



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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA:

**"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN CON BASE ESTÁNDAR EN EL LABORATORIO
FARMACÉUTICO WEIRS S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL EN EL
PERIODO 2013"**

AUTORES:

SR. BORIS IVÁN GUZMÁN SORIA
SR. JOSÉ ANDRÉS NEIRA BARRERA

TUTOR:

MBA. EC. ANÍBAL SALAZAR ESCOBAR

GUAYAQUIL, ENERO DEL 2013

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: **“Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con Base Estándar en el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-CPA

La formulación del problema de investigación se refiere a:

¿Cuáles son los efectos financieros y operativos de carecer de un sistema de costeo en la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A., en el periodo 2013?

Presentado por los Egresados:

Boris Iván Guzmán Soria

C.I. 0926209396

José Andrés Neira Barrera

C.I. 0925516296

MBA. Econ. Aníbal Salazar Escobar

TUTOR

CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotros: Boris Iván Guzmán Soria y José Andrés Neira Barrera declaramos bajo juramento que la autoría del presente trabajo nos corresponde totalmente y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en él mismo se declaran, como producto de la investigación realizada por nosotros. De la misma forma cedemos nuestros derechos de autor a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y normatividad institucionalidad vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de que Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. de la ciudad de Guayaquil, cuenten con un sistema de costos para ser más competitivos en el mercado y alcancen su objetivo primordial que es obtener mayor rentabilidad.

Sr. Boris Iván Guzmán Soria

C.I. 0926209396

Sr. José Andrés Neira Barrera

C.I. 0925516296

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por habernos ayudado a concluir una más de nuestras metas propuestas.

Agradecemos a los docentes de la Escuela de Ciencias Contables que compartieron sus conocimientos.

A mis padres por ser la razón fundamental de mérito profesional.

A todas las personas que conforman la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. por haberme dado apertura a toda la información que fue necesaria para culminar el proyecto investigativo.

Boris Iván Guzmán Soria

José Andrés Neira Barrera

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a nuestras respectivas familias por el apoyo moral y con su espíritu colaborador nos permiten lograr nuestra superación profesional.

Boris Iván Guzmán Soria

José Andrés Neira Barrera

INDICE GENERAL

CARÁTULA	I
CERTIFICACIÓN ACEPTACIÓN DEL TUTOR	II
CERTIFICADO DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
INTRODUCCIÓN	1
<i>CAPITULO I</i>	2
<i>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</i>	2
1.1.-Tema.....	2
1.2.-Planteamiento del problema.....	2
1.3.-Caracterización del Problema.....	3
1.4.-Árbol de Problemas	4
1.5. Formulación del Problema.	7
1.6. Delimitación del Problema.	10
1.7.- Límites de la Investigación.	11
1.8. Justificación de la Investigación.....	11
1.9.- Ubicación del problema en un contexto.....	13
1.10.-Situacion conflicto que debo señalar	14
1.11.-Causa del problema; consecuencias.....	15
1.12.- Evaluación del Problema.	16
1.13.-Utilidad práctica de la investigación.	18
1.14.- ¿Quiénes serán los beneficiarios?.....	19

1.15.- Objetivos de la Investigación.	20
1.16.- Variables de la Investigación.	21
1.17.- Hipótesis de la Investigación.	22
1.18.- Operacionalización de la Investigación.	23
CAPITULO II	24
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	24
2.1.- Antecedentes Generales	24
2.2.- Marco Referencial.....	25
2.3.- Marco Legal	45
2.4.- Marco Conceptual.....	77
2.5.- Preguntas Directrices	79
CAPITULO III	80
LA METODOLOGÍA	80
3.1.- Tipo de Investigación a desarrollarse.....	80
3.2.- Métodos a utilizarse	80
3.3.-Población o Universo	83
3.4.-Muestra	84
3.5. Técnicas de Investigación.	85
3.6.- Técnicas de Instrumentos y Recolección de Datos.....	86
3.7.- Diseño de la Encuesta.	87
3.8.- Diseño del Cuestionario.	88
3.9.- Tipo de Encuesta a Desarrollar.	89
3.10.- Desarrollo de la Encuesta o Entrevista.	89
3.10.1.- Trabajo de Campo.	90

3.10.2. Recolección de Datos	90
3.11. Procesamiento de los Datos	91
<i>CAPITULO IV</i>	<i>105</i>
<i>LA PROPUESTA</i>	<i>105</i>
4.1.-Título de la propuesta	105
4.2.- Justificación de la propuesta.	105
4.3.- Objetivo general de la propuesta.	106
4.4.- Objetivo específicos de la propuesta	106
4.5.- Hipótesis de la propuesta.....	107
4.6.-Listado de contenidos y flujo de la propuesta.	107
4.7.-Desarrollo de la propuesta.....	110
4.7.1.- Proceso de Compra de Materias Primas y Materiales Directos e Indirectos	110
4.7.1.1.- Solicitud de materiales por parte del departamento de producción	110
4.7.1.2.- Generación y envío de orden de compra de materiales al proveedor	111
4.7.1.3.- Recepción de materiales mediante orden de compra y factura comercial.	113
4.7.1.4.- Registro de ingreso, clasificación y codificado de acuerdo al tipo de materiales....	114
4.7.2.-Proceso de Producción.....	115
4.7.2.1.-Proceso de Producción – Mezcla	116
4.7.2.2.- Proceso de producción – Envasado	120
4.7.2.3.- Proceso Producción Etiquetado.....	125
4.7.2.4.- Proceso Producción Empacado.....	130
4.7.3. Proceso de Transacciones de Producto Terminado	136
4.7.3.1. Transferencia de productos a bodega de Producto Terminado.	137
4.7.3.2.- Devoluciones de Mercadería efectuadas por los clientes.	138
4.7.3.3.- Ingresos y egresos de mercadería por conceptos distintos a la venta o proceso de producción.	140
4.7.3.4.- Venta de Mercaderías.....	143
4.7.4.-Determinación del costos estándar para los elementos del costo.	146
4.7.4.1.- Determinación de estándares para Materia Prima.....	146

4.7.4.2.- Determinación de estándares para Materiales Directos.	148
4.7.4.3.- Determinación de estándares para Mano de Obra Directa.	150
4.7.4.4.- Determinación de estándares para los Costos Indirectos de Fabricación.	153
4.7.5.-Aplicación sistema de Costos por Órdenes de Producción	155
4.7.5.1 Implementación de hoja de costos para las órdenes generadas durante el mes.	155
4.7.5.2 Identificación de consumos de Materia Prima Directa.	156
4.7.5.3 Identificación de consumos de Materiales Directos.	157
4.7.5.4 Identificación y aplicación de mano de obra directa utilizada en las órdenes de producción.	158
4.7.5.5.- Aplicación de los costos indirectos de fabricación en las órdenes de producción. .	159
4.7.5.6.- Determinación del costo unitario y total de la orden de producción.	161
4.7.6.- Contabilización de elementos del costo.....	162
4.7.6.1.- Contabilización de Materias Primas.....	162
4.7.6.2. Contabilización de Materiales Directos.....	164
4.7.6.3 Contabilización de Nómina de Producción	166
4.7.6.4.- Contabilización de Costos Indirectos de Fabricación.....	169
4.7.6.5.-Estado de Costo de Fabricación y Ventas Estándar	171
4.7.7.- Capacitación	172
4.7.8.- Seguimiento	173
4.8. Impacto/producto/beneficio obtenido.	174
4.9.- Validación de la Propuesta	174
4.9.1.- Validación de un Experto	176
4.9.1.1.- Curriculum Vitae del experto.	177
Conclusiones.....	184
Recomendaciones.....	185
Bibliografía.....	187
Anexos.....	190

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1: Operacionalización de las Variables	23
Cuadro No. 2: Población o Universo	84
Cuadro No. 3: Muestra.....	87
Cuadro No. 4: Encuesta implementación de sistema de costo	91
Cuadro No.5: Manual de Procedimientos.....	92
Cuadro No.6: Precios establecidos de acuerdo a costos	93
Cuadro No.7: Encuesta Fiabilidad de la información contable.....	94
Cuadro No.8: Encuesta información adecuada para fijación de precios.....	95
Cuadro No.9: Encuesta Rentabilidad años anteriores	96
Cuadro No.10: Encuesta Crecimiento económico	97
Cuadro No.11: Encuesta valoración de los inventarios	98
Cuadro No.12: Encuesta Determinación costos materiales	99
Cuadro No.13: Encuesta Utilización de un sistema de costeo.....	100
Cuadro No.14: Encuesta Fijación precios de Ventas.....	101
Cuadro No.15: Encuesta Mejor control de Procesos	102
Cuadro No.16: Encuesta Implementación de boletas de control.....	103
Cuadro No.17: Encuesta Beneficio económico de la implementación del S.C.	104
Cuadro No.18: Presupuesto de Costos indirectos Fijos y variables	154
Cuadro No.19: Cronograma de Capacitación	173

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico No. 1: El árbol de problemas	4
Grafico No. 2: Encuesta implementación de sistema de costo	91
Grafico No. 3: Encuesta Manual de Procedimientos	92
Grafico No. 4: Precios establecidos de acuerdo a costos	93
Grafico No. 5: Encuesta Fiabilidad de la información contable	94
Grafico No. 6: Encuesta información adecuada fijación de precios	95
Grafico No. 7: Encuesta Rentabilidad años anteriores	96
Grafico No. 8: Encuesta Crecimiento económico	97
Grafico No. 9: Encuesta valoración de los inventarios	98
Grafico No. 10: Encuesta Determinación costos materiales	99
Grafico No. 11: Encuesta Utilización de un sistema de costeo.....	100
Grafico No. 12: Encuesta Fijación precios de Ventas.....	101
Grafico No. 13: Encuesta Mejor control de Procesos	102
Grafico No. 14: Encuesta Implementación de boletas de control	103
Grafico No. 15: Encuesta Beneficio económico de la implementación del S.C.	104
Grafico No. 16: Orden de Compra	112
Grafico No. 17: Entrada a bodega.....	115
Grafico No. 18: Requisición de Materiales.....	117
Grafico No. 19: Formulación de Productos.....	118
Grafico No. 20: Boletas de Tiempo	119
Grafico No. 21: Entrada a bodega.....	120
Grafico No. 22: Requisición de Materiales.....	121
Grafico No. 23: Boletas de Tiempo Proceso envasado	123
Grafico No. 24: Reporte de Materiales Utilizados Proceso de Envasado	124
Grafico No. 25: Comprobante de devolución: Proceso de Envasado	125
Grafico No. 26: Requisición de Materiales: Proceso de Etiquetado	126
Grafico No. 27: Boletas de tiempo: Proceso de Etiquetado	128
Grafico No. 28: Reporte de Materiales Utilizados: Proceso de Etiquetado.....	129
Grafico No. 29: Devolución de Materiales: Proceso de Etiquetado	130

Grafico No. 30: Requisición de Materiales Utilizados: Proceso de Empacado	131
Grafico No. 31: Boleta de Tiempo: Proceso de Empacado	133
Grafico No. 32: Reporte de Materiales Utilizados: Proceso de Empacado.....	134
Grafico No. 33: Comprobantes de devoluciones de Materiales: Proceso de Empacado	135
Grafico No. 34: Reporte de Unidades Producidas: Proceso de Empacado.....	136
Grafico No. 35: Reporte de Unidades Producidas: Proceso de Empacado.....	138
Grafico No. 36: Devolución Clientes: Producto terminado.....	139
Grafico No. 37: Egreso de Bodega	141
Grafico No. 38: Ingreso de Bodega	143
Grafico No. 39: Orden de Despacho	144
Grafico No. 40: Factura de venta	145
Grafico No. 41: Estándar de cantidad y Precio: Materia Prima	148
Grafico No. 42: Estándar de cantidad y Precio: Materiales Directos.....	150
Grafico No. 43: Hoja de Costo de Producción.....	156
Grafico No. 44: Reporte Horas Hombre distribución MOD	158
Grafico No. 45: Reporte Horas Hombre distribución CIF.....	160
Grafico No. 46: Estado de Costo de Producción	172

ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen No.1: Área de Envasado Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.....	122
Imagen No. 2: Proceso de Etiquetado: Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.	127
Imagen No. 3: Máquina empacadora: Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.	132

INTRODUCCIÓN

Al iniciar el desarrollo de la Implementación de un sistema de Costos por Órdenes de Producción con base estándar en el LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIRS S.A. de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013 es importante aclarar el alcance y los objetivos a cumplir en este trabajo, los cuales se encuentran explicados en el Capítulo 1 indicando el surgimiento de esta necesidad y las ventajas generadas, que constan en la justificación del Proyecto.

El capítulo 2 es referente al giro del negocio, su estructura organizacional, procesos principales, el marco conceptual y base legal necesaria para el mayor entendimiento de las normas y pautas a seguir para el desarrollo del proyecto.

En el capítulo 3 se realizó un estudio científico aplicando los métodos de encuesta y entrevista para determinar el campo de aplicación y la población que se va beneficiar con el proyecto.

El capítulo 4 se elaboró un cronograma del que se obtuvo el tiempo estimado que le tomaría a la empresa desarrollar un plan de implementación del sistema de costos.

Para finalizar se realizaron conclusiones y recomendaciones que fueron propuestas a la organización para su utilización, además de la bibliografía y anexos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.-Tema

Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción con base estándar en el LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIRS S.A. de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013.

1.2.-Planteamiento del problema

Las empresas industriales buscan mejorar sus sistemas de producción maximizando sus beneficios, el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. es una empresa que se dedica hace varios años a la fabricación de productos farmacéuticos, esta institución carece de una eficiente gestión de gerencia debido a la falta de implementación de un sistema de costos y a la inexistencia de un manual de procedimientos en las áreas relacionadas con producción.

Lo que ocasiona en la compañía una inapropiada determinación de costos y un bajo nivel de control interno. Estas situaciones generan desconocimiento de los costos de producción, errores en el proceso

operativo de los inventarios y una falta de planificación de la producción. El conjunto de estas situaciones está afectando el control sobre la rentabilidad y la factibilidad económica.

1.3.-Caracterización del Problema

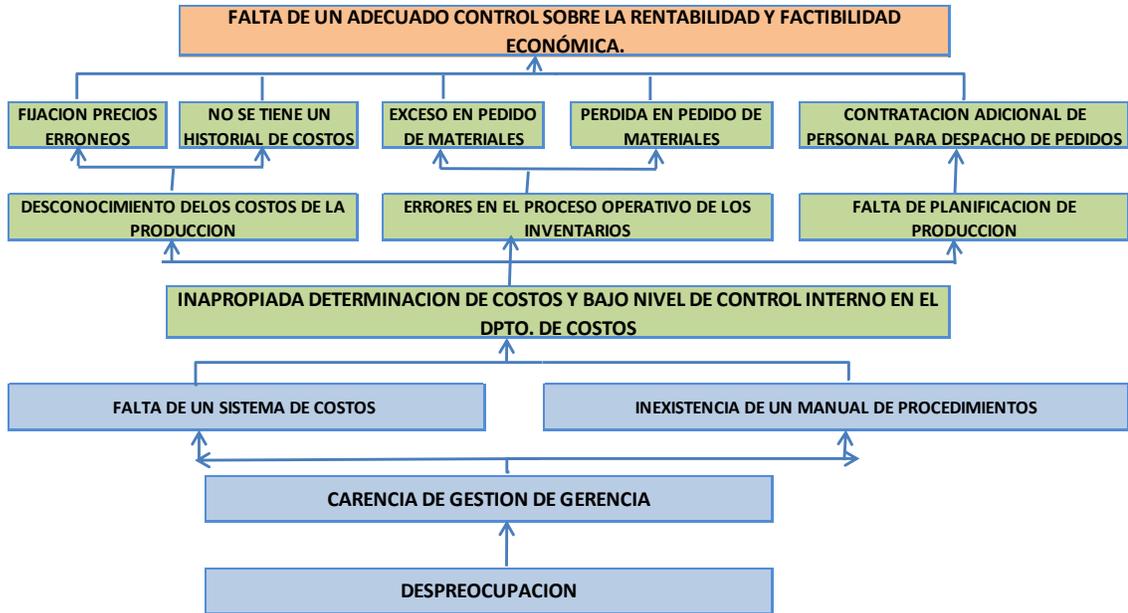
La falta de un sistema de costos no permite conocer los costos de producción por lo que se fijan precios erróneos en los productos que no permiten obtener una utilidad y no se tiene un historial de los costos de las materias primas y su evolución.

La inexistencia de un sistema computarizado de inventarios, ocasiona errores en el proceso operativo de los inventarios, como el exceso en el pedido de los materiales y la pérdida del mismo; o incluso el robo del mismo.

El carecer de una planificación en la producción origina que se contrate personal adicional para despachar pedidos ya que muchas veces no existe mercadería en stock.

1.4.-Árbol de Problemas

Grafico No. 1: El árbol de problemas



Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

Desarrollo del planteamiento del problema.

Partiendo de la premisa que conocer el valor del costo total de la producción de un periodo o de un ejercicio económico no es suficiente información para tomar decisiones y menos aún si los resultados de un periodo originan pérdidas para una organización, podemos plantearnos la pregunta ¿Cómo saber si un producto es rentable o no?

Los resultados de un periodo económico no pueden suministrar información importante para tomar decisiones acertadas, estos no permiten analizar las causas que lo originan tanto para potenciar ventaja como para

tomar decisiones que permitan obtener de un área o producto resultados rentables, la contabilidad de costos proporciona a los gerentes información relativa a la utilidad y a la evaluación de los inventarios así como, para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.

Una ventaja de la contabilidad de costos es que hace posible el conocimiento de los costos unitarios de producción y distribución como punto de partida para la regulación de la política de precios, el conocimiento de los costos unitarios de producción y distribución como punto de partida para la regulación de la política de precios, el conocimiento de los costos de fabricación permite comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta y contribuye a fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

Se debe considerar para hacer factible la operación de contabilidad de costos, entre ellos la evaluación de las características particulares que presenta el proceso productivo para poder diferenciar el sistema de costo a aplicar.

La información contable se limita a la contabilidad financiera y todos los costos inclusive los materiales cuando son consumidos son considerados como costos del periodo, por todo esto se concluye que la empresa carece de información sobre la cual pueda fundamentarse para tomar decisiones y saber si está siendo efectiva esta situación, esta situación obliga el diseño e

implementación de un sistema de costos para satisfacer las necesidades de la administración.

Debido a la despreocupación y a la carencia de gestión de gerencia en el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. no cuentan con un sistema de costeo establecido, ni con un sistema computarizados de inventarios, por lo que en estos momentos uno de los principales problemas que enfrentan es el no poder determinar los costos de producción.

Estos problemas a su vez han ocasionado otros sub-problemas que los detallamos a continuación:

El desconocimiento de los costos de producción.- al no tener un sistema de costos no existe una manera de analizar e interpretar el detalle de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un producto, por lo cual no podemos obtener los costos unitarios y totales de producción que nos permitan fijar un precio correcto para los productos, determinar en qué productos se generan pérdida o ganancias, ni valorizar el inventario de productos terminados y en procesos; adicionalmente no existe una base con el historial de costos de los productos.

Errores en el proceso operativo de los inventarios. La falta de un sistema computarizado de inventarios no permite que podamos tener un control adecuado en las actividades de producción por lo que se genera un exceso en pedido de materiales y una pérdida en el pedido de los mismos.

Falta de planificación de producción.- debido a que no se cuenta con una planificación de producción se contrata personal adicional para despachar los pedidos, ya que no se cuenta con mercadería en stock.

Debido a estos factores, la falta de un control adecuado y constante en cada una de la etapas del proceso productivo, desconocimiento de los datos reales respecto a los costos totales de producción, costo unitario precio de venta estimado, toma de decisiones sin fundamentos certeros, conlleva a una producción deficiente rutinaria, sin ningún control constante que permita mantener un proceso óptimo de los medios productivos y el principal problema de los laboratorios que es el no poder determinar la rentabilidad de un producto.

1.5. Formulación del Problema.

¿Cuáles son los efectos financieros y operativos de carecer de un sistema de costeo en la compañía Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A., en el periodo 2012?

Las empresas industriales en el Ecuador al realizar sus actividades afrontan diversos cambios en factores como el económico y el de operación, por lo que si no se cuenta con el conjunto de herramientas necesarias para medir y controlar este tipo de situaciones se corre un elevado riesgo de la que empresa no cumpla con sus objetivos planteados.

En la industria farmacéutica donde tiene participación del mercado el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A., la competencia ha tenido un incremento significativo durante los últimos años. Esta situación ha generado que todas las empresas del mercado comiencen a tener un afán de mejora continua en líneas como atención al cliente, la calidad de sus productos, modalidades y plazos de pago y sus precios bajos.

Además de ofrecer a sus clientes una gama de promociones, bonificaciones y descuentos para que el cliente sienta preferencia en una determinada empresa y compre con ellos. Este grupo de situaciones ha comenzado a afectar a la empresa con la pérdida de clientes importantes, lo que repercute en la situación económica de la empresa.

El Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A., tiene una gran debilidad que facilita a sus rivales la competencia y es el no contar con los costos reales de

sus productos lo que no le permita mantener y aumentar su cartera de clientes.

En la actualidad la empresa no posee un sistema de costos que le permita medir la eficiencia en el uso de los recursos materiales, de trabajo, calidad y productividad de sus departamentos de producción lo que limita a la alta dirección informarse de forma veraz y oportuna sobre los costos unitarios y totales generados en la producción mensual.

Esta situación le crea graves problemas ya que no le permite tomar las decisiones apropiadas para la fijación de precios de venta y el establecimiento de márgenes de utilidad por producto inclusive le imposibilita ser más competitivo ya que no le permite establecer políticas de comercialización y ventas y de no contribuir en la elaboración de presupuesto de producción, ventas y financiamiento.

La carencia de un sistema de costos no le permitirá a la gerencia ajustar los costos de producción cuando se trate de obtener una mayor rentabilidad de un producto realizando algún cambio en su composición.

La empresa al no conocer cuál es el total de producción mensual tiene una tendencia muy alta de un riesgo de fraude y errores operativos en el departamento de producción y bodega.

Sin un sistema de costos la empresa no podrá hacer una planificación mensual de producción, ventas y compras de inventario. Además de correr el riesgo de una excesiva contratación de personal en el área de producción y una inadecuada medición de tiempo en las actividades.

Tampoco podrá medir el nivel de desperdicios que se generan después de cada producción y el costo que esta situación genera.

Este conjunto de situaciones produce que la empresa sea poco competitiva con las demás empresas de su línea, ya que no puede implementar estrategias eficientes para mejorar sus ventas, por lo que podría acabar en futuro cese de sus operaciones.

1.6. Delimitación del Problema.

Campo: Industrial.

Área: Contabilidad de Costos.

Aspecto: Implementación y Diseño.

Tiempo: 2012

Marco Espacial: Cdla. Las Orquídeas, Guayaquil-Ecuador.

Tipo de Investigación: Básica

Población: Departamento de Costos

Periodo de Investigación: 6 meses

Tema: Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con base estándar en el LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIRS S.A. de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013.

1.7.- Límites de la Investigación.

Las limitaciones que se presentan en la presente investigación son las siguientes:

- Debido al trabajo de los investigadores el tiempo para investigación es únicamente los días jueves y viernes por las noches y los fines de semanas.

1.8. Justificación de la Investigación.

La mayor motivación que tenemos para realizar este proyecto es que la empresa LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIRS S.A. emplee un sistema de costos por órdenes de producción con base estándar que le permita medir y registrar con eficiencia los costos de producción que se generan día a día.

La compañía LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIRS S.A. no posee entre sus herramientas de información para la toma de decisiones gerenciales un sistema de costos que le permita conocer de una forma exacta y oportuna los costos totales y unitarios de la producción. Por tal

motivo la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción que permita costear las órdenes de producción que se originan durante el mes midiendo el consumo de los recursos, ayudará a la compañía a identificar sus costos.

El Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A podrá contar con una herramienta útil que le permitirá desarrollar un plan de control y una planificación eficiente en la producción. La información generada por el sistema de costos ayudara a la gerencia a la toma de decisiones cuando se desee realizar una inversión de capital en diversos temas como compra de maquinaria y herramientas, expansión de planta, contratación de personal adicional y fabricación de nuevos productos.

La implementación del sistema de costos permitirá evitar falencias en el proceso operativo en el área de Bodega de Inventarios ya que se podrá obtener un control eficiente de los ingresos y salidas que se efectúan en este departamento, evitando así problemas como despacho incorrecto de mercadería, caducidad de inventarios, faltantes y sobrantes en las existencias de los productos, además de un control adecuado en las devoluciones efectuadas por los clientes.

Con la realización de este proyecto el principal beneficiado es la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. ya que contara con los

costos exactos de producción que le permitirá reevaluar los precios de venta de sus productos que se encuentran compitiendo en el mercado. También podrá fijar un margen de rentabilidad deseada en las líneas nuevas de productos que se lancen al mercado además de poder saber con exactitud el costo de las promociones, bonificaciones y otras estrategias de ventas que gerencia quisiese implementar.

Los autores de este proyecto se encuentran entre los beneficiarios secundarios, ya que hemos puesto en práctica las herramientas, habilidades y conocimientos adquiridos durante toda nuestra vida estudiantil. La elaboración de este proyecto nos ha permitido ganar experiencias en un área relacionada a nuestra futura vida profesional además de ayudarnos con la consecución de nuestro objetivo inmediato que es la culminación de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

1.9.- Ubicación del problema en un contexto.

La empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A., empresa 100% ecuatoriana dedicada al bienestar de los consumidores, fue fundada en el año de 1977 por Don Jorge Alfonso Weir Bonnet. Su primer local, ubicado en las calles Ambato y Pasaje Granada Esq., era una villa de dos plantas a la que se adecuó para poder fabricar en ella nuestra primera línea: la bactericida, cuyos productos iniciales fueron alcohol antiséptico merthiolate,

agua oxigenada, yodo, mercurio cromo, violeta de genciana, entre los más destacados.

Tras la búsqueda y las negociaciones de rigor, el nuevo bastión de Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. fue adquirido: en la Cdla. Las Orquídeas, se asientan las modernas instalaciones de nuestra Compañía, en cuyos 1500 mts² de extensión diariamente todo un sofisticado complejo químico-farmacéutico.

Entre los principales proveedores detallamos los más importantes:

- Resiquim S.A.
- Codana S.A.
- Maquinarias Henriques S.A.
- Ecuacocoa
- Tekquimik Cía. Ltda.
- Tecnoplast Cía. Ltda.
- Latinoamericana de Envases S.A. LATIENVASES

1.10.-Situacion conflicto que debo señalar

El Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. no posee un sistema de determinación costos, por lo que es difícil que puedan proyectar el precio de ventas de sus productos en el cual se esté justificando la inversión de la

compañía. Los directivos establecen precios comparándolos con la competencia sin basarse en información veraz y eficaz, por lo que se desconoce si cada producto genera o no rentabilidad.

Esto además conlleva a no tener un control en los inventarios y un establecimiento erróneo del costo de venta que es obtenido de manera empírica

1.11.-Causa del problema; consecuencias

Entre las causas que generan el problema en la empresa se encuentran las siguientes:

- Falta de un sistema de costos que establezca los costos unitarios y totales de los productos.
- Al no conocer los costos de producción se fijan precios que no permiten ser competitivos con las demás empresas del mercado.
- La falta de una planificación en la producción y un sistema de costos que mida el impacto económico, hace que se contrate personal adicional para despachar los pedidos ya que muchas veces no hay la mercadería en stock.
- Al carecer de un sistema de costos, no se tiene un historial de los costos de las materias primas y su evolución.

- Al carecer de un sistema de costos, no se puede medir la eficiencia en las actividades del proceso productivo.
- Precios de venta de los productos establecidos sin un análisis de costos.
- Falta de políticas en las devoluciones de producto terminado.

Entre las múltiples consecuencias que pueden originarse debido a este conglomerado de situaciones listamos las más relevantes:

- Desconocimiento de costos unitarios y totales de producción.
- Desconocimiento de rentabilidad real de los productos vendidos.
- Falta de competitividad con las demás empresas del mercado.
- Ineficiencia en el proceso productivo.
- Reducción de utilidad

Además la ausencia de un sistema de costeo no permitirá obtener un control adecuado en las actividades de producción, con lo que se afectara la rentabilidad y la viabilidad económica de la empresa en el corto y mediano plazo.

1.12.- Evaluación del Problema.

Los laboratorios no cuentan con un sistema de costo establecido, no hay elementos de control que permitan hacer seguimiento a los procesos, no

existe una base de datos que especifique las variaciones de los costos, solo se cuenta con el informe de resultados como medio para establecer pérdidas y ganancias , pero no es posible determinar en qué productos se generó la pérdida o ganancia, no se cuenta con indicadores de rendimiento, ni de históricos de producción como base para costeo de futuros pedidos.

Por lo que implementaremos un sistema de costos por órdenes de producción, el tiempo aproximado de la investigación es de 6 meses empezando desde el mes de junio 2012, con la implementación del proyecto para el 2013 se podrá analizar el costo de cada producto en las órdenes de producción y hallar el margen de rentabilidad de acuerdo a su precio de venta.

En las empresas en proceso de desarrollo existe la tendencia de adquirir materias primas y mano de obra de acuerdo a las necesidades de las mismas, pero es de mucha importancia que dichos gastos sean utilizados de forma correcta y con el menor margen de error posible para así establecer en forma precisa cuanto se invierte en cada proceso de producción antes de obtener el producto.

1.13.-Utilidad práctica de la investigación.

Hace algunos años en el Ecuador las empresas industriales se encuentran resistiendo una dura crisis debido a la recesión económica global y al mercado que cada día se vuelve mucho más competitivo, además de que su forma de administración y de gerencia han ido evolucionando.

Al encontrarnos con estas situaciones, el tema de contar con un sistema de costos de producción obtiene una gran importancia ya que estos sistemas suministran información de forma real, exacta y oportuna para determinar los costos de la producción. Muchas empresas industriales en el Ecuador no cuentan con un sistema de costos que les suministren información para la toma de decisiones, lo que no les permite tener una ventaja comparativa con las demás empresas de su línea de negocio.

La utilidad práctica de nuestra investigación está orientado a que contribuirá con el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S. A. en los siguientes aspectos que hemos identificado que son críticos en la institución:

- Medir la eficiencia en el uso de los recursos materiales, de trabajo y financieros que se posee la institución al momento de elaborar la producción.
- Proporcionar a gerencia los costos de producción unitarios para que esta pueda establecer precios de venta competitivos.

- La clasificación de los costos de producción de acuerdo su naturaleza y en el departamento que se originen.
- Examinar el comportamiento de los costos de acuerdo a la base estándar establecida para las órdenes de producción y medir su rendimiento.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.

1.14.- ¿Quiénes serán los beneficiarios?

Con la implementación de este trabajo el beneficiario principal serán los propios Laboratorios, ya que con el sistema de costeo establecido podrán ser más competitivos y eficaces a la hora de la fabricación de sus productos anticipando costos y gastos antes de elaborar el producto.

Los beneficiarios indirectos serían los proveedores del Laboratorio, ya que contando con un sistema de costeo por órdenes de producción apropiado podrán establecer y presupuestar de mejor manera la demanda de los insumos con un margen de error menor al que se venía dando.

Otros beneficiarios seríamos los elaboradores del proyecto ya que al realizar el proyecto podremos poner en práctica las habilidades adquiridas en

nuestros años de estudios y obtendremos más experiencia en el campo de trabajo.

1.15.- Objetivos de la Investigación.

Nuestro objetivo general es obtener un control adecuado en las actividades de producción, con lo que se afectara la rentabilidad y la viabilidad económica de la empresa en el corto y mediano plazo.

Entre nuestros objetivos específicos tenemos:

- Evitar falencias en el proceso operativo en el área de bodega.
- Fijar con exactitud los costos de los productos
- Hallar el margen de rentabilidad de los productos de acuerdo al costo de venta.
- Planificar de forma ordenada la producción mensual de los productos.
- Establecer controles para medir el tiempo de las actividades del proceso productivo
- Establecer comparaciones de precios entre los diferentes proveedores de materia prima
- Establecer el costo exacto de las devoluciones en ventas.

1.16.- Variables de la Investigación.

Las variables de la hipótesis general se plantean a continuación:

- Variable independiente: Sistema de costos por órdenes de producción con base estándar
- Variable dependiente: Obtener control adecuado sobre la rentabilidad y factibilidad económica.

Las variables de las hipótesis particulares se presentan a continuación:

- Hipótesis Particular 1

Variable independiente: Sistema de costos y análisis de tiempos y consumos

Variable dependiente: Exactitud de los costos de cada producto

- Hipótesis Particular 2

Variable independiente: Plan de producción y sistema de valorización de inventarios

Variable dependiente: Mejora la eficiencia y optimización de recursos.

- Hipótesis Particular 3

Variable independiente: Boletas de Tiempo

Variable dependiente: Medir actividades de producción

- Hipótesis Particular 4

Variable independiente: Órdenes de Compra y análisis de cotizaciones

Variable dependiente: Obtener mejores precios de mercado

1.17.- Hipótesis de la Investigación.

La hipótesis general de la investigación se plantea a continuación:

La Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción con base estándar permitirá a la organización obtener un control adecuado sobre la rentabilidad y factibilidad económica.

Las hipótesis particulares se plantean a continuación:

- La implementación de sistema de costos y un análisis de tiempos y consumos permitirá determinar con exactitud los costos de la organización y la rentabilidad de cada uno d sus productos.
- La implementación de un plan de producción y un sistema de valorización de inventarios mejorara la eficiencia y se optimizara la utilización de los recursos.
- Implementar boletas de tiempo para la medición de las actividades nos permitirá ser más eficaces en la producción.
- La implementación de un análisis de cotizaciones y órdenes de compra permitirá obtener los mejores precios del mercado

1.18.- Operacionalización de la Investigación.

Cuadro No. 1: Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
Variable dependiente Obtener control adecuado sobre la rentabilidad y factibilidad económica	Hace mención a la utilidad que obtiene los laboratorios por la venta de sus productos	Control adecuado sobre la rentabilidad y factibilidad económica	Nivel de control interno en áreas involucradas Exactitud de los costos de cada producto. Mejora de eficiencia y optimización de recursos Medir actividades de producción. Obtener mejores precios del mercado
Variable independiente Sistema de costos por órdenes de producción con base estándar	Un sistema que proporciona un registro separado para el costo por unidad de producto que se fabrica.	Sistema de Costos por Órdenes de producción con Base Estándar	Manual de procedimientos Sistema de costos y análisis de tiempos y consumos. Plan de producción y sistema de valorización de inventarios. Órdenes de compra y análisis de cotizaciones Políticas y procedimientos

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.- Antecedentes Generales

Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A., empresa 100% ecuatoriana dedicada al bienestar de los consumidores, fue fundada en el año de 1977 por Don Jorge Alfonso Weir Bonnet. Su primer local, ubicado en las calles Ambato y Pasaje Granada Esq., era una villa de dos plantas a la que se adecuó para poder fabricar en ella nuestra primera línea: la bactericida, cuyos productos iniciales fueron alcohol antiséptico merthiolate, agua oxigenada, yodo, mercurio cromo, violeta de genciana, entre los más destacados.

El crecimiento imparable de la joven empresa, más la dinámica y las ganas de proyectarse hacia otras metas de don Jorge Weir, hicieron que en apenas una década el local ubicado al sur de la ciudad quedase chico. Se volvió imprescindible encontrar un sitio más apropiado, acorde a los nuevos retos.

Tras la búsqueda y las negociaciones de rigor, el nuevo bastión de Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. fue adquirido: en la Cdla. Las Orquídeas, se asientan las modernas instalaciones de nuestra compañía, en cuyos 1500 mts² de extensión diariamente todo un sofisticado complejo químico-farmacéutico se pone en marcha para brindar a los hogares

ecuatorianos productos altamente confiables por sus elevados estándares de calidad, pero siempre al mejor costo del mercado.

Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. ha ido incorporando nuevas líneas sanitarias, como respuesta a las crecientes necesidades de los consumidores: aparece la popular Creolina, y para 1992 la “línea de polvos” (bicarbonato de sodio, sal inglesa, anís molido, tinturas, etc.), que cuenta con su propia planta de elaboración.

2.2.- Marco Referencial

CONTABILIDAD DE COSTOS

CONCEPTO

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.¹

¹<http://ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

OBJETIVOS

El objetivo de la contabilidad de costos es el de proveer información sobre los costos en los que está incurriendo un negocio en general, un determinado producto, una determinada área, etc., con el fin de lograr un mejor análisis de la situación financiera de un negocio.

Podemos contabilizar los costos, por ejemplo:

- De un negocio en general, con el fin de obtener un rápido estado de resultados, y no tener que esperar el estado de resultados del final del periodo hecho por la contabilidad general.
- Del producto o servicio que ofrecemos, con el fin de hallar su costo de ventas, y poder así conocer su utilidad bruta (ventas – costo de venta), igualmente, antes de tener que esperar el estado de resultados del final del periodo.
- De cada producto que producimos, con el fin de que comparándolos con los ingresos que genera cada uno, conocer la rentabilidad de cada uno y, por ejemplo, saber cuáles son los más rentables y cuáles no genera utilidad.
- De un determinado producto para que, determinando cuál es la utilidad que queremos ganar, poder definir su precio.

- De una determinada área o departamento del negocio, con el fin de conocer su rentabilidad y, por ejemplo, saber si los ingresos que genera son mayores que sus costos.
- De un determinado cliente, con el fin de conocer si lo que gastamos en mantener dicho cliente resulta ser mayor que los ingresos que nos genera.

A diferencia de la contabilidad general, la contabilidad de costos es sólo de uso interno y no tiene carácter obligatorio, por lo que no existe un sistema o método de costos estándar para todas las empresas, sino que cada empresa puede adaptar el sistema o método más conveniente de acuerdo a sus necesidades u objetivos.²

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

²<http://www.crecenegocios.com/la-contabilidad-de-costos/>

Sus principales propósitos son: contribuir al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones. Por tanto, ella no constituye un fin en sí misma, sino un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios. La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender

un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización.³

COSTO DE PRODUCCIÓN

CONCEPTO

Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo.
- Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- Depreciaciones del equipo productivo.
- Costo de los servicios públicos que intervienen en el proceso productivo.
- Costo de envases y embalajes.
- Costos de almacenamiento, depósito y expedición.⁴

Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a

³<http://es.scribd.com/doc/50370975/Importancia-de-la-Contabilidad-de-Costos>

⁴<http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm>

la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Consideremos por un momento los diferentes tipos de factores productivos que utiliza una empresa para obtener el bien que fábrica. Algunos de estos factores los compra en el mercado en el momento en que los necesita y los incorpora totalmente al producto. El costo de estos factores es simplemente el precio que se ha pagado por ellos en el mercado, mientras que los costos de producción son el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial.

De esta manera general para la elaboración de las curvas de costo en corto plazo se involucran a los: costos fijos, costos variables, costos marginales. El análisis de costo y el control de estos es una función, cuyo objetivo es mantener a la empresa en una posición económica satisfactoria.⁵

DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO

⁵<http://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>

Para propósitos de la contabilidad financiera, el costo se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en gasto cuando "rinde sus beneficios" en el futuro. Por consiguiente, una cuenta de costo es una cuenta de activo. El gasto se define como un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo que "ha rendido ya su beneficio".

Costo: Desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto.

Gasto: Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el estado de resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

Ejemplos de costos en general, todos los egresos relacionados con la función de producción de una empresa, como son: Compra de materiales; Seguros de los equipos productivos, vigilancia de la planta de producción,

salarios de los empleados del área productiva, depreciaciones de los equipos, servicios públicos de la planta de producción, mantenimiento de edificios, mantenimiento de maquinaria, etc. El costo de la mercancía vendida es un costo de producción convertido en gasto.

Ejemplos de gastos: Todos los egresos relacionados con las funciones de administración y ventas de una organización, como son: Salarios del personal administrativo y de ventas, depreciación de los edificios donde funcionan las oficinas administrativas y de mercadeo, gastos de papelería y útiles de las oficinas de gerencia general, contabilidad, presupuesto, tesorería, auditoría interna, archivo general, etc.

Los gastos de distribución comprende todos los costos relacionados con la actividad de vender, la distribución y la entrega de los productos a los clientes.

En el largo plazo, todos los costos tienen el mismo destino: resultado negativo.

Mientras posean capacidad de generar un ingreso – a través de la venta – constituyen un activo. En cambio, los gastos son conceptos o

desembolsos que se agotan en el mismo ejercicio de su devengamiento, y en consecuencia no tienen capacidad para generar ingresos futuros.⁶

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y GASTO

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de manera tal que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

1.- Clasificación según la función que cumplen

a. Costo de Producción

Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo
- Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- Depreciaciones del equipo productivo.
- Costo de los servicios públicos que intervienen en el proceso productivo.
- Costo de envases y embalajes.

⁶ <http://www.monografias.com/trabajos93/clasificacion-costos/clasificacion-costos.shtml>

- Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

b. Costo de Comercialización

Es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes. Por ejemplo

- Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- Comisiones sobre ventas.
- Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- Seguros por el transporte de mercadería.
- Promoción y Publicidad.
- Servicios técnicos y garantías de post-ventas.

c. Costo de Administración

Son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio. Por ejemplo:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa
- Honorarios pagados por servicios profesionales.
- Servicios Públicos correspondientes al área administrativa.
- Alquiler de oficina.
- Papelería e insumos propios de la administración

d. Costo de financiación

Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:

- Intereses pagados por préstamos.
- Comisiones y otros gastos bancarios.
- Impuestos derivados de las transacciones financieras.

2.- Clasificación según su grado de variabilidad

Esta clasificación es importante para la realización de estudios de planificación y control de operaciones. Está vinculado con las variaciones o no de los costos, según los niveles de actividad.

a. Costos Fijos

Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la empresa abierta", de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa. Por ejemplo:

1. Alquileres
2. Amortizaciones o depreciaciones
3. Seguros
4. Impuestos fijos

5. Servicios Públicos (Luz, TE., Gas, etc.)

6. Sueldo y cargas sociales de encargados, supervisores, gerentes, etc.

b. Costos Variables

Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender". Por ejemplo:

- Mano de obra directa (a destajo, por producción o por tanto).
- Materias Primas directas.
- Materiales e Insumos directos.
- Impuestos específicos.
- Envases, Embalajes y etiquetas.
- Comisiones sobre ventas.

3.- Clasificación según su asignación

a. Costos Directos

Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables.

b. Costos Indirectos

Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

4.- Clasificación según su comportamiento

a. Costo Variable Unitario

Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado, así como la unidad de mano de obra directa, la unidad de envases y embalajes, la unidad de comisión por ventas, etc.

b. Costo Variable Total

Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad.

La fórmula del costo variable total es la siguiente:

$$\text{Costo Variable Total} = \text{Costo Variable Unitario} \times \text{Cantidad}$$

Para el análisis de los costos variables, se parte de los valores unitarios para llegar a los valores totales.

En los costos fijos el proceso es inverso, se parte de los costos fijos totales para llegar a los costos fijos unitarios.

c. Costo Fijo Total

Es la suma de todos los costos fijos de la empresa

d. Costo Fijo Unitario

Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados.

$$\text{Costo fijo Unitario} = \text{Costo Fijo Total} / \text{Cantidad}$$

e. Costo Total

Es la suma del costo variable más el costo fijo.

Se puede expresar en valores unitarios o en valores totales

$$\text{Costo Total unitario} = \text{Costo Variable unitario} + \text{Costo Fijo unitario}$$

$$\text{Costo Total} = \text{Costo Variable Total} + \text{Costo Fijo Total}^7$$

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

⁷<http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm#funcion>

MATERIA PRIMA DIRECTO

Las Materias Primas (MP) constituyen el primer elemento del costo de producción y el punto de partida para la fabricación del casi cualquier producto. Para los efectos de determinación de los costos de producción, bajo la denominación de “Materias Primas”, se incluyen también otros materiales directos e insumos utilizados en la producción.

El valor con que las materias primas se incorporan al stock comprende no solamente los costos de adquisición, sino los derivados de su compra, almacenamiento y manejo, tales como fletes de compras, gastos de despacho, impuestos, tasas, multas, diferencias de cambio, traslado al lugar de proceso, etc. Estos costos se cargan en la cuenta “Stock de Materias Primas”, en el momento que ingresan al depósito.

Las Materias Primas y los materiales directos o insumos son costos directos, porque se los puede identificar con unidades o lotes de producción específicos. Los costos de los materiales que no pueden identificarse con un producto o unidad de producción determinados y que son compartidos por varios productos, se consideran “Materiales Indirectos” y se suman a los demás Costos Indirectos de Fabricación, para luego repartirlos entre los productos.

MANO DE OBRA DIRECTA

La Mano de Obra Directa (MOD) es el costo del trabajo del personal dedicado a procesar las materias primas y convertirlas en productos elaborados. Comprende los salarios directos, las bonificaciones y prestaciones sociales de los operarios que trabajan directamente con los productos.

El costo de la mano de obra se considera directo cuando solamente cuando puede identificarse con una unidad o lote de producción determinados, de otra manera, se trata como “Mano de Obra Indirecta” y se agrega a los demás Costos Indirectos de Fabricación.

LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

Los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) comprenden una larga lista de rubros que por la imposibilidad o impracticabilidad de identificarlos con unidades o lotes específicos de producción, se consideran comunes a todos los productos fabricados y se reparten en forma proporcional entre ellos, de acuerdo a algún tipo de parámetro o base de reparto previamente seleccionados.

Los costos indirectos de fabricación también se conocen como “gastos de fabricación”, “gastos generales de fabricación” o “carga fabril” y comprenden una amplia variedad de rubros, entre los que se encuentran los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, las depreciaciones de

maquinaria y edificios de la fábrica y todos los demás costos de fabricación que no pueden ser imputados a un solo producto o a un lote específico y deben repartirse entre toda la producción. Las prestaciones sociales del personal de producción suele tratarse como costos indirectos, a menos que sea posible identificarlas con la mano de obra directa.

Los elementos del costo de producción pueden agruparse de diversas maneras, con el objeto de facilitar su análisis y servir de base para el reparto proporcional de los costos indirectos:

Costo Primo

También denominado “Costo Primario”, se obtiene sumando los dos factores de la producción: las Materias Primas y la Mano de Obra Directa.

Costo de Conversión

También llamado de “Transformación”, comprende todos los costos necesarios para transformar las materias primas en productos elaborados. Se calcula sumando la Mano de Obra Directa más los Costos Indirectos de Fabricación.⁸

SISTEMAS DE COSTOS

Un sistema de costos es un conjunto de procesos por medio del cual se determinan y registran los costos de producción de las unidades de costo de una empresa, con fines de valoración de existencias, análisis y

⁸<http://www.sitiocontable.net/2011/06/17/elementos-del-costo-de-produccion/>

diagnóstico, planificación y control de la gestión. Los sistemas de costos se clasifican:

- Según la naturaleza de la producción y el tipo de unidad de costos
- Por Órdenes, o Lotes de Producción.
- Por Procesos, o en Serie.
- Según la época a que están referidos
- Históricos o resultantes.
- Predeterminados o futuros.

COSTOS POR ÓRDENES Y POR PROCESOS

La unidad de costos, o unidad de costeo, es aquello de lo cual se quieren determinar los costos, y puede ser una orden, un centro de costos o un producto.

En los sistemas de costos por órdenes, la unidad de costos es una orden de trabajo, una orden de fabricación, un lote de productos o un contrato de prestación de servicios. El procedimiento de registro de los costos, en este tipo de sistema, consiste básicamente en abrir una cuenta para cada orden de trabajo, lote de producción o contrato y cargar en cada una de ellas todos los costos directos incurridos para su ejecución, más una

porción de los costos indirectos comunes de la fábrica, taller o centro de actividad.

En los sistemas de costos por procesos o en serie, la unidad objeto de costeo es un producto o servicio, un proceso o una operación. Para determinar los costos de producción de cada unidad de costos, se asignan y reparten todos los costos entre los distintos departamentos o centros de costos y después, se imputan a los productos o servicios.

COSTOS HISTÓRICOS Y PREDETERMINADOS

Los sistemas de Costos Históricos se caracterizan porque registran costos ya devengados, relativos a periodos ya vencidos. Los costos históricos son costos reales y se determinan principalmente con fines contables y como base para la planificación y el control.

Los sistemas de Costos Predeterminados registran costos futuros, estimados por adelantados. Se utilizan, principalmente, para planear decisiones futuras, sobre la base de hipótesis actuales. Los costos predeterminados, comparados con los reales, permiten establecer las variaciones para el control de gestión.

Los sistemas de costos predeterminados e históricos se hallan muchas veces integrados en un solo sistema, principalmente con fines de control.

Los costos predeterminados se subdividen a su vez en:

- Estimados
- Estándar

Los Costos Estimados están basados generalmente en proyecciones de los costos históricos. Como se trata de costos futuros, para realizar las estimaciones, se toman en consideración las metas establecidas para el periodo que se está proyectando y se calculan los costos predeterminados en base a las tendencias observadas.

Los costos estándar tienen como principal finalidad el control del rendimiento de los factores de la producción y se establecen en base a análisis técnicos de los niveles de desempeño que dichos factores deberían tener. Los costos estándar sirven de base de comparación con los reales o históricos, para establecer las desviaciones y tomar las medidas correctivas oportunas. Los costos estándar pueden ser:

- Normales, cuando se basan en niveles normales de rendimiento.

- Ideales, cuando se basan en niveles técnicamente ideales de rendimiento.⁹

2.3.- Marco Legal

Nuestra investigación se encuentra normada por las siguientes instituciones, leyes, normas y resoluciones:

Superintendencia de compañías: Resolución No.
SC.ICI.CPAIFRS.11.01

PUBLICADO EN R.O. Nº 372 DEL 27-ENE-2011

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:

RESOLUCION

SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01

Dispónese que para efectos del registro y preparación de estados financieros, esta Superintendencia califique como PYMES a las personas jurídicas que cumplan varias condiciones

No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01

Marcelo Icaza Ponce

⁹<http://www.sitiocontable.net/category/contabiliad-de-costos/>

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

Considerando:

Que, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control;

Que, el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

Que, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del 1 de enero del 2009;

Que, con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”;

Que, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de

las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

Que, en el numeral 3 del Art. primero de la resolución citada en el considerando anterior, se señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero del 2012;

Que, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se editó en septiembre del mismo año;

Que, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF emitidas por el IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas de cada jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES;

Que, con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260;

Que, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para las PYMES;

Que, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley,

Resuelve:

ARTÍCULO PRIMERO.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicado en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, aplicarán NIIF completas.

ARTÍCULO TERCERO.- Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción.

ARTÍCULO CUARTO.- Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas.

ARTÍCULO QUINTO.- Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

“... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011”.

ARTÍCULO SEXTO.- En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, sustituir

“...Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US \$ 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007”, por lo siguiente: “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo.

ARTÍCULO SÉPTIMO.- Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No.

08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

“35.1. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”.

ARTÍCULO OCTAVO.- Si la institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de

la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos reglamentos.

ARTÍCULO NOVENO.- Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

ARTÍCULO DÉCIMO.- Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO.- Aquellas compañías que por efectos de la presente resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a esta

Superintendencia, hasta el 31 de mayo del 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre del 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el Directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO.- La presente resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Dada y firmada, en Quito, Distrito Metropolitano, a 12 de enero del 2011.

f.) Dr. Marcelo Icaza Ponce, Superintendente de Compañías.

Es fiel copia del original.- Lo certifico.- Quito, D. M., 12 de enero del 2011.

f.) Dr. Víctor Cevallos Vásquez, Secretario General, Intendencia de Compañías de Quito.

No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015

Ab. Suad Manssur Villagrán

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

Considerando:

Que, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del 1 de enero del 2009;

Que, con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”;

Que, el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías;

Que, con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, entre otros, se dispuso qué tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES);

Que, en razón de que la Superintendencia de Compañías dispuso que un grupo de sus controladas puedan adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), estas no requieren de ninguna interpretación, ya que es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) el responsable de emitir las normas con sus respectivas interpretaciones;

Que, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley,

Resuelve:

NORMAR EN LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA LAS PYMES, LA UTILIZACIÓN DEL VALOR RAZONABLE O REVALUACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO, EN EL CASO DE LOS BIENES INMUEBLES.

ARTÍCULO PRIMERO.- Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero del 2012, en la fecha de transición (1 de enero del 2011), en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo

Comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Las empresas que al 31 de diciembre del 2010, registren activos como terrenos y edificios, los mismos que de acuerdo con el párrafo 40 de la NEC 12 Propiedad, Planta y Equipo, se registraron separadamente, en caso de acogerse al avalúo comercial referido en el artículo precedente, para efectos de contabilización deberá distribuirse dicho avalúo de manera proporcional a los saldos registrados previamente bajo

NEC. La vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debe establecerse considerando el periodo durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa, basado en la experiencia de activos semejantes.

ARTÍCULO TERCERO.- La presente resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías, 30
de diciembre del 2011.

f.) Ab. SuadManssur Villagrán, Superintendente de Compañías.

Superintendencia de Compañías.

Certifico que es fiel copia del original. 9 de enero del 2012.

f.) Secretario General.

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, 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.

Alcance

2. Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

(a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción);

(b) los instrumentos financieros; y

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la

producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

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.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

8. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser

vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos ordinarios).

Valoración de las existencias

9. Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

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.

Costes de adquisición

11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Costes de transformación

12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede

basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.

Otros costes

15. En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

16. Son ejemplos de costes excluidos del coste de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;

(b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;

(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y

(d) los costes de venta.

17. En la NIC 23 Costes por intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costes financieros se incluirían en el coste de las existencias.

18. Una entidad puede adquirir existencias con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Coste de las existencias para un prestador de servicios

19. En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal

de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Coste de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20. De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Sistemas de valoración de costes

21. Los sistemas para la determinación del coste de las existencias, tales como el método del coste estándar o el método de los minoristas,

podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al coste. Los 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. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, 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 costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias 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.

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.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, las existencias utilizadas en un segmento del negocio pueden tener un uso diferente del que se da al

mismo tipo de existencias, en otro segmento del negocio. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de las existencias (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de coste diferentes.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

28. El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta

que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

29. Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el valor neto realizable, se calculará para cada partida de las existencias. En algunas circunstancias, sin embargo, podría resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de existencias relacionadas con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluadas separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todas las existencias en una actividad o segmento geográfico determinados. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costes en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes

relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.

31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen las existencias. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de existencias que se tienen para cumplir con los contratos de venta o de prestación de servicios, se basará en el precio que figura en el contrato en cuestión. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en existencias, el valor neto realizable del exceso se determinará sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

32. No se rebajará el valor de las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de existencias, para situar su importe en libros por debajo del coste, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al coste o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el coste de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa

diferencia. En estas circunstancias, el coste de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.

33. Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

Reconocimiento como un gasto

34. Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se

reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

35. El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de las existencias distribuido a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

36. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;

(b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;

(c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;

(d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;

(e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;

(f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;

(g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y

(h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

38. El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias

particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución.

39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

Fecha de vigencia

40. La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta Norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de otros pronunciamientos

41. Esta Norma deroga la NIC 2 Existencias, revisada en 1993.

42. Esta Norma deroga la SIC-1 Uniformidad – diferentes fórmulas para el cálculo del coste de las existencias.

2.4 Marco Conceptual

Costos. - Son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos.

Gastos.-Son desembolsos que prestan beneficios para un solo periodo y en general que tengan que ver con administración y ventas son considerados como gastos.

Sistema de Contabilidad de Costos. Es un conjunto de procedimientos y normas que nos permiten conocer el costo de la mercancía vendida, es decir, cuánto nos cuesta producir algo. Definir los mecanismos de control administrativo. Contribuir en el proceso de toma de decisiones.

Elementos del Costo.- Son aquellos factores que intervienen en la producción de los artículos y son: la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Materiales Directos. Son aquellas materias primas que intervienen directamente en la elaboración de un producto.

Materiales indirectos: tales como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.

Costos Indirectos de Fabricación.- Desembolsos que no pueden identificarse con la producción de mercancías o servicios específicos, pero que sí constituyen un costo aplicable a la producción en general. Se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los demás costos indirectos.

Mano de Obra Directa. Está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto.

Mano de obra indirecta: comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardas, personal de mantenimiento.

Costo Estándar.- Cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto. Son costos que esperan lograrse en determinado proceso de producción, en condiciones normales.

Costo Unitario.-Costo total de los bienes o servicios dividido por el número de unidades producidas, vendidas, número de trabajos o proyectos, expresada en base a determinada unidad de medida.

2.5 PREGUNTAS DIRECTRICES

1.- ¿Que deficiencias generara la falta de un manual de procedimientos en el área de bodega?

2.- ¿Cuál sería una de las causas principales para implementar un sistema de costos?

3.- ¿Que problemas ocasionaría la falta de una planificación de producción?

4.- ¿En que afectaría no establecer costos unitarios y totales en los productos?

5.- ¿Qué impacto tendría una incorrecta planificación en la producción y la carencia de un sistema de costos en elemento de la Mano de Obra?

6.- ¿Cómo podría verse afectado el costo de la MPD al no poseer referencias históricas de compras?

7.- ¿Que repercusión tendría en el proceso productivo el carecer de un sistema de costos?

8.- ¿El no establecer políticas para las devoluciones de producto terminado de parte de los clientes en que afectaría a la institución?

CAPITULO III

LA METODOLOGÍA

3.1.- Tipo de Investigación a desarrollarse.

Para el desarrollo del presente proyecto se ha seleccionado 2 tipos de investigación que son los que más se adaptan a nuestra problemática a resolver, los cuales detallo a continuación:

Investigación Exploratoria.- es primordial para el primer paso de nuestra investigación ya que nos ayudará a familiarizarnos con el problema, en otras palabras obtendremos con relativa rapidez, ideas y conocimientos de la situación.

Investigación Descriptiva.- nos ayudará a familiarizarnos con el problema, llegaremos a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes por medio de la descripción exacta de las actividades. El objetivo de esta investigación no es únicamente la recolección de datos sino la identificación que existe entre dos o más variables.

3.2.- Métodos a utilizarse

Para nuestro proyecto de investigación consideramos que la elección de los métodos a utilizarse debe estar en función del problema de la

investigación y de los objetivos que se quieren alcanzar, siendo en muchas ocasiones necesaria la aplicación de varias metodologías para poder validar la información. Por lo tanto para el desarrollo de nuestra investigación hemos seleccionado los siguientes:

- Método Científico
- Método Estadístico
- Método Analítico
- Método de la Observación
- Método de la Abstracción
- Método Deductivo

Método Científico

Este método nos permite planear una estrategia y descubrir las propiedades del problema planteado en nuestra investigación, además nos permitirá describir los hechos y explicarlos. En el desarrollo práctico de nuestra investigación nos ayudara a determinar si hay un control adecuado sobre la rentabilidad y factibilidad económica de la institución.

Método Estadístico

Este método nos ayudara con el manejo de datos cualitativos y cuantitativos de nuestra investigación, con el propósito de verificar las consecuencias resultantes de nuestras hipótesis planteadas. En el desarrollo

práctico de nuestra investigación nos ayudara a analizar los estados financieros de la compañía, análisis de sus compras y ventas, inclusive para establecer el sistema de costos planteado como solución del problema.

Método Analítico

Este método nos ayudará a descomponer en partes o elementos el problema planteado en nuestra investigación, para analizar su naturaleza, causas y efectos.

Con lo que podremos comprender con mayor exactitud su comportamiento. En el desarrollo práctico de la investigación nos ayudara a analizar el comportamiento e incidencia de los tres elementos del costo dentro del proceso productivo de la institución.

Método de la Observación

El método de la observación constituye una herramienta básica para la consecución de nuestros objetivos, ya que permita examinar hechos, analizar objetos, un sujeto o cierta situación en particular. En el desarrollo práctico de la investigación nos ayudará con la medición de tiempos en los procesos de fabricación que se ejecutan en el departamento de producción, así como la medición de tiempo improductivo y el establecimiento de un estándar en el elemento de la mano de obra.

Método de la Abstracción

Este método nos permitirá recopilar las propiedades más destacadas de nuestro problema de investigación y sus nexos. En el desarrollo práctico de la investigación aplicaremos este método para mejorar la metodología de trabajo que se ha llevado en el departamento de producción para evitar futuros errores.

Método Deductivo

El método deductivo nos permitirá ir encadenando conocimientos previos de nuestro problema de investigación para deducir nuevas teorías. En la práctica utilizaremos este método para fortalecer el control interno dentro del departamento de costos y producción para evitar así situaciones que pueden poner en riesgo a la entidad.

3.3.-Población o Universo

Para el presente proyecto de investigación se tomara en cuenta el total de la población de la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. La cual está conformada por 58 personas que laboran en diferentes departamentos de la empresa. A continuación mostramos la distribución de los mismos por departamento.

Cuadro No. 2: Población o Universo

AREA	DEPARTAMENTO
CONTABILIDAD	5
ADMINISTRACION	4
BODEGA	5
LOGISTICA Y TRANSPORTE	3
MANTENIMIENTO	2
VENTAS	14
PRODUCCION	25
TOTAL	58

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

3.4.-Muestra

El muestreo es una herramienta para la investigación que nos ayuda a examinar a una parte de la población cuyo fin es obtener deducciones de dicha población.

Mientras más grande sea la muestra menor será el error del muestreo, y por lo tanto existirá mayor confiabilidad de los resultados.

El presente proyecto de investigación fue realizado en las instalaciones del laboratorio, y para su desarrollo se necesitó la ayuda de todo el personal mencionado en la muestra. Quienes serán los encargados de suministrarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestra investigación. Para determinar la muestra que se utilizó aplicamos la siguiente formula:

Muestra probabilística

$$n = \frac{Z^2 N p q}{e^2 (N-1) + Z^2 p q}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (58)(0.50)(0.50)}{(0.0025)(58-1) + (1.96)^2 (0.50)(0.50)} = 50.5061202$$

El resultado de la fórmula nos indica que la muestra es igual a 51 colaboradores.

3.5. Técnicas de Investigación.

A continuación detallamos las técnicas de investigación que se van a utilizar para la recopilación de la información:

Entrevista: Esta técnica nos permite obtener datos a través del diálogo entre dos personas, el entrevistador y el entrevistado. Se realiza con el objetivo de obtener información de parte del entrevistado que por lo general es un especialista en la materia. Para nuestra investigación es muy importante esta técnica de recopilación de información ya que podremos interactuar y dialogar con el personal que manejan las operaciones en la empresa. Además de ser una técnica fácilmente aplicable por el tamaño de nuestra muestra.

Encuesta: es una técnica muy importante para la recolección de datos, se la realiza por escrito y puede contener preguntas abiertas o cerradas; estas preguntas que conforman el cuestionario son bien elaboradas y concretas, las respuestas obtenidas son claras y precisas de manera que sean de fácil comprensión para los encuestados.

Observación: Esta técnica que consiste en observar atentamente un hecho y recopilar los datos disponibles para su posterior análisis e interpretación

3.6.- Técnicas de Instrumentos y Recolección de Datos.

La presente investigación utilizarán las técnicas de la encuesta y de la entrevista, en vista de la congruencia sistemática de la misma para el cumplimiento de los objetivos del estudio y la comprobación de las hipótesis.

En función de la muestra se aplicará la encuesta a 51 trabajadores del área financiera, operativa y de producción, y una entrevista que se le realizará a la contadora de la empresa.

3.7.- Diseño de la Encuesta.

En la presente investigación para la recolección de datos en la empresa Laboratorios WEIRS S.A. aplicaremos la encuesta y la entrevista con sus respectivos instrumentos que son los cuestionarios.

Debido a la alta confiabilidad y validez utilizaremos las encuestas de escala de LIKER, con esta herramienta utilizaremos un esquema de preguntas cerradas con diferentes alternativas de respuestas, dándole la opción al encuestado a elegir según su nivel de apreciación.

Luego de aplicada la fórmula para la obtención de la muestra obtuvimos que se requiera realizar la encuesta a 51 personas. Las 51 personas encuestadas se tomarán de las siguientes áreas:

Cuadro No. 3: Muestra

AREA	CANTIDAD
CONTABILIDAD	4
ADMINISTRACION	3
BODEGA	5
LOGISTICA Y TRANSPORTE	3
MANTENIMIENTO	2
VENTAS	12
PRODUCCION	22
TOTAL	51

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

La entrevista es una técnica que nos permitirá obtener datos mediante el diálogo entre dos o más personas que son el entrevistado y el entrevistador.

3.8.- Diseño del Cuestionario.

Para la elaboración del cuestionario de la encuesta hemos tomado como referencia las encuestas de la escala de LIKER, ya que esto ayudará a que el encuestado tenga más alternativas de respuesta y elija en función de su nivel de apreciación.

Hemos realizado un cuestionario con un total de 14 preguntas, las cuales están categorizadas de la siguiente manera:

- 4 Preguntas con referencia al conocimiento de un Sistema de Costo en la empresa;
- 4 Preguntas referenciando si es necesario implementar un Sistema de Costo,
- 4 Preguntas sobre si están dispuestos a implementar un Sistema de Costo.

Para la entrevista hemos decidido realizar un cuestionario con 10 preguntas abiertas y cerradas.

3.9.- Tipo de Encuesta a Desarrollar.

Realizamos una encuesta descriptiva con escala de LIKER que contienen 14 preguntas cerradas que serán fáciles de analizar, tomaran menos tiempo y requieren menos esfuerzos por parte de los encuestados.

3.10.- Desarrollo de la Encuesta o Entrevista.

Elaborado los cuestionarios de las preguntas procederemos a realizar la encuesta y la entrevista a los colaboradores de la empresa.

Las encuestas la realizaremos entre el día Miércoles 19 y el Jueves 20 de septiembre del 2012 en las instalaciones de la empresa. Iniciando a las 08H00 hasta las 12H00; mientras las entrevistas la realizaremos el día Miércoles 19 de Septiembre a partir de las 13H00.

3.10.1.- Trabajo de Campo.

Las encuestas las realizaremos las 08H00 en las instalaciones de la empresa, solicitaremos a los colaboradores que van a ser encuestados unos minutos para reunirse y completar las encuestas.

Nos reuniremos con los colaboradores, comenzaremos con una breve explicación del objetivo del cuestionario y le garantizaremos la confidencialidad de la misma.

Daremos instrucciones claras y precisas a los encuestados y procederemos a realizar las preguntas del cuestionario, una vez completado el cuestionario agradeceremos por el tiempo brindado.

3.10.2. Recolección de Datos

Después de efectuada la encuesta y la entrevista a los actores que intervienen directa e indirectamente en la empresa procedimos a recopilar toda la información obtenida para la posterior tabulación y análisis de los mismos.

3.11. Procesamiento de los Datos

1.- ¿A su criterio, la implementación de un sistema de costo proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

Dimensión: Beneficios de la implementación de un sistema de costos

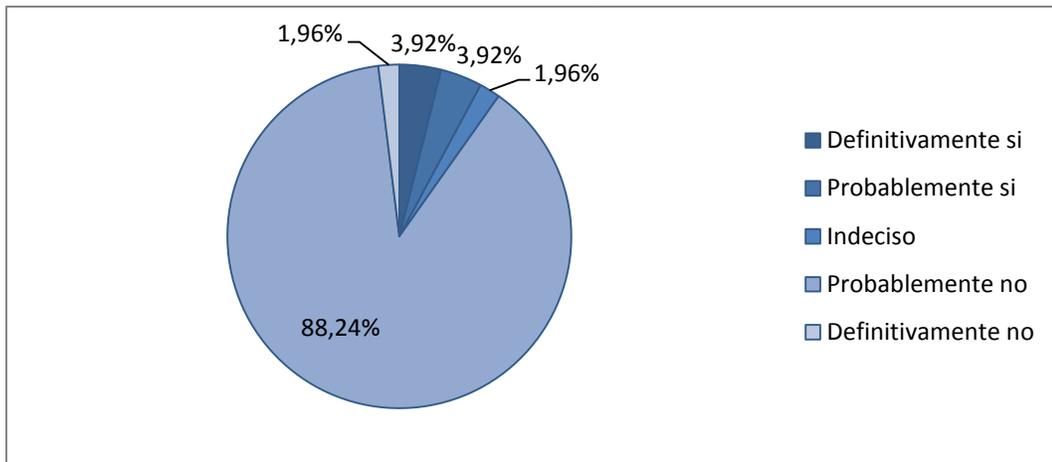
Indicador: Determinar los beneficios económicos

Cuadro No 4.: Encuesta implementación de sistema de costo

Alternativas de Respuesta	ni	NI	Hi	HI
Definitivamente si	2	2	3,92%	3,92%
Probablemente si	2	4	3,92%	7,84%
Indeciso	1	5	1,96%	9,80%
Probablemente no	45	50	88,24%	98,04%
Definitivamente no	1	51	1,96%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 2: Encuesta implementación de sistema de costo



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados el 88.24% manifiesta que “probablemente no”, la implementación de un sistema de costos ayudaría con el crecimiento económico de la institución.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, no confían que la implementación de un sistema de costos proporcione algún beneficio o que se obtenga algún efecto en la parte económica de la institución.

2.- ¿Conoce si la empresa tiene un manual de procedimientos para el área de producción?

Dimensión: Conocer si existe un manual de procedimientos.

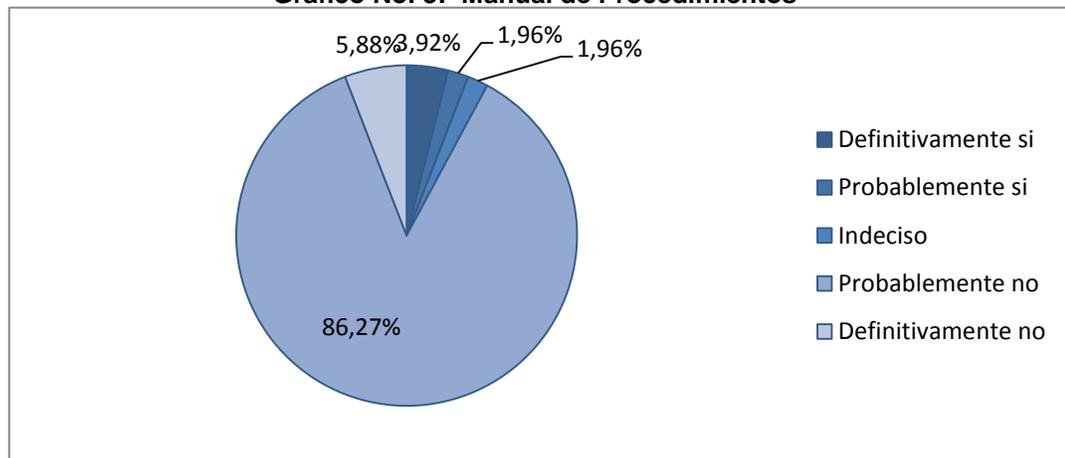
Indicador: Medir el nivel de control del interno.

Cuadro No.5: Manual de Procedimientos

Alternativas de Respuesta	ni	NI	Hi	HI
Definitivamente si	2	2	3,92%	3,92%
Probablemente si	1	3	1,96%	5,88%
Indeciso	1	4	1,96%	7,84%
Probablemente no	44	48	86,27%	94,12%
Definitivamente no	3	51	5,88%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Gráfico No. 3: Manual de Procedimientos



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados el 86.27% manifiesta que “probablemente no” cuenta con un manual de procedimientos en el área de producción.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, se pone en manifiesto que la empresa carece de un manual de procedimientos que norme las actividades, procesos y comportamiento del personal del área de producción.

3.- ¿Considera que los precios son establecidos de acuerdo a los costos de los productos?

Dimensión: Conocer la opinión sobre la fijación de precios

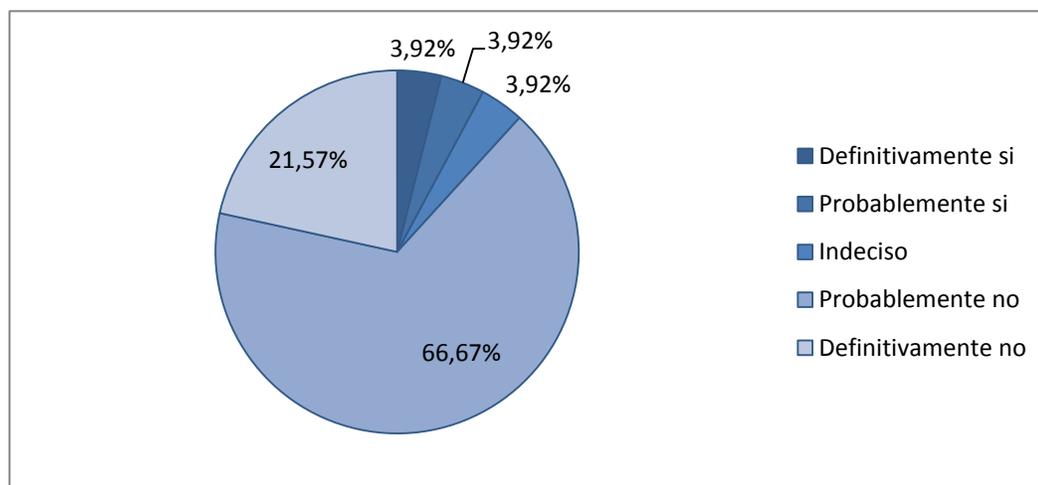
Indicador: Precios establecidos de acuerdo a costos.

Cuadro No.6: Precios establecidos de acuerdo a costos

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	2	2	3,92%	3,92%
Probablemente si	2	4	3,92%	7,84%
Indeciso	2	6	3,92%	11,76%
Probablemente no	34	40	66,67%	78,43%
Definitivamente no	11	51	21,57%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 4: Precios establecidos de acuerdo a costos



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados un 66.67% manifiesta que “probablemente no” y un 21.57% indica que “definitivamente no” los precios de los productos son establecidos con base en sus costos.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, los precios de los productos que se comercializan no están basados en sus costos de producción. Situación que no le permitirá una correcta fijación de precios.

4.- ¿Considera que la información contable permite conocer con exactitud el costo de los productos?

Dimensión: Conocer si la información de los costos es exacta.

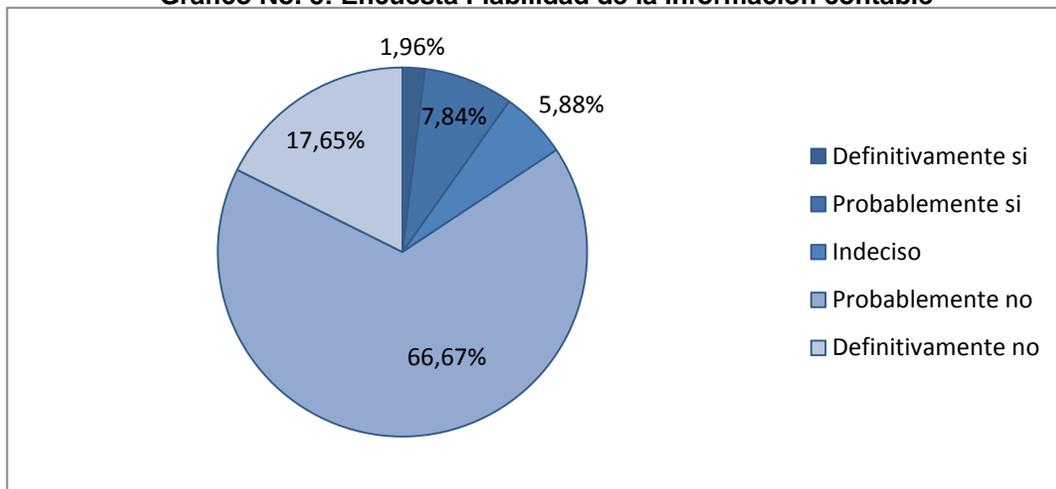
Indicador: Fiabilidad de la información contable.

Cuadro No.7: Encuesta Fiabilidad de la información contable

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	1	1	1,96%	1,96%
Probablemente si	4	5	7,84%	9,80%
Indeciso	3	8	5,88%	15,69%
Probablemente no	34	42	66,67%	82,35%
Definitivamente no	9	51	17,65%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 5: Encuesta Fiabilidad de la información contable



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados un 66.67% manifiesta que “probablemente no “y un 17.65% indica que “definitivamente no “la información contable permite conocer con exactitud los costos.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, la información contable generada por las transacciones de la empresa, no revelan la verdadera situación de la empresa por tanto no se pueden establecer costos exactos con esta información.

5.- ¿Considera que la empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?

Dimensión: Conocer si se dispone de información adecuada para la fijación de precios.

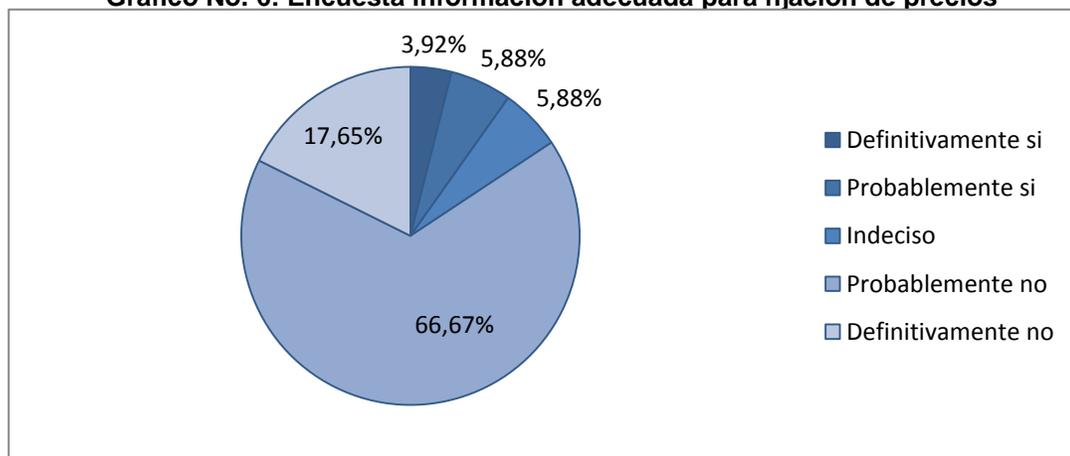
Indicador: Información exacta para la correcta fijación de precios.

Cuadro No.8: Encuesta información adecuada para fijación de precios

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	2	2	3,92%	3,92%
Probablemente si	3	5	5,88%	9,80%
Indeciso	3	8	5,88%	15,69%
Probablemente no	34	42	66,67%	82,35%
Definitivamente no	9	51	17,65%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 6: Encuesta información adecuada para fijación de precios



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados un 66.67% manifiesta que “probablemente no” y un 17.65% indica que “definitivamente no” la información contable permite conocer con exactitud los costos.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, la información contable generada por las transacciones de la empresa, no revelan la verdadera situación de la empresa por tanto no se pueden establecer costos exactos con esta información.

6.- ¿Considera que la rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?

Dimensión: Variación de la rentabilidad anual

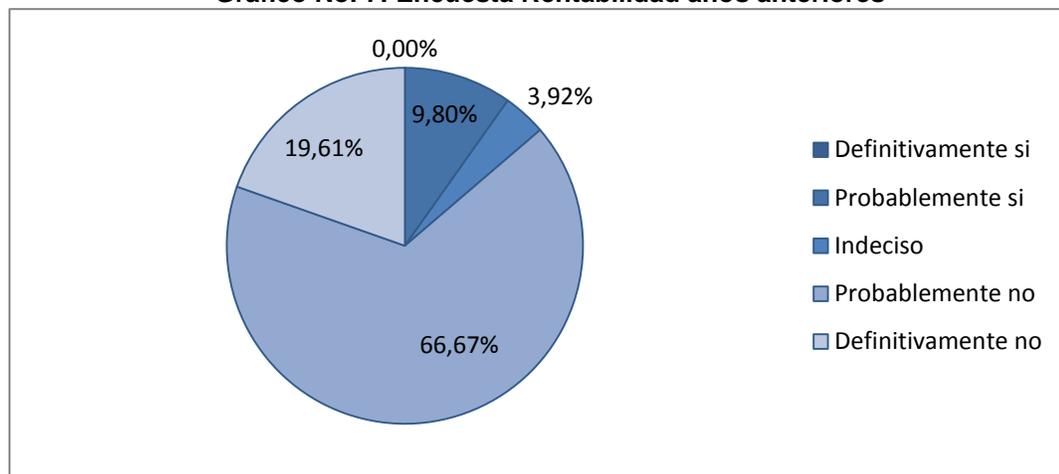
Indicador: Medir la rentabilidad de la empresa.

Cuadro No.9: Encuesta Rentabilidad años anteriores

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	0	0	0,00%	0,00%
Probablemente si	5	5	9,80%	9,80%
Indeciso	2	7	3,92%	13,73%
Probablemente no	34	41	66,67%	80,39%
Definitivamente no	10	51	19,61%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 7: Encuesta Rentabilidad años anteriores



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados un 66.67% manifiesta que “probablemente no” y un 19.61% indica que “definitivamente no” la rentabilidad de la empresa haya sido mayor a la de años anteriores.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, la información contable generada por las transacciones de la empresa, no revelan la verdadera situación de la empresa por tanto no se pueden establecer costos exactos con esta información.

7.- ¿Cree Ud. que con la información de producción que maneja la empresa proyecta de alguna manera el crecimiento económico?

Dimensión: El nivel de producción refleja el crecimiento económico.

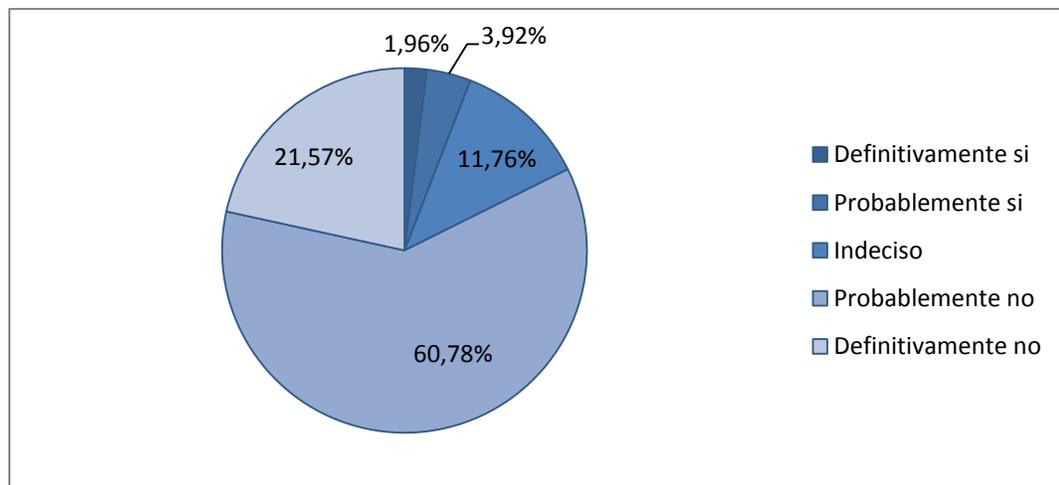
Indicador: Medir el crecimiento económico.

Cuadro No.10: Encuesta Crecimiento económico

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	1	1	1,96%	1,96%
Probablemente si	2	3	3,92%	5,88%
Indeciso	6	9	11,76%	17,65%
Probablemente no	31	40	60,78%	78,43%
Definitivamente no	11	51	21,57%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 8: Encuesta Crecimiento económico



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados un 60.78% manifiesta que “probablemente no “y un 21.57% indica “definitivamente no “la información de producción refleje el crecimiento económico de la empresa.

Además de un 11.76% que se muestra “indeciso “por alguna alternativa.

Análisis

Según la opinión de la mayoría de los encuestados, la información generada por el departamento de producción no es el reflejo del crecimiento económico de la institución.

8.- ¿Según su criterio se puede determinar con facilidad los valores físicos y monetarios de los inventarios?

Dimensión: Valoración física y monetaria de los inventarios.

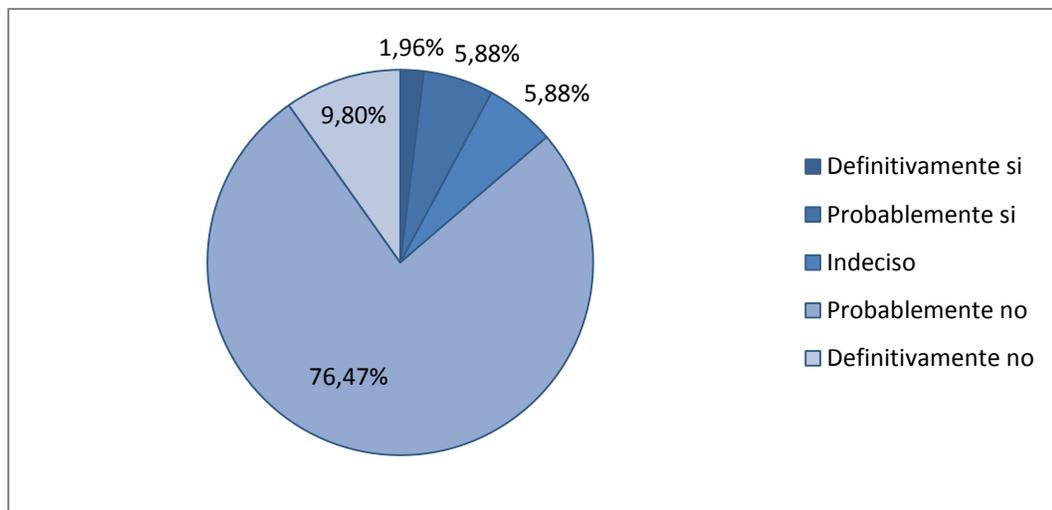
Indicador: Fácil valoración de los inventarios

Cuadro No.11: Encuesta valoración de los inventarios

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	1	1	1,96%	1,96%
Probablemente si	3	4	5,88%	7,84%
Indeciso	3	7	5,88%	13,73%
Probablemente no	39	46	76,47%	90,20%
Definitivamente no	5	51	9,80%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 9: Encuesta valoración de los inventarios



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los documentos observados el 77% manifiesta que probablemente no se puede valorar fácilmente los inventarios, tanto física como monetariamente.

Análisis

De los resultados obtenidos se evidencia que es difícil determinar el valor monetario y físico de los inventarios en un determinado periodo.

9.- ¿Cree usted que se identifican claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte del producto?

Dimensión: Conocer los costos de los materiales

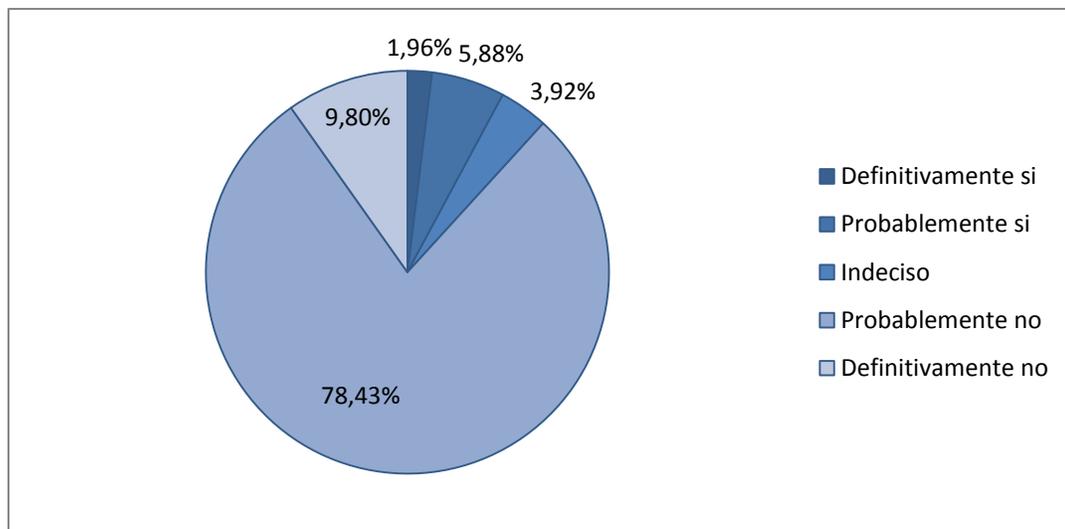
Indicador: Clara determinación de los costos de materiales

Cuadro No.12: Encuesta Determinación costos materiales

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	1	1	1,96%	1,96%
Probablemente si	3	4	5,88%	7,84%
Indeciso	2	6	3,92%	11,76%
Probablemente no	40	46	78,43%	90,20%
Definitivamente no	5	51	9,80%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 10: Encuesta Determinación costos materiales



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

El 79% de los encuestados considera que probablemente no se pueden identificar claramente los costos de materiales.

Análisis

Casi el 80% de los encuestados manifiesta que no es muy claro identificar los costos de los materiales directos e indirectos utilizados en la fabricación del producto por lo que es complicado establecer el costo de los productos que se fabrican.

10.- ¿Considera que la empresa debería utilizar un Sistema de Costeo?

Dimensión: Un sistema para establecer los costos de los productos.

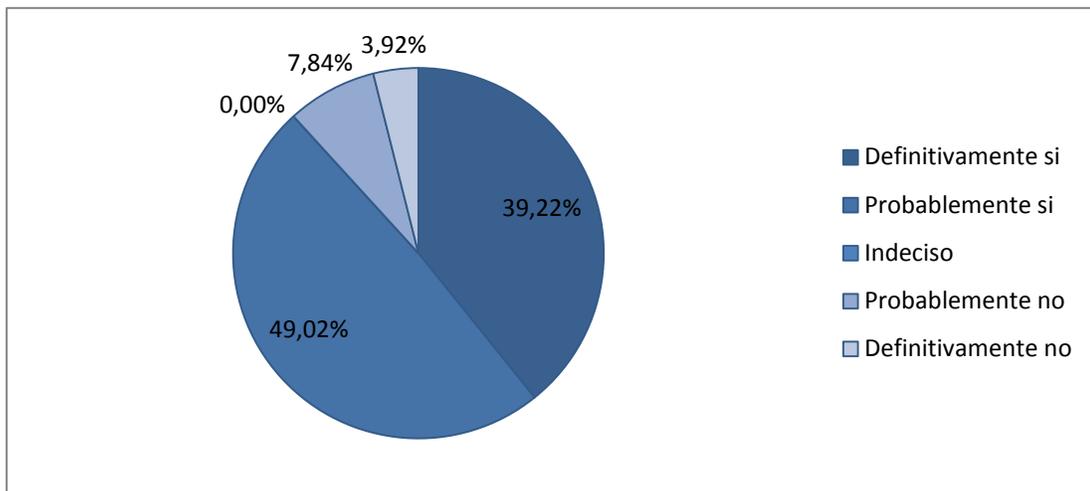
Indicador: Utilización de un sistema de costeo

Cuadro No.13: Encuesta Utilización de un sistema de costeo

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	20	20	39,22%	39,22%
Probablemente si	25	45	49,02%	88,24%
Indeciso	0	45	0,00%	88,24%
Probablemente no	4	49	7,84%	96,08%
Definitivamente no	2	51	3,92%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Gráfico No. 11: Encuesta Utilización de un sistema de costeo



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados aproximadamente el 90% considera que si debería implementarse un sistema de costeo.

Análisis

La mayoría de los encuestados considera que debe implementarse un sistema de costeo que permita medir la eficiencia en el uso de los recursos materiales, de trabajo, calidad y productividad de sus departamentos de producción; y permita identificar el costo de la producción.

11.- ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costeo nos ayudará a la fijación de los precios de venta?

Dimensión: Sistema que permita determinar precios de ventas.

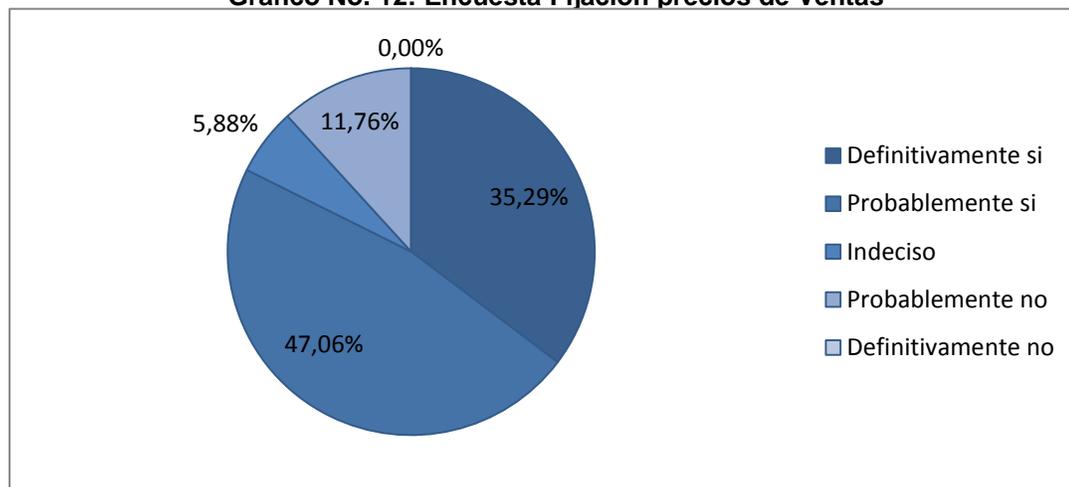
Indicador: Determinar precios de ventas

Cuadro No.14: Encuesta Fijación precios de Ventas

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	18	18	35,29%	35,29%
Probablemente si	24	42	47,06%	82,35%
Indeciso	3	45	5,88%	88,24%
Probablemente no	6	51	11,76%	100,00%
Definitivamente no	0	51	0,00%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Gráfico No. 12: Encuesta Fijación precios de Ventas



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados el 47% manifiesta que probablemente si, y el 35% que definitivamente si un sistema de costo ayudaría a la fijación de los precios de venta

Análisis

La mayoría de los encuestados considera que debería implementarse un sistema de costeo que ayude a la fijación de los precios de ventas debido a que el método que se utiliza para establecer la base de los costos sobre la cual se fija el precio de venta no es la más real.

12.- ¿Según su criterio la implementación de un manual de Procedimientos en el Área de producción ayudaría a llevar un mejor control en el proceso productivo?

Dimensión: Implementación un manual de Procedimientos

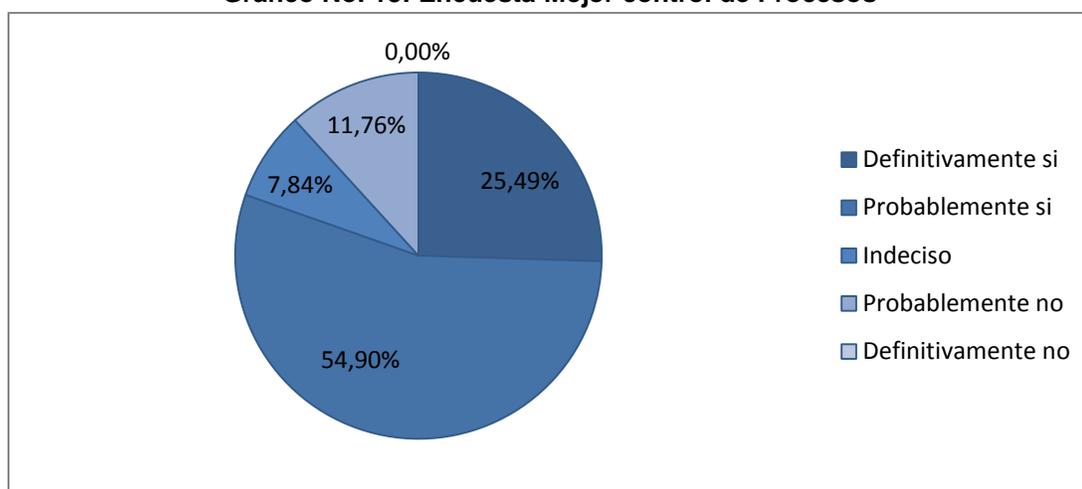
Indicador: Mejor control en el Proceso Productivo.

Cuadro No.15: Encuesta Mejor control de Procesos

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	13	13	25,49%	25,49%
Probablemente si	28	41	54,90%	80,39%
Indeciso	4	45	7,84%	88,24%
Probablemente no	6	51	11,76%	100,00%
Definitivamente no	0	51	0,00%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Gráfico No. 13: Encuesta Mejor control de Procesos



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

Aproximadamente el 80% de los encuestados se inclina hacia una respuesta positiva en cuanto si ayudaría a llevar u mejor control en el proceso productivo la implementación de un Manual de procedimientos en el área de producción.

Análisis

La mayor parte de los encuestados considera conveniente la implementación de un manual de procedimientos en el área de Producción para mejorar el control y el proceso productivo en el área de producción.

13.- ¿Considera que con la implementación de boletas de tiempo para la medición de las actividades nos permitirán ser más eficaces en la producción?

Dimensión: Medición del tiempo en las actividades de producción.

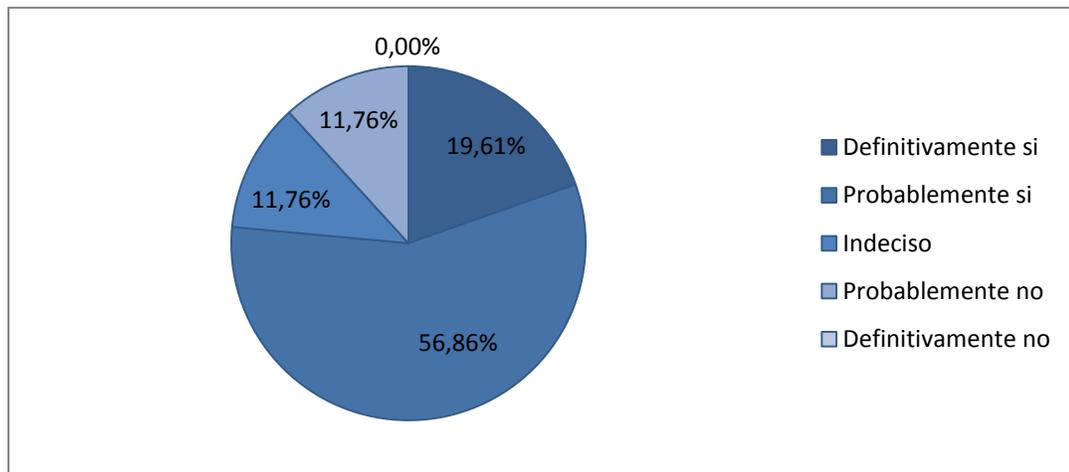
Indicador: Implementación boletas de control de tiempo

Cuadro No.16: Encuesta Implementación de boletas de control

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	10	10	19,61%	19,61%
Probablemente si	29	39	56,86%	76,47%
Indeciso	6	45	11,76%	88,24%
Probablemente no	6	51	11,76%	100,00%
Definitivamente no	0	51	0,00%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Grafico No. 14: Encuesta Implementación de boletas de control



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados el 77% se inclina hacia una respuesta favorable en cuanto a si se debería implementar boletas de tiempo para la medición de actividades.

Análisis

De los resultados obtenidos se evidencia que la mayor parte de los encuestados considera beneficiosa para la empresa la utilización de boletas de tiempo que nos ayuden a medir las actividades y nos permitan ser más eficaces en el proceso de la producción

14.- ¿A su criterio, la implementación de un sistema de costo proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

Dimensión: Proporcionar crecimiento económico.

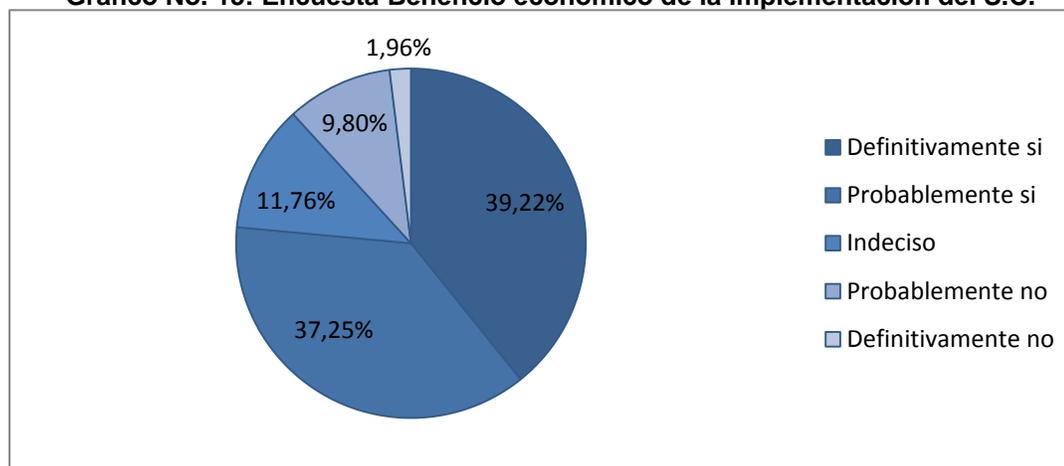
Indicador: Generar beneficio económico.

Cuadro No.17: Encuesta Beneficio económico de la implementación del S.C.

Alternativas de Respuesta	ni	NI	hi	HI
Definitivamente si	20	20	39,22%	39,22%
Probablemente si	19	39	37,25%	76,47%
Indeciso	6	45	11,76%	88,24%
Probablemente no	5	50	9,80%	98,04%
Definitivamente no	1	51	1,96%	100,00%
Total	51	51	100,00%	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Gráfico No. 15: Encuesta Beneficio económico de la implementación del S.C.



Fuente: Encuestas

Elaborado: Boris Guzmán-Andrés Neira

Interpretación

De los encuestados el 77% considera que la implementación del sistema de costos por órdenes de producción proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa.

Análisis

La mayor parte de los encuestados manifiesta que con la implementación del sistema de costeo la empresa obtendría beneficios en el crecimiento económico de la empresa ya que aplicaría un control para reducir desperdicios y optimizar recursos en la materia prima.

CAPITULO IV

LA PROPUESTA

4.1.-Título de la propuesta.

La propuesta del presente proyecto se orienta hacia la identificación y consideración de los costos de los productos fabricados por la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. El título de la propuesta está planteado de la siguiente forma:

“Diseño e implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con base estándar para la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013”.

4.2.- Justificación de la propuesta.

El problema del laboratorio surge por el desconocimiento de los costos de los productos elaborados, lo que ocasiona que sea difícil hallar el margen de rentabilidad de acuerdo al precio de venta, hecho que incide negativamente en la viabilidad y expansión del negocio.

El proyecto a implementarse permitirá identificar de una forma exacta y oportuna los costos totales y unitarios de la producción que se origina durante el periodo midiendo el consumo de los recursos; pudiendo obtener los costos podremos establecer los precios de los productos y determinar la

rentabilidad de cada uno en la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.

4.3.- Objetivo general de la propuesta.

El objetivo general de la propuesta es lograr que Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. para el periodo 2013, disponga de costos reales que se actualicen en función del nivel operativo con lo que se podrá mejorar la calidad de la información y así aportar a la rentabilidad del negocio.

Mediante la obtención de los costos de producción la gerencia contará con una herramienta que permitirá establecer precios de venta competitivos que impulsará el las posibilidades de generar ganancias financieras para la empresa.

4.4.- Objetivo específicos de la propuesta

Los objetivos específicos son los siguientes:

- Determinar los costos reales y unitarios por producto, para así establecer precios de ventas competitivos y obtener un margen de rentabilidad adecuado.

- Establecer controles para medir el tiempo de las actividades del proceso productivo y ser más eficientes.
- Establecer el costo exacto de las devoluciones en ventas de los productos terminados.
- Establecer gestiones de coordinación con el área de compras con respecto al análisis de cotizaciones y órdenes

4.5.- Hipótesis de la propuesta.

La aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con base estándar para la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. en el periodo 2013, permitirá a la empresa determinar costos reales, que sean actualizados en función del nivel operativo, hecho que aportará a mejorar la rentabilidad del negocio.

4.6.-Listado de contenidos y flujo de la propuesta.

El flujo de la propuesta es el siguiente:



El cronograma de actividades es el siguiente:

No.	ACTIVIDADES	OCT/ 2012	NOV /2012	DIC/ 2012	ENE / 2013	FEB/ 2013
1	Proceso de Compra de Materias Primas y Materiales Directos e Indirectos	■				
2	Proceso de Producción		■	■		
3	Proceso de Transacciones de Producto Terminado				■	
4	Determinación de costo estándar para los elementos del costo.				■	
5	Implementación del sistema de Costos por Órdenes de Producción				■	
6	Contabilización de elementos del costo				■	
7	Capacitación					■
8	Seguimiento					■

4.7.-Desarrollo de la propuesta.

4.7.1.- Proceso de Compra de Materias Primas y Materiales Directos e Indirectos.

El proceso de compras implica los siguientes pasos:



El desarrollo se plantea a continuación.

4.7.1.1.- Solicitud de materiales por parte del departamento de producción.

El jefe de producción procederá a planificar la producción semanal de acuerdo a las órdenes de pedido que hayan generado nuestros clientes y

revisara los niveles de inventarios de materias primas y materiales directos e indirectos que tengamos en existencias para determinar si estos cubren con las necesidades de materiales semanales.

Si alguna materia prima o material ya sea directo o indirecto no cubra con las necesidades semanales se procederá a solicitar al departamento de compras los materiales respectivos. Esta solicitud será enviada vía email al jefe de compras con copia a la gerencia financiera.



4.7.1.2.- Generación y envío de orden de compra de materiales al proveedor.

Una vez que el jefe de compras reciba la solicitud de materiales por parte del jefe de producción, este procederá a generar una de orden de

compra, donde se detallara las especificaciones de los materiales solicitadas, los costos pactados y el proveedor asignado. Se generaran 2 copias de este formato, 1 copia para el departamento de compras y otra para el jefe de bodega de materiales. El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Grafico No. 16: Orden de Compra

LABORATORIOS WEIR				
ORDEN DE COMPRA		NO 0000124		
PROVEEDOR:	<u>CODANA S.A.</u>			
FECHA DEL PEDIDO:	<u>06/09/2012</u>	FECHA DE PAGO:	<u>30/09/2012</u>	
TERMINOS DE ENTREGA:	<u>En las instalaciones de la oficina.</u>			
Sírvese por este medio suministrarnos los siguientes materiales:				
No.	Material	Cantidad	Precio Unita	Precio Total
1	Alcohol etilico	10000 lt	0,95	9.500,00
COSTO TOTAL				9.500,00
Elaborado: _____ Autorizado: _____ Recibido: _____				
Impresa por Senefelder, Guayaquil-Ecuador, telf. 23950170				

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.1.3.- Recepción de materiales mediante orden de compra y factura comercial.

El jefe de compras entregara una copia de la orden de compra al jefe de bodega para que realice la recepción de las mercaderías mediante la constatación del producto físico. El jefe de compras también comparara la factura del proveedor y la orden de compra para que no se registre diferencia en costos y en especificaciones de producto. Si el producto recibido no cumple con lo especificado en las órdenes de compra, se comunicara al departamento de compras para que se proceda a solucionar el inconveniente. Caso contrario procederá a sellar y firmar la factura del proveedor lo que indicara que ha recibido sin novedad alguna lo solicitado en la orden de compra.



4.7.1.4.- Registro de ingreso, clasificación y codificado de acuerdo al tipo de materiales.

Una vez que se recibió conforme la mercadería por parte del jefe de bodega de materiales este procederá a registrar el ingreso del producto en el sistema de inventarios. Los tipos de inventarios de materiales de producción que maneja la compañía son 3:

- Inventarios de Materia Prima
- Inventarios de Material de Empaque
- Inventarios de Suministros de Producción

Los materiales solo se registrarán en el sistema de inventarios en las clasificaciones antes mencionados, además de asignárseles un código único para cada tipo de material. Cuando se haya realizado la validación en el sistema se procederá a pegar un sticker con el código en el producto físico. Lo que permitirá su posterior reconocimiento. El formato propuesto a implementar es el siguiente:

Grafico No. 17: Entrada a bodega



LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR
R.U.C. 0992636874001

ENTRADA A BODEGA

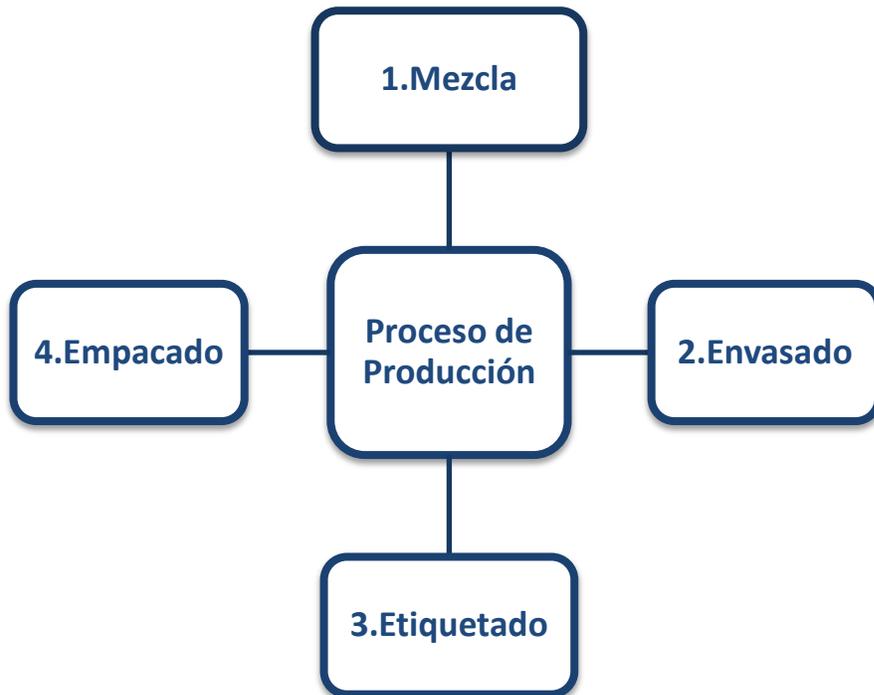
No: 0001

No.				Local <input checked="" type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Inventario <input type="checkbox"/>		
Fecha: 07/01/12		Tipo de Entrada		Importación <input type="checkbox"/> Traslado <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>		
Código del proveedor: 1734						
Factura No: 00458						
Nombre del Proveedor: CODANA S.A.						
Código de Artículo	Cód. Clas	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Valor \$ Total
0001	liq-001	Alcohol Etilico	LT	5000	0,95	4.750,00
0002	liq-001	Mentol Cristales	KL	20	100,00	2.000,00
					Total	6.750,00
Entregado por: JOSE PIGUAVE		Recibido por: HOLGER ORTEGA		Contabilidad: JUAN CAMPOS		

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.-Proceso de Producción

Los sub-procesos del presente punto son los siguientes:



4.7.2.1.-Proceso de Producción – Mezcla

4.7.2.1.1.- Emisión de orden de producción por parte del jefe departamental.

El objetivo principal de la emisión de órdenes de producción es disponer de un método que permita identificar y planificar los recursos que se utilizarán en la elaboración de un producto. Una vez receptada la orden de compra por parte del cliente, es revisada por el jefe de bodega de producto terminado para constatar si existe stock suficiente para cumplir con el pedido, caso contrario el jefe de producción emitirá una orden de producción para empezar a elaborar el pedido y cubrir con los niveles de inventario solicitados por el departamento de Bodega.

4.7.2.1.2.- Solicitud y recepción de materia prima mediante la generación de un comprobante de requisición por parte del supervisor de producción

Una vez emitida la orden de producción por el jefe de producción, se procederá a solicitar las materias primas necesarias para preparar la formulación del producto.

El supervisor de producción generará una orden de requisición de materias primas y esta será entregada al jefe de bodega para que proceda con el despacho y a su vez este proceda con el registro del egreso de los materiales en el sistema de inventarios, lo que afectará el costo de

producción en el componente de Materia Prima Directa. El formato de requisición de materiales que se propone implementar es el siguiente:

Gráfico No. 18: Requisición de Materiales

Laboratorio Farmaceutico Weir		Requisición de Materiales y Suministros		N.- 001			
Departamento Solicitante :		Produccion - Mezcla		Fecha de Solicitud:		01/01/2013	
N.-	Orden de Producción	Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad		
1	001	001	Alcohol Etilico	Litros	70,00		
2	001	002	Mentol Cristales	Kilos	2,00		
<u>Jefe de Bodega</u>		<u>Supervisor de Producción</u>		<u>Operario de Producción</u>			
Bodega		Autorizado por		Recibí Conforme			

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.1.3.- Preparación de productos en tanques químicos y distribución a máquinas llenadoras.

Una vez recibida las materias primas por parte del supervisor de producción, se procederá a preparar la mezcla para la formulación. Estas formulaciones son preparadas por el personal designado por el jefe de producción bajo las estrictas indicaciones descritas en la formula. La mezcla es preparada en tanques de acero inoxidable que luego mediante succión por bombas se llevaran hasta las maquinas envasadoras. A continuación detallamos la formulación del producto más vendido en la compañía:

Grafico No. 19: Formulación de Productos

Laboratorio Farmaceutico Weir S.A.			
Formulación de Productos			
Producto: Alcohol Antiseptico		Aplicación: 100Kg	
#	Materia Prima Directa	Cantidad Kg	%
1	Alcohol Etílico	70,00	70,00%
2	Mentol Cristales	2,00	2,00%
3	Agua	28,00	28,00%
	Total	100,00	100,00%

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.1.4.-Generar boletas de tiempo para determinar el tiempo incurrido en la actividades de formulación.

El supervisor de producción generara una boleta de tiempo para controlar el tiempo que se toma realizar la formulación, así como el número de personas que intervienen en esta actividad. Lo cual me permitirá determinar las horas hombre que se utilizan en este proceso, en lo posterior ayudara con la distribución de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación por medio de una tasa de distribución. El formato de boletas de tiempos que se propone implementar es el siguiente:

Grafico No. 20: Boletas de Tiempo

LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR									
BOLETA DE TIEMPO									
									
#	FECHA	O/P	PRODUCTO	PRESENTACION	SUBCENTRO DE COSTOS	DESDE	HASTA	N.- PERSONAS	OBSERVACIONES
1	01/01/2013	001	Alcohol Antispetico	120cc	Mezcla	9:00	10:00	1	Prepracion de Formula Alcohol Antiseptico
2									
3									
4									

ELABORADO:	SUPERVISOR DE PRODUCCION	REVISADO:	JEFE DE PRODUCCION
------------	--------------------------	-----------	--------------------

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.1.5.- Generar comprobantes de devoluciones por materias primas no utilizadas o sobrantes en el proceso productivo.

El supervisor de producción procederá a realizar la devolución de materias primas a la bodega de materiales en el caso que no se utilicen o existe algún sobrante, mediante la generación de un comprobante de devolución que se cargara a la orden de producción inicial. El formato que se propone implementar para la devolución de materiales es el siguiente:

Grafico No. 21: Entrada a bodega

LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR

ENTRADA A BODEGA

LOCAL DEVOLUCION INVENTARIO
 IMPORTACION TRASLADO OTROS

Fecha: 01/01/2013 Departamento: Producción-Envasado

N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
1	001	1001	Envase Blanco Pet 30cc	Unidad	130
2	001	1002	Tapa Roja # 28	Unidad	140

Supervisor de Producción
Jefe de Producción
Elaborado por
Revisado Por

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.2.- Proceso de producción – Envasado

4.7.2.2.1.- Solicitud y recepción de materiales de envasado mediante la generación de un comprobante de requisición por parte de supervisor de producción.

El supervisor de producción generara una orden de requisición de materiales de envasado y esta será entregada al jefe de bodega para que proceda con el despacho y a su vez este proceda con el registro del egreso de los materiales en el sistema de inventarios lo que afectara el costo de producción en el componente de Materiales Directos. El formato de requisición de materiales que se propone implementar es el siguiente:

Grafico No. 22: Requisición de Materiales

Laboratorio Farmaceutico Weir		Requisición de Materiales y Suministros		N.- 002	
Departamento Solicitante :		Produccion - Envasado		Fecha de Solicitud:	01/01/2013
N.-	Orden de Producción	Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad
1	001	1001	Envase Blanco Pet 30cc	Unidad	1000,00
2	001	1002	Tapa Roja # 28	Unidad	1000,00
_____ Jefe de Bodega Bodega		_____ Supervisor de Producción Autorizado por		_____ Operario de Producción Recibí Conforme	

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.2.2.- Proceso de envasado de formulación y sellado de frascos

Una vez que la formulación ha sido enviada hasta los tanques internos de la maquina envasadora se procederá con el llenado y sellado de las botellas. El operario de la maquina envasadora de forma manual pondrá en una banda de transporte las botellas para que la maquina mediante válvulas proceda con el llenado. Una vez realizado este proceso las botellas llenas pasaran por una banda de transporte donde otro operario colocara las tapas de los productos para que la maquina selladora procederá con el sellado de las mismas. Adjunto fotos de este proceso.

Imagen No.1: Área de Envasado Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.



4.7.2.2.3.- Generar boletas de tiempo para determinar el tiempo incurrido en la actividades de envasado.

El supervisor de producción generara una boleta de tiempo para controlar el tiempo que se toma el proceso de envasado y sellado de las botellas, así como el número de personas que intervienen en esta actividad. Lo cual me permitirá determinar las horas hombre que se utilizan en este proceso, en lo posterior ayudara con la distribución de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación por medio de una tasa de distribución. El formato de boletas de tiempos que se propone implementar es el siguiente:

Grafico No. 23: Boletas de Tiempo Proceso envasado

LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR									
BOLETA DE TIEMPO									
									
#	FECHA	O/P	PRODUCTO	PRESENTACION	SUBCENTRO DE COSTOS	DESDE	HASTA	N.- PERSONAS	OBSERVACIONES
1	01/01/2013	001	Alcohol Antispetico	120cc	Envasado	10:01	12:30	4	Envasado Alcohol Antiseptico 120cc
2									
3									
4									

ELABORADO:	_____ SUPERVISOR DE PRODUCCION	REVISADO:	_____ JEFE DE PRODUCCION
------------	-----------------------------------	-----------	-----------------------------

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.2.4.- Elaboración de reporte por materiales utilizados y unidades dañadas.

Una vez terminado el proceso de llenado y sellado de botellas, el supervisor de producción procederá a la elaboración de un reporte de los materiales de envasado utilizados en la orden de producción, así como un detalle de los envases y tapas dañados en el proceso. Esta información nos ayudara a incrementar el control interno en el uso de materiales y se registrara en los Costos Indirectos de Fabricación los materiales que se dañaron en el proceso. El formato que se plantea implementar es el siguiente:

Grafico No. 24: Reporte de Materiales Utilizados Proceso de Envasado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.						
Reporte de Materiales Utilizados y Unidades Dañadas						
Fecha:	01/01/2013	Departamento:	Producción-Envasado			
N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Estado
1	001	1001	Envase Blanco Pet 30cc	Unidad	850	Utilizado
2	001	1002	Tapa Roja # 28	Unidad	850	Utilizado
3	001	1001	Envase Blanco Pet 30cc	Unidad	20	Dañado
4	001	1002	Tapa Roja # 28	Unidad	10	Dañado
Supervisor de Producción Elaborado por			Jefe de Producción Revisado Por			

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.2.5.- Generar comprobantes de devoluciones por materiales de envasado no utilizado o sobrante en el proceso productivo.

El supervisor de producción procederá a realizar la devolución de materiales de envasado a la bodega de materiales en el caso que no se utilicen o existe algún sobrante, mediante la generación de un comprobante de devolución que se cargara a la orden de producción inicial. El formato que se propone implementar para la devolución de materiales es el siguiente:

Grafico No. 25: Comprobante de devolución: Proceso de Envasado

LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR					
ENTRADA A BODEGA					
LOCAL	<input type="checkbox"/>	DEVOLUCION	<input checked="" type="checkbox"/>	INVENTARIO	<input type="checkbox"/>
IMPORTACION	<input type="checkbox"/>	TRASLADO	<input type="checkbox"/>	OTROS	<input type="checkbox"/>
Fecha:	01/01/2013	Departamento:	Producción-Envasado		
<u>Supervisor de Producción</u>	Elaborado por		<u>Jefe de Producción</u>	Revisado Por	

N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
1	001	1001	Envase Blanco Pet 30cc	Unidad	130
2	001	1002	Tapa Roja #28	Unidad	140

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.3.- Proceso Producción Etiquetado

4.7.2.3.1.- Solicitud y recepción de materiales de etiquetado mediante la generación de un comprobante de requisición por parte del supervisor de producción.

El supervisor de producción generara una orden de requisición de materiales de etiquetado y esta será entregada al jefe de bodega para que proceda con el despacho y a su vez este realice el registro del egreso de los materiales en el sistema de inventarios lo que afectara el costo de producción en el componente de Materiales Directos. El formato de requisición de materiales que se propone implementar es el siguiente:

Grafico No. 26: Requisición de Materiales: Proceso de Etiquetado

Laboratorio Farmaceutico Weir					
Requisición de Materiales y Suministros				N.- 003	
Departamento Solicitante :		Produccion - Etiquetado		Fecha de Solicitud: 01/01/2013	
N.-	Orden de Producción	Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad
1	001	1003	Etiquetas Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	1000,00
<u>Jefe de Bodega</u> Bodega		<u>Supervisor de Producción</u> Autorizado por		<u>Operario de Producción</u> Recibí Conforme	

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.3.2.- Proceso de etiquetado de productos.

Una vez que el proceso de envasado y sellado se encuentra completo, mediante una banda de transporte el producto es llevado hasta la maquina etiquetadora donde pega la etiqueta y se codificado el producto. Este proceso es supervisado por un operario de producción. Adjunto fotos de este proceso.

Imagen No. 2: Proceso de Etiquetado: Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.



4.7.2.3.3.- Generar boletas de tiempo para determinar el tiempo incurrido en la actividades de etiquetado.

El supervisor de producción generara una boleta de tiempo para controlar el tiempo que se toma el proceso de etiquetado de las botellas, así como el número de personas que intervienen en esta actividad. Lo cual me permitirá determinar las horas hombre que se utilizan en este proceso, en lo posterior ayudara con la distribución de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación por medio de una tasa de distribución. El formato de boletas de tiempos que se propone implementar es el siguiente:

Grafico No. 27: Boletas de tiempo: Proceso de Etiquetado

		LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR							
BOLETA DE TIEMPO									
#	FECHA	O/P	PRODUCTO	PRESENTACION	SUBCENTRO DE COSTOS	DESDE	HASTA	N.- PERSONAS	OBSERVACIONES
1	01/01/2013	001	Alcohol Antispetico	120cc	Etiquetado	10:01	12:30	3	Etiquetado Alcohol Antiseptico 120cc
2									
3									
4									

ELABORADO:	_____	REVISADO:	_____
	SUPERVISOR DE PRODUCCION		JEFE DE PRODUCCION

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.3.4.- Elaboración de reporte por materiales utilizados y unidades dañadas.

Una vez terminado el proceso de etiquetado de botellas, el supervisor de producción procederá a la elaboración de un reporte de los materiales de etiquetado utilizados en la orden de producción, así como un detalle de las etiquetas dañadas en el proceso. Esta información nos ayudara a incrementar el control interno en el uso de materiales y se registrara en los Costos Indirectos de Fabricación los materiales que se dañaron en el proceso. El formato que se plantea implementar es el siguiente:

Grafico No. 28: Reporte de Materiales Utilizados: Proceso de Etiquetado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.						
Reporte de Materiales Utilizados y Unidades Dañadas						
Fecha:	01/01/2013	Departamento:	Producción- Etiquetado			
N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Estado
1	001	1003	Etiquetas Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	850	Utilizado
2	001	1003	Etiquetas Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	30	Dañado
<u>Supervisor de Producción</u> Elaborado por			<u>Jefe de Producción</u> Revisado Por			

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.3.5.- Generar comprobantes de devoluciones por materiales de envasado no utilizado o sobrante en el proceso productivo.

El supervisor de producción procederá a realizar la devolución de etiquetas a la bodega de materiales en el caso que no se utilicen o existe algún sobrante, mediante la generación de un comprobante de devolución que se cargara a la orden de producción inicial. El formato que se propone implementar para la devolución de materiales es el siguiente:

Grafico No. 29: Devolución de Materiales: Proceso de Etiquetado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.					
Devoluciones de Materiales				N.-0001	
Fecha:	01/01/2013	Departamento:		Producción - Etiquetado	
N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
1	001	1001	Etiqueta Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	120
<u>Supervisor de Producción</u> Elaborado Por			<u>Jefe de Producción</u> Revisado Por		

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.4.- Proceso Producción Empacado.

4.7.2.4.1.- Solicitud y recepción de materiales de empackado mediante la generación de un comprobante de requisición por parte del supervisor de producción.

El supervisor de producción generara una orden de requisición de materiales de empackado y esta será entregada al jefe de bodega para que proceda con el despacho y a su vez este realice el registro del egreso de los materiales en el sistema de inventarios lo que afectara el costo de producción en el componente de Materiales Indirectos. El formato de requisición de materiales que se propone implementar es el siguiente:

Gráfico No. 30: Requisición de Materiales Utilizados: Proceso de Empacado

Laboratorio Farmaceutico Weir					
Requisición de Materiales y Suministros				N.- 004	
Departamento Solicitante :		Produccion - Empacado		Fecha de Solicitud: 01/01/2013	
N.-	Orden de Producción	Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad
1	001	1004	Fundas para empaque	Unidad	100,00
2	001	1005	Cajas de Carton Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	50,00
<u>Jefe de Bodega</u> Bodega		<u>Supervisor de Producción</u> Autorizado por		<u>Operario de Producción</u> Recibí Conforme	

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.4.2.- Proceso de termo-encogido y embalaje en cajas.

Las unidades etiquetadas pasan a la sección de empaque donde un operario las agrupa de acuerdo a su presentación en paquete y las recubrirá con plástico termo-encogible, para ser procesado por el túnel de la máquina de termo-encogible. Una vez terminado este proceso, otro operario receptará mediante una banda transportadora los paquetes donde las empacará en cajas de cartón, la cual llevará las características del producto, el lote y la firma del operario que empaca el producto.

Imagen No. 3: Máquina empacadora: Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.



4.7.2.4.3.- Generar boletas de tiempo para determinar el tiempo incurrido en la actividades de empacado.

El supervisor de producción generara una boleta de tiempo para controlar el tiempo que se toma el proceso de empacado del producto, así como el número de personas que intervienen en esta actividad. Lo cual me permitirá determinar las horas hombre que se utilizan en este proceso, en lo posterior ayudara con la distribución de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación por medio de una tasa de distribución. El formato de boletas de tiempos que se propone implementar es el siguiente:

Grafico No. 31: Boleta de Tiempo: Proceso de Empacado

LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR



BOLETA DE TIEMPO

#	FECHA	O/P	PRODUCTO	PRESENTACION	SUBCENTRO DE COSTOS	DESDE	HASTA	N.- PERSONAS	OBSERVACIONES
1	01/01/2013	001	Alcohol Antispetico	120cc	Empacado	13:00	15:00	4	Empacado de Alcohol Antiseptico 120cc
2									
3									
4									

ELABORADO: _____ SUPERVISOR DE PRODUCCION REVISADO: _____ JEFE DE PRODUCCION

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.4.4.- Elaboración de reporte por materiales utilizados y unidades dañadas.

Una vez terminado el proceso de empacado, el supervisor de producción procederá a la elaboración de un reporte de los materiales de empacado utilizados en la orden de producción, así como un detalle de las materiales de empaque dañadas en el proceso. Esta información nos ayudara a incrementar el control interno en el uso de materiales y se registrara en los Costos Indirectos de Fabricación los materiales que se dañaron en el proceso. El formato que se plantea implementar es el siguiente:

Grafico No. 32: Reporte de Materiales Utilizados: Proceso de Empacado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.						
Reporte de Materiales Utilizados y Unidades Dañadas						
Fecha:	01/01/2013	Departamento:	Producción-Empacado			
N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Estado
1	001	1004	Fundas para empaque	Unidad	90	Utilizado
2	001	1005	Cajas de Carton Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	48	Utilizado
3	001	1004	Fundas para empaque	Unidad	5	Dañado
<u>Supervisor de Producción</u> Elaborado por			<u>Jefe de Producción</u> Revisado Por			

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.4.5.- Generar comprobantes de devoluciones por materiales de envasado no utilizado o sobrante en el proceso productivo.

El supervisor de producción procederá a realizar la devolución de materiales de empaque a la bodega de materiales en el caso que no se utilicen o existe algún sobrante, mediante la generación de un comprobante de devolución que se cargara a la orden de producción inicial. El formato que se propone implementar para la devolución de materiales es el siguiente:

Grafico No. 33: Comprobantes de devoluciones de Materiales: Proceso de Empacado

LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR

ENTRADA A BODEGA

LOCAL

IMPORTACION

DEVOLUCION

TRASLADO

INVENTARIO

OTROS



Fecha: 01/01/2013 Departamento: Producción-Empacado

N.-	Orden de Producción	Codigo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad
1	001	1004	Fundas para empaque	Unidad	5
2	001	1005	Cajas de Carton Alcohol Antiseptico 120cc	Unidad	2

Supervisor de Producción

Entregado por

Jefe de Bodega

Recibido Por

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.2.4.6.- Generar reporte de unidades terminadas.

El supervisor de producción será la responsable de generar un reporte de las unidades terminadas consecuentes de todo este proceso productivo. El cual será remitido al jefe de producción para que este proceda con el análisis de calidad respectivo y a la transferencia a la bodega de PT desde la bodega de cuarentena.

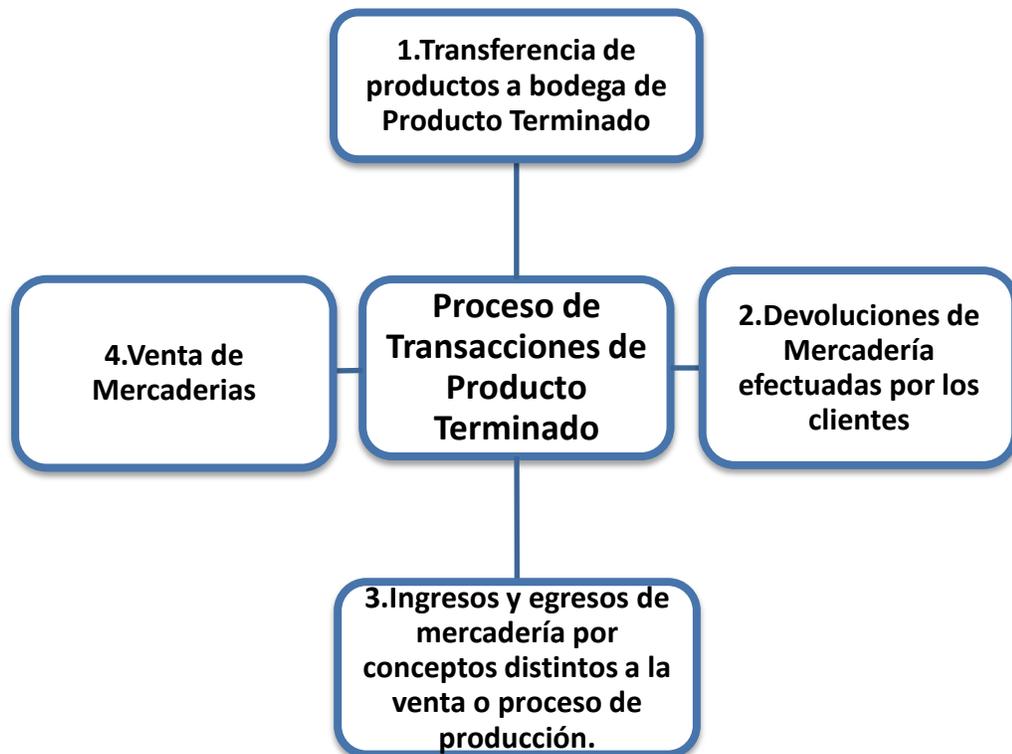
Grafico No. 34: Reporte de Unidades Producidas: Proceso de Empacado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.		Reporte de Unidades Producidas		N.-0001			
Fecha: 01/01/2013		Departamento:		Producción - Empacado			
N.-	Orden de Producción	Codigo Venta	Descripción	Presentacion	Unidades Producidas		
1	001	1004	Alcohol Antiseptico	120cc	850		
Supervisor de Producción Elaborado Por				Jefe de Producción Revisado Por			

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.3. Proceso de Transacciones de Producto Terminado

Los sub-procesos del presente punto son los siguientes:



4.7.3.1. Transferencia de productos a bodega de Producto Terminado.

4.7.3.1.1. Transferencia de productos desde la Bodega de Cuarentena de Producción a la Bodega de Producto Terminado.

El jefe de producción después de su análisis, transferirá las unidades terminadas, desde la bodega de cuarentena a la bodega de producto terminado. Esta transferencia será registrada en el sistema de inventarios lo cual alimentara al grupo de cuentas de Inventarios de Producto Terminado.

Este proceso generara un reporte que será entregado al supervisor de producción para que se realice la entrega física del producto al personal de bodega.

4.7.3.1.2.- Recepción y constatación física por parte del Jefe de Bodega de los productos terminados.

El supervisor entregara los productos terminados en conjunto con el reporte de transferencias para que el bodeguero de PT proceda a chequear que las fechas, cantidades, presentaciones y descripciones planteadas en el reporte sean las correctas según el inventario físico que se recibe. Si el reporte no presentase novedad alguna, procederá a firmar y sellar el reporte de transferencia originado por producción. Este procedimiento incrementara el control interno en el área de inventarios. El formato planteado es el siguiente:

Grafico No. 35: Reporte de Unidades Producidas: Proceso de Empacado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a. Reporte de Unidades Producidas			N.-0001			
Fecha: 01/01/2013		Departamento:		Producción - Empacado		
N.-	Orden de Producción	Codigo Venta	Descripción	Presentacion	Unidades Producidas	
1	001	1004	Alcohol Antiseptico	120cc	850	
<u>Supervisor de Producción</u> Elaborado Por			<u>Jefe de Producción</u> Revisado Por			

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.3.2.- Devoluciones de Mercadería efectuadas por los clientes.

4.7.3.2.1.- Recepción e ingreso de mercadería devuelta por clientes en la bodega de devoluciones.

El supervisor de producción receptara las mercaderías devueltas por nuestros clientes, siempre y cuando estas tengan la autorización del supervisor de ventas mediante una orden de devolución.

La orden de devolución indicara las descripciones, cantidades y motivos por cual se realiza la misma. Una vez receptadas conformemente por parte del supervisor de producción, se realizara un ingreso en el sistema de inventarios en la bodega de devoluciones. Este actividad afectara nuestros inventarios de producto terminado y disminuirá nuestro costo de ventas.

Los formatos propuestos para la implementación son los siguientes:

Gráfico No. 36: Devolución Clientes: Producto terminado

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.						
Devolución Clientes		N.-0001				
Nombre Cliente: Boris Guzman Soria				N.- de Factura de Venta 001-001-1234		
Codigo Cliente: 0000001				Fecha Devolución: 01/01/2013		
N.-	Codigo de Artículo	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Motivo Devolución	Lote
1	1004	Alcohol Antiseptico	120cc	50	Caducidad	01012011W
_____ Cliente Entregado Por				_____ Jefe de Producción Revisado Por		

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.3.2.2.- Informe del laboratorio de producción donde se realiza el análisis de las devoluciones de mercancías y se ordena la baja o el reingreso de mercaderías a la bodega de producto terminado.

Las unidades ingresadas en la bodega de devoluciones serán inspeccionadas por parte del laboratorio de producción, y este emitirá un informe donde indicaran el concepto de las unidades que se han dado de baja y las unidades que pueden reingresar a la bodega de producto terminado.

Este informe será entregado al supervisor de producción, el cual será el encargado de dar de baja o de ingresar en el sistema de inventarios las

unidades que indique el informe. Esta actividad tendrá efectos en nuestros inventarios así como en los gastos del periodo debido a la baja de inventarios.

Si el informe emitido por el laboratorio de producción indica que hay unidades que pueden reingresar al inventario de producto terminado, las mismas serán transferidas desde la bodega de devoluciones a la bodega de producto terminado.



4.7.3.3.- Ingresos y egresos de mercadería por conceptos distintos a la venta o proceso de producción.

4.7.3.3.1.- Solicitud y emisión de comprobante egreso de producto terminado.

El jefe de la bodega de producto terminado, receptara las solicitudes de productos terminados para los egresos que sean distintos de la venta como la promoción y publicidad, pruebas de laboratorio y otros, mediante el comprobante de egreso de producto terminado.

Una vez de realizado el llenado de este documento, el jefe de bodega proceder a entregar el producto físico al solicitante y a realizar en el sistema de inventarios una transacción de otros egreso.

Este comprobante será la constancia que un funcionario de otro departamento ha solicitado mercaderías. Esta actividad que se propone afectara los inventarios y los gastos del periodo, debido al egreso de mercadería por promoción y publicidad, que en la compañía es el caso más habitual, además de permitirnos fortalecer nuestro control interno. El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Gráfico No. 37: Egreso de Bodega



es calidad

LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIR S.A.
 Km: 10.5 Vía Daule entrada por IPAC Ave. Las Palmeras junto a FisaTelf: (593-4) 2113308 - 2113309 - 2111718 • 093100901
 info@labfarmaweir.com • ventas@labfarmaweir.com • www.labfarmaweir.com • Guayaquil - Ecuador

EGRESO DE BODEGA 0001

RUC: 0992636874001

Nombre: **BORIS IVAN GUZMAN SORIA**

Fecha: **01/01/2013**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	EMBALAJE	MOTIVO
05	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	PROMOCION Y PUBLICIDAD

Observaciones: **EVENTO FERIA HOTEL HILTON COLON**

Solicita

Autorizado

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.3.3.2.- Solicitud y emisión de comprobante ingreso de producto terminado.

El jefe de bodega, procederá a emitir un comprobante de ingreso de producto terminado cuando por un error involuntario se envíe mercadería no solicitada por un cliente y esta sea devuelta por el mismo. O cuando algún funcionario de la empresa que ha solicitado producto terminado para publicidad y este no los haya consumido y desea devolverlos a la bodega. El jefe de bodega procederá a registrar en el sistema de inventarios una transacción de otros ingresos.

Este comprobante será la constancia del reingreso de mercadería. Esta actividad que se propone influirá en las transacciones de inventarios y el costo de venta, debido al ingreso de mercadería, además de permitirnos fortalecer nuestro control interno. El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Grafico No. 38: Ingreso de Bodega



es calidad

LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIR S.A.
 Km 10.5 Vía Daule entrada por IPAC Ave. Las Palmeras junto a Fisa Telf: (593-4) 2113308 • 2113309 • 2111718 • 09310901
 info@labfarmaweir.com • ventas@labfarmaweir.com • www.labfarmaweir.com • Guayaquil • Ecuador

INGRESO DE BODEGA 0001

RUC: 0992636874001

Nombre: **BORIS IVAN GUZMAN SORIA**

Fecha: **01/01/2013**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	EMBALAJE	MOTIVO
03	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MERCADERIA NO UTILIZADA

Observaciones: **DEVOLUCION MERCADERIA NO UTILIZADA EN EVENTO HILTON COLON**

Solicita

Autorizado

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.3.4.- Venta de Mercaderías

4.7.3.4.1.- Emisión de Orden de Despacho

Una vez que la el departamento de producción realizo la transferencia de productos a la bodega de producto terminado. El facturador de la empresa emitirá una orden de despacho para que el jefe de bodega proceda a armar el pedido del cliente.

El objetivo de la orden de despacho es informar de manera detallada las mercaderías que el cliente ha solicitado a la empresa y que el jefe de bodega debe despachar.

pactado. Se procederá a emitir 3 ejemplares de los cuales, el original será para el cliente, la primera copia para contabilidad y la segunda copia para archivo general.

El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Grafico No. 40: Factura de venta



LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIR S.A. LABFARMAWEIR
 Km 10.5 Vía Daulta entrada por IIRC Virgenes Cede Av. Las Palmas s/n Telf: (593-4) 2113305 • 2113306 • 2111719 • 093100901
 info@labfarmaweir.com • ventas@labfarmaweir.com • www.labfarmaweir.com • Guayaquil - Ecuador



Dedicados a su bienestar

FACTURA SERIE 001-001- 000007528

RUC: 0992636874001 / Aut. SRI 1110755698 Fecha de Aut. 23/Febrero/2012

Fecha: QUAYAQUIL, 8 de Enero del 2013

Cliente: [266] - DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA OFARE S.A.

RUC/C: 0990656322001 Teléfono: 022862700

Atención:

Dirección: URB. CIUDAD COLON, MZ.275 SL.5 ETAPA TRES EDIF. CORPORATIVO UNO PISO 4 OF 423

FACTURA No. 0007528

O. Compra No.: QUITO

Pago: 23/01/2013

Orden No.: 6314

No.	Codigo	DESCRIPCIÓN	Presentación	Cantidad	Promociones	Cant. Total	Precio Unitario	Precio Total
1	1160	ALCOHOL ANTISEPTICO 1/2 LITRO	1/2 LITRO	12	0	12	1.600	19.200
2	1250	QUITA ESMALTE DE COLORES	30CC X 12	36	0	432	0.410	123.964
3	1280	TINTURA DE VALERIANA	30CC X 12	12	0	144	1.280	138.240
4	6001	AGUA GOUARD 1/2 LITRO	1/2 LITRO	12	0	12	1.910	17.196
5	3020	ALCOHOL ATOMIZADOR 250ML	250 ML	12	0	12	2.056	18.468

FAVOR CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE: LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A.

Debo y pagaré a la orden de LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. la suma total de la factura recibida en mensajerías aquí detalladas entregadas a mi entera satisfacción. La presente factura devengará a partir de la fecha, el interés correspondiente a la tasa máxima legal comercial vigente autorizados por la ley más costas judiciales.

SON: TRESCIENTOS VEINTE Y OCHO 94/100 DOLARES

RECIBI CONFORME: _____ FIRMA AUTORIZADA _____

Subtotal (1) US\$:	314.06
(-) Desc. 0.00 % :	0.00
Subtotal 0% US\$:	190.06
Subtotal 12% US\$:	123.98
(+) IVA + 12 % :	14.87
Total US\$:	328.94

(*) PRODUCTOS QUE GRABAN IVA

Elizabeth Guadalupe Bonilla Mestas • RUC 0905933214001 - Aut. SRI 1080 - SOB. 50x3 del 5401 al 7900 - Valido hasta 23/Febrero/2012
 Original Bond: Adquiriente • Copia Amarilla: Emisor • Copia Verde: Sin valor a credito tributario

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.4.-Determinación del costo estándar para los elementos del costo.

4.7.4.1.- Determinación de estándares para Materia Prima.

Para establecer los estándares de precio y cantidad de la materia prima, se ha coordinado una reunión con los jefes de área de ventas, compras, producción y la gerencia financiera donde se estableció lo siguiente:

-Estándar de precio (Ps)

1.- El departamento de ventas presentara el presupuesto de ventas anual para el año 2013 donde se indicara el número de unidades por producto que se planea vender.

2.- Al determinar el número de unidades que se planea a vender, el departamento de compras sabrá la cantidad de materia prima que se utilizara durante el año, lo que le permitirá negociar con nuestros proveedores descuentos significativos por compras fijas.

3.- Realizada la negociación entre el departamento de compras y los proveedores de materia prima, el departamento financiero podrá planificar en

su flujo de efectivo el pago a los proveedores de acuerdo a lo pactado en las negociaciones.

-Estándar de cantidad (Cs)

1.-El departamento de producción manifestó que las formulas químicas de los productos están basadas en cantidades específicas y están son invariables, ya que las formulaciones se han reportado a las entidades sanitarias estatales y si existiese una variación afectaría la calidad del producto. Por lo que no existiría variación por cantidad en el elemento del costo de la materia prima.

A continuación el costo y la cantidad estándar propuesto por los jefes de área para la Materia Prima del Alcohol Antiséptico:

Grafico No. 41: Estándar de cantidad y Precio: Materia Prima

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a					
Estandares de Cantidad Y Precio					
Materia Prima					
Alcohol Antiseptico					
#	Producto	Materia Prima Directa	Cantidad Estandar Kg	Precio Estandar	Costo Estandar Total
1	Alcohol Antiseptico	Alcohol Etílico	0,70	\$ 0,95	\$ 0,67
2	Alcohol Antiseptico	Mentol Cristales	0,02	\$ 100,00	\$ 2,00
3	Alcohol Antiseptico	Agua	0,28	\$ 0,02	\$ 0,01
		Costo Total Estandar Kilo			\$ 2,67

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.4.2.- Determinación de estándares para Materiales Directos.

Siguiendo el mismo esquema realizado al establecer el estándar de las materias primas se coordinó una reunión con los jefes de ventas, compras, producción y la gerencia financiera en la cual se acordó lo siguiente:

-Estándar de precio (Ps)

1.- El departamento de ventas presentara el presupuesto de ventas anual para el año 2013 donde se indicara el número de unidades por producto que se planea vender.

2.- Al determinar el número de unidades que se planea a vender, el departamento de compras sabrá la cantidad de materiales directos a utilizar durante el año, lo que le permitirá negociar con nuestros proveedores de materiales directos descuentos significativos por volúmenes de compra altos.

3.- Realizada la negociación entre el departamento de compras y los proveedores de materiales directos, el departamento financiero podrá planificar en su flujo de efectivo el pago a los proveedores de acuerdo a lo pactado en las negociaciones.

-Estándar de cantidad (Cs)

1.-El departamento de producción manifestó que en algunos casos las maquinarias dañaban los materiales de envase y etiquetado. Pero que el índice de incidencias es muy bajo.

A continuación el costo y la cantidad estándar propuesto por los jefes de área para los Materiales Directos del Alcohol Antiséptico:

Grafico No. 42: Estándar de cantidad y Precio: Materiales Directos

Laboratorio Farmacuetico Weir s.a					
Estandares de Cantidad Y Precio					
Materiales Directos					
Alcohol Antiseptico 120cc					
#	Producto	Materiales	Cantidad Estandar Kg	Precio Estandar	Costo Estandar Total
1	Alcohol Antiseptico	Envase 120cc Pet Blanco	1,00	\$ 0,05	\$ 0,05
2	Alcohol Antiseptico	Tapa Roja # 28	1,00	\$ 0,01	\$ 0,01
3	Alcohol Antiseptico	Etiqueta Alcohol Antiseptico 120cc	1,00	\$ 0,01	\$ 0,01
		Costo Total Estandar Unitario			\$ 0,07

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.4.3.- Determinación de estándares para Mano de Obra Directa.

Para el establecer el estándar de la mano de obra directa y se coordinó una reunión con los jefes de producción, costos, contabilidad general y la gerencia financiera en la cual se acordó lo siguiente:

-Estándar de precio (Ps)

1.- El jefe de contabilidad general calculara el precio de una tasa salarial promedio de acuerdo a las nuevas reformas salariales para el año 2013 sumando todos los beneficios sociales y componentes dictaminados por la ley.

La compañía en su proceso de producción de productos se deriva 4 subprocesos por lo que se plantea el cálculo de una tarifa por cada subproceso.

A continuación el cálculo de la tarifa de Mano de Obra Propuesta por el jefe de Contabilidad que es el encargado de elaborar la nómina general de la empresa:

PROCESOS	# OBRE ROS	SUELDO	SUELDO TOTAL	13ER SUELDO	14TO SUELDO	VACA CIONE S	APORTE PATRON AL	TOTAL NOMINA
MEZCLA	1	\$400,00	\$ 400,00	\$33,33	\$26,50	\$16,67	\$ 48,60	\$525,10
ENVASADO	4	\$400,00	\$ 1.600,00	\$133,33	\$106,00	\$66,67	\$ 194,40	\$2.100,40
ETIQUETADO	3	\$400,00	\$ 1.200,00	\$100,00	\$79,50	\$50,00	\$ 145,80	\$1.575,30
EMPACADO	4	\$400,00	\$ 1.600,00	\$133,33	\$106,00	\$66,67	\$ 194,40	\$2.100,40

PROCESOS	# OBRE ROS	DIAS	HORAS	HORAS HOMBRE	TOTAL NOMINA	TARIF A MOD
MEZCLA	1	22,00	8	176	\$525,10	\$ 2,98
ENVASADO	4	22,00	8	704	\$2.100,40	\$ 2,98
ETIQUETADO	3	22,00	8	528	\$1.575,30	\$ 2,98
EMPACADO	4	22,00	8	704	\$2.100,40	\$ 2,98

Estándar de Eficiencia (Cs)

1.- Al determinar el número de unidades que se planea a vender, el jefe de producción puede realizar un análisis de tiempos utilizados en cada orden de producción por cada kilo de formulación fabricada.

En este estándar es importante determinar la capacidad de las maquinarias y el número de personal que trabajan en cada proceso.

Por lo antes expuesto, nuestra propuesta de estándar es el siguiente:

PROCESOS	MAQUINAS	CAPACIDAD HORA MAQUINA	HORA MAQUINA	# OBREROS	HORAS HOMBRE ESTANDAR
MEZCLA	MEZCLADOR	100 KILOS	1	1	1
ENVASADO	ENVASADORA	800 UNIDADES	1	4	4
ETIQUETADO	ETIQUETADORA	800 UNIDADESS	1	3	3
EMPACADO	TERMOENCOGEDORA	550 UNIDADES	1	4	4
HORAS ESTANDAR PARA UN PROCESO COMPLETO					12

En el estándar de eficiencia de mano de obra propuesto se muestra cuanto es capaz de producir las maquinarias en una hora reloj a un ritmo normal y el número de personas que se necesitan para el correcto funcionamiento de las máquinas y del proceso en sí.

4.7.4.4.- Determinación de estándares para los Costos Indirectos de Fabricación.

Los conceptos para la determinación del estándar de los costos indirectos de fabricación son similares a los otros elementos del costo, la diferencia radica en los procedimientos utilizados para el cálculo.

Para establecer el estándar de los costos indirectos de fabricación se coordinó una reunión con los jefes de producción, costos, contabilidad general, mantenimiento y la gerencia financiera en la cual se acordó lo siguiente:

1.-Debido a que los costos indirectos de fabricación están conformados por una variedad de cuentas, y estos pueden ser afectados dependiendo de la actividad de la planta, se solicita a los jefes departamentales un presupuesto de los costos que se generaran durante el 2013.

2.-Una vez obtenida esta información se procede a la separación entre CIF Fijos y CIF Variables. Así obtendremos una tarifa para cada una.

3. Para el establecer la tarifa de CIF utilizaremos como base las horas de mano de obra directa proyectadas anualmente.

A continuación estándar de CIF propuesto para la implementación:

Cuadro No.18: Presupuesto de Costos indirectos Fijos y variables

Costos Indirectos Fijos		
Depreciación Maquinaria	\$ 10.000,00	
Arriendo de Planta	\$ 5.000,00	
Personal de Vigilancia	\$ 2.000,00	
Otros CIF	\$ 1.500,00	
Total Costos Indirectos Fijos		\$ 18.500,00
Costos Indirectos Variables		
Materiales Indirectos	\$ 4.000,00	
Mano de Obra Indirecta	\$ 5.000,00	
Reparaciones	\$ 3.000,00	
Energía Eléctrica	\$ 2.000,00	
Total Costos Indirectos Variables		\$ 14.000,00
Nivel Proyectado de Actividad MOD (Proyección Anual Horas Hombre)		25.344
Tasa de Aplicación de CIF Fijos	\$ 18.500,00	
	25.344	
Tasa de Aplicación de CIF Fijos		\$ 0,73
Tasa de Aplicación de CIF Variables	\$ 14.000,00	
	25.344	
Tasa de Aplicación de CIF Variables		\$ 0,55
Tasa de Aplicación de CIF (Por cada hora hombre utilizada)		\$ 1,28

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.5.-Aplicación sistema de Costos por Órdenes de Producción

4.7.5.1 Implementación de hoja de costos para las órdenes generadas durante el mes.

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por la implementación de una hoja de costos que identifica la orden de producción y a los elementos del costo utilizado para elaborar dicha orden. En esta hoja se colocara las materiales primas utilizadas, los materiales directos utilizados, la mano de obra, y los costos indirectos de fabricación que se asignaran a cada orden. El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Gráfico No. 43: Hoja de Costo de Producción



LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR
Hoja de Costos de Producción

0001

Cliente :		Artículo:		Presentación:	
Inicio:		Termino:		Tipo:	
Fecha de Ingreso a PT :		N.-Pedido		Lote:	

Materia Prima Directa						
Fecha	Tipo	#	Descripcion	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
Suman						

Mano de Obra Directa			
# Obreros	Horas	Cuota por Hora	Valor Total
Suman			

Materiales Directos						
Fecha	Tipo	#	Descripcion	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
Suman						

Costos Indirectos de Fabricación			
# Obreros	Horas	Cuota por Hora	Valor Total
Suman			

Resumen	Materia Prima Directa	
	Materiales Directos	
	Mano de Obra Directa	
	Costos Indirectos Fabricación	

Total Costo de Orden de Producción	
------------------------------------	--

Unidades Terminadas	
---------------------	--

Costo Unitario de Producción	
------------------------------	--

Jefe de Costos
Elaborado Por

Jefe de Contabilidad
Revisado Por

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.5.2 Identificación de consumos de Materia Prima Directa.

Una vez identificada la orden que se va a costear, se verificar todos los consumos de materia prima asociados a esta orden de producción. El

reporte de materia prima utilizado en el departamento de mezcla será una pieza clave para determinar el costo total de materia prima utilizada en esta orden.

Los consumos de materia prima se han ido contabilizando en la cuenta de inventario de productos en proceso por cada egreso efectuado en el sistema de inventarios.

4.7.5.3 Identificación de consumos de Materiales Directos.

Una vez identificada la orden que se va a costear, se verificar todos los consumos de materiales directos asociados a esta orden de producción. El reporte de materiales directos utilizado en el departamento de envase será una pieza clave para determinar el costo total de materiales directos utilizados en esta orden

Los consumos de materiales directos se han ido contabilizando a la cuenta de inventario de productos en proceso por cada egreso efectuado en el sistema de inventarios.

4.7.5.4 Identificación y aplicación de mano de obra directa utilizada en las órdenes de producción.

Para identificar el número de horas utilizadas en las órdenes de producción se diseñara un reporte de las horas hombre. Este reporte consiste en recopilar los informes de tiempos generados en las fases del proceso productivo y unificarlas. Al finalizar este reporte obtendremos el total de horas hombre utilizadas en el mes. Lo que nos servirá para distribuir el costo total de la nómina para el número de horas hombre utilizadas en cada orden de producción en función de una tasa de distribución.

El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Gráfico No. 44: Reporte Horas Hombre distribución MOD

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.
Reporte de Horas Hombre
Departamento de Producción
Mes de Enero 2013



ORDEN PRODUCCION	TIPO	PRODUCTO	PRESENTACION	ACTIVIDAD	TOTAL HORAS	# PERSONAS	HORAS HOMBRE	TARIFA MOD ESTANDAR	COSTO MANO DE OBRA ESTANDAR
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MEZCLA	1,00	1	1,00	\$ 2,98	\$ 2,98
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ENVASADO	4,00	4	16,00	\$ 2,98	\$ 47,68
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ETIQUETADO	2,00	3	6,00	\$ 2,98	\$ 17,88
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	EMPACADO	4,00	4	16,00	\$ 2,98	\$ 47,68
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MEZCLA	1,00	1	1,00	\$ 2,98	\$ 2,98
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ENVASADO	5,00	4	20,00	\$ 2,98	\$ 59,60
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ETIQUETADO	4,00	3	12,00	\$ 2,98	\$ 35,76
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	EMPACADO	5,00	4	20,00	\$ 2,98	\$ 59,60
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MEZCLA	1,00	1	1,00	\$ 2,98	\$ 2,98
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ENVASADO	8,00	4	32,00	\$ 2,98	\$ 95,36
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ETIQUETADO	7,00	3	21,00	\$ 2,98	\$ 62,58
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	EMPACADO	8,00	4	32,00	\$ 2,98	\$ 95,36

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

En la hoja de costos se anotara el número de horas y la tasa de distribución que nos dará como resultado el costo de la mano de obra directa para esa orden de producción.

El costo de la nómina de producción será transferido a la cuenta de inventarios de productos en proceso de acuerdo a lo señalado por el reporte de horas hombre.

4.7.5.5.- Aplicación de los costos indirectos de fabricación en las órdenes de producción.

Los costos indirectos de fabricación serán aplicados mediante una tasa de distribución que se obtendrá del reporte de horas hombre y el costo total de los CIF.

El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Grafico No. 45: Reporte Horas Hombre distribución CIF

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.
Reporte de Horas Hombre
Departamento de Producción
Mes de Enero 2013



ORDEN PRODUCCION	TIPO	PRODUCTO	PRESENTACION	ACTIVIDAD	TOTAL HORAS	# PERSONAS	HORAS HOMBRE	TARIFA CIF ESTANDAR	COSTO MANO DE OBRA ESTANDAR
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MEZCLA	1,00	1	1,00	\$ 1,28	\$ 1,28
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ENVASADO	4,00	4	16,00	\$ 1,28	\$ 20,48
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ETIQUETADO	2,00	3	6,00	\$ 1,28	\$ 7,68
377	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	EMPACADO	4,00	4	16,00	\$ 1,28	\$ 20,48
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MEZCLA	1,00	1	1,00	\$ 1,28	\$ 1,28
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ENVASADO	5,00	4	20,00	\$ 1,28	\$ 25,60
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ETIQUETADO	4,00	3	12,00	\$ 1,28	\$ 15,36
414	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	EMPACADO	5,00	4	20,00	\$ 1,28	\$ 25,60
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	MEZCLA	1,00	1	1,00	\$ 1,28	\$ 1,28
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ENVASADO	8,00	4	32,00	\$ 1,28	\$ 40,96
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	ETIQUETADO	7,00	3	21,00	\$ 1,28	\$ 26,88
422	LIQUIDOS	ALCOHOL ANTISEPTICO	120CC	EMPACADO	8,00	4	32,00	\$ 1,28	\$ 40,96

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

El total de los costos indirectos de fabricación será dividido para el número de horas hombre utilizadas en cada orden de producción en función de una tasa de distribución.

En la hoja de costos se anotara el número de horas y la tasa de distribución que nos dará como resultado los costos indirectos de fabricación para esa orden de producción.

Los CIF serán transferidos a la cuenta de inventarios de productos en proceso de acuerdo a lo señalado por el reporte de horas hombre.

4.7.5.6.- Determinación del costo unitario y total de la orden de producción.

Identificados los 3 elementos del costo, según nuestra propuesta estaremos listos para determinar los costos unitarios y totales de cada una de las órdenes de producción generadas.

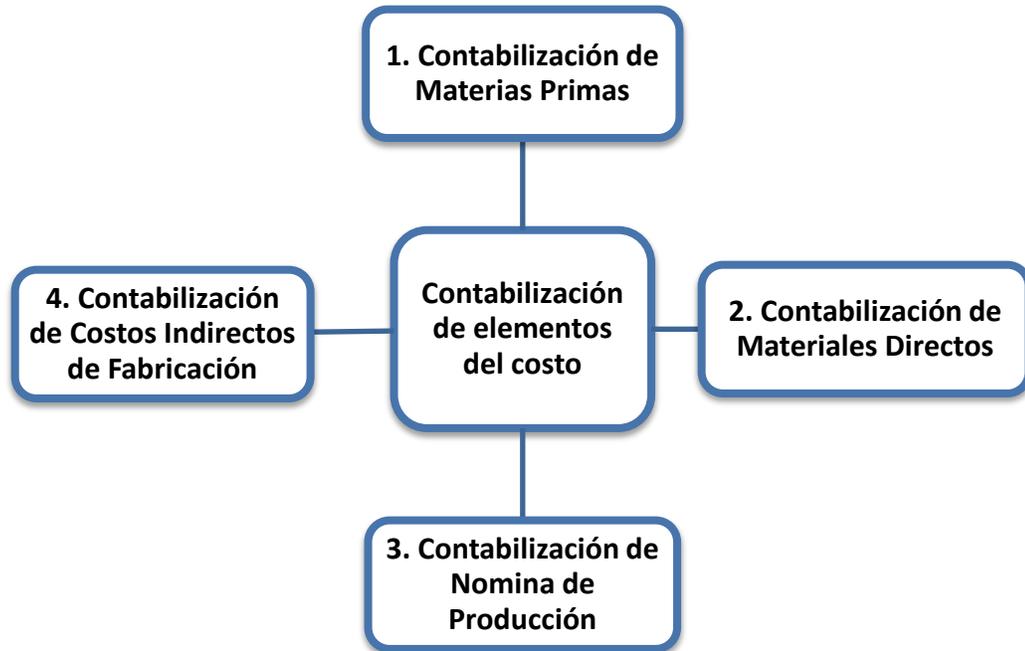
El costo total de la orden de producción se determinara mediante la suma de los costos totales incurridos en materia prima directa, los materiales directos, la mano de obra directa y los CIF.

El costo unitario será determinado mediante la división entre el costo total de la orden de producción y las unidades producidas por esta orden, el total de las unidades producidas se reflejaran en el reporte de unidades terminadas que se implementó en el proceso de empaclado.

En la hoja de costos estos pasos serán anotados, en la parte de resumen donde se determina el costo total y unitario.

4.7.6.- Contabilización de elementos del costo

Los sub-procesos del presente punto son los siguientes:



4.7.6.1.- Contabilización de Materias Primas.

El departamento de costos modificara el plan de cuentas de la compañía para este 2013, creando un nivel de cuentas en el Activo para los Inventarios de Materia Prima, Inventarios de Productos en Proceso y Producto Terminado.

Mediante este cambio en el plan de cuentas podremos identificar los tipos de materia prima y nos permitirá contabilizar por separado las compras, ventas, consumos y devoluciones en sus respectivas cuentas.

El sistema de inventarios propuesto es el Permanente y el método de valuación es el Promedio Ponderado, hemos escogido el sistema de inventarios permanente debido a que en las empresas industriales centran su mayor inversión en sus inventarios por lo que el control de los mismos debe ser lo más exhaustivo posible, y con este sistema podremos verificar nuestra existencias de forma diaria.

El método de valuación de inventarios que hemos seleccionado es el promedio ponderado debido a su fácil aplicación y porque proporciona de forma fiable un costo promedio para los inventarios disponibles.

El plan de cuentas propuesto es el siguiente:

Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.
Plan de Cuentas
Inventario Material de Empaque

CUENTA	DESCRIPCION
1-1-04-02-0001	Capsula Gotero Polietileno
1-1-04-02-0002	Etiqueta Auth 1000 cc (Alcohol Antiséptico)
1-1-04-02-0003	Etiqueta Auth 500 cc (Alcohol Antiséptico)
1-1-04-02-0004	Etiqueta Auth 120 cc (Alcohol Antiséptico)
1-1-04-02-0005	Etiqueta Auth 120 cc (Alcohol Niños Azul)
1-1-04-02-0006	Etiqueta Auth 120 cc (Alcohol Niños Rojo)
1-1-04-02-0007	Etiqueta Auth 500 cc (Alcohol Atomizador)
1-1-04-02-0008	Etiqueta Auth 250 cc (Alcohol Atomizador)
1-1-04-02-0009	Etiqueta Auth 150 cc (Alcohol Atomizador)
1-1-04-02-0010	Etiqueta Auth 1000 cc (Agua Goulard)
1-1-04-02-0011	Etiqueta Auth 500 cc (Agua Goulard)
1-1-04-02-0012	Etiqueta Auth 120 cc (Agua Goulard)

Además se proporciona ejemplos de las futuras transacciones de inventarios.

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
COMPRA DE MATERIALES CON VARIACION DE PRECIO	X		
	Inventario de Materias Primas	\$ 900,00	
	Variación Precio de la Materia Prima	\$ 100,00	
	Cuentas por Pagar		\$1.000,00

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
CONSUMO DE MATERIALES VARIACION EN CANTIDAD	X		
	Inventario Producto en Proceso	\$ 500,00	
	Variación Cantidad Materia Prima	\$ 50,00	
	Inventario de Materias Primas		\$ 550,00

4.7.6.2. Contabilización de Materiales Directos.

El departamento de Costos procederá a modificar el plan de cuentas en el grupo de sus Activos creando un nivel de cuentas para los Inventarios de Materiales Directos.

Mediante este cambio en el plan de cuentas podremos identificar los distintos tipos de materiales directos y nos permitirá contabilizar por separado las compras, ventas, consumos y devoluciones en sus respectivas cuentas.

El plan de cuentas propuesto es el siguiente:

Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.
Plan de Cuentas
Inventario Materia Prima

Código	Descripción
1-1-04-01-0001	Aceite de Ricino
1-1-04-01-0002	Aceite de Vaselina (Mineralusp)
1-1-04-01-0003	Acetato de Butilo
1-1-04-01-0004	Acetato de Ethilo (Consep)
1-1-04-01-0005	Acetato de Plomo
1-1-04-01-0007	Ácido Cítrico
1-1-04-01-0009	Agua Oxigenada (Peróxido de Hidrogeno)
1-1-04-01-0010	Alcohol Etílico
1-1-04-01-0013	Amoniaco Liquido (Consep)
1-1-04-01-0017	Bálsamo de Copaiba
1-1-04-01-0018	Benzoato de Sodio

Además se proporciona ejemplos de las futuras transacciones de inventarios.

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
COMPRA DE MATERIALES CON VARIACION DE PRECIO	X		
	Inventario de Materias Primas	\$ 700,00	
	Variación Precio de la Materia Prima	\$ 120,00	
	Cuentas por Pagar		\$ 820,00

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
CONSUMO DE MATERIALES VARIACION EN CANTIDAD	X		
	Inventario Producto en Proceso	\$ 400,00	
	Variación Cantidad Materia Prima	\$ 40,00	
	Inventario de Materias Primas		\$ 440,00

4.7.6.3 Contabilización de Nómina de Producción

El departamento de costos después de realizar un análisis a la nómina de la compañía procederá a clasificar al personal de acuerdo al departamento en el que realicen sus actividades, en la empresa tenemos los siguientes:

- 1.-Departamento de Ventas
- 2.-Departamento Administrativo
- 3.-Departamento de Planta de Producción.
- 4.-Departamento de Bodega
- 5.-Departamento de Distribución y Logística

De acuerdo a esta clasificación se procederá a contabilizar los sueldos, comisiones y otros componentes salariales que estos perciban además de los beneficios sociales establecidos por la ley.

Para poder determinar los costos de Mano de Obra Directa e Indirecta, identificaremos a los departamentos y que intervienen directamente e indirectamente al proceso productivo así como a los departamentos que ofrecen servicios al departamento de producción. Los cuales son:

1.- Departamento de Planta de Producción – Mano de Obra Directa e Indirecta.

2.- Departamento de Bodega - Mano de Obra Indirecta.

3.- Departamento de Distribución y Logística – Mano de Obra Indirecta.

El resto de departamentos su contabilización no influirá en el costo de la producción pero si influirá en los gastos corrientes del periodo.

Para cumplir con este objetivo se propone la creación en el plan de cuentas de un nivel de costos para la Mano de Obra.

El plan de cuentas propuesto es el siguiente:

Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.

Plan de Cuentas

Mano de Obra

5-1-01-02-0000	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
5-1-01-02-0001	Sueldos
5-1-01-02-0002	Décimo Tercero
5-1-01-02-0003	Décimo Cuarto
5-1-01-02-0004	Vacaciones
5-1-01-02-0005	Fondo de Reserva
5-1-01-02-0006	Aporte Patronal, Secap-lece
5-1-01-02-0007	Alimentación
5-1-01-02-0010	Transporte

Se proporciona ejemplos de futuras contabilizaciones de nóminas.

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
DISTRIBUCION DE NOMINA Y VARIACION DE PRECIO Y CANTIDAD EN MANO DE OBRA	X		
	Mano de Obra Directa e Indirecta		
	Inventario Producto en Proceso	\$5.000,00	
	Costos Indirectos de Fabricación	\$2.000,00	
	Gastos Administración y Ventas	\$2.500,00	
	Variación precio Mano de Obra	\$ 200,00	
	Variación Eficiencia Mano de Obra	\$ 300,00	
	Nomina por Pagar		\$10.000,00

4.7.6.4.- Contabilización de Costos Indirectos de Fabricación

En los puntos anteriores, ya hemos identificado los Materiales Indirectos y la Mano de Obra Indirecta que forman parte de los CIF.

Por lo que nos faltaría por identificar los otros costos indirectos de fabricación los cuales comprenden todos los servicios que la planta necesite para obtener un desempeño eficiente. Además de los mantenimientos que periódicos de las maquinarias y las depreciaciones de estas.

El departamento de Costos procederá a modificar el plan de cuentas y crear en el nivel de costos una sección para los CIF.

El plan de cuentas propuesto es el siguiente:

Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A.
Plan de Cuentas
C.I.F

5-1-01-09-0000	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5-1-01-09-0001	Energía Eléctrica
5-1-01-09-0005	Movilización
5-1-01-09-0006	Mantenimiento de Planta
5-1-01-09-0007	Flete de Mercadería
5-1-01-09-0008	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5-1-01-09-0009	Depreciación de Maquinaria
5-1-01-09-0010	Guardianía
5-1-01-09-0011	Mano de Obra Indirecta
5-1-01-09-0012	Alquiler Planta Producción

Además se proporciona ejemplos de las futuras transacciones de otros CIF.

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
CONTABILIZACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REALES	X		
	Costos Indirectos de Fabricación		
	Depreciaciones	\$ 1.500,00	
	Arriendos de Planta	\$ 2.500,00	
	Servicios Básicos	\$ 2.000,00	
	Mantenimiento de Planta	\$ 1.500,00	
	Cuentas por Pagar		\$7.500,00

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
TASA DE APLICACIÓN PARA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	X		
	Costos Indirectos de Fabricación		
	Inventario Producto en Proceso	\$7.300,00	
	Costos Indirectos de fabricación Aplicados		\$ 7.300,00

TIPO DE TRANSACCION	DESCRIPCION	DEBE	HABER
CIERRE DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS	X		
	Costos Indirectos de Fabricación		
	Cif Aplicados	\$ 7.300,00	
	Variación Costos Indirectos de Fabricación	\$ 200,00	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		\$ 7.500,00

4.7.6.5.-Estado de Costo de Fabricación y Ventas Estándar

El principal objetivo de nuestra propuesta es determinar el costo de venta total y unitaria de los productos que se fabrican en el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. Para cumplir con este objetivo se propone la implementación del estado de costo de fabricación y ventas.

Este estado financiero nos muestra lo que cuesta fabricar los artículos que comercializa la compañía dentro de un periodo en específico. Al combinarlo con la base estándar podremos determinar los costos de producciones futuras antes de que se fabriquen.

El formato propuesto para la implementación es el siguiente:

Grafico No. 46: Estado de Costo de Producción

**Laboratorio Farmaceutico Weirs s.a.
Estado de Costo de Fabricación y Ventas Estandar
Del 01 de enero al 31 de enero del 2013**

Costo estandar de materia prima directa	\$ 1.000,00	
Costo estandar de materiales directos	\$ 2.000,00	
Costo estandar de mano de obra directa	\$ 3.000,00	
Costo indirecto de fabricacion estandar	\$ 4.000,00	
Total costos estandar de la produccion del periodo		\$ 10.000,00
Inventario inicial de productos en proceso		\$ 5.000,00
Total costo estandar de la produccion en proceso		\$ 15.000,00
Menos: Inventario final de productos en proceso		(\$ 5.000,00)
Total costo estandar de la produccion terminada		\$ 10.000,00
Inventario inicial de productos terminados		\$ 4.500,00
Total costo estandar de la produccion disponible para la venta		\$ 14.500,00
Menos: Inventario final de productos terminados		(\$ 3.200,00)
Total costo estandar de la produccion terminada y vendida		\$ 17.700,00
Desviación neta de materia prima	\$ 200,00	
Desviacion neta de materiales directos	\$ 150,00	
Desviacion neta de mano de obra directa	\$ 300,00	
Desviacion neta de costos indirectos de fabricacion	\$ 200,00	
Total de desviaciones netas		\$ 850,00
Total costo de la produccion terminada y vendida real		\$ 18.550,00

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

4.7.7.- Capacitación

La implementación de un sistema de costos conlleva una capacitación al personal involucrado en la producción, costos y la contabilidad de la compañía, por lo que se ha realizado un cronograma de capacitación, el cual lo presentamos a continuación:

Cuadro No.19: Cronograma de Capacitación

CRONOGRAMA DE CAPACITACION:
IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION CON BASE ESTANDAR

AREA	NO. PERSONAS	HORAS CAPACITACION	DIA INICIO	DIA TERMINO	HORA INICIO	HORA TERMINO
CONTABILIDAD	5	8	18-mar	18-mar	8:00	17:00
BODEGA	5	8	19-mar	19-mar	8:00	17:00
PRODUCCION	25	24	20-mar	22-mar	8:00	17:00

Elaborado: Boris Guzmán- Andrés Neira

Las capacitaciones serán realizadas durante la 3er semana del Mes de Marzo del presente año, y se llevarán a cabo en las instalaciones de la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. ubicadas en la Cdla. Las Orquídeas, Guayaquil-Ecuador

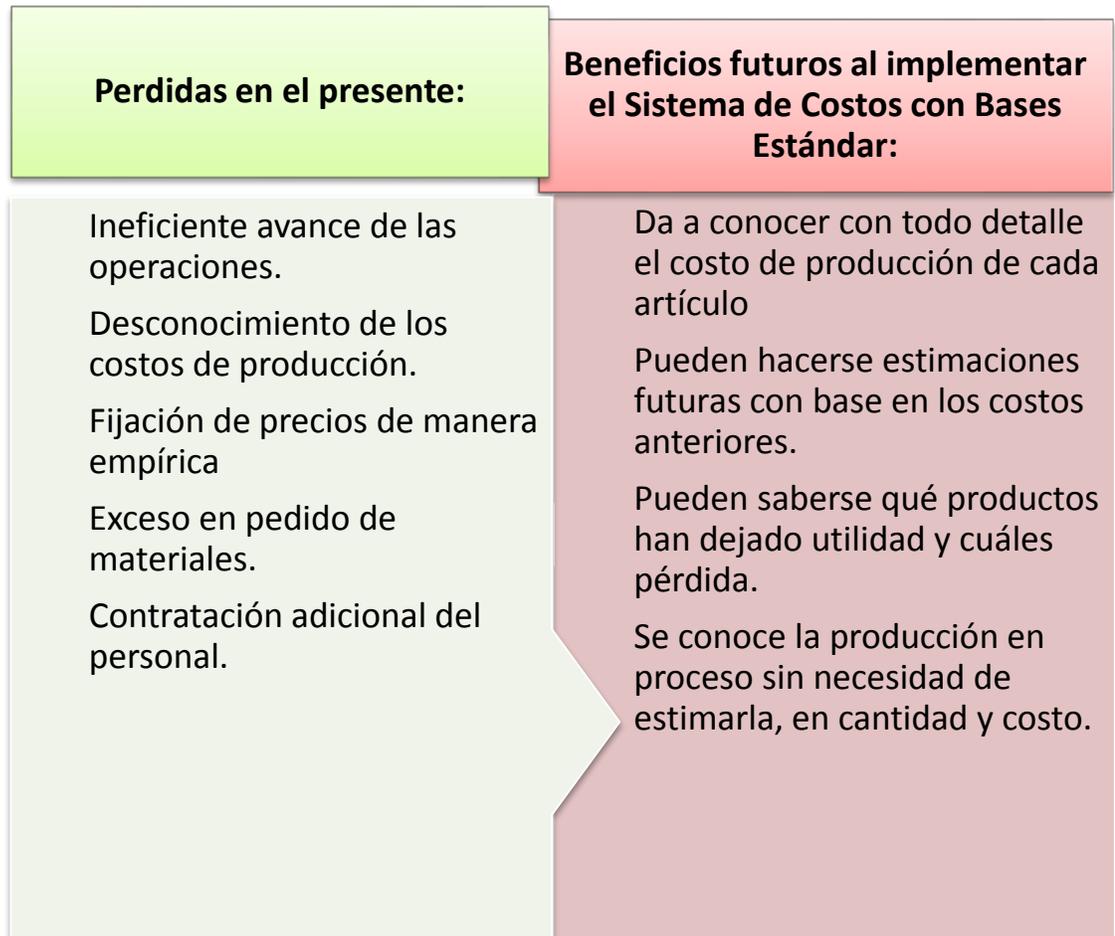
4.7.8.- Seguimiento

La implementación del sistema de costos por órdenes de producción con base estándar en la empresa comenzará como un plan piloto, luego de esto si sus resultados son positivos se empezarán con los preparativos para la puesta en marcha de manera oficial.

Este plan piloto estaría planificado que comience el 01/Abril del 2013 y duraría 4 meses, después de este tiempo se pondría en marcha de manera oficial.

4.8. Impacto/producto/beneficio obtenido.

El impacto/producto/beneficio sería el presentado a continuación:



4.9.- Validación de la Propuesta

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

Guayaquil, 14 de enero del 2012

EC.CPA.

SHYRI MALENA MONTERO LOZANO

Ciudad.-

Con Atención: M.B.A. Econ. Aníbal Salazar Tutor del Proyecto de Investigación.

De nuestras consideraciones:

La presente misiva tiene el objetivo de solicitar su contribución como experto, ya que tiene conocimientos muy sólidos en el área donde se desarrolló nuestro Proyecto de Tesis a fin de que proceda con la validación del mismo, el título es **“Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con Base Estándar en el Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013”**, dirigida por el M.B.A. Ec Aníbal Salazar, requisito previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad Auditoria- C.P.A., en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil; para ello me permito remitir un ejemplar del proyecto de investigación.

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

Atentamente,

BORIS IVAN GUZMÁN SORIA

JOSÉ ANDRÉS NEIRA BARRERA

4.9.1.- Validación de un Experto

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

Srs.

BORIS IVAN GUZMAN SORIA / JOSE ANDRES NEIRA BARRERA

Ciudad

De mis consideraciones:

Me es grato saber que se esforzaron y obtuvieron sus resultados, pues las metas se consiguen con mucho ahínco y perseverancia. En este mundo competitivo, es muy necesario contar con todas las herramientas para desempeñarse en cualquier ámbito con eficiencia y eficacia. Conocedora del espíritu de superación que poseen, me enorgullece ayudarlos en tal petición.

He procedido a revisar el Proyecto conforme a lo solicitado en la misiva anterior, y no tengo ninguna observación particular que ponga a consideración. El Proyecto es Ejecutable.

Para sus fines pertinentes.

Cordialmente,

EC. C.P.A. Shyri Malena Montero Lozano

REG.CONTADOR No. 0.130750

4.9.1.1.- Curriculum Vitae del experto.

SHYRI MALENA



MONTERO LOZANO

Información personal

- Estado civil: Casada
- Nacionalidad: Ecuatoriana
- Edad: 44 años
- Lugar y Fecha de nacimiento: Guayaquil, 13 de Marzo de 1969
- Cédula Identidad: 091122778-3
- Dirección: General Gomez # 705 y Noguchi
- Teléfono 042411697
- Celular: 0999603162 claro

Experiencia Laboral

2010 - 2013 LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR S.A. CONTADORA

- Elaboración de Estados Financieros
- Reportes Gerenciales
- Presupuesto Anual
- Elaboración de Anexos del Balance General
- Nómina de empleados
- Análisis de cuentas Contables
- Pagos de Impuestos Anuales
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Conciliación Tributaria para pago del Impto.a la Renta Anual
- Declaración de Impuestos Mensuales (Iva y Retenciones)
- Anexos S.R.I.
- Atender Requerimientos del Servicio de Rentas Internas.
- Toma de Inventarios
- Cuentas por Pagar
- Cuentas por Cobrar
- Arqueos de Caja
- Revisión de Cajas Chicas

- Ingreso de información contable al sistema
- Revisión de información ingresada al sistema de contabilidad (módulos)

**2007 - 2010 CAMARA NACIONAL DE ACUACULTURA
CONTADORA**

- Elaboración de Estados Financieros
- Reportes Gerenciales
- Presupuesto Anual
- Elaboración de Anexos del Balance General
- Análisis de cuentas Contables
- Pagos de Impuestos Anuales
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Conciliación Tributaria para pago del Impto.a la Renta Anual
- Declaración de Impuestos Mensuales (Iva y Retenciones)
- Anexos S.R.I.
- Atender Requerimientos del Servicio de Rentas Internas.
- Toma de Inventarios
- Cuentas por Pagar
- Cuentas por Cobrar
- Arqueos de Caja
- Revisión de Cajas Chicas
- Ingreso de información contable al sistema
- Revisión de información ingresada al sistema de contabilidad (módulos)

**2006 - 2007 ALFADOMUS CIA.LTDA.
CONTADORA**

- Elaboración de Estados Financieros
- Reportes Gerenciales
- Reporte Consolidado
- Análisis de cuentas Contables
- Costeo de la Producción, revisión de los Costos de Producción
- Liquidación de Importaciones
- Pagos de Impuestos Anuales
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Elaboración de Anexos del Balance General
- Conciliación Tributaria para pago del Impto.a la Renta Anual
- Declaración de Impuestos Mensuales Contribuyente Especial (Iva y Retenciones)

- Atender Requerimientos del Servicio de Rentas Internas.
- Llevar contabilidad de Compañías de Servicio de Personal
- Toma de Inventarios
- Arqueos de Caja
- Revisión de Cajas Chicas
- Ingreso de información contable al sistema
- Anexos Transaccionales
- Revisión de información ingresada al sistema de contabilidad (módulos)

2005 **PANADERIA CALIFORNIA PANCALI S.A.**
CONTADORA

- Elaboración de Estados Financieros mensuales
- Reportes Gerenciales
- Reporte Consolidado
- Presupuesto Anual
- Análisis de cuentas Contables
- Costeo de la Producción, revisión de los Costos de Producción
- Liquidación de Importaciones
- Pagos de Impuestos Anuales
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Elaboración de Anexos del Balance General
- Conciliación Tributaria para pago del Impto.a la Renta Anual
- Declaración de Impuestos Mensuales Contribuyente Especial (Iva y Retenciones)
- Atender Requerimientos del Servicio de Rentas Internas.
- Llevar contabilidad de Compañías de Servicio de Personal
- Toma de Inventarios
- Arqueos de Caja
- Revisión de Cajas Chicas
- Ingreso de información contable al sistema
- Revisión de información ingresada al sistema de contabilidad (módulos)

2004 **GRUPO FADESA (PROLACHIV S.A.)**
CONTADORA

- Elaboración de Estados Financieros mensuales
- Reportes Gerenciales
- Reporte de Operaciones
- Reporte Consolidado
- Presupuesto Anual

- Análisis de cuentas Contables
- Costeo de la Producción, revisión de los Costos de Producción
- Liquidación de Importaciones
- Pagos de Impuestos Anuales
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Elaboración de Anexos del Balance General
- Conciliación Tributaria para pago del Impto.a la Renta Anual
- Declaración de Impuestos Mensuales Contribuyente Especial (Iva y Retenciones)
- Atender Requerimientos del Servicio de Rentas Internas.
- Llevar contabilidad de Compañías de Servicio de Personal
- Toma de Inventarios
- Arqueos de Caja
- Revisión de Cajas Chicas
- Ingreso de información contable al sistema
- Revisión de información ingresada al sistema de contabilidad (módulos)

1997-2002 GRUPO FADESA (CHIVERIA S.A.)

ASISTENTE DE CUENTAS POR PAGAR

- Revisión de la documentación pertinente de acuerdo a lo establecido en la ley (Facturas, N/D, N/C, Liquidaciones de Compras)
- Confrontación de la información entre facturas, órdenes de compra e ingresos de bodega
- Ingreso de la información al módulo de Cuentas por Pagar
- Contabilización de cada una de las compras realizadas mensualmente
- Contabilización de los gastos
- Cálculo de Retenciones en la fuente y Retenciones de Iva
- Emisión de Retenciones en la Fuente
- Emisión de Cheques
- Flujo de Caja
- Análisis de Antigüedad
- Control de Anticipos entregados a los Proveedores
- Cartas de Transferencias Bancarias

1993-1997 CASA TORRES ROSELLO S.A.

ASISTENTE CONTABLE

- Elaboración de Estados Financieros mensuales
- Ingreso de Asientos de Diario
- Contabilización de Asientos Contables
- Emisión de cheques

- Contabilización de gastos
- Análisis de cuentas Contables
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Pago del Personal Mensual y Quincenal
- Elaboración de roles de pago
- Elaboración de Pllas.del I.E.S.S.
- Pago de Pllas.del I.E.S.S.
- Pago de Impuestos mensuales (Iva y Retenciones)
- Flujo de Efectivo
- Presupuesto

1986-1993 ALMACENES DE PRATI S.A.

ASISTENTE CONTABLE

- Libros Diarios
- Flujo de Efectivo
- Emisión de Cheques
- Contabilización de gastos
- Cálculo de Retenciones
- Facturación
- Cuentas por Pagar
- Auditoría de Ventas
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo

SUPERVISORA DE CONTABILIDAD

- Elaboración de Estados Financieros mensuales
- Ingreso de Asientos de Diario
- Contabilización de Asientos Contables
- Análisis de cuentas Contables
- Conciliaciones Bancarias, control de efectivo, revisión de cheques
- Pago de Impuestos mensuales (Iva y Retenciones)
- Flujo de Efectivo

Formación

2006 - 2008

Universidad de Milagro
CONTADURIA PUBLICA (C.P.A.)
 Contadora Pública Autorizada

2004 **Universidad de Guayaquil**
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
Economista
Reg. Contador No. 0.130750

1980 - 1986 **Colegio Nacional “Veintiocho de Mayo”**
Guayaquil – Ecuador
Título obtenido: Bachiller en Comercio y Administración

Cursos Varios

1. **José Torres & Asociados** – Trabajo en Equipo
2. **José Torres & Asociados** – Liderazgo, un nuevo enfoque
3. **Romero & Asociados** – Toma Física de Inventarios
4. **Cámara de Comercio de Guayaquil** – Gestión y Control de Presupuesto
5. **Iso & Calidad** – Auditores Internos de Sistemas de Gestión de Calidad ISO 9001:2000
6. **Consortio Jurídico René Sánchez García & Asociados** – Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus Reformas
7. **Corporación Internacional** - Actualización Tributaria
8. **Professional & Human Development** – Reforma Tributaria: Ley de Equidad Tributaria
9. **Cámara de Industrias de Guayaquil** – Reglamento a la Ley de Equidad Tributaria
10. **Fundación MAX PRAXIS** – Gestiones para Entidades Sin Fines de Lucro
11. **Escuela Politécnica del Litoral** – NIIF para Pymes

Manejo de Programas

Excel, Word, Power Point, Acces, Anexos Transaccionales

Referencias Personales.

Econ. Luis Ponce Cruz
Gerente Financiero – Reybanpac S.A.
Celular: 0988207669

Srta. Martha Pazmiño
Jefe de Contabilidad – Grupo FADESA
Teléfono : 2492929

Arq. Jaime Sevillano Jiménez
Arquitecto – MAPRECO MATERIALES PREFABRICADOS
Teléfono : 2248130 Ext.110
Celular: 0991541574

Conclusiones

1.-La empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. al dedicarse a la actividad de transformación de materias primas para elaborar un producto terminado, necesita de forma imperiosa la implementación de un sistema de costes que le permita conocer sus costos totales y unitarios.

2.- Una incorrecta planificación de las actividades y el uso indebido de recursos da como resultado que la empresa no obtenga el crecimiento que los accionistas tienen como objetivo.

3- La implementación del sistema de costos por órdenes de producción con base estándar permitirá identificar los elementos del costo y se podrá medir la eficiencia en la gestión de los recursos.

3.- Los procesos propuestos en la implementación ayudaran a elevar el nivel de control interno de la empresa lo que evitara futuros fraudes, robos o colusiones.

4.-El sistema propuesto permitirá a la gerencia realizar comparaciones entre la información real y la estándar, estableciendo desviaciones para una futura toma de decisiones.

5.- La empresa podrá fijar políticas de precios de venta de acuerdo a las circunstancias del mercado ya que dispone de un sistema que permite determinar los costos antes de que la producción comience.

Recomendaciones

1.-Ante la posibilidad de que Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. se renueve en el mercado con el lanzamiento de nuevos productos, se recomienda realizar el coste de estos nuevos productos bajo el sistema de costos de producción con base estándar.

2.-Establecer parámetros para dar seguimiento periódico al cumplimiento de los estándares de costos establecidos en consenso con cada jefe departamental.

3.-El recurso humano en las empresas es uno de los factores más importantes para alcanzar la consecución de los objetivos institucionales, por lo que se recomienda la capacitación constante del personal que labora en los diversos departamentos de la empresa

4.- La empresa cuenta con una gran variedad de activos entre los que más resaltan sus Maquinarias, al pasar los años se han realizado modificaciones a las mismas, incorporándoles piezas que aumentan su rendimiento. Por lo que se recomienda la contratación de un perito valuator para que analice los distintos activos y sus componentes, y su actual valor en el mercado.

5.- Al realizar el correspondiente análisis a los diferentes conceptos por los cuales los clientes efectuaban devoluciones de mercadería se

descubrió que no existen políticas ni plazos para las mismas. Por lo que se recomienda el diseño de políticas para aceptar las devoluciones.

6.-Al intentar revisar información de periodos anteriores para la implementación del sistema se observó que la información contable y de producción no se encontraba organizada de una forma adecuada, por lo que nos permitimos recomendar se cree un espacio físico para la organización de los archivos y se responsabilice a los distintos departamentos por la organización o custodia.

7.- Se recomienda realizar la actualización de los sistemas de inventarios y contabilidad, debido a que existen muchas funciones que no se utilizan y otras que por parámetros informáticos no pueden ser utilizados por los usuarios.

Bibliografía

Bibliografía de Libros

- Garcia C. Juan (2001). **Contabilidad de Costos**. Segunda Edición. Editorial Mc-Graw-Hill. México.
- **Contabilidad de Costos** (2007) - Tomo I C.P.C. Demetrio Giraldo Jara.
- **Contabilidad de Costos** (2007) - Tomo II C.P.C. Demetrio Giraldo Jara
- **Contabilidad de Costos** (2007) - Tomo III C.P.C. Demetrio Giraldo Jara.
- Alvarez J, Amat i L, Amat i O, Balada T. Blanco F., Castelló E, Ripoll V. (1997). **Contabilidad de Gestión Avanzada. Planificación, Control y experiencias prácticas**. Editorial Mc-Graw-Hill. España.
- **Sistema de Costos** - (2012) - CPCC ISIDRO CHAMBERGO
- Brimson James (1997). **Contabilidad por Actividades**. Editorial Alfaomega. México.
- Corcoran (1995). **Costos, Contabilidad, Análisis y control**. Editorial Limusa. México
- Hicks, Douglas T (1998). **El Sistema de Costos Basados en Actividades (ABC)**. Guía para su implantación en pequeñas y medianas empresas. Editorial Alfaomega-Marcombo. México.
- Horngren, Foster y Datar (1996). **Contabilidad de Costos**. Un enfoque gerencial. Editorial Prentice-Hall. México.
- Horngren, Foster y Datar (2002). **Contabilidad de Costos**. Un enfoque gerencial. Décima edición. Editorial Prentice-Hall. México.

- Polimeni Fabozzi (1994). **Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones.** Tercera edición. Editorial McGraw.Hill. México.
- Rayburn, Gayle (1999). **Contabilidad y Administración de Costos.** Sexta Edición. Editorial Mc-Graw.Hill. México.
- Molina de P. Olga (2002). **Problematario de Contabilidad de Costos II.** Ula-Mérida. Disponible en publicaciones de FACES-ULA.
- Quintero de C. María E (1998). **Problematario de Contabilidad de Costos II.** Disponible en publicaciones de FACES-ULA y vía electrónica.

Bibliografía de Internet.

- <http://labfarmaweir.com/>
- http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_est_resul/Unidad2/contenido2.htm
- <http://www.itistmo.edu.mx/pagina%20de%20la%20lic%20Cecilia%20Rasgado%20Luis/COSTOS%20I%20UNI5.html>
- <http://es.scribd.com/doc/52118585/SISTEMA-DE-COSTOS-POR-ORDENES-DE-PRODUCCION>
- <http://www.biblioteca.ueb.edu.ec/handle/15001/209>
- <http://www.monografias.com/trabajos/costosestandar/costosestandar.shtml>
- http://vmleon.tripod.com/costos/metodos_de_costeo.pdf

- http://html.rincondelvago.com/sistemas-de-costos_1.html
- <http://es.scribd.com/doc/84881983/costos-predeterminados>
- http://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_producci%C3%B3n
- <http://www.buenastareas.com/materias/caso-practico-de-costos-estandar-por-ordenes-de-produccion/0>
- <http://www.monografias.com/trabajos17/calculo-costo-aduana/calculo-costo-aduana.shtml>

ANEXOS

3.- ¿Considera que los precios son establecidos de acuerdo a los costos de los productos?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

4.- ¿Considera que la información contable permite conocer con exactitud el costo de los productos?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

5.- ¿Considera que la empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

6.- ¿Considera que la rentabilidad de la empresa ha sido superior en relación a años anteriores?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

7.- ¿Cree Ud. que con la información de producción que maneja la empresa proyecta de alguna manera el crecimiento económico?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

8.- ¿Según su criterio se puede determinar con facilidad los valores físicos y monetarios de los inventarios?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

9.- ¿Cree usted que se identifican claramente los costos de los materiales directos e indirectos que forman parte del producto?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

10.- ¿Considera que la empresa debería utilizar un Sistema de Costeo?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

11.- ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costeo nos ayudará a la fijación de los precios de venta?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

12.- ¿Según su criterio la implementación de un manual de Procedimientos en el Área de producción ayudaría a llevar un mejor control en el proceso productivo?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

13.- ¿Considera que con la implementación de boletas de tiempo para la medición de las actividades nos permitirán ser más eficaces en la producción?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

14.- ¿A su criterio, la implementación de un sistema de costo proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

Definitivamente Si	()
Probablemente Si	()
Indeciso	()
Probablemente No	()
Definitivamente No	()

GRACIAS POR SU COLABORACION

ENTREVISTA JEFA DE CONTABILIDAD DE LABORATORIO FARMACÉUTICO WEIRS S.A.

Nombre: Econ. Malena Montero.

1.- ¿Existe un manual de procedimientos para el área de Costos?

Bueno, realmente no existe en este momento un manual de procedimientos, debido a que esta empresa se conformó en el año 2009, y pues realmente están haciendo algunos correctivos para poder llegar a que la empresa se maneje tal y como debe de ser, pero por el momento no existe el mismo.

2.- ¿Cuáles son las líneas de producción que maneja la empresa?

Se maneja 3 líneas de producción: líquidos, polvos y cosméticos.

3.- ¿Qué tipo de supervisión existe en el área de producción?

En el área de Producción quien ejerce la supervisión es la Gerente de Producción y también el Jefe de Costos.

4.- ¿Cuáles son las políticas de control para la mano de obra?

Realmente ahora se está manejando el control de mano de obra , a que anteriormente no se lo realizaba, y se ha tomado la medida de manejar las horas hombres por cada actividad mediante una boleta de tiempo en donde se mida que cantidad de horas utiliza cada empleado en cada elaboración de los productos.

5.- ¿De qué manera calculan los costos de producción?

Lo realizamos mediante una manera empírica, obtenida del estado de resultados de meses anteriores, es un sistema manual que se está realizando.

6.- ¿De qué manera calculan los precios de los productos?

Los precios de cada uno se los establece de acuerdo a la competencia y el nivel de descuentos que manejamos depende de los clientes.

EJERCICIO DE SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CON BASE ESTÁNDAR

Para efectos de ilustración de la implementación del sistema de costos por órdenes de producción con base estándar en la empresa Laboratorio Farmacéutico WEIRS S.A. contamos con los siguientes datos:

- 1.- El 1/01/2013, se compra a la empresa Soderal s.a., 10.000 litros de alcohol etílico a \$ 0,95 c/l. A crédito por 30 días.
- 2.-El 1/01/2013, se compra a la empresa Resiquim s.a., 100 kilos de mentol cristales a \$ 100,00 c/k. A crédito por 30 días.
- 3.- El departamento de producción lanza la orden de promoción # 001 para el cliente Luis Gómez, que solicita 8333 unidades de alcohol antiséptico.
- 4.- El 01/01/2013, se compra 50.000 etiquetas de Alcohol Antiséptico 120cc a la empresa Repalco s.a. a \$ 0,02 c/u. A crédito por 30 días.
- 5.- El 01/01/2013, se compra 10.000 envases de 120cc a la empresa Latienvases s.a., a \$0.05 c/u. A crédito por 60 días.
- 6.-EL 01/01/2013, se compra a Luis Zúñiga, 2000 cajas de cartón para Alcohol antiséptico a \$ 0,40 c/u. A crédito por 30 días.
- 7.- El departamento de producción solicita a la bodega de materiales lo siguiente:

Materia Prima Directa

Materiales	# Orden de Requisición	Unidades	Orden de Producción
Alcohol etílico	0001	700 Litros	0001
Mentol Cristales	0001	20Kg	0001

Materiales Directos

Materiales	# Orden de Requisición	Unidades	Orden de Producción
Envase 120cc Pet Blanco	0002	8500 unidades	0001
Tapa Rojo # 28	0002	8500 unidades	0001
Etiquetas Alcohol Antiséptico 120cc	0002	8500 Unidades	0001

Materiales Indirectos

Materiales	# Orden de Requisición	Unidades	Orden de Producción
Fundas para Empaque	0003	695 unidades	0001
Cajas de Cartón Alcohol Antiséptico	0003	29 unidades	0001

8.- El departamento de Producción consume 280 litros de agua para la orden de producción # 001.

9.- El departamento de contabilidad general informa que los valores de la nómina son los siguientes:

PROCESOS	TOTAL NOMINA
MEZCLA	\$ 550,00
ENVASADO	\$ 2.200,00
ETIQUETADO	\$ 1.600,00
EMPACADO	\$ 2.100,40
TOTAL	\$ 6.450,40

10.-El Departamento de Producción envía a contabilidad los tiempos utilizados para la fabricación de la O/P 001.

PROCESOS	O/P	HORAS HOMBRES	# OBREROS	TOTAL HORAS HOMBRE
MEZCLA	0001	12,50	1	12,5
ENVASADO	0001	12,50	4	50
ETIQUETADO	0001	12,50	3	37,5
EMPACADO	0001	10,00	4	40
				140

11.-El departamento de contabilidad determina la tarifa real de Mano de Obra en \$ 3.00 cada hora hombre utilizada.

12.- Se contabilizan varias transacciones de Costos Indirectos de Fabricación

Descripción	Valor Total
Arriendo de Planta	\$ 5.050,00
Personal de Vigilancia	\$ 2.010,00
Otros CIF	\$ 1.600,00
Materiales Indirectos	\$ 4.121,00
Mano de Obra Indirecta	\$ 5.010,00
Reparaciones	\$ 2.910,00
Energía Eléctrica	\$ 1.950,00
	\$ 22.651,00

13.-El departamento de contabilidad determina la tarifa real de Costos Indirectos de Producción en \$ 1.30 cada hora hombre utilizada.

14.- El departamento de producción devuelve a la bodega los siguientes materiales:

Materiales Directos

Materiales	# Orden de Requisición	Unidades	Orden de Producción
Envase 120cc Pet Blanco	0001	167 unidades	0001
Tapa Rojo # 28	0001	167 unidades	0001
Etiquetas Alcohol Antiséptico 120cc	0001	167 Unidades	0001

Se pide:

- a) Hoja de Costos estándar
 - b) Análisis de variaciones entre costo real y costo estándar
 - c) Contabilización
 - d) Estado de Costo de Fabricación y Ventas
- a) Desarrollo de Hoja de Costo de Producción Estándar



LABORATORIO FARMACEUTICO WEIR
Hoja de Costos de Producción

0001

Cliente:	Sr. Luis Gomez	Articulo:	120cc
Inicio:	01/01/2013	Termino:	Liquidos
Fecha de Ingreso a PT	02/01/2013	N.- Pedido	01012013W001

Materia Prima Directa						
Fecha	Tipo	#	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
01/01/2013	R/M	001	Alcohol etílico	700	\$ 0,95	\$ 665,00
01/01/2013	R/M	001	Mentol Cristales	20	\$ 100,00	\$ 2.000,00
01/01/2013	R/M	001	Agua	280	\$ 0,02	\$ 5,60
Suman						\$ 2.670,60

Mano de Obra Directa			
# Obreros	Horas	Cuota por Hora	Valor Total
1	10,00	\$ 2,98	\$ 29,80
4	10,00	\$ 2,98	\$ 119,20
3	10,00	\$ 2,98	\$ 89,40
4	10,00	\$ 2,98	\$ 119,20
Suman			\$ 357,60

Materiales Directos						
Fecha	Tipo	#	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
01/01/2013	R/M	002	Envase 120cc Pet Blanco	8500	\$ 0,05	\$ 425,00
01/01/2013	R/M	002	Tapa Rojo # 28	8500	\$ 0,01	\$ 85,00
01/01/2013	R/M	002	Etiquetas Alcohol Antiséptico 120cc	8500	\$ 0,01	\$ 85,00
02/01/2013	DEV	001	Envase 120cc Pet Blanco	167	\$ 0,05	\$ (8,35)
02/01/2013	DEV	001	Tapa Rojo # 28	167	\$ 0,01	\$ (1,67)
02/01/2013	DEV	001	Etiquetas Alcohol Antiséptico 120cc	167	\$ 0,01	\$ (1,67)
Suman						\$ 583,31

Mano de Obra Directa			
# Obreros	Horas	Cuota por Hora	Valor Total
1	10,00	\$ 1,28	\$ 12,80
4	10,00	\$ 1,28	\$ 51,20
3	10,00	\$ 1,28	\$ 38,40
4	10,00	\$ 1,28	\$ 51,20
Suman			\$ 153,60

Resumen	Materia Prima Directa	\$ 2.670,60
	Materiales Directos	\$ 583,31
	Mano de Obra Directa	\$ 357,60
	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 153,60

Total Costo Orden de Producción	\$ 3.765,11
----------------------------------------	--------------------

Unidades Terminadas	8333
----------------------------	-------------

Costo Unitario de Producción	\$ 0,45
-------------------------------------	----------------

b) Análisis de Variaciones Elementos del Costo

MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD POR KILO	FORMULACION FABRICADA	COSTO REAL			COSTO ESTANDAR			VARIACION			TIPO VARIACION	
			Qr	Pr	Cr	Qs	Ps	Cs	Qs	Ps	Cs		
Alcohol etílico	0,7	1000	700	\$ 0,95	\$ 665,00	700	\$ 0,95	\$ 665,00	0	\$ -	\$ -	Sin Variación	
Mentol Cristales	0,02	1000	20	\$100,00	\$ 2.000,00	20	\$ 100,0	\$ 2.000,00	0	\$ -	\$ -	Sin Variación	
Agua	0,28	1000	280	\$ 0,02	\$ 5,60	280	\$ 0,02	\$ 5,60	0	\$ -	\$ -	Sin Variación	
					\$ 2.670,60				\$ 2.670,60				\$ -

MATERIALES DIRECTOS	COSTO REAL			COSTO ESTANDAR			VARIACION			TIPO VARIACION	
	Qr	Pr	Cr	Qs	Ps	Cs	Qs	Ps	Cs		
Envase 120cc Pet Blanco	8.333	\$ 0,05	\$ 416,65	8.333	\$ 0,05	\$ 416,65	0	\$ -	\$ -	Sin Variación	
Tapa Rojo #28	8.333	\$ 0,01	\$ 83,33	8.333	\$ 0,0	\$ 83,33	0	\$ -	\$ -	Sin Variación	
Etiquetas Alcohol Antiséptico 120cc	8.333	\$ 0,01	\$ 83,33	8.333	\$ 0,01	\$ 83,33	0	\$ -	\$ -	Sin Variación	
			\$ 583,31				\$ 583,31				\$ -

MANO DE OBRA DIRECTA	HORAS HOMBRES	# OBREROS	COSTO REAL			COSTO ESTANDAR			VARIACION			TIPO VARIACION	
			Qr	Pr	Cr	Qs	Ps	Cs	Qs	Ps	Cs		
MEZCLA	12,5	1	12,5	\$ 3,00	\$ 37,50	10	\$ 2,98	\$ 29,80	2,50	\$ 0,02	\$ 7,70	Desfavorable	
ENVASADO	12,5	4	50	\$ 3,00	\$ 150,00	40	\$ 2,98	\$ 119,20	10,00	\$ 0,02	\$ 30,80	Desfavorable	
ETIQUETADO	12,5	3	37,5	\$ 3,00	\$ 112,50	30	\$ 2,98	\$ 89,40	7,50	\$ 0,02	\$ 23,10	Desfavorable	
EMPACADO	10,00	4	40	\$ 3,00	\$ 120,00	40	\$ 2,98	\$ 119,20	0,00	\$ 0,02	\$ 0,80	Desfavorable	
					\$ 420,00				\$ 357,60				\$ 62,40

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	HORAS HOMBRES	# OBREROS	COSTO REAL			COSTO ESTANDAR			VARIACION			TIPO VARIACION	
			Qr	Pr	Cr	Qs	Ps	Cs	Qs	Ps	Cs		
MEZCLA	12,5	1	12,5	\$ 1,30	\$ 16,25	10	\$ 1,28	\$ 12,80	2,50	\$ 0,02	\$ 3,45	Desfavorable	
ENVASADO	12,5	4	50	\$ 1,30	\$ 65,00	40	\$ 1,28	\$ 51,20	10,00	\$ 0,02	\$ 13,80	Desfavorable	
ETIQUETADO	12,5	3	37,5	\$ 1,30	\$ 48,75	30	\$ 1,28	\$ 38,40	7,50	\$ 0,02	\$ 10,35	Desfavorable	
EMPACADO	10,00	4	40	\$ 1,30	\$ 52,00	40	\$ 1,28	\$ 51,20	0,00	\$ 0,02	\$ 0,80	Desfavorable	
					\$ 182,00				\$ 153,60				\$ 28,40

c) Contabilizaciones

LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	X			
01/01/2013	Inventario de Materia Prima		\$ 9.500,00	
	Alcohol Etilico	\$ 9.500,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 9.500,00
	Soderal s.a.	\$ 9.500,00		
	P/R Compra de 10,000 litros Alcohol Etilico			
	X			
01/01/2013	Inventario de Materia Prima		\$ 10.000,00	
	Mentol Cristales	\$ 10.000,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 10.000,00
	Resiquim s.a.	\$ 10.000,00		
	P/R Compra de 100 Kg de mentol cristales			
	X			
01/01/2013	Inventario de Materiales Directos		\$ 500,00	
	Etiqueta de Alcohol Antiseptico 120cc	\$ 500,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 500,00
	Repalco s.a.	\$ 500,00		
	P/R Compra de 50.000 etiquetas Alcohol 120cc			
	X			
01/01/2013	Inv. Productos en Proceso		\$ 5,60	
	Materia Prima Directa	\$ 5,60		
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 5,60
	Agua Desmineralizada	\$ 5,60		
	P/R Consumo de agua desmineralizada O/P # 001			
	x			
01/01/2013	Inventario de Materiales Directos		\$ 500,00	
	Envases Pet Transparente 120cc	\$ 500,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 500,00
	Repalco s.a.	\$ 500,00		
	P/R Compra de 10.000 envases pet 120cc a Latienvases			
	X			
01/01/2013	Inventario de Materiales Indirectos		\$ 800,00	
	Materiales Indirectos	\$ 800,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 800,00
	Sr. Luis Zuñiga	\$ 800,00		
	P/R Compra de cartones de 2000 cajas de carton de Alcohol 120cc			
	X			
01/01/2013	Inventario de Productos en Proceso		\$ 2.665,00	
	Materia Prima Directa	\$ 26.665,00		
	Inventario de Materia Prima			\$ 2.665,00
	Alcohol Etilico	\$ 665,00		
	Mentol Cristales	\$ 2.000,00		
	P/R Requisicion de Materiales utilizados en O/P 001			
	X			
01/01/2013	Inventario de Productos en Proceso		\$ 595,00	
	Materiales Directos	\$ 595,00		
	Inventario de Materiales Directos			\$ 595,00
	Etiqueta de Alcohol Antiseptico 120cc	\$ 85,00		
	Envases Pet Transparente 120cc	\$ 425,00		
	Tapa Roja # 28	\$ 85,00		
	P/R Requisicion de Materiales utilizados en O/P 001			

LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	X			
01/01/2013	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 18,55	
	Materiales Indirectos	\$ 18,55		
	Inventario de Materiales Indirectos			\$ 18,55
	Fundas para Empaque	\$ 6,95		
	Cajas de Cartón Alcohol 120cc	\$ 11,60		
	P/R Requisición de Materiales Indirectos utilizados en O/P 001			
	X			
31/01/2013	Sueldos y Beneficios Sociales de Fabrica		\$ 6.450,40	
	Nomina de Producción	\$ 6.450,40		
	Sueldos por Pagar			\$ 6.450,40
	Nomina de Producción	\$ 6.450,40		
	P/R Nomina de Producción mes de Enero 2012			
	X			
31/01/2013	Inv. Productos en Proceso		\$ 357,60	
	Nomina de Producción	\$ 357,60		
	Variación Neta MOD		\$ 62,40	
	Variación Precio MOD	\$ 59,60		
	Variación Eficiencia MOD	\$ 2,80		
	Sueldos y Beneficios Sociales de Fabrica			\$ 420,00
	Nomina de Producción	\$ 420,00		
	P/R Costos Aplicación de MOD a orden # 0001			
	X			
31/01/2013	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 22.651,00	
	Arriendo de Planta	\$ 5.050,00		
	Personal de Vigilancia	\$ 2.010,00		
	Otros CIF	\$ 1.600,00		
	Materiales Indirectos	\$ 4.121,00		
	Mano de Obra Indirecta	\$ 5.010,00		
	Reparaciones	\$ 2.910,00		
	Energía Eléctrica	\$ 1.950,00		
	Cuentas por Pagar			\$ 22.651,00
	P/R Varios CIF mes de Enero 2013			
	X			
31/01/2013	Inv. Productos en Proceso		\$ 153,60	
	CIF	\$ 153,60		
	Variación Neta CIF		\$ 28,40	
	Variación Presupuesto	\$ 28,40		
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 182,00
	P/R Aplicación de CIF a Orden # 001			
	X			
31/01/2013	Inv. Materiales Directos		\$ 11,69	
	Etiqueta de Alcohol Antiseptico 120cc	\$ 1,67		
	Envases Pet Transparente 120cc	\$ 8,35		
	Tapa Roja # 28	\$ 1,67		
	Inv. Productos en Proceso			\$ 11,69
	Materiales Directos	\$ 11,69		
	P/R Devolución de Materiales a Bodega			
	TOTAL		\$ 54.299,24	\$ 54.299,24

Mayorización

INV. PRODUCTOS EN PROCESO

DEBE	HABER
\$ 2.665,00	\$ 11,69
\$ 595,00	
\$ 357,60	
\$ 153,60	
\$ 5,60	
\$ 3.776,80	\$ 11,69
\$ 3.765,11	

INV. MATERIA PRIMA

DEBE	HABER
\$ 9.500,00	
\$ 10.000,00	
	\$ 2.665,00
\$ 19.500,00	\$ 2.665,00
\$ 16.835,00	

CUENTAS POR PAGAR

DEBE	HABER
	\$ 9.500,00
	\$ 10.000,00
	\$ 1.000,00
	\$ 600,00
	\$ 800,00
	\$ 22.651,00
\$ -	\$ 44.551,00

INV. MATERIALES DIRECTOS

DEBE	HABER
\$ 500,00	\$ 595,00
\$ 500,00	
\$ 11,69	
\$ 1.011,69	\$ 595,00
\$ 416,69	

VARIACION NETA DE MATERIALES

DEBE	HABER
\$ -	\$ -
\$ -	\$ -
\$ -	\$ -

INV. MATERIALES INDIRECTOS

DEBE	HABER
\$ 800,00	
	\$ 18,55
\$ 800,00	\$ 18,55

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

DEBE	HABER
\$ 18,55	\$ 182,00
\$ 22.651,00	\$ 5,60
\$ 22.669,55	\$ 187,60
\$ 22.481,95	

Sueldos y Beneficios Sociales de Fabrica

DEBE	HABER
\$ 6.450,40	\$ 420,00
\$ 6.450,40	\$ 420,00
\$ 6.030,40	

Sueldos por Pagar

DEBE	HABER
	\$ 6.450,40
\$ -	\$ 6.450,40

Variación Neta MOD

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

\$ 62,40	
\$ 62,40	

Variación Neta CIF

Sueldos y Beneficios Sociales de Fabrica

\$ 28,40	
\$ 28,40	

d) Estado de Costo de Fabricación y Ventas.

Laboratorio Farmaceutico Weir s.a.
Estado de Costo de Fabricación y Ventas Estandar
Del 01 de enero al 31 de enero del 2012

Costo estandar de Materia Prima Directa	\$ 2.670,60	
Costo estandar de Materiales Directos	\$ 583,31	
Costo estandar de Mano de Obra Directa	\$ 357,60	
Costo indirecto de Fabricacion Estandar	\$ 153,60	
Total costos estandar de la produccion del periodo		\$ 3.765,11
Inventario inicial de productos en proceso		\$ -
Total costo estandar de la produccion en proceso		\$ 3.765,11
Menos: Inventario final de productos en proceso		\$ -
Total costo estandar de la produccion terminada		\$ 3.765,11
Inventario inicial de productos terminados		\$ -
Total costo estandar de la produccion disponible para la venta		\$ 3.765,11
Menos: Inventario final de productos terminados		\$ -
Total costo estandar de la produccion terminada y vendida		\$ 3.765,11
Desviacion neta de Materia Prima Directa	\$ -	
Desviacion neta de Materiales Directos	\$ -	
Desviacion neta de Mano de Obra Directa	\$ 62,40	
Desviacion neta de Costos Indirectos de Fabricacion	\$ 28,40	
Total desviaciones netas		\$ 90,80
Total costo de la produccion terminada y vendida real		\$ 3.855,91

Listado de Productos que comercializa la empresa

Revolucionario Super Gel Weir con Glicerina ayuda a fortalecer y moldear el cabello, cuida y protege la fibra capilar dejándolo suave, con brillo de forma natural y ahora con sus exquisitas fragancias siempre llevará un aroma especial con usted.

SUPER GEL 120 G.
Manzanilla / Agua / Pink / Fruit Xplasion
Neptuno 22014
Difare 23753
Loflar 29322

SUPER GEL 250 G.
Manzanilla / Agua / Pink / Fruit Xplasion
Neptuno 33401
Difare 35923
Loflar 46813

SUPER GEL 500 G.
Fruit Xplasion
Neptuno 54151
Difare 38017
Loflar 61508

BRILLANTINA UNISEX 30 ml.

Elaborada con finos aceites naturales para conservar el cabello con brillo, sedosidad y suavidad. No mancha la ropa o prenda.

Neptuno
Difare
Loflar

QUITA ESMALTE

Removedor de esmalte para uñas de manos y pies. Tus uñas estarán hermosas y protegidas, gracias a la Lanolina y a sus ingredientes nutritivos que la acondicionan, dejándolas suaves y relucientes "uso externo".

COLOR 30ml NATURAL 30ml

Neptuno 1701 1700
Difare 3138 3111
Loflar 03309 03308

Humectantes para la Piel

ACEITE DE COCO 30 ml.

Le da a la piel tonicidad, protección y suavidad gracias a su acción reestructurante. Al ser tal su absorción suaviza las capas dérmicas y deja la piel limpia.

Neptuno 14111
Difare 3116
Loflar 21980

MANTECA DE CACAO 5 gr. x 25 unid.

También llamada aceite de theobroma, ayuda a aclarar la piel y manchas en ella, es un excelente hidratante corporal, siendo útil incluso, según estudios, para prevenir las estrías.

Neptuno 1698
Difare 3105
Loflar 03303

ACEITE DE CANIME 30 ml.

Es un poderoso cicatrizante para el ombligo de los niños recién nacidos. Aplicar con algodón sobre el ombligo 5 veces al día.

Neptuno 14114
Difare 3137
Loflar 21983

AGUA DE ROSAS 120 ml.

El agua de rosas, acaricia tu piel con la suavidad de sus pétalos, tonificándola, hidratándola y refrescándola. Es un tónico natural que ayuda a conservar por más tiempo el maquillaje. Puede usarse como complemento a mascarillas naturales, para darle olor a la casa y en baños relajantes.

Neptuno 4816
Difare 3114
Loflar 12502

GLICERINA 30 ml.

suavizante, agente, lubricante y humectante. Mejora la apariencia de la piel.

Neptuno 1697
Difare 3118
Loflar 03301

Emolientes y Purgantes

ACEITE DE ALMENDRAS 30 ml.

Sirve como lavante en caso de embarazo. Como humectante para todo tipo de piel incluyendo piel seca y escamosa. Es emoliente suavizante e hidratante y ayuda a desinflamar la piel. Recomendado para aplicarse después del baño. No dude en emplearlo para el cuidado del cutis.

Neptuno 2113
Difare 3101
Loflar 6710

ACEITE DE CASTOR 30 ml.

Conocido por su uso como lavante natural, para expulsar sustancias irritantes del intestino. Puede actuar como lavante (dosis bajas) o purgante (dosis altas).

Neptuno 14128
Difare 3102
Loflar 21997

ACEITE DE RICINO 30 ml.

Como purgante y para combatir el estreñimiento, tomar 1 o 2 cucharadas. Contra impurezas cutáneas, friccionar el área afectada.

Neptuno 1688
Difare 3103
Loflar 03282

LIMONADA PURGANTE 200ml.

Elaborado con ingredientes naturales, para la limpieza del aparato digestivo. No ingerir en caso de síntomas de apendicitis e inflamaciones del tracto digestivo. Tome el contenido completo en ayunas por la mañana y sentirá la diferencia.

Neptuno 4817
Difare 3134
Loflar 12504

Antisépticos y Bactericidas

ALCOHOL DESINFECTANTE ANTISEPTICO

DE USO TÓPICO. VENTA LIBRE. Desinfectante instantáneo para las manos y limpieza de la piel. Es un producto farmacéutico tópico antiséptico expedito sin receta médica.

Nuevo
ALCOHOL SPRAY
Desinfecta de verdad

SPRAY 250ml.
Neptuno 6297
Difare 3376
Lofar 7330



ALCOHOL INFANTIL

120 ml

Por el bajo contenido de alcohol y su agradable fragancia esta indicado para el cuidado y limpieza de la piel delicada y sensible de los niños sin causar irritación.



Neptuno 120 ml.
Neptuno 12919
Difare 3102
Lofar 18373

Neptuno 500ml.
Neptuno 19255
Difare 3115
Lofar 18385

Neptuno 1000 ml.
Neptuno 1960
Difare 3119
Lofar 18389

Neptuno
Difare
Lofar

ALCOHOL INDUSTRIAL

Recomendado para usarse como combustible en estufas, mecheros y samovores. Prohibido para el consumo humano. Usado en la elaboración de perfumes, fijadores para el pelo, geles, etc. Solventes para pinturas, reactivos, etc. Limpieza. Como Anticongelante.

500 ml.	1000ml.
Neptuno 43930	44903
Difare 37944	37945
Lofar 51356	52317



ALCOHOL SALICILICO

120 ml.

Neptuno 14108
Difare 3108
Lofar 21977

Como enjuague bucal, restituye el ácido protector del interior de la boca y labios, ejerciendo un efecto antiséptico y desinfectante, esta indicado también para la limpieza y desinfección de la piel.



AGUA OXIGENADA

10 Volúmenes 120 ml.

Use exclusivamente para desinfectar heridas, mordeduras y picaduras de animales. Uso tópico.

Neptuno 10518
Difare 3104
Lofar 18378



AGUA GOULARD

Astringente de uso tópico, especialmente indicado para el tratamiento de inflamaciones, erupciones en la piel, contusiones y hemorroides.

120 ml. • 500ml. • 1000 ml.

Neptuno 4815	53538	36799
Difare 3107	37940	37943
Lofar 12501	60896	47215



VINAGRE AROMATICO

120 ml.

Actúa contra la hinchazón de la piel provocada por picadura de insectos. Alivia la irritación de la piel producida por quemaduras.

Neptuno
Difare
Lofar



NUEVA LINEA DE GOTEROS



10ml+
GRATIS

MERTHIOWEIR

Neptuno 14109
Difare 3110
Lofar 21978

El Merthiolate es una sustancia que contiene mercurio y que se usa ampliamente como antiséptico y preservante.



MERCURIO CROMO

Neptuno 14245
Difare 3108
Lofar 22115

Para uso externo exclusivo. Tiene función cicatrizante y antibacteriana, además previene la infección de las heridas.



MERTHIOWEIR BLANCO

Cod. 1210 30 ml.

Es un poderoso y conveniente antiséptico. Ayuda a prevenir infecciones en pequeñas cortaduras, raspaduras o mordeduras de insectos matando microbios al contacto. Esta fórmula es libre de mercurio, incolora y no mancha la piel o la ropa.



TINTURA VIOLETA DE GENCIANA

Neptuno 1705
Difare 3113
Lofar 03316

La genciana es un buen recurso para las llagas de la boca. En las enfermedades del hígado, intestinos y los parásitos. Es un estimulante de las funciones digestivas, excelente cuando se aplica directamente en la piel lesionada, dermatitis y quemaduras.



TINTURA DE YODO

Neptuno 14110
Difare 3112
Lofar 21979

Antiséptico y antiparasitario para el tratamiento de diversas afecciones cutáneas. Cicatrizante de uso externo para el tratamiento de pequeñas heridas.



YODO BLANCO

Neptuno 2844
Difare 1775
Lofar 09027

Antiséptico, desinfectante, antifúngica y cicatrizante de uso externo para primeros auxilios. Su fórmula evita manchas en la piel o en la ropa.
ADVERTENCIA: Contiene amoníaco al 25%.



Colorantes y Saborizantes



ROJO FRAMBUESA

Neptuno 1691
Difare 3133
Loflar 03293

Para preparación de alimentos. Soluble en agua. Dosis sugerida: Dependiendo de la intensidad de color deseada y del producto en el que se va a aplicar - aproximadamente 7 miligramos por kilogramo de agua.



VAINILLINA

Neptuno 1691
Difare 3133
Loflar 03293

La vainillina es el principal elemento de sabor que se obtiene de la planta de la vainilla, de esta forma contribuye al sabor y al aroma del café y algunos productos que incluyen granos de cereales enteros.

AMARILLO AL HUEVO

Neptuno 1691
Difare 3133
Loflar 03293

5 gr. x 25 unid.

Colorante alimenticio natural. Da un color naranja - amarillo, usado en la preparación de tortas, repostería y en la industria heladera.

CREMOR TARTARO

Neptuno 1691
Difare 3133
Loflar 03293

5 gr. x 25 unid.

Crémor tártaro es bi-tartrato de potasio. También se le llama piedra de vino, se encuentra en la naturaleza en forma de tartrato ácido de potasio en el zumo de la uva.

VERDE VEGETAL

Neptuno 1691
Difare 3133
Loflar 03293

3 gr. x 25 unid.

Colorante natural. Se lo obtiene de la clorofila de las plantas, soluble en agua, usado principalmente en la elaboración de tortas y en repostería en general.

Anilina



ANILINA CAFE

Neptuno 1852
Difare 3139
Loflar 03294

5 gr. x 25 unid.

Colorante soluble en agua, para el teñido de calzado y prendas.

NEGRO AL AGUA

Neptuno 14113
Difare 3131
Loflar 21982

5 gr. x 25 unid.

Colorante obtenido del carbón vegetal, soluble en agua, utilizado para el teñido de calzado y prendas.

Anti-Inflamatorios



ANIS ESPAÑOL

Neptuno 1852
Difare 3139
Loflar 03294

5 gr. x 20 unid.

La destilación de las semillas se utiliza en el tratamiento de cólicos flatulentos. Como infusión sirve para trastornos digestivos. (Anti-inflamatorio, Digestivo).

ALHUCEMA

Neptuno 14654
Difare 3143
Loflar 22524

5 gr. x 20 unid.

Para sahumar pañales de los recién nacidos. Para el insomnio (2 a 3 gotas sobre la almohada), la irritabilidad (difusión en el aire), los dolores de cabeza (masajear las sienes), el estrés (5 a 6 gotas en el baño). Antibacteriano es utilizada vía tópica para tratar heridas, quemaduras, picaduras, etc.

Laxantes



HOJAS DE SEN

Neptuno 15322
Difare 3146
Loflar 23197

6 gr. x 20 unid.

Las Hojas de Sen se utilizan para el tratamiento del estreñimiento, como laxante, provocando la evacuación de las materias fecales acumuladas en el intestino. Tomar en infusión antes de irse a dormir.



SEMILLAS DE LINAZA

Neptuno 2011
Difare 3145
Loflar 05814

15 gr. x 20 unid.

Las semillas de linaza tiene beneficios muy variados tales como: El aumento progresivo de la Vitalidad y Energía, previene el cáncer de mama y colon solo con añadir semilla de linaza molida a su dieta. Baja los niveles de colesterol y sobrepeso, regula la presión y función arterial, lubrica y regenera la flora intestinal, combate la retención de líquidos.

SAL INGLESA

Neptuno 1703
Difare 3128
Loflar 03511

15 gr. x 20 unid.

Sulfato de magnesio, usado como laxante o purgante. Puede ser administrado en el embarazo. Tomar una cucharadita disuelta en un vaso de agua.

HOJAS DE BOLDO

Neptuno 1703
Difare 3128
Loflar 03511

8 gr. x 25 unid.

Contiene sustancias que confieren la acción digestiva y protectora hepática. Sobresale por sus propiedades antioxidantes, anti-inflamatorias, fungicidas y aromáticas.

Antisépticos Germicidas



BORAX

Neptuno 1695
Difare 3126
Loflar 03297

20 gr. x 20 unid.

El borax se puede usar como un limpiador de uso general se considera una alternativa eficaz al cloro. Se utiliza ampliamente en detergentes, suavizantes, jabones, desinfectantes y pesticidas.



ACIDO SALICILICO

Neptuno 1695
Difare 3126
Loflar 03297

5 gr. x 25 unid.

Su principal función es limpiar y exfoliar, por lo cual se usa en tratamientos contra el acné o contra las imperfecciones de las pieles jóvenes y grasas. Lo que hace este ácido es ablandar la queratina que existe en la piel de manera que es más fácil que se renueve. Entre un 1 y un 2 % de concentración es lo ideal para que su efectividad sea óptima y se pueda utilizar en casa.

BICARBONATO DE SODIO

Neptuno 1694
Difare 3129
Loflar 03296

15 gr. x 20 unid.

Modo de uso: disuelto en agua, hacer gárgaras, evita las infecciones de la garganta. Puede usarse con la pasta normal para blanquear los dientes. Al ingerir con agua actúa como antiácido y contra las alergias. Exfoliante de la cara, lavar en solución con agua evita el acné.

ACIDO BORICO

Neptuno 1694
Difare 3129
Loflar 03296

20 gr. x 20 unid.

Germicida, comunmente se utiliza para realizar baños pédicos. (lavado de pies).