española. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=M3a7YOZ>

Escudero Serrano, M. (2013). Gestión logística y comercial. Madrid: Paraninfo.

Escudero Serrano, M. J. (2010). Operaciones Administrativas de compraventa. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.

Faga, H. A., & Ramos Mejía, M. (2006).

Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables.

Argentina: EDICIONES GRANICA S.A.

Gaitán Jurado, A. J. (2013). Operaciones y control de almacén de conservas vegetales. Málaga: IC Editorial.

Galán, L. (2014). Políticas de Marketing Internacional COMM0110. Málaga: IC Editorial.

Gitman, L. J. (1992). Fundamentos de Administración Financiera. México: Harla S.A.

González, G. (2011). Sistemas De Valuación de Inventarios. Universidad de Colombia: Colombia.

Hansen-Holm, M. A., & Chávez, L. (2012). NIIF para PYMES: Teoría y Práctica. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.

Horngrén, C., & Foster, G. (2007). Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. México: Pearson Educación.

Horngrén, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). Contabilidad Administrativa. México: Pearson Educación.

Label, W., de León, J., & Ramos, R. (2012). Contabilidad para no Contables. Colombia: Ecoe Ediciones.

López Fernández, R. (2014). Logística de Aprovisamiento. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.

López Heras, C., & Rodríguez González, J. L. (2015). Aprovisionamiento de almacenaje de alimentos y bebidas en el bar. España: Paraninfo.

Montoya Palacio, A. (2010). Administración de compras: Quien compra bien, vende bien. (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Norma Internacional de Auditoría 315. (2013). NIA 315 IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO. USA.

Norma Internacional de Contabilidad 1. (2005). Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros. USA: IASB.

Norma Internacional de Contabilidad 2. (1 de Enero de 2005). NIC 2 Inventarios. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Pérez-Carballo Veiga, J. F. (2015). La gestión financiera de la empresa. Madrid: ESIC Editorial.

Pino Mejías, M. Á. (2015). Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas. Control y optimización de recursos en la actividad diaria. Vigo: Ideaspropias Editorial.

Rincón, C. A., Lasso, G., & Parrado, Á. E. (2012). Contabilidad siglo XXI. Bogotá: ECOE Ediciones.

Rojas Medina, R. A. (2007). Sistema de Costos: Un sistema para su implementación. Manizales: Universidad de Colombia, Sede Manizales.

Rojas, A. (2007). *Sistemas de Costos, Un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Rosa, I. M., Ron dan, F. J., & Díez, E. C. (2013). *Gestión de Precios*. Madrid: ESIC Editorial.

Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Tapia, E. (11 de Febrero de 2015). *El Comercio. Un arancel inquieta al sector de alimentos*.

Welsch, G., Hilton, R., Gordon, P., & Rivera, C. (2005). *Presupuestos Planificación y Control*. México: Pearson Educación.

39 37 Proceso de comprasProceso para determinar del costo de producción de serviciosDeterminacion del precio de ventaProceso de ventas

[Metadata removed]

Hit and source - focused comparison, Side by Side:

Left side: As student entered the text in the submitted document.

Right side: As the text appears in the source.

Instances from: Optativa II TUTORIA I.docx

0: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares

siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (

0: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. 22.

1: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

existencias

son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación,

en proceso de producción de cara a esa venta; o en

forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o

en el suministro de servicios. (

1: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

Existencias: Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

2: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte

3: Optativa II TUTORIA I.docx 97%

que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje para cada sección o departamento comercial. (

4: Optativa II TUTORIA I.docx 98%

costes

se establecerán a partir de

niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad.

En este caso las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares

siempre y cuando esas condiciones hayan variado. (

5: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas

2: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte

3: Optativa II TUTORIA I.docx 97%

que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

4: Optativa II TUTORIA I.docx 98%

costes estándares se establecerán a partir de

niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. 22.

5: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado

partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.

Sin embargo,

la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias,

haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el

resultado del

ejercicio. (

para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. 25.

6: Optativa II TUTORIA I.docx

97%

coste

que debe reconocerse como un

6: Optativa II TUTORIA I.docx

97%

coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma

activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos” (Norma

7: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición

8: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

el coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.” (

9: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

el coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o

7: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición

8: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales. 24.

9: Optativa II TUTORIA I.docx 100%

El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. 26.

coste medio ponderado.

La

entidad utilizará la misma fórmula de coste

para

todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares

dentro de la misma.

Para

las existencias

con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas

de coste también diferentes.” (

10: Optativa II TUTORIA I.docx

96%

Norma internacional de contabilidad ”

NIC 2”:

inventarios 1.12.2.2. Párrafo 1 -

objetivo 1

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable

de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad

10: Optativa II TUTORIA I.docx

96%

Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2) Existencias
Objetivo 1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de

coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma

suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio,

de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. (

incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

11: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

definiciones 6 Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: *

Existencias

son

activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal

de la explotación; (

b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (

11: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

Definiciones 6. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:
Existencias son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes

c) en forma de materiales o suministros,
para ser consumidos en el proceso de producción o
en el suministro de
servicios. *

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo
en el curso normal
de

la explotación, menos los costes estimados para terminar su
producción y los necesarios para
llevar a cabo la venta. *

Valor
razonable es el importe por el cual

puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre
partes interesadas y debidamente informadas,

que realizan una transacción en condiciones de independencia
mutua. (

interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción
en condiciones de independencia mutua. 7.

12: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

coste de las existencias "10 El

coste de las existencias

12: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

Coste de las existencias 10. El coste de las existencias
comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y
transformación de las mismas,

comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas,

así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (

así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición

y ubicación actuales.

13: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

fórmulas del coste 23

El coste de las existencias de

productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de

los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos,

se determinará a través del método de

identificación específica de sus costes individuales. 24

La identificación específica

del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas

partidas identificadas dentro

de las existencias. Este procedimiento será

el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico,

13: Optativa II TUTORIA I.docx

100%

Fórmulas del coste 23.

El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales. 24.

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. Sin embargo, la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio. 25.

El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una

con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.

Sin embargo,

la identificación específica de costes resultará inadecuada cuando, en las existencias,

haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del

ejercicio. 25

El coste de las existencias,

distintas de las tratadas en

el párrafo 23,

se asignará utilizando los métodos de

primera entrada primera salida (FIFO) o

coste medio ponderado.

La

entidad utilizará la misma fórmula de coste

para

naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes. 26.

todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares

dentro de la misma.

Para

las existencias

con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la
utilización de fórmulas

de coste también diferentes. (

Título: Los costos de producción en la determinación del precio de venta.

AUTORES: DENISSE MARÍA SÁNCHEZ ASPIAZU. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

RESUMEN: El presente artículo científico tiene como **objetivo** demostrar la importancia que tiene el establecimiento de un sistema de costos que permita de determinación del precio de venta. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo, además se emplearon **métodos** tales como análisis de datos y encuestas. Como resultado del trabajo final se logró determinar que la influencia que ejerce el desconocimiento de los costos dentro del proceso de la fijación de precios es alta, debido a que al no conocer los montos incurridos en la elaboración de un producto o prestación de un servicio se corre el riesgo de incurrir en pérdidas al momento de fijar los precios a ser facturados por el mismo.

PALABRA CLAVE: costos, servicios, fijación de precios, determinación, utilidad.

KEYWORD: costs, services, prices fixing, determination, utility.

INTRODUCCIÓN

El presente artículo tiene como finalidad ser material de consulta para la comunidad contable, universitaria y público en general, acerca de los lineamientos que se deben establecer para la correcta aplicación y distribución de los costos en el área de servicios, así como la influencia de los mismos al momento de establecer los precios establecidos para el producto o servicio a ser ofrecido por la empresa. LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. inició sus actividades en el segundo semestre del año 2015 en la ciudad de Guayaquil, como entre sus actividades económicas se encuentran las de arquitectura e ingeniería, ensayos y análisis técnicos. Es necesario que toda empresa prestadora de servicios tenga conocimientos firmes sobre sus obligaciones con los entes reguladores del país en que ejerce sus actividades, así como de las normas rigen en el ámbito en el que se desempeña, debido a que la correcta aplicación de las mismas tendrán un impacto positivo en los reportes financieros que genere la empresa. En la empresa objeto de estudio en el presente artículo científico se han encontrado errores materiales al

momento de realizar la determinación de los costos que se generan al momento de prestar los servicios que forman parte del portafolio de la empresa, de la misma manera se observó que los precios fijados en dicha institución son dictados de acuerdo al mercado, es decir que los costos no han formado parte del proceso para la definición de los mismos.

DESARROLLO

De acuerdo a lo estudiado en el problema de investigación se definió el siguiente **objetivo general**: Demostrar la necesidad de establecer un sistema de costos que permita la determinación del precio de venta.

Y como **objetivos específicos**:

- ✓ Identificar la aplicación de los inventarios en los procesos de producción.
- ✓ Describir los procedimientos para el control de los costos de producción.
- ✓ Establecer la relación entre los costos de producción y la determinación del precio de venta.

La **idea a defender** que guía la presente investigación es la siguiente:

La implementación de un sistema de costos y la correcta contabilización de los costos permitirán la determinación de un precio competitivo que se ajuste a los estándares del mercado.

Las variables identificadas en el desarrollo del proyecto de investigación están detalladas a continuación:

- ✓ Variable Independiente

Establecer los costos de producción reales generados en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

- ✓ Variable Dependiente

Generación de información confiable que permita establecer los costos de producción y a su vez determinar el precio de venta.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha considerado fuentes de información tales como consulta de libros, artículos de periódicos, tesis, leyes y normativas vigentes en donde se pudo constatar la existencia de documentos similares enfocados al análisis de la relación existente entre los costos de venta, entre los cuales se consideraron los más relevantes que se detallan a continuación: El **marco teórico** que sustenta la investigación recoge conceptos y definiciones de varios autores, como aquella en la que (Horngren, Datar, & Foster, 2007) definen a la contabilidad de costos como "proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos dentro de una organización". Es también importante también el definir un sistema de costos que se adapte a la empresa en cuestión, luego del estudio y análisis de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. se logró determinar que el sistema adecuado es el sistema de costos por órdenes de producción, el cual (Aguirre Flórez, 2004) lo conceptualiza como "Este sistema de producción, y los similares, son los más comúnmente utilizados por lo que se pueden aplicar en aquellas entidades cuya producción de bienes y servicios se efectúa de manera heterogénea; esto es, que la elaboración de cada bien económico puede ser variada en sus diferentes componentes, volúmenes, tiempo de duración y especificaciones."

Los gastos indirectos de fabricación son "Son aquellos gastos que emergen de las actividades de explotación, fabricación o transformación de materia prima, es decir son todos aquellos costos que se generan en el área de producción, se dan por causa de las actividades productivas. Responden a la categorización del costo fijo" (Blas Jimenes, 2014). A menudo estos gastos son aquellos que resultan más difíciles de prorratear, sin embargo al establecer lineamientos claros acerca de la aplicación de los mismos a las diferentes órdenes de producción el trabajo resulta más sencillo y los la efectividad de esto podrá ser observada al momento del cálculo del costo de producción.

Un factor que influye en la determinación de los costos de producción es el control interno mismo que es definido como "el proceso diseñado, implementado

y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno" (NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315, 2013). La correcta aplicación de los controles que deben ser implementados por la alta gerencia tendrá influencia directa en el resultado económico, debido a que al optimizar procesos se reducirán los tiempos de entrega, sin embargo al no estar claras las funciones de cada miembro de la organización existirán confusiones dadas entre los diferentes departamentos existentes dentro de la empresa, lo cual entorpecerá los procesos, provocando así la pérdida de calidad del servicios prestado por LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A.

Cuando los costos no son determinados de forma adecuada esto influenciará en la fijación de precios, debido a que este proceso "...es muy complejo. En el caso de las PYMES los precios suelen ser fijados por los jefes de las mismas. Sin embargo, en las empresas el proceso es verdaderamente complejo ya que son fijados por los responsables de los distintos departamentos y de las líneas de productos, aunque también influyen en la fijación de precios los directores de ventas, los directores de producción, los directores financieros y los contables." (Blanco González, Prado Román, & Mercado Idoeta, 2014). Los estados financieros también se verán afectados en su integridad cuya finalidad es " verificar que se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse" (NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315, 2013).

Es importante también recalcar que el correcto control de los inventarios, mismos que de acuerdo a su conceptualización plasmada en la (NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2, 2005) "son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos

en el proceso de producción o en el suministro de servicios”, estos deben ser controlados en un kárdex, que de acuerdo a (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2009) es definido como “ el documento de control de las existencias para el inventario permanente es el KARDEX, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos: PEPS, UEPS, Promedio Ponderado. El Kardex se puede realizar de forma manual o autorizada.”, pueden ser contabilizados con los siguientes métodos:

- ✓ PEPS, primeros en entrar primeros en salir, “este método se estima utilizar para aquellos donde el tiempo tiene efectos negativos. Para aquellos productos con vencimiento. Estos productos se deben controlar y organizar según su orden de entrada, para planificar su salida. El costo de ventas quedará valuado a precios del inventario inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor será actualizado. Lo anterior tiene efectos financieros, el hecho de que el costo de ventas quede valuado a precios antiguos, distorsiona la utilidad y se sobrevalua, enfrentándose precios actuales con precios antiguos. Al valorar por este método se obtendrá un menor costo de ventas y como consecuencia una mayor utilidad y un mayor valor del inventario final.” (Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2009)

- ✓ Promedio ponderado, “Las salidas de las existencias se valoran a un mismo precio unitario, que es el precio medio. Se obtiene dividiendo el coste total de las existencias (suma de precios por cantidades de cada una de ellas) por el número total de unidades. Este valor se modifica cuando nuevas compras se adquieren a precios unitarios diferentes a los del promedio.” (Gaitán Jurado, 2013)

MATERIALES Y MÉTODOS

El **enfoque** de la investigación es cualitativo, debido a que a través de este método se pretende realizar un estudio de la información documental obtenida dentro del proceso investigativo, debido a que es necesario poder determinar la influencia que ejercen los costos en el proceso de determinación del precio de

ventas es necesario poder obtener un conocimiento profundo de la situación estudiada; esto se logrará a través de la interacción con el personal encargado de las distintas áreas que tienen influencia directa en el proceso mencionado, éstos serán una pieza clave para el desarrollo del presente trabajo, sin embargo también contiene un enfoque cuantitativo puesto que este método será utilizado para examinar los datos que serán proporcionados por la empresa en relación a los costos, a través del análisis y estudio de éstos podremos determinar los costos de producción reales, para a través de ellos poder establecer un precio de venta de acorde al margen de utilidad deseado por la gerencia.

Las **técnicas** aplicadas en el proyecto de investigación son:

- ✓ Análisis de datos, puesto que a través de esta técnica se pretende describir y explicar las situaciones y conductas observadas dentro de la organización.
- ✓ Encuestas, debido a que la aplicación de esta herramienta nos permitirá recabar información a través de preguntas previamente diseñadas con el objetivo de obtener un enfoque más profundo sobre la situación general y específica que atañe a este trabajo investigativo. Éstas encuestas estarán dirigidas al personal administrativo de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., a fin de poder establecer una relación entre la problemática estudiada y cómo su efecto en la empresa objeto de estudio.

RESULTADOS

Para el desarrollo de este proyecto de investigación es conveniente explicar, presentar y justificar, los datos que han sido recogidos respecto al tema "Los costos de producción en la determinación del precio de venta", la información recolectada en la encuesta aplicada a los trabajadores de LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., sirvió para comprobar la idea a defender presentada al inicio del proyecto de investigación.

A través del análisis de los datos obtenidos de las técnicas de investigación se hace evidente necesidad de la implementación de un sistema de costos que sirva como herramienta al momento de determinar los precios de venta en la empresa LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A., debido a que con éste no tan sólo se lograría el fijar precios competitivos que estén sujetos a la realidad de los costos incurridos en el proceso de prestación de servicios, sino que también lograría que la rentabilidad de la empresa sea afectada positivamente, al igual que la utilidad al final del ejercicio, misma que permitiría a la empresa autofinanciarse, sin necesidad de recurrir a terceros para obtener recursos.

IDEA A DEFENDER

El diseño de un sistema de costos para LABORATORIOS BAJAÑA & ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. generará un impacto positivo en los estados financieros de la compañía antes mencionada, debido a que a través del mismo se podrán conocer los costos reales que genera la organización en sus operaciones, además de permitir que los registros contables se realicen correctamente.

De acuerdo a los procedimientos planteados se logró demostrar que la utilización de un buen sistema de costos influye directamente en la fijación de precios y la rentabilidad que pueda presentar la empresa al finalizar el período fiscal.

Conforme a los datos que se confirieron en el proyecto de investigación al realizar el análisis de los costos incurridos en realizar un análisis "x" se logró comprobar que la empresa estaba incurriendo en pérdidas al momento de la comercialización de sus servicios, puesto que los costos superaron el monto cobrado por la prestación del mismo.

A través de los lineamientos que se establecen en el proyecto de investigación se plantean y sugieren procesos a ser seguidos por LABORATORIOS BAJAÑA

& ASOCIADOS LAB - CONSULTORES GBA-LC S.A. para la mejora de su manejo interno y mejorar su rentabilidad al finalizar el año.

Bibliografía

Aguirre Flórez, J. (2004). *Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios*. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

Blanco González, A., Prado Román, A., & Mercado Idoeta, C. (2014). *Introducción al marketing y la comunicación de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial.

Blas Jimenes, P. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Bloomington: Palibrio LLC.

Gaitán Jurado, A. (2013). *Operaciones y control de almacén de conservas vegetales*. Málaga: IC Editorial.

Horngrén, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315. (2013).

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2. (2005).

Rincón Soto, C., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2009). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogotá: ECOE Ediciones.