



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

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

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

TEMA

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE LOS SERVICIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO DE
MEDIGREEN S.A.**

TUTOR

MCA. DAVID JAVIER REYES ANDRADE

AUTORES

- **BRUGNEL RONALDO DELGADO MIELES**
- **MILDRED XIOMARA VILLAMAR SOTOMAYOR**

**GUAYAQUIL
2022**

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
Título y subtítulo: Análisis de los costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.	
AUTOR/ES: Delgado Mieles Brugnol Ronaldo Villamar Sotomayor Mildred Xiomara	REVISORES O TUTORES: Reyes Andrade David Javier
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA
FACULTAD: FACULTAD DE ADMINISTRACION	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. DE PAGS: 70
ÁREAS TEMÁTICAS: EDUCACIÓN COMERCIAL Y ADMINISTRACIÓN	
PALABRAS CLAVE: Costos, Estados Financieros, Rentabilidad, Empresa	
RESUMEN: El presente proyecto de investigación tiene como objetivo Evaluar los Costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A. para lo cual se ha desarrollado por capítulos: Se detalla la problemática presentada por el Laboratorio de Medigreen S.A. considerando puntos importantes como el contexto, objetivos. Se toma como referencia otros trabajos de titulación en relación al tema de investigación, se mencionan conceptos y definiciones acorde a los tres ejes de la investigación, se mencionan normativas referentes al tema planteado en el trabajo de titulación. Se describe	

la metodología aplicada en la investigación, así como se detalla las técnicas e instrumentos aplicados para el análisis de este proyecto de titulación.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Delgado Mieles Brugnol Ronaldo Villamar Sotomayor Mildred Xiomara	Teléfono: 0998057444 0987275380	E-mail: bdelgadam@ulvr.edu.ec mvillamars@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Msc. Oscar Machado Álvarez Teléfono: 2596500 Ext. E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Msc. José Roberto Bastidas Romero Teléfono: 2596500 Ext. xxx E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

TRABAJO DE TITULACION

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

documentop.com

Fuente de Internet

1%

2

repositorio.itb.edu.ec

Fuente de Internet

1%

3

hector.marinruiz.com.mx

Fuente de Internet

1%

4

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

5

archive.org

Fuente de Internet

1%

6

legal.legis.com.co

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.uisrael.edu.ec

Fuente de Internet

1%

8

repositorio.utn.edu.ec

Fuente de Internet

1%

9

Submitted to Universidad Técnica de Machala

Trabajo del estudiante

1%

10

Submitted to Universidad Señor de Sipan

Trabajo del estudiante

1%

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía Activo

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados **Brugnel Ronaldo Delgado Mieles y Mildred Xiomara Villamar Sotomayor**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **Análisis de los costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.**, corresponde totalmente a los suscritos 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 los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



Firma:

BRUGNEL RONALDO DELGADO MIELES

C.I.: 0953456928



Firma:

MILDRED XIOMARA VILLAMAR SOTOMAYOR

C.I.: 0920329844

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **Análisis de los costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **Análisis de los costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.**, presentado por los estudiantes **Brugnel Ronaldo Delgado Mieles y Mildred Xiomara Villamar Sotmayor** como requisito previo, para optar al Título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

DAVID J. REYES ANDRADE

C.C. 0911296382

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme obsequiado este momento, y muy especialmente a mis padres por el esfuerzo, dedicación y sacrificio que en conjunto tuvimos que hacer para alcanzar este logro, les agradezco infinitamente porque nunca dudaron en obsequiarme el fruto de su esfuerzo para invertirlo en mi futuro, viviré siempre agradecido con mis padres porque me han dado las alas que necesito para volar en esta vida. A veces es más fácil explicar lo que sentimos con palabras escritas, otras veces nos sentimos más cómodos diciendo a viva voz estas palabras, esta vez no tengo más palabras para expresar todo lo que siento y mostrar lo agradecido que estoy con ustedes, pero lo puedo resumir en estas palabras, gracias por darme vida y darme todo para vivirla, los amo.

DEDICATORIA

Con mucho orgullo dedico este trabajo de titulación a mis padres porque juntos hemos logrado materializar este logro, a las personas que estuvieron acompañándome en todo momento al largo de estos años brindándome su apoyo, a los docentes que me guiaron más allá de su deber contractual y siempre me dieron las luces y buenas energías para culminar mi carrera universitaria, y dedico a Dios este logro porque siempre estuvo conmigo sin dejarme desmayar hasta alcanzar este objetivo.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia le agradezco a Dios por brindarme salud y bienestar para poder culminar este proceso. También agradezco a mi madre y hermanos que siempre me brindaron su apoyo incondicional y confiaron en que yo podía lograr esta meta. También al Dr. Andrés Chichande porque su ayuda fue de gran importancia para lograr este tema de titulación. Finalmente agradezco también a mi tutor de tesis ya que sin su ayuda y paciencia no podría haber realizado este proyecto de la manera correcta.

DEDICATORIA

Este proyecto de titulación se lo dedico a mi mamá porque sin ella nunca hubiera alcanzado esta meta, siempre me brindó su apoyo desde lo más mínimo hasta lo más complejo; también a mi papá porque ha sido mi guía y bendición a lo largo de este proceso y sé que está muy orgulloso puesto que pude lograr una de las tantas metas que le prometí.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.3 Formulación del Problema.....	3
1.4 Sistematización del Problema	3
1.5 Objetivo General.....	3
1.6 Objetivos Específicos	3
1.7 Justificación	4
1.8 Delimitación del Problema	4
1.9 Idea a Defender	5
1.10 Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Antecedentes de investigación.....	6
2.2 Marco Teórico	11
2.3 Marco Conceptual.....	25
2.4 Marco Legal.....	27
CAPÍTULO III.....	32
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.1 Metodología	32
3.2 Tipo de investigación	32
3.3 Enfoque	32
3.4 Técnica e instrumentos	32
3.5 Población.....	33
3.6 Muestra	34
3.7 Análisis de resultados.....	35
3.7.1 Resultado de entrevistas	35
3.7.2 Estados Financieros	37
3.7.3 Ratios financieros.....	41
3.7.4 Observación	48

CAPÍTULO IV	51
INFORME FINAL.....	51
4.1 Resultados, Conclusiones y Recomendaciones	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	57

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	6
Tabla 2.....	7
Tabla 3.....	9
Tabla 4.....	10
Tabla 5.....	34
Tabla 6.....	35
Tabla 7.....	36
Tabla 8.....	37
Tabla 9.....	38
Tabla 10.....	39
Tabla 11.....	40
Tabla 12.....	41
Tabla 13.....	42
Tabla 14.....	43
Tabla 15.....	43
Tabla 16.....	44
Tabla 17.....	45
Tabla 18.....	47
Tabla 19.....	53
Tabla 20.....	50
Tabla 21.....	53

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación refiere a una empresa cuya actividad económica se centra en la prestación de servicios de diagnóstico de exámenes clínicos, en el contexto de la pandemia la empresa denominada Laboratorio de Medigreen S.A. obtuvo beneficios económicos puesto que, el mercado de los servicios médicos y diagnóstico de exámenes clínicos se vio al alza.

El Laboratorio de Medigreen S.A. inicia sus operaciones en el año 2019, sin tener beneficio alguno en dicho periodo, la aplicación de los costos de los servicios mediante el costeo directo le permitió poder hacer frente a la competencia ya que el mercado para el año 2020 estaba abarrotado.

La identificación y clasificación correcta de los costos es un inconveniente que se presenta en la mayoría de organizaciones en el mercado, debido a que los insumos utilizados no se pueden medir en cantidades, ya sea un reactivo químico, calibraciones de los equipos, etc, por lo que adoptan cuantificaciones de manera empírica sobre los insumos que se utilizan directamente en el desarrollo de un examen clínico.

Este trabajo de titulación describe el método de costeo utilizado por la administración de la empresa, su incidencia en la rentabilidad económica y la gestión de los insumos que se utilizan en el desarrollo de un examen clínico.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

“Análisis de los costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.”

1.2 Planteamiento del Problema

A través de la historia, las industrias independientes del tipo de actividad económica han necesitado del correcto estudio, estructuración y asignación de costos en sus operaciones, en otras palabras, la aplicación correcta de costos contribuye a establecer información financiera razonable y a su vez esclarece los componentes necesarios para la determinación de los costos, además, proporciona información veraz para tomar decisiones en función de los precios de venta al público, compra de inventario, maquinaria necesaria para la ejecución de la actividad económica, procesos de producción ineficientes, análisis de productos para la venta que estén generando más costos ya que su incidencia en el mercado es de poco impacto, entre otros tipos de análisis que ofrece la aplicación de costos.

El año 2020 generó fuertes impactos sociales, políticos y principalmente económicos ocasionando que las empresas a nivel global obtengan decrementos en su rentabilidad, en consecuencia, las entidades estuvieron obligadas a reducir las actividades relacionadas a sus operaciones de tipo administrativo y operativo, es así que, los costos en unos casos disminuyeron y por otro lado hubo empresas las cuales por su tipo de actividad sus costos se incrementaron.

En Ecuador debido a la crisis sanitaria la cobertura de servicios médicos estuvo limitada, es así que, este sector de la economía empezó a tener más impacto en la demanda, tanto así que, se abrieron nuevos centros de servicios médicos de laboratorio, de modo que, establecimientos de servicios médicos de laboratorio ya existentes y por ende los nuevos tuvieron la necesidad de incurrir en análisis de

costos para competir, en definitiva, los costos en el sector económico tuvieron alza y también disminuyeron.

El Laboratorio de Medigreen S.A. ha tenido excelente acogida en el mercado tanto así que se dio apertura a una sucursal en el sur de la ciudad para tener más cobertura y alcance al cliente, es por esto, El Laboratorio de Medigreen S.A. se ve en la necesidad de analizar los costos de sus servicios, puesto que, el volumen de la demanda se ve en un crecimiento constante y estable, además de la fuerte competencia que existe en el mercado.

1.3 Formulación del Problema

¿De qué manera los costos de los servicios inciden en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.?

1.4 Sistematización del Problema

- ✓ ¿Cuáles son las bases teóricas que sustentan los costos de los servicios que ofrece el laboratorio de Medigreen S.A.?
- ✓ ¿Cuál es la situación actual de la empresa en función de los estados financieros?
- ✓ ¿Qué métodos se realizan para gestionar los inventarios?

1.5 Objetivo General

Evaluar los Costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.

1.6 Objetivos Específicos

- ✓ Describir las bases teóricas que sustentan los costos de los servicios que ofrece el laboratorio de Medigreen S.A.
- ✓ Diagnosticar mediante el análisis de ratios financieros la evolución de la rentabilidad de la empresa.
- ✓ Analizar los métodos para la gestión de los inventarios.

1.7 Justificación

Según la teoría contable para reconocer un rubro como costo, este debe tener tres elementos que son, materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, por lo que es importante el correcto reconocimiento dentro del proceso de costos que aplica la empresa para evitar subvaloraciones y sobrevaloraciones que pueden llegar a afectar el establecimiento de un precio de venta.

Debido a aquello, esta investigación tiene como finalidad analizar los costos de los servicios y su impacto en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A. Desde el año 2021 el laboratorio de Medigreen S.A. ha crecido económicamente justificando su expansión, lo que conlleva a analizar los costos que se incurren en la prestación de servicios, con el afán de mantener sus operaciones y seguir creciendo en el mercado.

Es necesario recalcar que la correcta asignación de los costos de los servicios permite tener información clara respecto a cuánto le está costando a la entidad ofrecer un determinado servicio, de esta manera, la organización optimiza recursos, establece precios de venta adecuados en función de obtener una utilidad, genera métodos para la administración correcta del inventario que incurre directamente en la prestación de los servicios, se analiza otros rubros que incurren indirectamente en la prestación de un determinado servicio y se obtiene información financiera que permite administrar de manera correcta el proceso de los servicios, lo que permite a la empresa tener una herramienta de suma importancia para tomar decisiones oportunas y acertadas.

1.8 Delimitación del Problema

Área del tema: Costos.

Actividad: Salud.

Periodo: 2020

Marco espacial: Circunvalación Sur 719 entre Ficus y Guayacanes. Lotización Guayaquil – Ecuador.

Tema: Análisis de los Costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A.

1.9 Idea a Defender

La determinación y asignación correcta de los costos de los servicios proporciona a una entidad seguridad, control y optimización de recursos, para mantener una utilidad que permita generar beneficios a largo plazo, así como el análisis de los estados financieros mediante ratios para conocer la rentabilidad de la empresa y el impacto de esta en la toma de decisiones.

1.10 Línea de Investigación Institucional/Facultad

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.
/ Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Tributación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

En el presente proyecto de titulación se ha tomado como antecedente los siguientes trabajos de titulación relacionados a este.

Tabla 1

Costos por servicios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa de actividad turística

Año	2020
Ciudad	Guayaquil
Autor	Roxana Elizabeth Hidalgo Armijos Katuska Marisela Párraga Bravo
Objetivo	Determinar los costos por servicios que inciden en la rentabilidad en la compañía REHAM S.A.
Conclusión	<p>El análisis de los costos, su control y la gestión sobre estos no será suficiente para atacar los obstáculos de la productividad en los cruceros, es por ello que es necesario analizar las soluciones sobre el incremento en volumen de las ventas o ingresos, mejorando el margen de utilidad a través de una correcta comercialización y disminución de costos asociados para sí.</p> <p>La inestabilidad de ingresos de la empresa turística y el efecto combinado de un alto porcentaje de costos fijos, fluctuaciones en las ventas y capacidad sobrante subutilizada, produce una condición de inestabilidad y desorden en las actividades diarias de la empresa. Mientras mayor sea el porcentaje de costos fijos, será mucho más difícil el establecimiento de controles para una adecuada productividad mediante la manipulación de costos variables; en tales circunstancias, es necesario prestar una adecuada atención al control de estos costos, debiendo existir</p>

una mayor preocupación por el incremento de ingresos en la empresa.

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

Tabla 2

Costos y gastos de operación en los planes de seguro por salud y su impacto en la rentabilidad de la empresa Asisken Asistencia Médica S.A.

Año	2017
Ciudad	Guayaquil
Autor	Walter Enrique Poveda Moreno
Objetivo	Determinar la rentabilidad de los planes de seguro por salud de acuerdo a los costos y gastos operativos de la empresa Asisken Asistencia Médica S.A.
Conclusión	<p>El análisis de los costos y gastos de operación se deriva de los planes establecidos en los contratos y de la ocurrencia del costo en el periodo 2015, debido a que este es un factor importante en nuestro análisis, se realizó la recopilación de información de todos los costos y gastos incurridos en el 2015 de la compañía Asisken Asistencia Médica S.A. de cada contrato y se comparó con los ingresos que percibieron en dicho periodo, separando en dos grupos: contratos y planes.</p> <p>El control tanto de la siniestralidad como de los costos y gastos permitirá establecer cambios relevantes en los métodos y procesos que se emplean al momento de otorgar los servicios de medicina y prepagada, permitiendo cuantificar e identificar que</p>

contratos y que planes producen la utilidad o pérdida que se demuestra en los Estados Financieros de la compañía.

Partiendo del Estado de Resultado Integral se debe analizar la utilidad del ejercicio que proyecta y relacionar con la base de los planes y los contratos la utilidad que se encuentra establecida en dicho estado financiero.

Es importante analizar los ingresos de los planes y contratos debido a que de estos se realiza el análisis de rentabilidad que se refleja en el estado financiero, así también como los costos y gastos de operación para identificar los diferentes factores que producen la baja rentabilidad de cada contrato o plan.

La utilidad antes de impuestos y participación a trabajadores establecida en el Estado de Resultados Integrales es de \$ 250,202.56 la cual corresponde a todos los movimientos que se han generado en la empresa, pero la utilidad por contrato o por plan es de \$ 1.639,373.87 la cual se establece de los ingresos generados de la operación menos el costo y gasto de operación que influya en el servicio otorgado sin considerar gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos que repercutieron en el proceso de contratación.

Estos costos y gastos de operación son denominados en el Estado de Resultados Integrales como Costos y gastos técnicos, todos los servicios que incurren al momento de otorgar el servicio de medicina prepagada se registran en la cuenta Costos y gastos técnicos.

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

Tabla 3

Análisis costo-beneficio de las herramientas diagnósticas utilizadas en el laboratorio de microbiología clínica de un hospital de tercer nivel de atención para el diagnóstico de infecciones de vías urinarias, en el segundo semestre del 2013

Año	2016
Ciudad	Quito
Autor	María Fernanda Crespo Félix
Objetivo	Establecer el posible impacto financiero generado en la detección de Infección de vías Urinarias en pacientes que acuden al Laboratorio de Microbiología Clínica de un Hospital de Tercer Nivel de atención con el uso de pruebas de laboratorio clínico en el segundo semestre del 2013.
Conclusión	En esta disertación se determinó que el gasto registrado durante el segundo semestre del 2013, solo para urocultivos fue USD 172.969,48. Realizando una proyección del gasto para urocultivos hasta el 2015, se necesitaría de USD 1'383.755,84, cifra que representa el 77,47% del total del presupuesto asignado, sin considerar que existen otros tipos de cultivos que también se realizan en el equipo semiautomatizado. Si la estrategia Costo Beneficio C se aplicaría, los mismos 6.793 urocultivos positivos pudieran representar USD 1'042.622,25, ahorrando USD 341.133,59 del presupuesto asignado en el contrato firmado entre el hospital y el proveedor del equipo semiautomático; en este escenario, los urocultivos positivos representarían el 58,37% del total del presupuesto asignado, dejando más recursos disponibles para realizar otros tipos de cultivos.

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

Tabla 4**Costeo directo en empresas de servicios de laboratorio clínico y su incidencia en la toma de decisiones**

Año	2017
Ciudad	Guayaquil
Autor	Aurora Estefanía Flores Paz
Objetivo	Evaluar la rentabilidad de la empresa a nivel bruto, operativo y neto.
Conclusión	<p>La empresa presenta un margen neto de utilidad del 5%, el cual está por debajo del estándar de rentabilidad según publicación de la revista Forbes para este tipo de negocios la cual fluctúa en el 15% de utilidad neta.</p> <p>La utilidad bruta se la define luego de restar a los ingresos los costos variables de fabricación, teniendo como resultado un 44% de utilidad bruta, esto quiere decir que dichos costos variables de fabricación representan el 56% de las 92 operaciones de la empresa. El rubro de reactivos aumentó debido a que en las cuentas de gasto de insumo de oficina y limpieza estaban contabilizados elementos de uso exclusivo de laboratorio como varios reactivos e insumos. La cuenta de alquileres fue desglosada entre concesiones y alquileres, asignando a la parte de las concesiones como cuenta de costo variable ya que pertenece a los costos indirectos de fabricación. En la cuenta de Servicios básicos se hizo la distribución del 60% para costos y 40 % para gastos, según el análisis descrito anteriormente. La utilidad operativa es del 14%, es decir deducidos todos los gastos fijos directos e indirectos que representan el 30% de las operaciones de la empresa; los gastos financieros e impuestos incurren un 9% de las operaciones de la</p>

empresa, este porcentaje se considera muy alto y se debe a que la empresa reconoce como gasto de impuestos el I.V.A pagado por todas sus adquisiciones y no lo usa como crédito tributario ya que la entidad factura ingresos con tarifa 0%, razón por la que siempre reconocerá como gasto este rubro. Finalmente se presenta la utilidad neta, es decir la utilidad que se obtiene al deducir todos los costos y gastos, que en este caso es del 5% lo cual es considerado muy bajo por lo que la empresa debe analizar sus P.V.P (precio de venta al público) versus los costos unitarios y determinar su nuevo porcentaje de rentabilidad para poder aumentar sus utilidades.

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

2.2 Marco Teórico

Definición de Contabilidad:

La contabilidad es un sistema que permite recopilar, clasificar, reconocer y registrar las operaciones comerciales de una empresa; facilitando interpretar, analizar, evaluar e informar en forma clara, completa relevante y fidedigna, para que sea útil a los usuarios en el proceso de planear, controlar y tomar decisiones efectivas sobre las actividades de la empresa. (Angulo, 2018, p.24)

El costo de los productos manufacturados y vendidos en el período figura como un simple dato en el estado de resultados, es decir, para propósitos externos, los datos de costos se resumen y se presentan por un valor global. La información de costos que debe hacer parte de los informes para uso interno generalmente se presenta en forma detallada. (Sinisterra Valencia & Rincón Soto, 2017)

La contabilidad puede clasificarse en distintos tipos, siendo los más importantes:

- Contabilidad financiera. -Se encarga del registro de las transacciones y analiza ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio; para presentar la situación financiera de una organización.

- Contabilidad de costos. -Se encarga del análisis de los costos directos e indirectos de cada actividad. Determina el sistema de costeo.
- Contabilidad administrativa. -Presenta información interna que sirve de base para la toma de decisiones de la organización. Está dirigida a los equipos directivos y permite la elaboración de proyecciones. (Izaguirre Olmedo, Carhuancho Mendoza & Silva Siu, 2020).

Características de información financiera:

Para que la información financiera sea de utilidad y relevancia debe poseer varias características, a continuación, mencionaremos algunas por considerarlas las más relevantes:

- Utilidad: Se refiere a que la información financiera debe ser útil para mostrar los aspectos más significativos de la organización y para proyectar sus operaciones.
- Relevancia: Se basa en que los datos de los estados financieros deben ser seleccionados cuidadosamente, esto es, con la finalidad de que el usuario comprenda el mensaje y a partir de este, pueda tomar decisiones relevantes.
- Confiabilidad: Para que la información financiera sea confiable, esta debe comprender datos reales y sin distorsiones.
- Objetividad: para que la información financiera sea objetiva, esta debe ser preparada utilizando un método de manera sistemática, nunca en función de los usuarios de ésta.
- Verificabilidad: Se refiere a que la información financiera puede ser verificable en cualquier momento, pudiendo verificar los datos de los estados financieros.
- Comparabilidad: Significa que la información financiera de la empresa podrá compararse en diferentes períodos e incluso con otras organizaciones, con la finalidad de obtener datos valiosos.
- Oportunidad: Se refiere a la disponibilidad de la información financiera para cuando el usuario la necesite.

- **Comprensibilidad:** La información contenida en los estados financieros debe ser comprendida por sus usuarios para que les resulte de utilidad. (Polanco, Santos & Cruz, 2020).

Contabilidad de costos:

La Contabilidad de costos surge como un híbrido de la Contabilidad financiera y de la Contabilidad administrativa, pues se encarga de la valuación de uno de los principales rubros dentro del estado de posición financiera, “los inventarios”, así como de la valuación del “costo de lo vendido” dentro del estado de resultados integral. (Smeke, Morales & Huerta, 2018, p.21).

Concepto de Costo:

Es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función. Es decir, la suma de todos los elementos que intervienen en la producción de un producto como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Cárdenas, 2016, p.25).

Smeke, Morales & Huerta (2018) define al costo como cualquier erogación o salida de efectivo que realiza la empresa para obtener un bien o servicio del cual se espera un beneficio futuro. En una compañía lucrativa, los beneficios futuros generalmente se traducen en ingresos. Los costos que ya generaron un ingreso se dice que expiraron. (p.30)

Clasificación de costos según su comportamiento:

De acuerdo a lo mencionado por el autor Gómez (2018) en su libro Gestión de costos y precios indica lo siguiente: Los costos también tienen comportamiento y éste se genera por la cantidad de producción que se realiza o por la cantidad de unidades que se venden, a esto se le conoce como variabilidad; por tanto, los costos pueden ser:

Costos Variables (CV). Varían de acuerdo con las unidades producidas o vendidas; por ejemplo, la materia prima, los salarios pagados a destajo, los servicios de luz, agua, etcétera.

Costos Fijos (CF). Permanecen constantes y se tienen que pagar se produzca o no, se venda o no; por ejemplo, la renta de la fábrica, el sueldo del contador, la póliza de seguro, entre otros.

Costos directos:

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas. (Trujillo, 2015, p. 10)

Son aquellos costos que tienden a aumentar o disminuir en total, en proporción con los cambios en los niveles de actividad ejemplo: mano de obra directa, materia prima directa. (Aizaga, 2016, p. 520)

Los proponentes del sistema de costeo directo visualizan el proceso de comparación de un modo algo diferente. Bajo el costeo directo, los costos indirectos fijos de fabricación, son un costo del período en el cual se incurre. Sólo la porción directa o variable de los costos de fabricación se tratan como costos del producto y se difieren en los inventarios. Este procedimiento está respaldado por el argumento de que los costos del período, son costos a largo plazo que se producen independientemente de si se fabriquen o no los productos, mientras que los costos directos, son costos a corto plazo que son directamente responsables de la producción a corto plazo. (Sáez Molina, 2017)

Costos indirectos de fabricación:

Son indispensables para determinar los costos de producción pero que por su naturaleza no se pueden identificar y su asignación se debe hacer a través de la distribución también conocida como prorrateo a cada una de las unidades. (López, 2018, p.12)

El tercer elemento del costo son los gastos de fabricación también llamados cargos indirectos, ya que se integran por todos los renglones que no son plenamente identificados con el producto, como la materia prima indirecta y los salarios indirectos, las depreciaciones del equipo del área fabril, las amortizaciones de los gastos de instalación y los gastos generales de la fábrica como teléfono, luz, agua, combustibles, etcétera. (Rojas, 2020, p. 64)

Inventario:

Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa. (Cruz, 2017, p.7).

Los autores Rincón, Molina & Villarreal (2019) consideran al inventario como las existencias de aquellos bienes tangibles y corrientes de carácter almacenable como materia prima, producto en proceso y productos destinados a la venta. Son activos o inversiones económicas de naturaleza circulante. Su permanencia dentro de la empresa depende normalmente de la duración del ciclo de producción y/o venta. Financieramente, se establece que, de la rapidez del movimiento y circularización del proceso desde la compra hasta la venta. (p.93)

Función de los inventarios:

- Independizan la fuente de aprovisionamiento (los proveedores) de la unidad consumidora de los materiales (proceso productivo y/o venta). Si no existieran los stocks, la fuente de aprovisionamientos debería suministrar materiales al ritmo de utilización de los mismos; posibilidad que, en la mayor parte de las veces, es inviable.
- Tienen una capacidad reguladora que permite mantener el equilibrio entre los flujos reales de entrada y salida de productos, para posibilitar que la actividad de la empresa no se vea retenida o ralentizada.

- Son reductores de importantes riesgos para la empresa. Cuando los inventarios cumplen adecuadamente su función reguladora entre los ritmos de entradas y salidas están a su vez reduciendo un importante riesgo para la empresa. Por un lado, los inventarios de materias primas y productos en curso de fabricación están reduciendo el riesgo de que la producción no pueda comenzarse o quede paralizada en alguna fase del proceso y, por otro lado, los inventarios de productos terminados reducen el riesgo de no poder atender a la demanda externa de bienes por parte de los clientes. Esta función de evitar rupturas de stocks es la más importante. (Rosario Díaz, 2017).

Sistema de control de inventario:

Es una agrupación de métodos que se utilizan para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera que esta pueda funcionar eficazmente. (Eserp Business & Law Schooll, 2021).

Costo de venta:

Es la inversión representada en todos los egresos o costos causados que se hicieron en un producto (bien o servicio) que fue vendido dentro del giro ordinario de la empresa. En la mayoría de los casos estos costos están capitalizados en un inventario. Para la empresa de servicios el costo de venta se da en el momento de terminar el servicio o el acuerdo, este no se capitaliza ya que se hace real la transacción al terminar el producto (lo que no sucede con la actividad industrial), en ese momento también se gesta el derecho de ingreso y de cobro del servicio prestado. (Rincón, 2012, p.180)

Definición y tipos de Gastos:

Reveles (2019) indica que el gasto es una erogación que tiene dos características principales:

- Afecta los resultados, y
- No es recuperable.

Según Reveles (2019) los gastos se clasifican en:

- Gastos directos. Son erogaciones que reúnen las tres cualidades (identificable, cuantificable y representativo), todo esto en la unidad de medida del satisfactor realizado. Una característica muy importante de los gastos directos es que estos exigen un control por parte de la empresa que los eroga, lo cual implica que se desarrollen las medidas de control que las circunstancias y sus condiciones permitan en cada una de ellas.
- Gastos indirectos. Son erogaciones que, al no reunir al menos una de las cualidades anteriores, deben ser consideradas como tales. Su característica es que se dejan “libres” de control pues, en la mayoría de los casos, resultaría más caro establecer medidas para controlar los gastos indirectos, que permitir el uso de los mismos, dejando al alcance de los empleados la posibilidad de sustraerlos para uso personal. (p.28).

Valor de venta:

Para efectos de estimación del precio de venta, no es posible precisar con certidumbre el renglón de otros costos por no conocerse, ya que no se sabe si habrá este tipo de gastos, ni su monto, pero sí se puede realizar una estimación, casi arbitrariamente. Algo parecido acontece con el impuesto sobre la renta y el reparto de utilidades a los trabajadores, aunque por medio del presupuesto sí se pueden estimar estos dos últimos rubros, con cierta confiabilidad, si acontece lo previsto. (Reveles, 2019, p.40)

Gestión financiera:

La gestión financiera se dedica al análisis, decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros que necesitan en el desarrollo de las actividades de una empresa (Cáceres, 2019).

Estados Financieros:

Los principales estados Financieros contables son la Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios de capital contable, Estado de flujo de efectivo y Notas a los Estados Financieros.

Los estados financieros son la expresión primordial de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido.

- El estado de situación financiera, también llamado balance general, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad.
- El estado de resultado integral, para entidades lucrativas o, en su caso, estado de actividades, para entidades no lucrativas, que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo.
- El estado de cambios en el capital contable, en el caso de entidades lucrativas, que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo.
- El estado de flujos de efectivo o, en su caso, el estado de cambios en la situación financiera, que indica información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo. (Tapia & Jiménez, 2018).

Polanco et.al (2020) indica que:

El orden de presentación recomendado por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) es el siguiente:

- Balance General: Este debe presentarse de manera ordenada, los activos son presentados por orden de liquidez, mientras que los pasivos u obligaciones deben presentarse en términos de vencimiento.

- Estado de Resultados: De acuerdo con las NIFF, este estado financiero debe ser presentado en múltiples etapas y no de manera simple, debido a que se deben detallar los ingresos provenientes de las operaciones, así como el costo y los gastos, es decir, se toman en consideración todas las partidas de estos rubros para un mejor análisis financiero.
- Estado de Flujos de Efectivo: Este comprende el informe de liquidez de la empresa, mostrando las actividades operativas, actividades de inversión y las actividades de financiamiento.
- Estado de variaciones en el capital: Comprende el capital inicial, emisión de acciones, recompra de acciones, pago de dividendos y las utilidades retenidas. (p.34)

Estado de Situación Financiera:

El estado de situación financiera, también conocido como el balance general, muestra la posición financiera de una entidad a un momento determinado y para ese fin se presentan en él los activos (lo que posee la entidad), los pasivos (las deudas de la entidad, es decir, lo que debe la entidad) y la diferencia entre ellos (activos menos pasivos) que es el capital contable de la entidad (NIF A-5). La información contenida en este estado, junto con la presentada en los otros estados financieros básicos, es útil al usuario, ya que proporciona elementos de juicio respecto al nivel de riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y liquidez de la entidad. (Tapia & Jiménez, 2018, p.27).

Estado de Resultados:

Es el estado financiero básico que muestra la utilidad o pérdida resultante en un periodo contable, por medio del enfrentamiento entre los ingresos y los costos y gastos que les son relativos. La NIF A3 señala que el estado de resultados muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, gastos, así como de la utilidad (pérdida) neta. (Tapia & Jiménez, 2018, p.28).

Análisis Financiero:

Los objetivos del análisis financiero pueden variar, de acuerdo con los distintos tipos de usuarios:

- A los acreedores: para determinar la capacidad de pago de sus clientes nacionales o extranjeros a corto o largo plazo, así como la garantía que respalda sus créditos.
- A los proveedores: para determinar la capacidad de venta, producción y pago de sus clientes.
- A los bancos: para determinar la situación financiera de sus clientes, sus perspectivas de crédito, así como las garantías con que respaldaran su crédito.
- A los inversionistas: para determinar la situación económica de sus clientes, así como la seguridad y garantías de su inversión.
- A los directivos: para conocer la posibilidad de obtener créditos, aumentar los ingresos de la empresa, disminuir los costos y gastos, controlar la situación financiera, etcétera.
- A las autoridades fiscales: para determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales, revisar los dictámenes de los contadores públicos independientes y estimar, presuntivamente, los impuestos. (Tapia & Jiménez, 2018).

Rentabilidad económica y financiera

La rentabilidad económica compara el resultado obtenido con las inversiones realizadas de la empresa, se expresa porcentualmente y se conoce también como Rentabilidad Operativa del Activo (ROA) (Sevilla, 2019).

Este indicador es importante ya que se utiliza para medir la eficiencia y la eficacia de los activos totales de la misma independientemente de las fuentes de financiación utilizadas y de la carga fiscal del país en el que la empresa su actividad principal ósea que tan eficiente son los activos para la empresa para realizar sus actividades de operaciones comerciales. (Polanco, Santos, & Cruz, 2020).

Desventajas del ROA:

- Sólo le mide a la compañía un proyecto específico le permitirá obtener un beneficio, no la totalidad de la empresa.
- Otra desventaja del ROA es que requiere un período de tiempo bien definido. Un proyecto puede requerir varios años para permitir la utilidad de unas ganancias e incurrirá en pérdidas en los años anteriores. (Polanco, Santos, & Cruz, 2020).

La rentabilidad financiera compara el resultado obtenido con las inversiones de los socios de la empresa, y se conoce también como Rentabilidad Operativa del Patrimonio (ROE) (Sevilla, 2019).

Es importante porque permite a los accionistas observar cómo les fue durante el año ya que su objetivo es beneficiar a los accionistas, este método en término contable es la real medida del desempeño de la utilidad neta y el total de activo. (Polanco, Santos, & Cruz, 2020).

Desventajas del ROE:

- La métrica ROE únicamente tiene pendiente la parte contribuida por los socios.
- Este ratio se calcula a partiendo del capital neto de la compañía, que no equivale a su capitalización bursátil eso quiere decir valor del 100% de las acciones salvo si su métrica de Precio es dividida entre el Valor registrado es igual a 1.
- Una empresa puede tener un ROE excelente, pero si se cotiza cara muchas personas no tienen acceso a sus acciones. (Polanco, Santos, & Cruz, 2020).

Du Pont:

Rentabilidad en relación con la inversión y el enfoque Du Pont. Es una variación de la rentabilidad sobre la inversión, este enfoque tiene la finalidad de entender el rendimiento sobre la inversión de una compañía. (Nuñez Constantino & Farro Cabrera, 2018)

Este método también es conocido como Rendimiento Sobre Activos Totales y mide la eficiencia de la empresa en el aprovechamiento de los recursos involucrados en ella. Esta fórmula es una poderosa herramienta de diagnóstico. Especialmente, al estimar el impacto de cambios operativos en la rentabilidad de la empresa. (Tapia & Jiménez, 2018).

De hecho, permite desmembrar el rendimiento sobre el patrimonio de los accionistas en tres partes:

1. Rentabilidad Sobre Ingresos (ROS).
2. Rotación de Activos (ROTA).
3. Multiplicador de Apalancamiento Financiero (MAF). (Tapia & Jiménez, 2018).

Razón de liquidez corriente:

Las razones de liquidez permiten evaluar la capacidad que tienen una empresa para cumplir con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. Asimismo, permiten detectar a tiempo problemas o necesidades de efectivo. (Polanco et. al, 2020, p.162)

Según Zambrano, Sánchez y Correa, (2021) indican que dicho ratio es útil para medir la solvencia que posee la empresa frente a las obligaciones a corto plazo.

Este ratio da una idea aproximada de la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos de pago en el momento del vencimiento. Indica que por cada euro que debe la empresa a c/p, esta dispone de RC euros invertidos a c/p con

los que espera hacerle frente una vez recuperados en dicho plazo. (Rosario Díaz, 2017).

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Prueba ácida:

La razón de prueba rápida o prueba ácida es similar a la razón nombrada anteriormente con la diferencia que en esta ratio se considera al inventario para poder determinar si el inventario adquirido en las compras es óptimo o resulta dañado u obsoleto debido a su rotación.

La razón rápida (o prueba del ácido) A menudo, el inventario es el activo circulante menos líquido. También es uno para el cual los valores en libros son menos confiables como medida debido a que no se considera la calidad del inventario. Más adelante, una parte del inventario podría resultar dañada, obsoleta, o perderse. (Ross, Westerfield, & Jordan, 2016)

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Teniendo en cuenta que ni el activo, ni el pasivo corriente están compuestos por partidas homogéneas y paralelas en su vencimiento, conviene utilizar este nuevo ratio, más equilibrado, al no tenerse en cuenta las existencias en almacén debido a su menor liquidez, ni los activos no corrientes mantenidos para la venta. Es el ratio más significativo para conocer la solvencia a c/p. Indicando se existe o no un riesgo manifiesto de suspensión de pagos. (Rosario Díaz, 2017).

Endeudamiento del activo:

Los indicadores de endeudamiento son aquellos que demuestran el nivel de participación de los acreedores dentro de la entidad económica. Con dichos coeficientes arrojados por estos índices se puede establecer el riesgo que presenta la empresa en relación con sus deudas adquiridas, intuyendo la conveniencia o

inconveniencia de cierta inversión según el nivel de endeudamiento generado. (Rogel Nole, 2017)

Según Polanco, Santos, & Cruz, (2020) indican que las razones o índices financieros de endeudamiento hacen referencia a la cantidad de recursos que han proporcionado otras personas para la composición de la estructura financiera de la empresa.

Apalancamiento financiero:

El apalancamiento financiero es simplemente usar endeudamiento para financiar una operación. Tan sencillo como eso. Es decir, en lugar de realizar una operación con fondos propios, se hará con fondos propios y un crédito. La principal ventaja es que se puede multiplicar la rentabilidad y el principal inconveniente es que la operación no salga bien y se acabe siendo insolvente. (Ayón Ponce, Plusas Barcia, & Ortega Macías, 2020)

Rotación de Cuentas por pagar:

Esta razón financiera es de mucha utilidad porque ayuda a conocer la liquidez de la empresa a futuros o actuales proveedores para la obtención de créditos sea esto en bienes, materia prima, etc.

Las razones o índices financieros de endeudamiento hacen referencia a la cantidad de recursos que han proporcionado otras personas para la composición de la estructura financiera de la empresa. (Polanco et. al, 2020, p.171)

Según la escritora Solé (2021), indica que el índice de rotación de cuentas por pagar es el número de veces que una empresa paga las deudas con sus proveedores durante un período determinado

Rotación de ventas:

Mediante los indicadores de rentabilidad se busca evaluar el rendimiento obtenido analizando el peso de las ventas, los activos y el patrimonio, lo que permite

determinar si las operaciones han sido rentables o no. Cuando existe una adecuada proporción entre la inversión realizada y las utilidades obtenidas, se dice entonces que existe rentabilidad empresarial. Esta rentabilidad está relacionada entonces con la eficiencia de la gerencia para controlar los costos y gastos, así como para incrementar sus ventas. Se considera entonces que una empresa es rentable cuando puede cubrir sus costos y gastos con los ingresos obtenidos. (Polanco et. al, 2020, p.174)

Indica la actividad de la empresa utiliza sus activos para crear ventas. Mide la efectividad de la administración. (Manobanda Hernández, 2021, p. 40)

Impacto de gastos administrativos y ventas:

Indica los gastos operacionales en los que incurre la empresa, representa sobre las ventas de la empresa. (Manobanda Hernández, 2021, p. 40)

2.3 Marco Conceptual

Contabilidad de Costos: Se comprende como cualquier técnica o procedimiento contable que me facilita calcular lo que me cuesta fabricar un producto o prestar algún servicio. Trata de la acumulación (registro) y análisis de información de los costos de la producción, dicha información debe ser importante y útil para la planeación, el control y la toma de decisiones. (Medina Anchundia , Ruata Avilés, Contreras Pucó, & Cañizales De Aguirre, 2018, p.23)

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad utilizada para la cuantificación de productos y servicios, que trata de la acumulación de valores monetarios que inciden directamente en la producción de bienes o servicios y el análisis de la información de los costos de producción.

Materia Prima Directa: Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos, que luego de su transformación, se convertirán en artículos o productos terminados aptos para el uso o consumo. La materia prima puede ser directa o indirecta; se denomina directa porque es de fácil

cuantificación y se lo identifica plenamente en el producto. El material indirecto por su naturaleza y diversidad es de difícil cuantificación, valoración y distribución entre las órdenes.

El material es el elemento más costoso en la mayoría de los procesos de manufactura por esta razón es necesario tomar medidas para mantener un control efectivo y evitar una serie de pérdidas que representan cuantiosos gastos para la fábrica. (Eras Agila, Burgos Burgos , & Lalangui Balcázar, 2016, p.16)

Mano de Obra Directa: A nivel general es conocida como costo que se le paga a los trabajadores por las horas trabajadas que invierten en la fabricación de un producto. (Pacheco Bautista, 2019, p.18)

Costos Indirectos de Fabricación: Este es el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, indispensable para la fabricación de los productos y se refiere a los costos tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos y equipos, etc. junto a los materiales indirectos y mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación.

Este elemento demanda mayor explicación, que por su naturaleza, complejidad y diversidad se dificulta la valoración y distribución de los costos entre las órdenes de producción, en los departamentos o centros de producción por los que recorre el producto hasta su terminación. (Eras Agila et.al, 2016, p.18)

Kardex: También llamada Ficha de Almacén se utiliza para registrar los movimientos de las existencias de materiales, también me permite un control permanente y actualizado en bodega y mediante orden de requisición los materiales son entregados al departamento de producción.

Los métodos utilizados para el registro son: Método PEPS (primero en entrar, primero en salir), Método UEPS (último en entrar, primero en salir) y Método Promedio Ponderado. (Medina Anchundia et.al, 2018, p.64)

Costos: Son los desembolsos o estimaciones causadas en el proceso de transformación de un producto o en la prestación de un servicio. (Alejandro Lindao, Ramos Holguin , Samaniego Cobo, Ferruzola Gómez, & Suárez Mena , 2019, p.13)

Gastos: Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar. (Vallejos Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017, p.8)

2.4 Marco Legal

Acuerdo Ministerial N° 79

Normativa sanitaria para le emisión del permiso de funcionamiento de los establecimientos de salud públicos y privados del sistema nacional de salud, servicios de atención domiciliaria de salud, establecimientos que prestan servicios de apoyo indirecto y empresas de salud y medicina prepagada.

Capitulo II, sección 1

Art. 3.- Los establecimientos de salud públicos y privados del Sistema Nacional de Salud, servicios de atención domiciliaria de salud y empresas de salud y medicina prepagada, contarán para su funcionamiento con la responsabilidad técnica de un profesional de la salud, con título registrado conforme lo determina la Ley Orgánica de Salud vigente, quien responderá por el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la mencionada Ley y demás normativa sanitaria sobre la materia.

Art. 4.- Son obligaciones del responsable técnico las siguientes:

- a) Responder ante la Autoridad Sanitaria Nacional por el cumplimiento de la normativa sanitaria aplicable, para el funcionamiento del establecimiento o servicio de salud a su cargo;
- b) Garantizar que en el establecimiento o servicio de salud se realice únicamente la actividad o actividades para las que se le otorgó el Permiso de Funcionamiento;

- c) Verificar que el personal profesional que labora en el establecimiento o servicio de salud, según corresponda, cuente con título registrado conforme lo determina la Ley Orgánica de Salud;
- d) Vigilar que se apliquen las medidas de salud ocupacional correspondientes, para la protección de la salud del personal del establecimiento y servicio de salud;
- e) Vigilar que el establecimiento y servicio de salud disponga de la documentación habilitante para su funcionamiento;
- f) Diseñar e implementar protocolos y manuales en materia de bioseguridad aplicable al establecimiento, incluyendo programas periódicos de control de plagas, mismos que serán objeto de revisión y comprobación durante la inspección técnica sanitaria que se realice al establecimiento de salud, asegurando que los procedimientos se ejecuten de forma eficaz y en los intervalos especificados en el documento técnico respectivo.
- g) Para los controles antes señalados, se utilizarán productos higiénicos y plaguicidas autorizados para su empleo en establecimientos de salud y su aplicación será realizada por personal que cuente con la autorización sanitaria correspondiente;
- h) Vigilar que se realice el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos, instrumentos e instalaciones del establecimiento a su cargo;
- i) Elaborar, implementar y vigilar el cumplimiento del plan para la gestión integral de los desechos sanitarios generados por el establecimiento o servicio de salud, garantizando el cumplimiento de la normativa nacional vigente;

- j) Vigilar que los medicamentos, dispositivos médicos y otros productos que se utilicen en las actividades y prestaciones de salud que brinda el establecimiento o servicio de salud, cumplan con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Autoridad Sanitaria Nacional.

Capítulo III

Art. 8.- Los establecimientos de salud públicos y privados del Sistema Nacional de Salud, servicios de atención domiciliar de salud, los establecimientos que prestan servicios de apoyo indirecto y las empresas de salud y medicina prepagada, para su funcionamiento deben contar obligatoriamente con el respectivo Permiso de Funcionamiento otorgado por la Autoridad Sanitaria Nacional, a través de la Agencia de Aseguramiento de la Calidad de los Servicios de Salud y Medicina Prepagada ACCESS, o quien ejerza sus competencias.

Según Acuerdo Ministerial Nro. AC-00003-2021 de fecha 20 de abril de 2021 indica lo siguiente:

Art.1.- Establecer los siguientes valores que deberán ser aplicados de manera obligatoria en los laboratorios clínicos y moleculares del Sistema Nacional de Salud, para realización de pruebas diagnósticas de COVID-19 en todo el país: Precio techo máximo para pruebas RT-PCR (hisopado nasofaríngeo): 45.08

Art 2.- Corresponderá a la Agencia de Aseguramiento de la Calidad de los Servicios de Salud y Medicina Prepagada (ACCESS), el control del cumplimiento de la aplicación del precio fijado en este instrumento jurídico.

Art. 3.- Los Laboratorios clínicos y moleculares del Sistema Nacional de Salud que realicen las antes referidas pruebas de diagnóstico de COVID-19, colocarán de manera visible en sus establecimientos, la información respecto del precio fijado para estas pruebas para conocimiento de los usuarios.

Reglamento de Fijación de Precios Medicamentos de Uso y Consumo Humano

Art. 35.- Otras obligaciones. - Toda persona natural o jurídica regulada por las disposiciones de este Reglamento, obligada conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, a llevar contabilidad, levantará un sistema de contabilidad de costos, de tal forma que el Consejo, de considerarlo necesario, pueda realizar revisiones o monitoreos. Asimismo, las personas naturales reguladas por las disposiciones de este Reglamento, obligadas por las normas supradichas a llevar cuenta de sus ingresos y egresos, estarán sujetos a la revisión y monitoreo por parte del Consejo, cuando lo considere necesario.

Según Acuerdo Ministerial Nro. 0201-2018 de fecha 6 de abril de 2018 indica lo siguiente:

Art. 159.- Corresponde a la autoridad sanitaria nacional la fijación, revisión y control de precios de los medicamentos de uso y consumo humano a través del Consejo Nacional de Fijación y Revisión de Precios de Medicamentos de Uso Humano, de conformidad con la Ley. Se prohíbe la comercialización de los productos arriba señalados sin la fijación de precios.

Ley de Regimen Tributario Interno

Capítulo VI

Contabilidad y Estados Financieros

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

Capítulo I

Objeto del Impuesto

Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero, numeral 6.1.-
Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

Existen distintos métodos para el levantamiento de información de la investigación, para el presente trabajo investigativo se adoptó la metodología inductiva debido a que se analizó mediante las técnicas de entrevista, análisis documental y la observación la información obtenida. El laboratorio de Medigreen S.A. ha facilitó la fuente de la información para darle veracidad al trabajo de titulación.

3.2 Tipo de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se consideró el tipo de investigación descriptiva, ya que permite detallar la información, puesto que esta requiere un análisis de los costos de los servicios que presta el laboratorio de Medigreen S.A. de la misma manera, se analizó la incidencia que tienen los servicios que ofrece el laboratorio de Medigreen S.A en la rentabilidad de la compañía a través del tipo de investigación ya mencionado.

3.3 Enfoque

Se consideró para realizar la investigación los enfoques cualitativos y cuantitativos, debido a que, se analizó la parte procesal de los servicios y por ende la estimación en términos monetarios que definen en el laboratorio de Medigreen S.A. los costos de los servicios y su rentabilidad.

3.4 Técnica e instrumentos

- ✓ Entrevista: para esta técnica se solicitó una cita con la Contadora General, con el Laboratorista encargado de realizar los servicios (exámenes de laboratorio), con la enfermera encargada de tomar las pruebas de sangre.

- ✓ Análisis documental: para esta técnica se solicitó el estado de situación inicial, estado de resultados integral, tarifario de costos, Kardex, otros documentos que sirvieron para el análisis de la investigación.
- ✓ Observación: para esta técnica se solicitó el ingreso a las instalaciones administrativas y operativas del Laboratorio de Medigreen S.A. con el fin de levantar información suficiente y adecuada para el desarrollo del presente trabajo de titulación.
- ✓ Instrumento utilizado para la entrevista: se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas con la finalidad de conocer método de costeo de los servicios, rentabilidad, inventarios y procesos de la realización de los servicios.
- ✓ Instrumento utilizado para el análisis documental: se utilizó los estados de situación financiera y de resultados de los periodos 2019 y 2020 para analizar la rentabilidad de la compañía.
- ✓ Instrumento utilizado para la técnica de observación: se utilizó una ficha de observación en la que se detalla los insumos considerados como costos directos y utilizados en el laboratorio para la realización de los servicios que ofrece Medigreen S.A.

3.5 Población

La población está comprendida por las personas que tienen acceso directo a la información correspondiente a los costos de los servicios e información financiera, como la contadora, asistente de contabilidad, gerente general, en los servicios que presta el laboratorio de Medigreen S.A. (exámenes de laboratorio).

Tabla 5
Población

Población	
Cargo	Nombres
Gerente General	Alcivar Oyola Gisella Magaly
Contadora	Muñoz Navarrete Gabriela Dolores
Asistente de contabilidad	Jean Pierre Nieto

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

3.6 Muestra

La muestra está comprendida en la información correspondiente a los costos de los servicios e información financiera, para esta investigación se analiza mediante entrevista con la Contadora del Laboratorio de Medigreen S.A.

- Tarifario de precios del laboratorio de Medigreen S.A.
- Tarifario de costeo del laboratorio de Medigreen S.A.
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integral.

3.7 Análisis de resultados

3.7.1 Resultado de entrevistas

A continuación, se muestran los resultados:

Tabla 6
Cuestionario área de Contabilidad

Área:	Contabilidad	Cargo:	Contadora	Nombre:	Gabriela Muños Navarrete
Nº	PREGUNTAS				
1	¿Qué método de costeo se aplica en el Laboratorio de Medigreen S.A. para cuantificar los costos de los servicios?				
	Para el cálculo de los costos aplicamos lo que es costos directos, que quiere decir, que todos los costos que se ven involucrados directamente en los servicios son los que tomamos en cuenta para la cuantificación de los costos.				
2	¿Qué consideran de manera general como costos directos?				
	Trabajamos con un tarifario de costeo, en el que se detallan los insumos que se consideran para establecer el costo de un servicio, como por ejemplo tubos, reactivos, mano de obra y por supuesto los demás elementos que tomamos a consideración para calcular los costos de los servicios.				
3	¿Qué elementos del costo consideran para calcular la rentabilidad?				
	En el tarifario se muestra la rentabilidad por servicio, tenemos convenios con otros laboratorios ya que aquí no se hacen todos los exámenes y tenemos precios convenios para obtener una ganancia al tercerizar estos servicios.				
4	¿Qué método aplican para gestionar los inventarios?				
	Un método como tal no se aplica, lo que hacemos es realizar la compra de los insumos y registrarlos en el sistema, en el sistema se ingresan las entradas y las salidas del inventario, cuando el laboratorista hace el requerimiento de insumos se da de baja al inventario más antiguo y así sucesivamente.				

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

Tabla 7
Cuestionario área de Laboratorio

Área:	Contabilidad	Cargo:	Contadora	Nombre:	Alex Hernandez
Nº	PREGUNTAS				
1	¿Cómo es el proceso de realización de un servicio?				
	Dependiendo del servicio hay dos procesos, los servicios de bioquímica y hematología tienen su proceso cada uno, la persona que toma las muestras ingresa la información al sistema informático interno y se genera la orden para la realización del servicio y se procede una vez traídas las muestras en físico.				
2	¿Cómo es el proceso en los servicios de hematología?				
	Para los servicios de hematología primero tomamos la muestra y se centrifuga para luego poner la muestra en el equipo analizador de hematólogos, una vez realizado el proceso del equipo los resultados pasan al sistema y se muestran los resultados, para asegurar un resultado veraz el equipo se somete a un proceso de calibración.				
3	¿Cómo es el proceso en los servicios de bioquímica?				
	Para los servicios de bioquímica se toma la muestra y se pone en el equipo analizador de bioquímica, dependiendo del servicio lo que hace este equipo es ir poniendo el reactivo en la muestra e ir analizando la muestra una vez aplicado el reactivo, una vez terminado el proceso el equipo envía la información al sistema informático interno y se muestran los resultados.				
4	¿El laboratorio realiza pruebas covid, cuál es el proceso en este servicio?				
	Si se realiza, tenemos pruebas rápidas y de sangre, las de sangre se realizan en el proceso de hematología, para las pruebas rápidas tomamos una prueba covid, con el vacutainer tomamos la sangre de la muestra y la aplicamos en la prueba rápida covid para ver el resultado.				

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

3.7.2 Estados Financieros

Tabla 8

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
LABORATORIO DE MEDIGREEN S.A.		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
EXPRESADO EN DOLARES		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 800.00	
Inventario	\$ 2,495.91	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 3,295.91
TOTAL ACTIVO		\$ 3,295.91
PASIVO		
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	\$ 2,495.91	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 2,495.91
TOTAL PASIVO		\$ 2,495.91
PATRIMONIO NETO		
Capital Suscrito	\$ 800.00	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 800.00
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		\$ 3,295.91

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Tabla 9
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2020

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
LABORATORIO DE MEDIGREEN S.A.	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
EXPRESADO EN DOLARES	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 802.90
Documentos por cobrar a partes relacionadas	\$ 14,939.87
Documentos por cobrar a partes no relacionadas	\$ 181.53
Activos por impuestos corrientes	\$ 573.67
Inventario	\$ 5,811.07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 22,309.04
ACTIVO NO CORRIENTE	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y adecuaciones	\$ 27,621.00
Equipo de computación	\$ 448.00
Depreciación Acumulada de propiedades, planta y e	\$ 2,806.90
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 25,262.10
TOTAL ACTIVO	\$ 47,571.14
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 21,663.40
Cuentas por pagar a partes no relacionadas	\$ 20,307.69
Otros pasivos corrientes	\$ 500.72
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 42,471.81
TOTAL PASIVO	\$ 42,471.81
PATRIMONIO NETO	
Capital Suscrito	\$ 800.00
Utilidad del ejercicio	\$ 4,299.33
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,099.33
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 47,571.14

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Tabla 10**Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre de 2019**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
LABORATORIO DE MEDIGREEN S.A.		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
EXPRESADO EN DOLARES		
INGRESOS		
Ventas	\$ 19,923.98	
TOTAL INGRESOS		\$ 19,923.98
COSTOS		
Costo de ventas	\$ 7,014.03	
Costos operacionales	\$ 3,366.78	
TOTAL COSTOS		\$ 10,380.81
UTILIDAD BRUTA		\$ 9,543.18
GASTOS		
Gastos de gestión	\$ 281.33	
Arrendamientos operativos	\$ 1,900.89	
Transporte	\$ 51.31	
Seguros	\$ 148.31	
IVA que se carga al costo	\$ 7,135.72	
TOTAL GASTOS		\$ 9,517.55
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses pagados a terceros no relacionados	\$ 25.63	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 25.63
TOTAL COSTO + GASTO		\$ 19,923.99
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		\$ -
Participación de trabajadores 15%	\$ -	
TOTAL PARTICIPACION DE TRABAJADORES		\$ -
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ -

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Tabla 11
Estado de Resultados Integral al 31 de Diciembre de 2020

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL LABORATORIO DE MEDIGREEN S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EXPRESADO EN DOLARES		
INGRESOS		
Ventas	\$ 49,809.96	
TOTAL INGRESOS		\$ 49,809.96
COSTOS		
Costo de ventas	\$ 17,535.08	
Costos operacionales	\$ 8,416.94	
TOTAL COSTOS		\$ 25,952.02
UTILIDAD BRUTA		\$ 23,857.94
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de gestión	\$ 493.42	
Arrendamientos operativos	\$ 3,333.99	
Transporte	\$ 90.00	
Seguros	\$ 260.12	
IVA que se carga al costo	\$ 12,515.43	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 16,692.96
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses pagados a terceros no relacionados	\$ 44.94	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 44.94
TOTAL COSTO + GASTO		\$ 42,689.92
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS		\$ 7,120.04
Participación de trabajadores 15%	\$ 1,068.01	
TOTAL PARTICIPACION DE TRABAJADORES		\$ 1,068.01
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 6,052.03
GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 3,253.48
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 9,305.51
IMPUESTO CAUSADO	25%	\$ 2,326.38
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		\$ 573.67
IMPUESTO A PAGAR		\$ 1,752.71
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 4,299.33

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

3.7.3 Ratios financieros

Año 2019

Tabla 12
Indicadores de solvencia

Indicadores o Razones de solvencia				
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	=	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{\$ 2,495.91}{\$ 3,295.91}$	76%
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	=	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$	$\frac{\$ 3,295.91}{\$ 800.00}$	412%
APALANCAMIENTO	=	$\frac{\text{ACTIVOS TOTALES}}{\text{PATRIMONIO}}$	$\frac{\$ 3,295.91}{\$ 800.00}$	\$4.12

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Endeudamiento del activo: EL Laboratorio de Medigreen S.A. en el año 2019 tuvo comprometido el 76% de sus activos a sus acreedores.

Endeudamiento patrimonial: El patrimonio del Laboratorio en el periodo 2019 estuvo comprometido en 412% para con los acreedores.

Apalancamiento: La entidad en 2019 por cada dólar del patrimonio, obtuvo \$4,12 en beneficio de sus activos.

Tabla 13
Indicadores de Gestión

Indicadores o razones de gestión				
ROTACION DE VENTAS	=	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{\$ 19,923.98}{\$ 3,295.91}$	6
PERIODO MEDIO DE PAGO	=	$\frac{(\text{CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR} * 365)}{\text{INVENTARIO}}$	$\frac{\$ 911,007.15}{\$ 2,495.91}$	365
IMPACTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	=	$\frac{\text{GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{\$ 9,517.55}{\$ 19,923.98}$	48%

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Rotación de ventas: El activo de la empresa en el año 2019 fue utilizado 6 veces para poder generar un nivel de ventas de \$19.923,98. Se puede decir que la dirección de la entidad con los recursos disponibles fue eficiente.

Periodo medio de pago: El laboratorio de Medigreen S.A. en el periodo 2019 cumplió con sus obligaciones de inventarios en un tiempo estimado de 365 días.

Impacto de Gastos Administrativos y Ventas: En el 2019 el margen en relación a los gastos y las ventas es aproximado al 50%, es decir, la empresa en ese periodo no generó utilidad ni generó pérdida.

Tabla 14
Indicadores de Rentabilidad

Indicadores o Razones de rentabilidad				
MARGEN BRUTO	=	$\frac{\text{VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$	\$ 12,909.95	65%
			\$ 19,923.98	

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Margen bruto: El Laboratorio en el periodo en mención tuvo en margen de utilidad del 65% una vez pagado el inventario, puesto que, el periodo medio de pago fue de 365 días por un valor de \$2.495,91 en relación a las ventas obtenidas en dicho periodo.

Año 2020

Tabla 15
Indicadores de liquidez

Indicadores o Razones de liquidez				
LIQUIDEZ CORRIENTE	=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	\$ 22,309.04	\$0.53
			\$ 42,471.81	
PRUEBA ÁCIDA	=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	\$ 16,497.97	\$0.39
			\$ 42,471.81	
RAZON DE EFECTIVO	=	$\frac{\text{EFECTIVO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	\$ 802.90	\$0.02
			\$ 42,471.81	

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Liquidez corriente: El Laboratorio de Medigreen S.A. en 2020 tuvo \$0,53 para cubrir cada dólar adquirido en deuda corriente.

Prueba ácida: La entidad en el periodo 2020 disponía de \$0,39 para poder cubrir sus deudas a corto plazo una vez recuperado el activo exigible en el corto plazo, es decir un periodo fiscal.

Razón de efectivo: En 2020 el Laboratorio de Medigreen S.A. contaba con menos de \$0,02 para cubrir sus deudas corrientes sin tener que recurrir a enajenar activos.

Tabla 16

Indicadores de Solvencia

Indicadores o Razones de solvencia				
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	=	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	\$ 42,471.81 \$ 47,571.14	89%
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	=	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$	\$ 42,471.81 \$ 5,099.33	833%
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	=	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$	\$ 5,099.33 \$ 28,069.00	\$0.18
APALANCAMIENTO	=	$\frac{\text{ACTIVOS TOTALES}}{\text{PATRIMONIO}}$	\$ 47,571.14 \$ 5,099.33	\$9.33
APALANCAMIENTO FINANCIERO	=	$\frac{(\text{UAI}/\text{PATRIMONIO})}{(\text{UAI}/\text{ACTIVOS TOTALES})}$	\$ 1.19 \$ 0.13	\$9.33

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Endeudamiento del activo: El activo del Laboratorio de Medigreen S.A. en este periodo estuvo comprometido en un 89% a sus acreedores.

Endeudamiento Patrimonial: En el periodo 2020 el patrimonio de la entidad estuvo comprometido en un 833% a sus acreedores, es decir, que los acreedores en dicho periodo financiaron en un mayor porcentaje a la empresa.

Endeudamiento del Activo Fijo: La empresa en 2020 con \$0,18 financió parte de sus activos, se puede decir que se necesitó financiamiento externo para poder cubrir la compra de activos fijos.

Apalancamiento: Resultado del financiamiento externo la empresa ha obtenido \$9,33 en activos en este periodo.

Apalancamiento financiero: En 2020 el financiamiento externo tuvo un impacto considerable para obtener resultados financieros favorables.

Tabla 17
Indicadores de Gestión

Indicadores o razones de gestión				
ROTACION DE ACTIVO FIJO	=	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}}$	$\frac{\$ 49,809.96}{\$ 28,069.00}$	\$1.77
ROTACION DE VENTAS	=	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{\$ 49,809.96}{\$ 47,571.14}$	1
PERIODO MEDIO DE PAGO	=	$\frac{(\text{CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR} * 365)}{\text{INVENTARIO}}$	$\frac{\$ 7,433,970.25}{\$ 42,689.92}$	174
IMPACTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	=	$\frac{\text{GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{\$ 16,692.96}{\$ 49,809.96}$	34%
IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA	=	$\frac{\text{GASTOS FINANCIEROS}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{\$ 44.94}{\$ 49,809.96}$	\$0.00

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Rotación de Activo Fijo: El Laboratorio de Medigreen S.A. en 2020 obtuvo en ventas \$1,77 por cada dólar utilizado en la inversión de Activos Fijos.

Rotación de ventas: El activo de la empresa en el año 2020 fue utilizado 1 veces para poder generar un nivel de ventas de \$49.809,96.

Periodo medio de pago: En 2020 la entidad tardó 174 días en cubrir sus obligaciones corrientes.

Impacto de Gastos Administrativos y Ventas: La entidad en 2020 como resultado de sus operaciones obtuvo un margen en relación a sus Gastos de 34% lo que permitió a Medigreen S.A. tener utilidad en el ejercicio fiscal en mención.

Impacto de la carga financiera: En este periodo los Gastos Financieros no tiene un impacto relevante en las ganancias del Laboratorio de Medigreen S.A.

Tabla 18

Indicadores de Rentabilidad

Indicadores o Razones de rentabilidad				
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO (DU PONT)	=	(UTILIDAD NETA/VENTAS) * (VENTAS/ACTIVO TOTAL)	\$ 0.09 \$ 1.05	8%
MARGEN BRUTO	=	(VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS) / VENTAS	\$ 32,274.88 \$ 49,809.96	65%
MARGEN OPERACIONAL	=	UTILIDAD OPERACIONAL / VENTAS	\$ 7,075.10 \$ 49,809.96	\$14.20
RENTABILIDAD NETA DE VENTAS (MARGEN NETO)	=	UTILIDAD NETA / VENTAS	\$ 4,299.33 \$ 49,809.96	\$8.63
RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO	=	UTILIDAD OPERACIONAL / PATRIMONIO	\$ 7,075.10 \$ 5,099.33	139%
RENTABILIDAD FINANCIERA	=	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO	\$ 4,299.33 \$ 5,099.33	84%

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Análisis

Rentabilidad Neta del Activo: El Activo del Laboratorio de Medigreen S.A. fue capaz de producir utilidades en un 8% en comparación al periodo anterior en el que el activo no tuvo impacto en la consecución de resultados.

Margen Bruto: El Laboratorio en el periodo en mención tuvo en margen de utilidad del 65% una vez cancelada su deuda corriente.

Margen Operacional: La empresa por cada \$100 en ventas y deducidos los costos y gastos operativos obtiene \$14,20 en beneficio neto.

Rentabilidad Neta de Ventas: La empresa por cada \$100 en ventas y deducidos los costos obtiene \$8,63 en beneficio neto.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio: Los resultados del periodo 2020 de Medigreen S.A. les permite a sus accionistas incrementar el patrimonio en un 139% de su inversión.

Rentabilidad Financiera: Los accionistas de Medigreen S.A. en este periodo recuperaron 84% de su inversión, una vez deducidos costos, gastos, impuestos, participación de trabajadores, en este periodo la entidad obtuvo utilidad en comparación al periodo anterior.

3.7.4 Observación

Los servicios se cuantifican en base a un tarifario de costeo, en este, se toman los *costos directos* para determinar el avalúo correspondiente a cada servicio prestado por el laboratorio, a continuación, se muestra una parte del tarifario de costeo en el que consta los rubros considerados como *costos directos* para la cuantificación de cada servicio.

(Medina Anchundia et.al, 2018) sostienen que los costos directos son aquellos que pueden identificarse directamente con un objeto de costos, es decir, se derivan de la existencia de aquello cuyo costo se trata de determinar.

Tabla 19

Costos Directos

BATERIA	TUBOS	REACTIVO	PROMEDIO C.TUBOS X 100 UN	VACUTAINER	CURITAS	ALCOHOL Y ALGODÓN, varios	ETIQUETAS 2340 UN	CONTROLES /CALIBRACIONES/ CD 80	INSUMOS ORINA	INSUMOS HECE	COSTO PROMEDIO M.O.D.	TOTAL COSTOS DIRECTOS	UTILIDAD	PRECIOS CONVENIOS	RENTABILIDAD	DETERMINACIONES
BIOQUIMICA																
TGO	ROJO/AMA	\$ 0.02	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.48	\$ 0.22	\$ 0.70	31%	942
TGP	ROJO/AMA	\$ 0.02	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.48	\$ 0.22	\$ 0.70	31%	942
FOSFATASA ALCALINA	ROJO/AMA	\$ 0.02	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.48	\$ 0.22	\$ 0.70	32%	
GAMMA	ROJO/AMA	\$ 0.03	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.49	\$ 0.21	\$ 0.70	30%	942
ALBUMIN	ROJO/AMA	\$ 0.04	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.50	\$ 0.20	\$ 0.70	29%	
BILIRUBINA DIRECTA	ROJO/AMA	\$ 0.09	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.55	\$ 0.25	\$ 0.80	31%	824
BILIRUBINA TOTAL	ROJO/AMA	\$ 0.09	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.55	\$ 0.25	\$ 0.80	31%	824
PROTEINA TOTAL	ROJO/AMA	\$ 0.02	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.48	\$ 0.22	\$ 0.70	32%	1428
COLINESTERASA	ROJO/AMA	\$ 0.52	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.98	\$ 0.42	\$ 1.40	30%	
TOTAL ACIDO BILIARES	ROJO/AMA	\$ 1.03	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 1.49	\$ 0.61	\$ 2.10	29%	
UREA	ROJO/AMA	\$ 0.07	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.53	\$ 0.23	\$ 0.77	30%	600
ACIDO URICO	ROJO/AMA	\$ 0.07	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.53	\$ 0.23	\$ 0.77	30%	902
CREATININA	ROJO/AMA	\$ 0.06	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 0.52	\$ 0.28	\$ 0.80	35%	365
MICROALBUMIN	ROJO/AMA	\$ 1.19	\$ 0.06	\$ 0.05	\$ 0.01	0.01	0.01	0.05	\$ -	\$ -	0.27	\$ 1.65	\$ 0.70	\$ 2.35	30%	252

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

Elaborado por: Muñoz, P. (2021)

El laboratorio de Medigreen S.A. cuenta con una suscripción anual del sistema contable *Contifico*, el cual permite a la empresa administrar los ingresos y salidas de inventario conforme a la necesidad de la operativa del negocio, la administración maneja límites en las unidades para no quedarse sin inventario, en términos generales la valuación del inventario que se ve directamente inmerso en los servicios corresponde a su valor dividido para su utilización conforme se vaya requiriendo.

A continuación, se muestra un detalle de los principales insumos directos utilizados para la prestación del servicio de análisis médico (examen médico):

- Reactivo químico
- Tubos de ensayo
- Vacutainer
- Curitas
- Alcohol y algodón
- Etiquetas
- Insumos para orina
- Insumos para heces

La rotación de los insumos directos está ligada al consumo utilizado para los análisis médicos, generalmente los insumos más utilizados como los tubos de ensayo tienen una rotación de tres semanas, en la tabla se muestra el periodo de rotación por insumo:

Tabla 20

Rotación de insumos directos

Insumo	Período de Rotación
• Reactivo químico	• 2 semanas
• Tubos de ensayo	• 3 semanas
• Vacutainer	• 24 semanas
• Curitas	• 3 semanas
• Alcohol y algodón	• 3 semanas
• Etiquetas	• 3 semanas
• Insumos para orina	• 6 semanas
• Insumos para heces	• 6 semanas

Fuente: Departamento de Contabilidad del Laboratorio de Medigreen S.A.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

Tema de investigación

Análisis de los costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A

Resumen de la investigación

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo Evaluar los Costos de los servicios y su incidencia en la rentabilidad del laboratorio de Medigreen S.A. para lo cual se ha desarrollado por capítulos:

1. Se detalla la problemática presentada por el Laboratorio de Medigreen S.A. considerando puntos importantes como el contexto, objetivos.
2. Se toma como referencia otros trabajos de titulación en relación al tema de investigación, se mencionan conceptos y definiciones acorde a los tres ejes de la investigación, se mencionan normativas referentes al tema planteado en el trabajo de titulación.
3. Se describe la metodología aplicada en la investigación, así como se detalla las técnicas e instrumentos aplicados para el análisis de este proyecto de titulación.

Actividades realizadas

Se realizaron entrevistas a los funcionarios involucrados en los procesos que se consideraron relevantes para el levante de información y el desarrollo del presente trabajo de titulación.

Se analizó la evolución de la rentabilidad de la compañía a través del estudio de ratios financieros en función de los Estados Financieros de la compañía, para este estudio se consideraron el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados integral de los periodos 2019 y 2020 respectivamente.

Objetivos alcanzados

- Describir las bases teóricas que sustentan los costos de los servicios que ofrece el laboratorio de Medigreen S.A.

Mediante las técnicas de observación y entrevista se obtuvo información sobre el tratamiento teórico de los costos del laboratorio. Capítulo III páginas 35 y 48.

- Diagnosticar mediante el análisis de ratios financieros la evolución de la rentabilidad de la empresa.

Utilizando los estados financieros se analizó la evolución de la rentabilidad mediante el análisis de los ratios financieros. Capítulo III páginas 37 a 48.

- Analizar los métodos para la gestión de los inventarios.

Utilizando la técnica de la entrevista y observación se evidenció que el laboratorio no aplica un método para gestionar el inventario.

Documentos que soportan la investigación

- Tarifario de costos del Laboratorio de Medigreen S.A.
- Resultado de entrevistas
- Estados Financieros: Estado de Situación Financiera – Estado de Resultados Integral

4.1 Resultados, Conclusiones y Recomendaciones

Análisis de incidencia de los costos de los servicios y gastos en relación a los ingresos del periodo de estudio

En el presente informe se detalla la incidencia que tienen los costos de los servicios en los ingresos del Laboratorio de Medigreen S.A.

Tabla 21

Proporción de costos y gastos en función de los ingresos

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL LABORATORIO DE MEDIGREEN S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EXPRESADO EN DOLARES	
INGRESOS	\$49,809.96
Ventas	\$49,809.96
COSTOS	\$25,952.02
Costo de ventas	\$17,535.08
Costos Operacionales	\$ 8,416.94
PROPORCIONALIDAD DE LOS COSTOS EN FUNCION DE INGRESOS	52%
GASTOS	\$16,737.90
Gastos Operacionales	\$16,692.96
Gastos financieros	\$ 44.94
PROPORCIONALIDAD DE LOS GASTOS EN FUNCION DE INGRESOS	34%
PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2,820.72
Participación de trabajadores	\$ 1,068.01
Impuesto a la renta	\$ 1,752.71
PROPORCIONALIDAD PART. TRABAJADORES E IMPUESTOS EN FUNCION DE INGRESOS	6%
TOTAL PARTICIPACION DE COSTOS Y GASTOS EN FUNCION DE INGRESOS	91%
TOTAL BENEFICIO PARA LABORATORIO DE MEDIGREEN SA	9%

Elaborado por Delgado & Villamar (2021)

Los costos de los servicios tienen un impacto sobre los ingresos obtenidos en el periodo 2020 de 52 puntos porcentuales abarcando más de la mitad de los beneficios económicos, su incidencia en los ingresos es notable, además de tomar en cuenta las erogaciones por gastos, participación de trabajadores y pago de impuestos, lo que reduce la utilidad del Laboratorio de Medigreen a 9 puntos porcentuales.

El control de las erogaciones de dinero ya sea para la operativa del negocio como para la administración de la organización es de suma importancia, ya que el cuidado y optimización de estos recursos pueden ayudar a reducir estas erogaciones en beneficio de la entidad, cuyos beneficios en el largo plazo pueden convertirse en inversiones como infraestructura, marketing para abarcar más mercado, contratación de trabajadores para aumentar la operativa del negocio, equipos o maquinaria, vehículos para diversificar los servicios puesto que hoy en día se solicita mucho el servicio de medicina en casa del paciente, utilidad para los mismos accionistas.

Conclusiones

Las bases teóricas utilizadas en el Laboratorio de Medigreen S.A., se centran en únicamente los costos directos, el tratamiento de los costos presenta un solo elemento del costo, cuando teóricamente un costo para producir un bien o un servicio tiene que sustentarse a través de los tres elementos de este que son materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

El Laboratorio de Medigreen S.A. en comparación de los periodos 2019 y 2020 el primero no tiene utilidad mientras que en el segundo periodo refleja aumento de ingresos y utilidad debido a que el mercado se expandió por la emergencia sanitaria y demás casos relacionados a salud en el año 2020.

La administración de los inventarios en el Laboratorio de Medigreen S.A. es aplicado mediante el software Contifico el mismo que permite gestionar el inventario conforme a la necesidad de la entidad, un método como tal no se especifica en la gestión de los inventarios del Laboratorio, pero se asemeja al método conocido como FIFO, debido a que, el inventario es utilizado conforme se vaya requiriendo desde el más antiguo al más reciente.

La entidad carece de una política de compras, puesto que sus proveedores son escogidos al momento de tener la necesidad de adquirir los insumos y demás bienes o servicios para la operativa del negocio.

Recomendaciones

La administración del Laboratorio Medigreen S.A. debe optar por aplicar un método de costeo en el que identifique y establezca los elementos correspondientes para establecer un costo a los servicios. Establecer reuniones para analizar e identificar los costos de los servicios e ir sistematizando su cuantificación.

El Laboratorio de Medigreen S.A. en el periodo 2020 obtuvo beneficios económicos en su operación, por lo que se recomienda establecer políticas para salvaguardar los beneficios económicos y que a largo plazo estos puedan ir en aumento e invertir en expansión de la empresa, de esta manera asegura su presencia en el mercado expandiéndose; establecer políticas de venta para abarcar más mercado e incrementar su beneficio económico.

Adoptar un método para la gestión y control del inventario, como tomas físicas semanales, validaciones con el sistema versus los resultados de los reportes de tomas físicas, etc.

Integrar una política de convenios con proveedores para adquirir insumos y demás bienes y servicios necesarios para el giro del negocio, y de esta manera asegurar el stock de los inventarios y así obtener mejores precios para disminuir los costos y gastos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejandro Lindao, M. F., Ramos Holguin , J. N., Samaniego Cobo, T., Ferruzola Gómez, E., & Suárez Mena , K. (2019). *Contabilidad de Costo*. Colloquium.
- Angulo, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones Correlacionada con NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U
- Cáceres Chasipanta, C. A. (2019). *Indicadores de gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones del área de créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Ltda., de la ciudad de Ambato*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/11267/1/20T01226.pdf>
- Cárdenas, R. (2016). *Costos II La gestión gerencial*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Eras Agila, R. d., Burgos Burgos , J. E., & Lalangui Balcázar, M. I. (2016). *Contabilidad de Costos* . Machala: Ediciones UTMACH.
- Eserp Business & Law Schooll. (2021). *Los métodos de control de inventarios más usados*. Obtenido de <https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/>
- Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. Ciudad de México, Mexico: Grupo Editorial Patria. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/40538?page=31>.
- Izaguirre Olmedo, J. Carhuancho Mendoza, I. y Silva Siu, D. (2020). *Finanzas para no financieros*. Universidad Internacional del Ecuador. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/136839?page=16>.
- Lopez, M. (2018). *Gestión de costos y precios*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Medina Anchundia , S. A., Ruata Avilés, S. A., Contreras Puco, S. F., & Cañizales De Aguirre, B. D. (2018). *Contabilidad de Costos* . Babahoyo: Centro de Investigación y Desarrollo Profesional CIDEPRO.

- Pacheco Bautista, F. A. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Tunja: Búhos editores Ltda.
- Polanco, Y. J. Santos, P. y Cruz, G. A. D. L. (2020). Análisis financiero para la toma de decisiones. Universidad Abierta para Adultos (UAPA). Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/175882?page=26>.
- Reveles López, R. (2019). Análisis de los elementos del costo. México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/123842?page=40>.
- Rincón Soto, C. A. Molina Mora, F. R. y Villarreal Vásquez, F. (2019). Costos I: componentes del costo (2a. ed.). Bogotá, Ediciones de la U. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/127106?page=93>.
- Rojas Castaño, M. D. L. (2020). Contabilidad de costos en industrias de transformación. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/130931?page=64>.
- Rosario Díaz, J. y Rosario Díaz, J. (2017). Gestión financiera. Almería, Spain: Editorial Universidad de Almería. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/44578?page=17>.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jordan, B. (2016). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. México: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Smeke Zwaiman, J. Morales Bañuelos, P. B. y Huerta García, L. (2018). Costos gerenciales. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/116945?page=21>.
- Sevilla, A. (2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Tapia Iturriaga, C. K. y Jiménez Sierra, J. A. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uguayaquil/123437?page=26>.

Vallejos Orbe, H. M., & Chiliquinga Jaramillo, M. P. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra: Editorial UTN 2017.

Zambrano-Farías, J. F., Sánchez-Pacheco, M. E., y Correa-Soto, S. R. (2021). *Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador*. Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 11(22), pp. 235-249. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>