

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



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

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

TEMA:

“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DEL COSTO
DE VENTA DE EXISTENCIAS EN EL “HOSPITAL VETERINARIO DE
ESPECIALIDADES SINAI”.

AUTORA:

EDITH ARACELY CARRERA FREIRE

TUTOR

Dr. Jaime Díaz

Ambato – Ecuador

2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el tema: La Gestión de Inventarios y la Razonabilidad del Costo de Venta de Existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”, desarrollado por **EDITH ARACELY CARRERA FREIRE**, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, considero que la tesis reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo de Pregrado - UTA.

Ambato, agosto del 2014

EL TUTOR

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by several horizontal strokes, positioned above a dotted line.

Dr. Jaime Díaz

AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Edith Aracely Carrera Freire con cédula de ciudadanía N° 0604624700, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: La Gestión de Inventarios y la Razonabilidad del Costo de Venta de Existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, agosto del 2014

AUTORA



Edith Aracely Carrera Freire

APROBACIÓN PROFESORES CALIFICADORES


Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el informe de investigación, sobre el tema: La Gestión de Inventarios y la Razonabilidad del Costo de Venta de Existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”. Realizado por, Edith Aracely Carrera Freire, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto del 2014

Para constancia firma



Ing. Eduardo Paredes
PROFESOR CALIFICADOR



Dr. César Mayorga
PROFESOR CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios sobre todas la cosas por haberme ayudado a culminar uno más de mis proyectos, a mis padres quienes con su cariño me apoyaron a seguir adelante siempre, y a mi esposo e hijo por haber estado a mi lado en todos y cada uno de los pasos que he dado en mi vida.

AGRADECIMIENTO

A nuestro creador por permitirme culminar una etapa más de mi vida y a los Funcionarios de los “Hospital Veterinario de Especialidades Sinalá” quienes me permitieron realizar el presente trabajo de investigación en su prestigiosa empresa y contribuyeron en su realización proporcionándome toda la información requerida.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN PROFESORES CALIFICADORES	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
El problema de investigación	2
1.1 Tema de investigación	2
1.2 Planteamiento del problema	2
1.3 Justificación	10
1.4 Objetivos	11
CAPÍTULO II	12
Marco teórico	12
2.1. Antecedente investigativos	12
2.2. Fundamentación Filosófica	16
2.3 Fundamentación Legal	17
2.4 Categorías Fundamentales	19
2.5 Hipótesis	63
2.6. Identificación de variables	63
CAPÍTULO III	64
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	64
3.1 Modalidad básica de la investigación	64
3.2 Nivel o tipo de investigación	66
3.3 Población y Muestra	68
3.4 Operacionalización de las variables	73
3.5. Plan de recolección de información	77

3.6 Procesamiento y Análisis	78
CAPÍTULO IV	81
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	81
4.1. Análisis de los resultados	81
4.2. Interpretación	82
4.3 Verificación de la Hipótesis	118
CAPÍTULO V	122
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	122
5.1 Conclusiones	122
5.2 Recomendaciones	123
CAPÍTULO VI	124
PROPUESTA	124
6.1. Datos informativos	124
6.2. Antecedentes de la propuesta	126
6.3 Justificación	127
6.4. Objetivos	128
6.5. Análisis de factibilidad	129
6.6. Fundamentación	129
6.7 Metodología - Modelo operativo	134
6.8 Administración de la propuesta	176
6.8 Previsión de la evaluación	176
BIBLIOGRAFÍA	177
ANEXOS	180

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Tipos de Paradigmas	16
Tabla N°2: Fases del Proceso Administrativo	38
Tabla N°3: Actividades del Proceso Administrativo	38
Tabla N° 4: Funciones de la Gestión Logística.....	39
Tabla N°5: Ventajas de la gestión de Inventarios	48
Tabla N°6: Métodos de Valoración de Existencias	48
Tabla N°7: Tipos de Inventarios	49
Tabla N°8: Diferencias entre Costos y Gastos	50
Tabla N°9: Evolución de la Contabilidad de costos	51
Tabla N°10: Objetivos de la Contabilidad de Costos	54
Tabla N°11: Clasificación general de los costos.....	57
Tabla N°12: Tipos de Costo.....	57
Tabla N°13: Métodos y cuentas para determinar el costo de ventas	60
Tabla N°14: Clasificación del costo de ventas.....	63
Tabla N°15: Modalidad de la Investigación	64
Tabla N°16: Nivel o Tipo de Investigación	66
Tabla N°17: Población	68
Tabla N°18: Muestra de los Documentos	71
Tabla N°19: Muestra Costo de Servicios	72
Tabla N°20: Operacionalización de la variable independiente	73
Tabla N°21: Operacionalización de la variable dependiente	75
Tabla N°22: Plan de Recolección de Información.....	78
Tabla N°23: Cuantificación de resultados	79
Tabla N°24: Cuadro de Tablas.....	82
Tabla N°25: Definición de Gestión de Inventarios	85
Tabla N°26: Adquisición de inventarios en la institución	86
Tabla N°27: Selección de proveedores de bienes y servicios	87
Tabla N° 28: Porcentaje de compras al contado y crédito	88
Tabla N°29: Plazo solicitado en las compras a crédito.....	89
Tabla N°30: Registro y control de entradas y salidas de los productos.....	90
Tabla N°31: Almacenamiento de los productos	91

Tabla N°32: Frecuencia de las constataciones físicas a los inventarios.....	92
Tabla N°33: Método de valoración del inventario.....	93
Tabla N°34: Normativas sobre gestión y manejo de los inventarios	94
Tabla N°35: Cómo se orden de despacho de productos desde bodega.....	95
Tabla N°36: Actividades que mejoran el control de inventarios	96
Tabla N°37: Registro de rubros por la prestación de un servicio	97
Tabla N°38: Transporte en la adquisición de productos	98
Tabla N°39: Tratamiento de descuentos por pronto pago.....	99
Tabla N°40: Conocimiento de Costo o Gasto	100
Tabla N°41: Rubros para calcular el costo de un servicio	101
Tabla N°42: Clasificación del costo de venta en el estado de resultados	102
Tabla N°43: Razonabilidad del costo de venta	103
Tabla N°44: Compras de inventarios financiadas.....	104
Tabla N°45:Tiempo de financiamiento.....	105
Tabla N°46: Costo por transporte u otros	106
Tabla N°47: Firmas de responsabilidad en los documentos	107
Tabla N°48: Tratamiento de descuentos por pronto pago de productos	108
Tabla N°49: Registro contable independiente de facturas	109
Tabla N°50: Reconocimiento de los costos o gastos según el documento	110
Tabla N°51: correspondencia de los gastos a la actividad de la operación.....	111
Tabla N°52:Asignación de la depreciación de equipos médicos al costo del servicio	112
Tabla N°53: Identificación y clasificados de los costos de servicios	113
Tabla N°54: Sueldos de los médicos para la determinación del costo.....	114
Tabla N°55: Consideración de servicios básicos para el cálculo del costo.....	115
Tabla N°56: Análisis de Tendencias Ventas vs Costo de Ventas	117
Tabla N°57: Distribución Chi cuadrado.....	119
Tabla N°58: Frecuencias Observadas	120
Tabla N°59: Frecuencias esperadas	120
Tabla N°60: Cálculo Matemático Chi Cuadrado	120
Tabla N°61: Equipo Técnico Responsable	125
Tabla N°62: Presupuesto para la Realización de la Propuesta.....	125

Tabla N°63: Métodos de Valoración	130
Tabla N°64: Valor realizable y razonable	133
Tabla N°65: Previsión de la Evaluación	176

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1: Árbol de Problemas _____	6
Gráfico N°2: Representación gráfica de los resultados _____	79
Gráfico N°3: Definición de Gestión de Inventarios _____	85
Gráfico N°4: Adquisición de inventarios en la institución _____	86
Gráfico N°5: Selección de proveedores de bienes y servicios _____	87
Gráfico N°6: Porcentaje de compras al contado y crédito _____	88
Gráfico N°7: Plazo solicitado en las compras a crédito _____	89
Gráfico N°8: Registro y control de entradas y salidas de los productos _____	90
Gráfico N°9: Almacenamiento de los productos _____	91
Gráfico N°10: Frecuencia de las constataciones físicas a los inventarios _____	92
Gráfico N°11: Método de valoración del inventario _____	93
Gráfico N°12: Normativas sobre gestión y manejo de los inventarios _____	94
Gráfico N°13: Cómo se orden de despacho de productos desde bodega _____	95
Gráfico N°14: Actividades que mejoran el control de inventarios _____	96
Gráfico N°15: Registro de rubros por la prestación de un servicio _____	97
Gráfico N°16: Transporte en la adquisición de productos _____	98
Gráfico N°17: Tratamiento de descuentos por pronto pago _____	99
Gráfico N°18: Conocimiento de Costo o Gasto _____	100
Gráfico N°19: Rubros para calcular el costo de un servicio _____	101
Gráfico N°20: Clasificación del costo de venta en el estado de resultados _____	102
Gráfico N°21: Razonabilidad del costo de venta _____	103
Gráfico N°22: Compras de inventarios financiadas _____	104
Gráfico N°23: Tiempo de financiamiento _____	105
Gráfico N°24: Costo por transporte u otros _____	106
Gráfico N°25: Firmas de responsabilidad en los documentos _____	107
Gráfico N°26: Tratamiento de descuentos por pronto pago de productos _____	108
Gráfico N°27: Registro contable independiente de facturas _____	109
Gráfico N°28: Reconocimiento de los costos o gastos según el documento _____	110
Gráfico N°29: correspondencia de los gastos a la actividad de la operación _____	111

Gráfico N°30: Asignación de la depreciación de equipos médicos al costo del servicio _____	112
Gráfico N°31: Identificación y clasificados de los costos de servicios _____	113
Gráfico N°32: Sueldos de los médicos para la determinación del costo _____	114
Gráfico N°33: Consideración de servicios básicos para el cálculo del costo _____	115
Gráfico N°34: Análisis de Tendencias Ventas vs Costo de Ventas _____	117
Gráfico N°35: Campana de gaus _____	121
Gráfico N°36: Modelo Operativo _____	134

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación titulado La Gestión de Inventarios y la Razonabilidad del Costo de Venta de Existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí, nace de la necesidad que tiene la institución para administrar adecuadamente sus inventarios de productos y servicios

Actualmente en la institución para manejar los inventarios no se basan en un documento escrito en el cual consten instrucciones para su manejo, esto ha hecho que exista una descoordinación en el manejo de inventarios, sobre todo en lo que tiene que ver con la asignación del costo a los productos y servicios

La determinación del costo del producto no se lo realiza adecuadamente ya que no se le asigna valores adicionales como es el gasto de transporte que es cobrado por el proveedor de los productos para su entrega, así mismo no se le disminuye al costo del producto los descuentos por pronto pago, lo que hace que la presentación del costo de ventas de los productos en los estados financieros no sea razonable

Así mismo la determinación del costo por la prestación de servicios no se lo realiza de manera razonable puesto que no se toman en cuenta los rubros correspondientes a depreciaciones de equipos médicos y el gasto por servicios básicos, esto ha hecho que la institución desconozca cuanta rentabilidad está obteniendo por la prestación de los servicios simplemente se han limitado a observar el resultado final del ejercicio, pero no a estudiar los rubros de costos para verificar su eficacia y tomar decisiones a tiempo

Por todo lo anteriormente expuesto se hizo necesario diseñar un Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios en el hospital veterinario de especialidades Sinaí, en base a Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF.

INTRODUCCIÓN

La Gestión de Inventarios establece una de las alternativas económicas más importante de la empresa, permite establecer los niveles adecuados de las existencias, para su adecuado control y manejo de esta manera la empresa pueda alcanzar sus metas planteadas.

La estructura del trabajo presentado está conformada por seis capítulos a saber:

Capítulo I. El problema de Investigación, donde se indica el tema de investigación, planteamiento y formulación del problema, sus causas y efectos, preguntas directrices, unidades de observación, justificación y objetivos en los cuales se va a fundar el proyecto de investigación.

Capítulo II. Marco Teórico, donde se hace una breve recopilación de trabajos que sirven como antecedentes del tema, se presenta la fundamentación filosófica y legal del problema de investigación, finalmente se presentan las bases teóricas que sustentan la investigación y el planteamiento de la hipótesis.

Capítulo III. Metodología, aquí se señala todo lo referente al tipo; nivel; población; técnicas y procedimientos de la investigación.

Capítulo IV: en esta fase se presenta un Análisis e interpretación de los Resultados obtenidos en la investigación de campo

Capítulo V: las Conclusiones y Recomendaciones obtenidas en el desarrollo del estudio.

Capítulo VI: Se presenta una propuesta de un Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios en el hospital veterinario de especialidades Sinaí, en base a Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de investigación

La Gestión de Inventarios y la Razonabilidad del Costo de Venta de Existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contexto Macro

A los principios de los años XX se pone atención a la liquidez de los capitales particularmente de los inventarios, debido a la depresión del inventario. En la segunda guerra mundial el gobierno estadounidense empleó programas especializados que se ejecutaban en las enormes y complejas computadoras recién surgidas al principio de la década de los años 40. Estas soluciones tecnológicas, son conocidas como los primeros sistemas para la planificación de inventario (Gómez 2002)

Para el final de los años 50, los sistemas de inventario por medio de la planificación del requerimiento de material brincaron las trincheras del ejército para hallar cabida en los sectores productivos en especial de los Estados Unidos. Hernández (2009:p.8) Las compañías ocultaban su ignorancia del mercado manteniendo inventario adicional, los japoneses fueron los primeros en eficientizar este proceso en la industria y lo denominaron Kaban.

El sistema Kanban era simplemente un pedazo de papel y tarjetas con un índice de artículos, cuando la línea de producción nota una baja en el Inventario se anexa este papel a una red de hilo solicitando más inventario.

La regla de valuación para inventarios es el costo de adquisición en que se incurre al comprar un artículo, lo que significa en principio las sumas de las erogaciones aplicables a la empresa y los cargos que directa o indirectamente se incurran para dar a un artículo su condición de uso o venta (Beltrán y Burbano, 2002).

El uso de software especializado para la realización de inventarios son una solución relativamente nueva a un problema clásico en producción: el de controlar y coordinar los inventarios. En el estudio se encontró que las aplicaciones más usadas para la gestión de la demanda son Sistemas Uno, AtlasPro, FactoriNet, DecisionPro, PyG Sag y módulos de SAP, PSL, Macola, Aplinsa, Encobol y módulos de SAP (Osorio, Duque, Gómez 2005)

La razonabilidad debe entenderse como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información de una empresa, la confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo a la políticas contables establecidos por los organismos de supervisión y de control.

En el siglo XIV, mucho antes de la aparición de Lucas Pacioli en países como Italia, Inglaterra y Alemania se conocieron los primeros rudimentos de costos como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros de mucho auge en esa época (Guajardo, 1999).

En 1494 la poderosa familia Medicis, en Italia había adoptado diversos procedimientos muy similares a los de la teneduría de libros, así mismo en Inglaterra durante 1485 varias industrias adoptaron sistemas contables rudimentarios pero que en esencia eran muy similares a los costos que hoy se conocen.

En 1910 la contabilidad de costos y la general se fusionan para cumplir una función trascendental que fue un mejor conocimiento de los costos de producción de cada artículo elaborado y el control de las diferentes áreas de producción, desde ese momento se observan progresos en los costos y aparece el presupuesto flexible, y la aplicación del costo estándar (Vásquez 2002).

Las empresas comerciales tienen como objetivo la obtención de una ganancia, por lo tanto la correcta determinación del costo de lo vendido es de suma importancia

para el logro de estos objetivos ya que representa el costo en que incurren dichas empresas por la adquisición de la mercadería. Corral (2008) nos dice que el costo de lo vendido constituye la afectación patrimonial de mayor cuantía para las empresas y representa el elemento más importante por lo complejo para su determinación, también define al costo de ventas de la siguiente manera:

“El costo de ventas puede definirse como un conjunto de esfuerzos medibles en unidades monetarias que tienen que desembolsarse para llevar a cabo la adquisición de las mercaderías”

Las empresas comerciales compran una mercancía que luego venden normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Los productos que compra ya están terminados y en igual forma los venden luego a los consumidores sin variaciones de fondo, excepción hecha quizás de modificaciones menores en los empaques y otras por el estilo (García, 2001).

“Las empresas utilizan las técnicas de medición de inventarios, mas importantes que son: Técnica del Costo Estándar y Técnica de los Minoristas” (García 2001)

El método minorista se utiliza en el sector comercial en ventas al por menor, para su correcta valoración y cuando existe un gran número de artículos que rotan rápidamente y que tienen márgenes similares. Hernández (2006).

1.2.1.2 Contexto Meso

En América Latina, los negocios han cambiado en forma dramática durante los últimos 20 años. Hoy las empresas veterinarias compiten en mercados armadas con sistemas es por ello que en la actualidad la gestión de inventarios es un reto que deben enfrentar los directivos latinoamericanos especialmente en lo referente a la planificación y control, a decir de las empresas comercializadoras se observa que la administración de inventarios juega un papel predominante para dirigir eficientemente el negocio (Salinas, 2002).

La gestión de los diferentes tipos de inventario es un problema complejo que, en la mayoría de los casos de la industria Latinoamericana, se aborda mediante la implementación de herramientas de software. Sin embargo, la decisión de implementar dichas herramientas está en muchos casos limitada por la capacidad financiera para invertir en ellas y por el desconocimiento de la oferta de software disponible en el mercado (García 2010).

Ante la extensión y complejidad que presenta la cadena de valor en países latinoamericanos, la planificación en los procesos productivos se hace cada vez más indispensable, así como contar con políticas de gestión de inventarios efectivas, capaces de planificar y controlar todos los activos que intervienen en las operaciones de manufactura (Lorino 1995).

La gestión de existencias en las entidades se considera esencial, ya que permite mantener niveles óptimos de las existencias para que exista una adecuada rotación y manejo de los artículos durante el desarrollo de la venta.

Para lograr una correcta valuación se debe establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad: periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia (Kieso, 1999).

Mantener una cantidad adecuada de inventario y realizar los pedidos en las fechas establecidas para que exista la cantidad de unidades adecuadas a todo esto se le denomina administración de inventarios. El inventario representa un costo para todo tipo de empresa, razón por la cual es fundamental controlar y evaluar el proceso de administración de inventarios (Martínez 2006). El objetivo primordial de la gestión de inventarios es brindar un buen servicio al cliente, mejorar la eficiencia de producción y determinar el nivel de inventario mínimo, máximo y de seguridad, en función de los parámetros de período operativo, consumo y demora.

Cadena de Valor de una empresa comercial



Fuente: ISIV - Instituto Superior de Informática Virasoro Argentina.

Elaborado por: Carrera Aracely

Hernández (2006, p. 196) “La conciencia desarrollada por la relevancia de la razonabilidad de la información para las diferentes transacciones empresariales, constituye una fortaleza, el hecho que la sola aplicación correcta” sin medir otros procedimientos especializados, permitirá a las empresas comerciales obtener razonabilidad en su información y por ende la confianza de los agentes económicos.

En lo particular, tan importante es saber los orígenes y desarrollo de los Costos, parte fundamental y elemental. Según Lorino, afirma que: Estos métodos se fueron elaborando progresivamente entre 1850 y 1910, en particular en la gran industria latinoamericana.

En las empresas comerciales:

“Se incluye una sección para explicar la determinación del Costo de Ventas, este Costo se rebaja de las ventas netas para obtener la utilidad bruta, a los cuales se les restan los otros gastos del periodo para determinar la utilidad neta. Para calcular el Costo de Ventas se utilizan las cuentas de Compras; así como los inventarios iniciales y finales” (Domínguez, 2009).

De acuerdo a Pérez (2007) “Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente (Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos)” estaban enlazadas en un modelo único, global y coherente, y constituían una imagen económica completa

de la empresa, todavía hoy, sirve de base a la gestión de la empresa y, por tanto, a menudo, a la actividad encargada de vigilar la calidad de esta gestión.

Taylor fue, en efecto, uno de los pioneros de la asignación de los costos, la gestión de las existencias y de las materias y la remuneración al rendimiento; y esto entre los años 1889 a 1895.

1.2.1.3 Contexto Micro

En el Ecuador las empresas comerciales, industriales y producción han surgido por las ventas de sus productos bienes o servicio, misma que en el año 2000 sufrió un drástico cambio con la dolarización, lo cual los precios de los productos de las diferentes organizaciones fueron alterados.

El Hospital veterinario Sinaí cuyo rubro es la comercialización y venta de productos veterinarios, esta empresa ha experimentado un crecimiento rápido en los últimos años y presenta problemas en el manejo de su Inventario, lo que ha provocado que tengan altos niveles promedio de inventario en algunos productos, mientras que en otros presenta frecuentes quebrantes reduciendo las utilidades y el nivel de servicio entregado

Dentro de los procesos de optimización de toda empresa es obligatorio revisar la gestión de inventarios ya que su manejo correcto puede ahorrar a una empresa importantes cantidades de dinero como puede ser: al disminuir la inversión inmovilizada en inventarios o el nivel de productos obsoletos se debe coordinar de mejor manera los procesos evitando estancos en líneas por desabastecimiento o pérdidas en ventas por carencia de productos (Romero, 2006).

Contabilidad de costos, en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta hacer algo, los

Hospitales Veterinarios emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar el costo por día de cada paciente.

Las cifras referentes al costo de los inventarios en el balance general y al costo de los productos vendidos en el estado de pérdidas y ganancias, se obtienen mediante la contabilidad de costos. Después de la anterior, podemos intentar aquí una definición más formal de lo que es contabilidad de costos diciendo que es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial o comercial con un fin principal:

Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el estado de pérdidas y ganancias.

Con todo lo anteriormente expuesto se conoce que la industria farmacéutica veterinaria está creciendo, originando ventas progresivas, sin embargo para que estén ventas sean manejadas de forma razonable hasta llegar al costos de venta final o al consumidor final, es necesario que se realice una adecuada gestión de inventarios, misma que garantizará el orden sistemático y disminuirá costos por demasiado stock y caducidad en la medicina, controlada por los departamentos de farmacia de estas Clínica y Centros Veterinarios.

En la actualidad es necesario que la Clínicas Veterinarias, cuenten con una adecuada gestión de inventarios en función del costo de ventas, para complementar un servicio médico veterinario de calidad, para de esta manera obtener resultados favorables en cuanto control interno de existencias, despacho a tiempo de las recetas médicas, y satisfacción de sus clientes.

El “Hospital Veterinario de Especialidades SINAI”, inició sus labores, con el objetivo de de prestar los mejores y más especializados servicios de medicina veterinaria. Su representante el Dr. José Luis Faican médico fundador, que conjuntamente con sus dos hermanos Joaquín y Úrsula Faican unieron esfuerzos

y capital para legalizarla e iniciar sus actividades inmediatamente en la ciudad de Quito en el año 2005 hasta la actualidad.

La entidad cuenta con 30 empleados distribuidos en médicos veterinarios, personal administrativo, auxiliares de limpieza y hospital la entidad es una persona Natural obligado a llevar Contabilidad.

Sus principales actividades son: la prestación de servicios de peluquería, puppysafe y servicios especializados (cirugía, farmacia, consultas, hospitalización, laboratorio, odontología, oftalmología, radiología, peluquería).

Misión. Dar bienestar a las mascotas con innovación y responsabilidad social.

Visión. Prestar asistencia de calidad y excelente atención con personal altamente especializado

Valores

Integridad.- Aptitudes poseídas para realizar actividades diversas y todo hacerlo bien.

Compromiso.- Cumplimiento a un acuerdo como responsabilidad que se contrae.

Respeto.- Consideración y reciprocidad en valorar los intereses y necesidades.

Pasión por la innovación.- Sentimiento y deseo que permite cambiar las cosas en crear algo nuevo o mejorar lo ya existente

1.2.2 Análisis Crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas

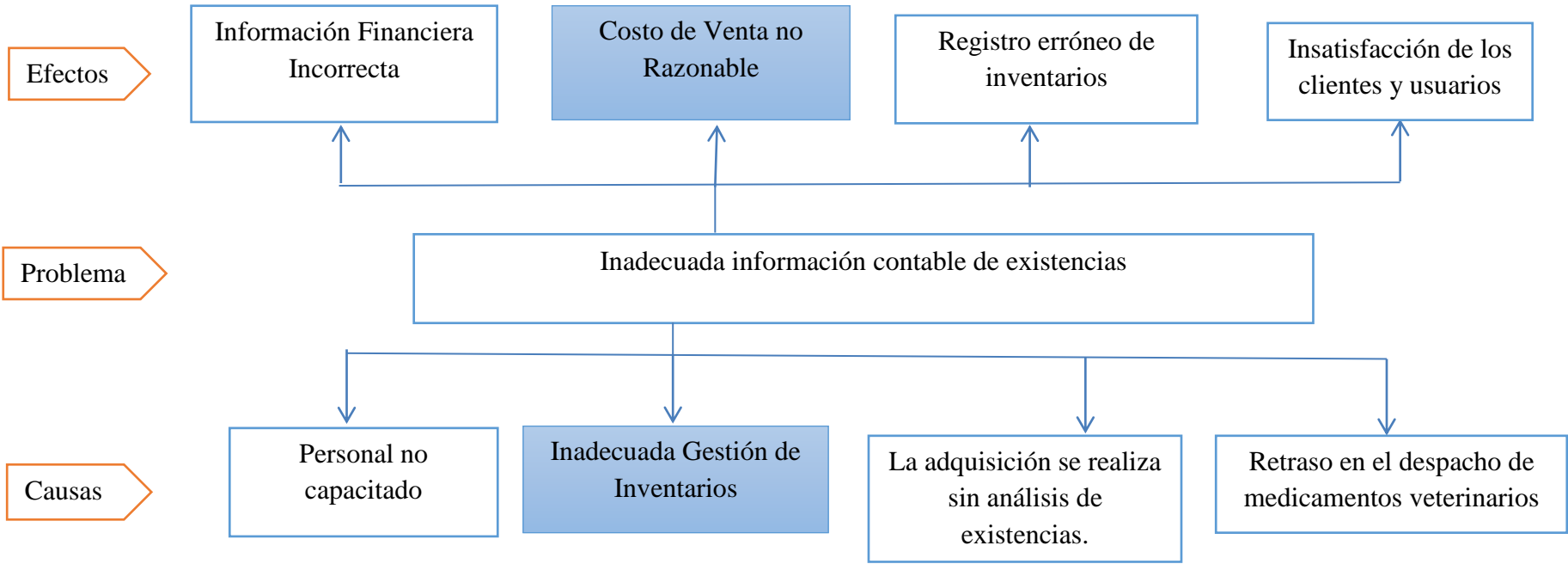


Gráfico N°1: Árbol de Problemas

Eldorado por: Aracely Carrera

1.2.2.2 Relación Causa-Efecto

Una vez analizado el problema, como es la inadecuada información contable de existencias, se identificó las respectivas causas y efectos, lo cual se ve reflejado por la inadecuada gestión de inventarios, lo que conlleva a que sus costos de venta no sean razonables en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”.

Además que el personal no capacitado, ha causado la inadecuada información contable de existencias, provoca que se presente información financiera de forma incorrecta.

La adquisición de inventarios sin un análisis de existencias previo, provoca el registro erróneo de los inventarios en el Hospital.

1.2.3 Prognosis

Al no contar con una adecuada información contable en los inventarios en el Hospital Veterinario de especialidades SINAI, esto provocaría una gestión de inventarios inadecuada en el “Hospital Veterinario de Especialidades SINAI, incidiendo en el costo de ventas de la mercadería o insumos médicos veterinarios del Hospital; y, ésta a la vez podría afectar el método o técnica de medición del costo de ventas y del inventario, por lo que es necesario la aplicación de la presente investigación.

El Hospital veterinario de especialidades SINAI, por lo general se centra en cantidades altas de adquisiciones de insumos veterinarios sin control, ni técnicas o métodos de medición de costos, debido a que aún se ha establecido un costo de venta basado en un valor neto de realización que arroje razonabilidad en la información financiera al final del ejercicio económico, otro inconveniente es que no se realiza un análisis de las existencias previo a su adquisición por lo que esto

ocasiona errores al momento de registrar cada uno de los productos, haciendo caso omiso a normas contables locales e internacionales como la NIC 2.

Todas estas falencias contables, han obligado a la entidad a reestructurar su información contable de inventarios, para reconocer de forma eficiente los mismos, puesto que al no efectuarse esta investigación, esto provocaría pérdidas económicas, como consecuencia el incremento de la caducidad de la mercadería o insumos médicos veterinarios, por lo que la empresa se vería en la necesidad de cerrar sus instalaciones por problemas internos, retraso en la atención a los pacientes y por consiguiente, insatisfacción de los clientes.

Se debe aplicar la gestión de inventarios de una manera adecuada para que la empresa no incurra en costos, y se vería reflejado en el estado de resultados, ya que si existen faltantes en el inventario originaria perdidas y viceversa si existe cantidades sobrevaloradas hay dos razones que pueden ser por falta de uso y obsolescencia.

El valor neto realizable de un activo es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

1.2.4 Formulación del problema

¿Es la inadecuada gestión de los inventarios lo que ocasiona la incorrecta información contable de existencias conllevando a que los costos de ventas no sean razonables en el Hospital Veterinario de Especialidades SINAI?

1.2.5 Preguntas directrices

- ¿De qué manera incide la inadecuada gestión de inventarios, en el Hospital Veterinario de Especialidades SINAI?
- ¿Cómo afecta a la empresa la razonabilidad del costo de venta en los insumos veterinarios?
- ¿Cree usted que la información financiera registrada de forma incorrecta es causada porque el personal de la institución no está capacitado?

1.2.6 Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Control Interno
- **Aspecto:** Gestión de Inventarios
- **Temporal:** año 2013
El tiempo de Investigación será tomado del año 2013.
El tiempo de ejecución del presente proyecto será enero 2014 hasta Agosto de 2014.
- **Espacial:** La investigación se realizará en el Hospital Veterinario de Especialidades SINAI en la provincia de Pichincha canto Quito, Barrio Condado Av. la Prensa N70-174 y Gustavo Lemos. Referencia frente del Centro comercial las Violetas. Teléfono 2535799. Web www.hospitalveterinariosinai.com. (Ver Anexo 1)

Variables:

- **Variable independiente:** Gestión de Inventarios
- **Variable dependiente:** Costo de venta

1.3 Justificación

Es preciso realizar la presente investigación a través del uso de metodología que ha de contribuir para el análisis del problema aplicando los conocimientos teóricos adquiridos en la solución del mismo, cuyos resultados serán de utilidad práctica para la empresa, a través del establecimiento de varias alternativas de métodos de gestión.

En el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí existe diversos problemas por lo cual desarrollaremos el presente trabajo donde se ayude a facilitar información oportuna, para que los funcionarios puedan tomar medidas correctivas sobre el reconocimiento y medición de los inventarios en la entidad.

La gestión de inventarios, permitirá a la entidad efectuar una medición razonable referente al Costo, Precio de venta estimado menos costos para la venta, identificación específica de costos, método de valoración entre otros, que permitirán, establecer un costo de ventas razonable, para no afectar la razonabilidad de la información financiera a través de un oportuno registro de inventarios, para poder proporcionar a la entidad el reconocimiento correcto para realizar el proceso contable de los inventarios y su correcta valoración de los productos que comercializa y vende la empresa.

La presente investigación además permitirá a la gerencia conocer la situación actual de la empresa y tomar acciones correctivas, con el fin de que cuando se gestione de manera óptima los inventarios lo cual dará una mejor visión para la toma de decisiones acertadas en un contexto temporal determinado, que por lo general es a corto y mediano plazo, ya que con los resultados que se obtengan en la investigación se verá reflejados en los posteriores cambios que tenga que realizarse.

La presente investigación es viable gracias a la colaboración de las personas que laboran en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí, a la apertura de toda la información que sea necesaria para poder desarrollar la investigación, la misma que es verdadera ya que se lo realiza en la misma entidad.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Estudiar como la gestión de inventarios afecta a la razonabilidad del costo de ventas de las existencias, en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí.

1.4.2 Objetivos específicos

- Comprobar la inaplicación de la gestión de inventarios, para la identificación de falencias internas
- Analizar la razonabilidad del costo de ventas, para identificar su adecuada revelación en el estado de resultados
- Proponer un Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios en el hospital veterinario de especialidades SINAÍ, en base a Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedente investigativos

Desde los años cincuenta se han enfocado en la solución de los problemas complejos de la gestión de inventarios (Wagner, 2009). A pesar del extenso trabajo en la investigación de modelos para gestionar los inventarios, las teorías desarrolladas son poco prácticas y actualmente no existe un panorama claro de cuáles son realmente las metodologías que deben utilizarse para mejorar la gestión de los inventarios mediante herramientas cuantitativas.

Eugenio (2010) menciona que la gestión de inventarios pertenece al área administrativa, donde se decide que, cuanto y cuando pedir, los proveedores que deben seleccionar. Es por eso que la gestión de inventarios permite seleccionar al proveedor, el día para realizar los pedidos y fijar cantidades óptimas.

“Los presupuestos de inventarios son un instrumento de control, dado que permiten comparar los niveles reales de este rubro con los niveles estándar fijados por la administración, así como los costos reales unitarios de los materiales y partes con los costos unitarios presupuestados. Esto permite realizar análisis que puedan detectar anomalías en la ejecución de los presupuestos, facilitando así el control de los inventarios”. (David, 2003, p.104)

Uno de los problemas típicos, es la existencia de excesos y faltantes. “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o se consume y muchos agotados de lo que sí se vende o se consume”. (Vidal, 2009, p.90). Este problema se conoce como desbalanceo de los inventarios. Las decisiones típicas que deben tomarse al

respecto de los inventarios han sido apoyadas por técnicas cuantitativas de la investigación de operaciones y por el desarrollo de sistemas que aplican parte de los conceptos fundamentales de gestión, pero que presentan fallas en su implementación, especialmente en entornos culturales distintos a los entornos donde originalmente fueron creados.

Plossl (1994) afirma que deben existir políticas definidas para poder cumplir las metas de rotación del inventario, así como la asignación de responsabilidades para el control y desarrollo de procedimientos, además debe existir un sistema para comunicar a la gerencia el estado de los inventarios

La gestión de inventarios es una de las actividades básicas de la Dirección de Operaciones de cualquier organización. Para realizarla, existen diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario o el tiempo de suministro, entre otros (Hernández, 2003,p18).

Uno de estos sistemas es la Gestión Clásica de Inventarios, la cual agrupa un conjunto de modelos que resultan más adecuados cuando la demanda de los ítems a gestionar es continua e independiente.

“La gestión de inventarios se caracteriza por ausencia de stock out de productos terminados o shortages en producción, nivel de inventario óptimo para satisfacer la demanda de los clientes y una alta rotación de los inventarios. Para medir lo antes mencionado se utilizan indicadores como rotación de inventarios, cobertura de Inventarios, fill rate del inventario y Exactitud del registro de inventario” (Osorio, 2007, p. 47).

Los costos que afectan a la gestión de inventarios son costos de compra, costos de pedido, costos de mantenimiento y costos de ruptura que es ocasionado cuando no se dispone en inventario de las existencias necesarias para hacer frente a la demanda. Por otro lado, si no se puede hacer frente a una venta,

este costo supone, además, un costo por deterioro de la imagen empresarial difícil de estimar.

Para hablar de costo de productos nos remontaremos a lo señalado por Gómez, (2002) donde describe que en el año 1953 el norteamericano Littleton en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos, en 1955 surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

En 1962 bajo la tutela de los hermanos Du Pont. Así se introdujeron sucesivamente la asignación de los costos indirectos para calcular los costos completos de los productos, la contabilización de los activos a su valor de adquisición y el índice de rentabilidad del capital invertido por división.

Hasta antes de 1980 las empresas consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos.

Así fue como en 1981 el norteamericano Johnson resalto la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. Es así como han surgido los actuales sistemas de costo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos (Santiago, 2009, p. 32).

En 1987, abandonar el ventas tenía dos propósitos "la simplificación administrativa y reducir los efectos dela inflación". Ahora se dice que el regreso al

costo de ventas tiene el doble objetivo de "simplificar la carga administrativa de los contribuyentes y empatar la deducción con la obtención de costo de lo vendido".

Taylor fue, en efecto, uno de los pioneros del control de gestión industrial: fue el que desarrolló la contabilidad analítica, la asignación de los costes indirectos, el cronometraje el seguimiento de los tiempos de mano de obra directa, los estándares, la asignación de los costes indirectos mediante los tiempos de la mano de obra o de los tiempos de máquina, la gestión de las existencias y de las materias y la remuneración al rendimiento; y esto entre los años 1889 a 1915 (Romero, 2006, p. 23).

Salinas, (2012) menciona que:

“En una compañía comercial el costo de ventas esta presentado por el costo de los artículos vendidos. Por lo tanto para obtenerlo no se requiere un cálculo detallado, pues la información de costos se encuentra resumida en las facturas de compra de mercadería o en cuentas por cobrar. Sin embargo son muchas las variables no contenidos en el costo de venta tales como costo de almacenamiento, financiamiento a clientes y de proveedores, niveles de inventarios, costos de mermas y seguro de mercancías que afectan la rentabilidad de las líneas de producción”(p. 21).

Existen sistemas para determinar el costo de inventarios, estos son el método del costo estándar y el minorista, estos métodos son utilizados por beneficio siempre que el resultado se aproxime al costo. El costo estándar se utiliza a partir de niveles normales de consumo de suministros, mano de obra y materia prima y utilización de la capacidad. El método del minorista se lo utiliza en el campo comercial cuando existe un gran número de artículos y que su rotación va rápidamente. (Santiago, 2009, p. 32).

Tabla N° 1: Tipos de Paradigmas

Autor	paradigmas	Características
Hurtado	Naturalista	Centra su atención en el estudio de los significados de las acciones y de la interacción social, no intenta descubrir leyes ni hacer generalizaciones sino que se enfoca en la comprensión de los fenómenos y realidades que se estudian.
Ausubel y Hanesian	Constructivista	Tiene como rasgo distintivo la propuesta de una realidad no objetiva sino que se construye diariamente
Kluckhohn	Fenomenológico	Se basa fundamentalmente en la observación y en el uso de los relatos para comprender la experiencia de los propios sujetos de investigación.
Recalde	Critico-Propositivo	Induce a la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad pero basándose en la práctica y el sentido.
Hurtado	Positivista	También denominado paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, es el paradigma dominante en algunas comunidades científicas. Tradicionalmente la investigación en educación ha seguido los postulados y principios surgidos de este paradigma

Fuente: Hurtado et al. 2006.

Elaborado por: Carrera Aracely

2.2. Fundamentación Filosófica

Todo trabajo está fundamentado por paradigmas que contienen reglas y regulaciones que definen fronteras y establecen cómo comportarse dentro de esta frontera. El paradigma actúa como un ejemplo modelo aceptando que incluye: leyes y teorías.

La presente investigación se basa en el uso del paradigma positivista, donde se le considera que establece leyes generales, métodos, teorías, modelos que nos permite descubrir la realidad por medio de los sentidos, la razón y los instrumentos que se vaya a utilizar.

2.3 Fundamentación Legal

En la Constitución del Ecuador vigente desde el 2008, en la Sección quinta que habla sobre los Intercambios Económicos y Comercio Justo (Art. 335), describe que el Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas. El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal.

El Art. 336 de la misma carta magna, señala que el Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

También el Art. 337 habla que el Estado promoverá el desarrollo de infraestructura para el acopio, transformación, transporte y comercialización de productos para la satisfacción de las necesidades, así como para asegurar la participación de la economía ecuatoriana en el contexto regional y mundial a partir de una visión estratégica.

Para el Plan Nacional para el buen Vivir numeral 4.1.4., sobre el Desarrollismo, ajuste estructural y dolarización en el Ecuador, menciona en el curso de las últimas cuatro décadas, en el Ecuador se transitó desde un modo de desarrollo centrado en una fuerte coordinación e intervención estatal en la economía hacia un esquema de crecimiento en el que las capacidades de regulación, (re)distribución y planificación del Estado han sido ampliamente desmanteladas para dar paso, supuestamente, a la apertura y liberalización del mercado.

Avanzado con el estudio en el Código de Comercio Art. 37, describe que todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

El mismo código en su Art. 39. Habla sobre los libros que se llevarán en idioma castellano, aclarando el Art. 43, que todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos.

En la Ley del Régimen Tributario Interno (2010) capítulo VI que habla sobre la contabilidad y estados financieros en el Art. 19, menciona la obligación de llevar contabilidad, donde la entidad debe declarar en base a los resultados q arroje la contabilidad y q haya superado los límites que se establece la ley.

Avanzando con la investigación en la Ley de Régimen Tributario Interno en su art. 30.- Principios generales: Se menciona que la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En el reglamento de la ley de Régimen tributario interno en su artículo 28 numeral 8, menciona que las pérdidas por la baja del inventario se justificaran por medio de una declaración juramentada ante un notario.

En la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador menciona que “La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas.

Avanzando con la investigación la NIC 2, prescribe un tema fundamental en la contabilidad de existencias que es la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los ingresos ordinarios sean reconocidos. La NIC 2 es una guía práctica para el reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, en esta norma habla también sobre las directrices sobre las formulas del costo que se utilizan para cargar costos a las existencias.

Para la NEC 11 el objetivo de esta norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Esta norma proporciona guía práctica sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto realizable.

Según el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo: Según lo prescrito en el artículo 441 del Código del Trabajo. A través de este sistema las empresas se comprometen a proporcionar un ambiente seguro y sano para sus trabajadores, a preservar la propiedad y los equipos de la compañía y a guiar a los trabajadores en el control de los riesgos y peligros.

En la Ley Orgánica de Salud en su Reglamento para otorgar permisos de funcionamiento a los establecimientos sujetos a vigilancia y control sanitario (Acuerdo No. 0818)

Según el Servicio ecuatoriano de Sanidad Animal (SESA) La empresa para poder fabricar o comercializar debe cumplir lo dispuesto por el SESA que regula y controla a las empresas y personas que se dedican a fabricar alimento para

animales para lo que se debe obtener el registro sanitario de los productos con la finalidad de garantizar la calidad de los mismos.

Por otro lado la entidad debe cumplir con lo siguiente para operar normalmente:

- Municipio del Distrito Metropolitano de Quito
- Servicios de rentas internas (impuestos)
- Colegio de médicos veterinarios (controla el servicio profesional)
- Cuerpo de Bomberos (permiso de funcionamiento para el local)

2.4 Categorías Fundamentales

2.4.1. Super-ordinación conceptual

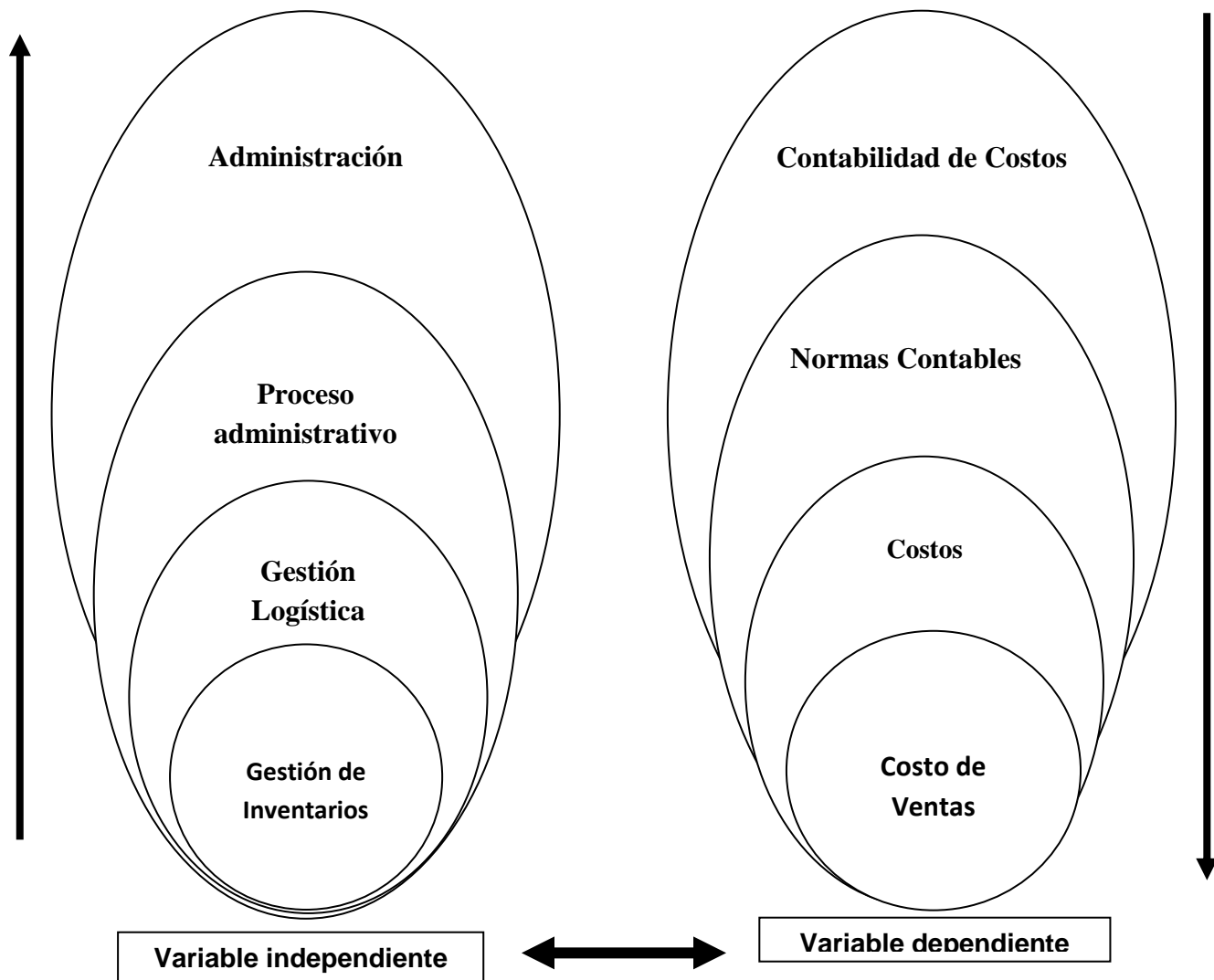


Gráfico N° 03 Súper-ordinación conceptual
Elaborado por: Carrera Aracely

2.4.1. Subordinación Conceptual- Variable Independiente

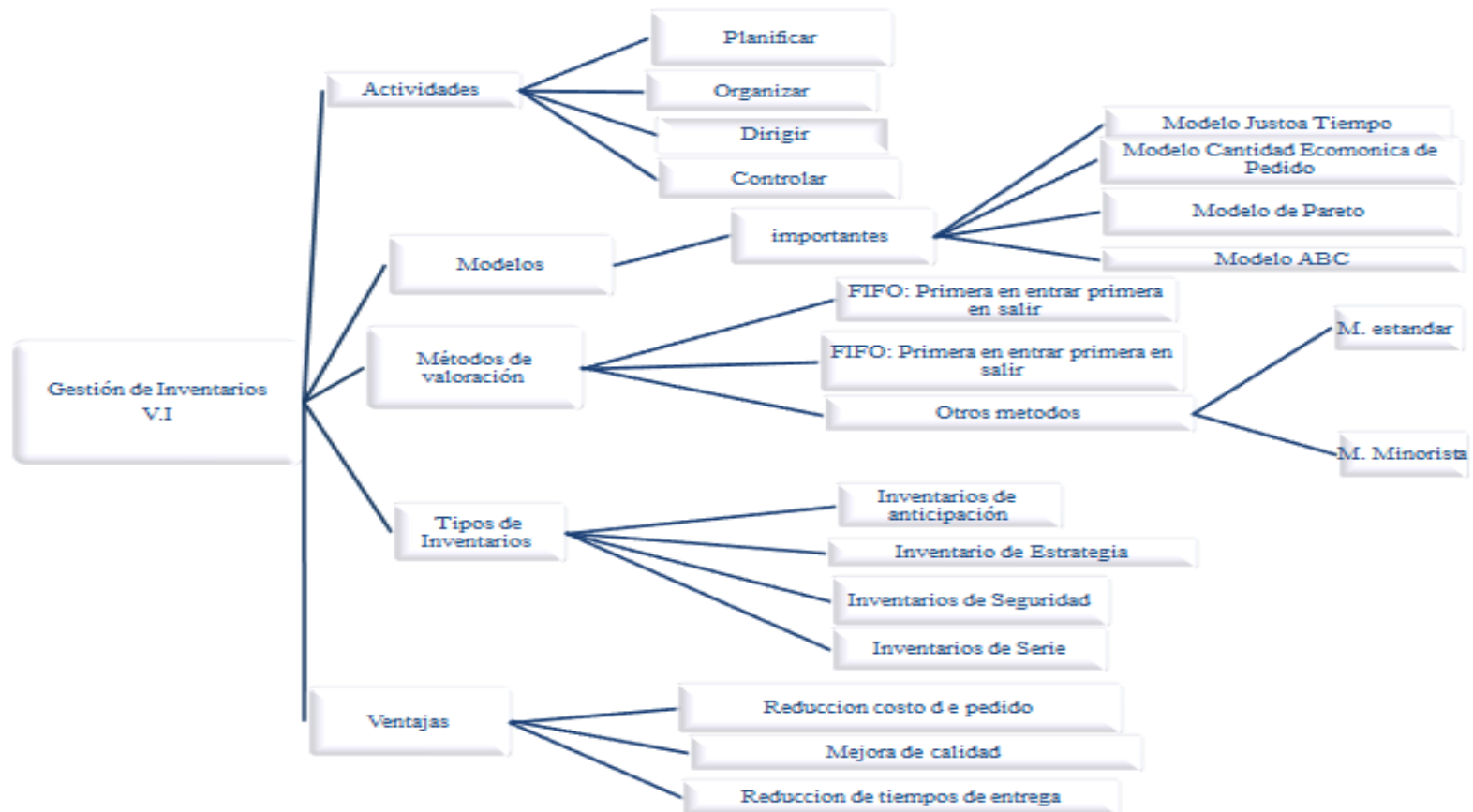


Gráfico N° 04 Súper-ordinación conceptual

Elaborado por: Carrera Aracely

2.4.3. Subordinación Conceptual- Variable dependiente

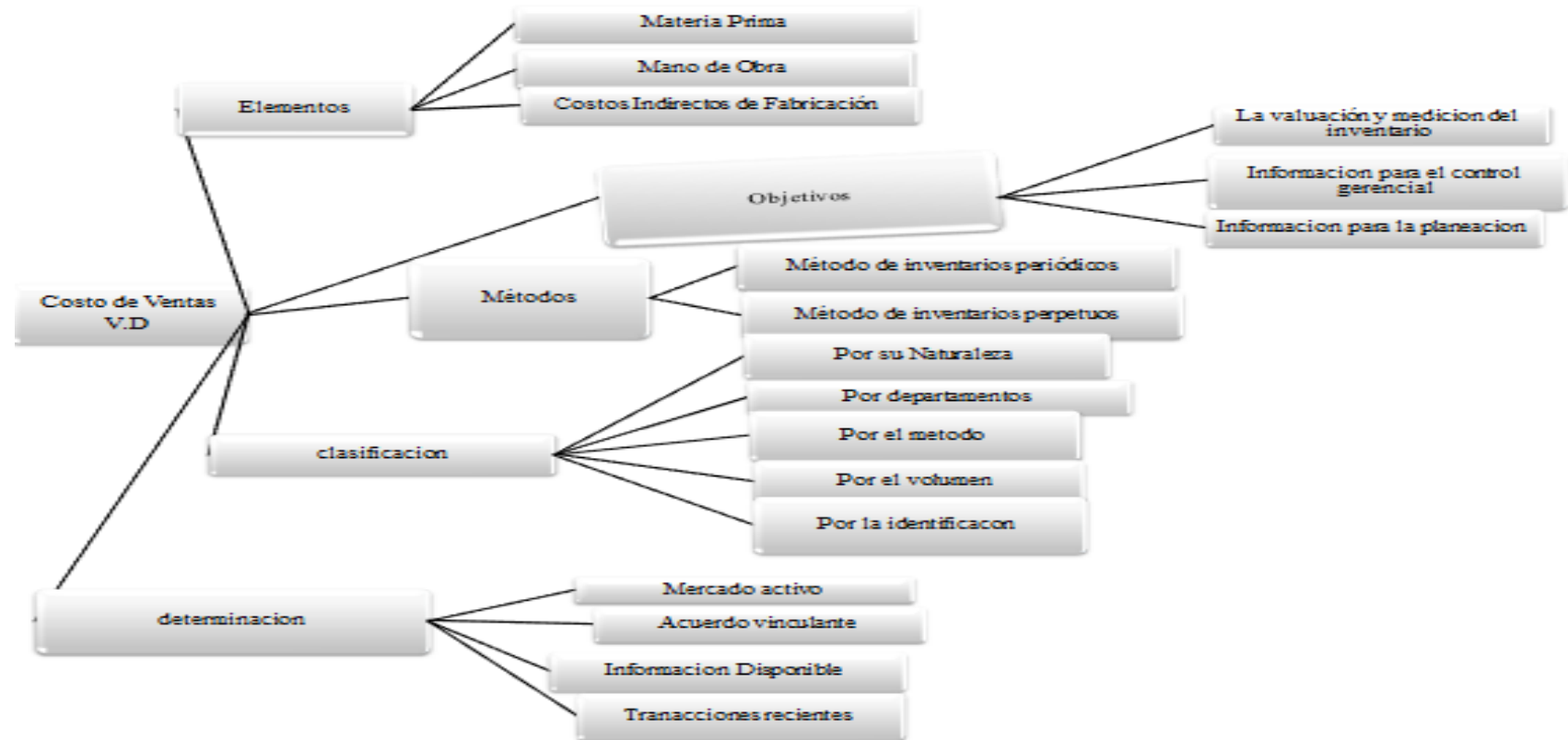


Gráfico N° 05 Súper-ordinación conceptual

Elaborado por: Carrera Aracely

2.4.4. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustenta las variables del problema.

2.4.4.1 Conceptualización de la Variable Independiente Gestión de Inventarios

Administración

Para hablar de gestión de inventarios es necesario realizar una revisión detallada de la administración, ciencia y técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, etc.) de una organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible, este beneficio puede ser económico o social, dependiendo esto de los fines perseguidos por la organización. (Meings, 2000, p 85). La administración moderna de las empresas se centra en la estrategia y se enfoca al cliente.

Planificar: es el proceso que comienza con la visión Nro. 1 de la organización; la misión de la organización; fijar objetivos, políticas organizacionales y estrategias, usando como herramienta el mapa estratégico, todo esto teniendo en cuenta el FODA de la organización. La planificación abarca el largo plazo, el mediano plazo y el corto plazo donde se desarrolla el presupuesto anual más detalladamente (Meings, 2000, p 85).

Organizar. Responde a la preguntas ¿Quién? Va a realizar la tarea, implicando diseñar el organigrama de la entidad definiendo responsabilidades y obligaciones; ¿Cómo? Se va a realizar la tarea; ¿Cuándo? Se va a realizar; mediante el diseño de proceso de negocio. Cursogramas que establecen la forma en que se deben realizar las tareas y en que secuencia temporal, en definitiva organizar es coordinar y sincronizar (Meings, 2000, p 85).

Dirigir: es la influencia o capacidad de persuasión ejercida por medio del Liderazgo sobre los individuos para la consecución de los objetivos fijados;

basados en la toma de decisiones cuando modelos lógicos y también intuitivos de toma de decisiones (Meings, 2000, p 85).

Controlar: es la medición del desempeño de lo ejecutado, comparándolo con los objetivos y metas fijadas; se detectan los desvíos y se toman las medidas necesarias para corregirlos. El control se realiza a nivel estratégico, nivel táctico y a nivel operativo; la organización entera es evaluada, mediante un sistema de control de gestión, por otro lado también se contratan auditorías externas, donde se analiza y controlan las diferentes áreas funcionales de la organización (Meings, 2000, p 85).

Características de la administración

El fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social, es el proceso global de toma de decisiones destinadas a conseguir los objetivos organizativos de forma eficaz y eficiente, mediante la planificación, organización, integración de personal, dirección y control. Es una ciencia que se basa en técnicas viendo a futuro coordinando cosas, personas y sistemas para lograr los objetivos.

Proceso Administrativo

Uno de los rubros más importantes en las organizaciones comerciales y de producción son los inventarios o existencias, donde los procesos administrativos determinan los procesos y controles para gestionar adecuadamente los productos que van a ser consumirlos o vendidos dentro de un periodo no mayor a un año. Un proceso administrativo es el conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad. La administración comprende varias fases, etapas o funciones, cuyo conocimiento exhaustivo es indispensable a fin de aplicar el método, los principios y las técnicas de esta disciplina, correctamente.

Los procesos dentro a las organizaciones, se encuentran a cargo de la administración, encargados de interrelacionar y formar un proceso integral (Muyulema, 2013, p.24). Estas formalidades se deben realizar para llegar al éxito y así crecer saludablemente como líder en el mercado. (Aguilar, 2006, p. 53,60).

Tabla N°2: Fases del Proceso Administrativo

Fase	Características
Mecánica	Comprende a la planeación trata más o menos de que cosas se van a realizar en la empresa, se realizan planes y se cuenta con los organigramas, recursos, funciones,
Dinámica	Aquí está la dirección que se encarga de ver que se realicen las tareas y para ello cuenta con la supervisión, liderazgo, comunicación y motivación y por último, encontramos el control que es el encargado de decir como se ha realizado, que se hizo y compara los estudios

Fuente: Bustos, 2003.

Elaborado por: Carrera Aracely

El proceso administrativo dentro de la administración la considera como una actividad compuesta de ciertas sub-actividades que constituyen el proceso administrativo único. Este proceso administrativo formado por 4 funciones fundamentales, planeación, organización, ejecución y control (Muyulema, 2013, pa.24).

Tabla N°3: Actividades del Proceso Administrativo

Planeación	Organización	Ejecución	Control
- ¿Qué es lo que se quiere hacer? - ¿Qué se va a hacer?	- ¿Cómo se va a hacer?	- Verificar que se haga	- ¿Cómo se ha hecho?

Fuente: Bustos, 2003.

Elaborado: Carrera Aracely

Gestión Logística

Actualmente dentro de las entidades comerciales se mueve los productos dentro de los marcos establecidos hacia los clientes es por ello la gestión logística gestiona el flujo de existencias y la información para conseguir la satisfacción del

cliente, gestionando desde la materias primas hasta que el producto llegue al consumidor (Villafuerte, 2010, p 53).

El responsable logístico debe adoptar decisiones estratégicas, que condicionen e interrelacionen la funcionalidad del sistema logístico a corto y largo plazo, así como también el regular las decisiones operativas sobre cualquier área de la empresa que se encuentre en riesgo de afectar el proceso logístico.

Costos de almacenaje

En la mayoría de casos los gastos de almacenaje son suministrados al volumen de stocks y podemos expresarlos en porcentajes sobre el valor de stocks. En este rubro también se incluye los gastos de almacenaje y manutención.

Tabla N° 4: Funciones de la Gestión Logística

Función	Características
Stocks de Seguridad	Este tipo de stock está determinado por un volumen de artículos que se posee en el almacén, en caso de exceso de demanda o de retraso de pedidos
Stocks Activo	A este tipo de stock se le denomina de rotación continua, y se hace frente a las demandas normales del proceso de refuerzo.
Stocks Sobrantes	Comprende los artículos en un buen estado y que ya no le los necesita, y se los devuelve o canjea al proveedor.

Fuente: Gómez, 20006

Elaborado por: Carrera Aracely

Índices de la Gestión Logística

La gestión logística poseer variadas formas de controlar el stock una de ellas relacionada con el índice de rotación, seguida del índice de cobertura y finalmente el índice de regularización.

El Índice de Rotación de stocks, formula el munero de veces que un stock se a renovado. El índice de cobertura expresa el tiempo que soporta el stock de consumo, mientras que el índice de regularización informa las diferencias que existen en el inventario por un error de asignación de cantidades a las q se han dado salida.

Gestión de inventarios

Es la administración del inventario de todo producto que es utilizado para la comercialización dentro de una entidad, es decir todo lo que tiene que ver con manejo y control de los artículos de determinados bienes, y por ello se aplican estrategias y métodos que pueden hacer rentable y tener una mayor productividad la tendencia de los bienes y sirva para la evaluación de procedimientos de entradas y salidas de dichos productos (Moreno, 2006, p. 6).

La gestión de inventarios sirve para evitar una ruptura de stocks. Hay que impedir que se paralice la producción o que no se puedan atender pedidos de clientes por falta de existencias.

Siguiendo con la investigación la gestión también sirve para obtener descuentos por volumen de compra, para evitar imprevistos como incumplimiento de plazos de entrega, subida de precios, incremento inesperado de la demanda, porque pueden existir diferencias importantes en los ritmos de producción y distribución cuando la demanda dependa de la época del año. Por todas estas razones, la empresa dedica parte de sus recursos a mantener un cierto nivel de existencias, ya que la gestión de las mismas genera una serie de costes relevantes económicamente (Baena, 2011, p.12)

Modelos de Gestión de Inventarios

La gestión de un sistema de inventarios es una actividad transversal que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía. Las inversiones en los inventarios son cuantiosas y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema.

Metodo ABC

Este metodo es utilizado para controlar los inventarios y clasificar los materiales en tipos A, B, y C según un porcentaje establecido. Es por ello que los materiales

de tipo A son los mas importantes, los de tipo B estan en un nivel intermedio y el tipo C son los menos importantes.

La clasificación ABC tiene como finalidad incrementar el nivel de la eficacia de las políticas adoptadas para el manejo y control de existencia, en razón de que permite una mayor concentración de los recursos a aquellas áreas donde se origina un mayor efecto. La importancia radica en obtener una clasificación de los artículos, es importante considerar ciertos aspectos que refuerzan el interés cuantitativo, estos son:

- ✓ Los plazos establecidos para ejecutar reposiciones
- ✓ Existe o no escasez de suministros
- ✓ La caducidad de los artículos
- ✓ Reestructuración de los procesos
- ✓ Costo de reposición tardía.

De tal manera, que la clasificación pretende que el costo y manejo de los artículos se reduzca al mínimo y al mismo tiempo que exista una rotación de tal forma que se refleje en un nivel de ventas acorde a las exigencias del mercado y de la entidad.

Modelos de artículos:

- ✓ **Los artículos A**, son aquellos que implican una mayor inversión su representación está en un 20% de los artículos y absorben el 80% de la inversión, es por ello q estos artículos son los más costosos y su rotación es muy baja.
- ✓ **Los artículos B**, este tipo de artículos se caracteriza por tener un grado de inversión de un 30% y requiere el 15% de la inversión total.
- ✓ **Los artículos C** estos artículos la mayor cantidad de artículos y es la inversión más pequeña, comprende el 50% de todos los artículos del inventario y representa el 5% de la inversión.

El método ABC tienen ciertas deficiencias pero sin embargo este método permite determinar un grado de control ejercido sobre las existencias y la importancia

que cada uno de ellos debe recibir. Cuando existe una clasificación y diferenciación de cada uno de los artículos la entidad está en capacidad de establecer el tipo de artículo que vaya a utilizar.

Es por ello que los artículos de tipo A, el control debe ser mayor ya que la inversión es alta y hay una serie de técnicas entre las cuales resaltan:

- ✓ Actualización diaria de los registros de stocks.
- ✓ Recuentos frecuentes y cíclicos con costeos precisos.
- ✓ Revisión frecuente de los parámetros de gestión (punto de pedido, lote económico, nivel máximo, nivel mínimo)
- ✓ Reasignación frecuente de los niveles de stocks de seguridad
- ✓ Vigilancia de los plazos de entrega y de aprovisionamiento.
- ✓ Evaluación mensual de las previsiones de venta, revisión periódica de los procedimientos de cálculo de la previsión.

Por ello se recomienda tener las mismas técnicas de control para los artículos de tipo B y su frecuencia de control debe ser normal.

Las técnicas para la gestión de los artículos de tipo C, resaltan:

- ✓ Deben estar en disponibilidad inmediata
- ✓ Tomar en consideración que los costos de administración y mantenimiento no superen a los beneficios esperados.
- ✓ Mayor holgura en los stocks de seguridad, sin que ello implique que se pierda el control sobre ellos.
- ✓ Las cantidades de pedido deben ser lo más alta posibles.
- ✓ Realización de recuentos anuales

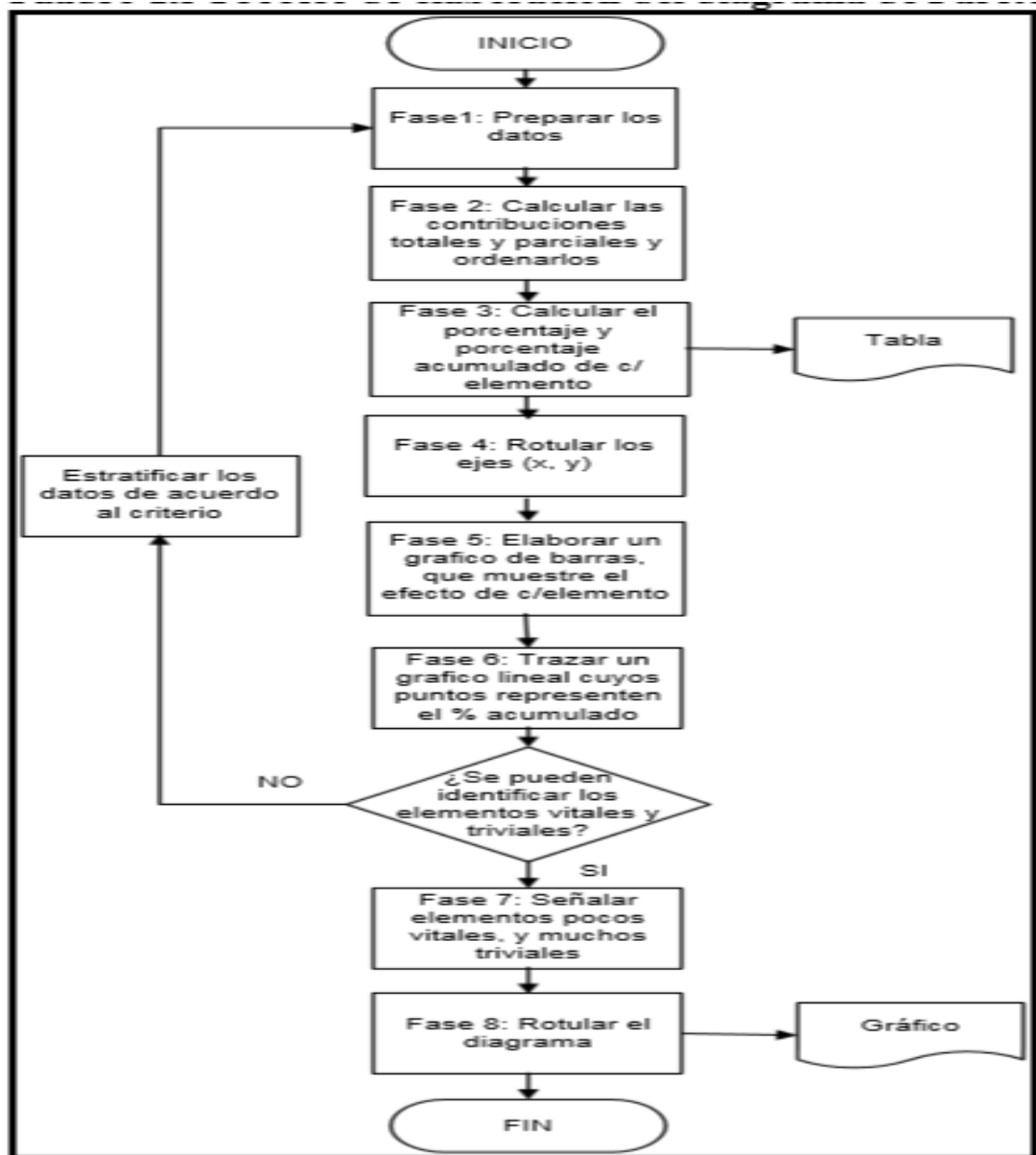
Método de Pareto

Se caracteriza por determinar las pocas causas o efectos esenciales en la solución de los problemas, separando lo menos importante a fin de atacar a los que brinden los mayores beneficios. También en este método se le conoce como 80-20 porque la solución de ciertas causas llamadas vitales el (20%) y brindaran la mayoría de los beneficios potenciales el (80%)

Características de Análisis de Pareto

- ✓ Priorización. Permite identificar los elementos de mayor relevancia dentro de cierto grupo.
- ✓ Unificación de criterios: focaliza y dirige el esfuerzo de los elementos del grupo de trabajo hacia un objetivo común.
- ✓ Carácter objetivo: su aplicación sirve de esfuerzo al grupo de trabajo para viabilizar la toma de decisiones tomando como base datos y hechos objetivos y no subjetividades.

Proceso de elaboración de diagrama de Pareto



Fuente: Santiago, 2009.

Elaborado por: Carrera Aracely

Método Justo a Tiempo

Este método apareció por primera vez en Japón y su fin fue eliminar el desperdicio de capital, mano de obra, materiales e inventario en todos los sistemas de producción.

Este método se basa en la filosofía emprendida por Toyota que permite aumentar los niveles de productividad, por medio del recorte de costos de gestión y la eliminación de pérdidas en los puntos de ventas.

Este método primero se adaptó al sistema de producción de autos, debido a la necesidad de satisfacer las variaciones en el mercado actual.

Este método estipula la acumulación de existencias puede presentarse como un enemigo ya que la producción permanece estable y no genera una utilidad.

Características del Método Justo a Tiempo

- ✓ Permite eliminar desperdicios
- ✓ Busca permanentemente la simplicidad por medio de la superación de actividades innecesarias.
- ✓ Contribuye al diseño de sistemas para la identificación de problemas
- ✓ Permite evidenciar los principales problemas

Objetivos del Método Justo a Tiempo

- ✓ Recibir todos los insumos y suministros justo a tiempo para ser utilizados conforme los planes y programas de producción
- ✓ Producir partes y piezas justo a tiempo para su posterior ensamble
- ✓ Estratificar subproductos justo a tiempo que permitan obtener los productos terminados.
- ✓ Producir y entregar a tiempo los productos para que sean colocados en el mercado en el momento oportuno.

Ventajas del Método Justo a Tiempo

- ✓ Reducción considerable de las inversiones asignadas para la administración y mantenimiento de los inventarios.
- ✓ Dinamiza la rotación de los inventarios
- ✓ Reducción de la mermas y desperdicios

- ✓ Reducción de los costos de producción

Las organizaciones que adoptan este método en sus organizaciones a mediano y largo plazo los problemas de calidad disminuyen considerablemente y muchas de las ocasiones desaparecen sobre todo las que no dan un valor agregado.

Finalmente, en este método el control es más efectivo ya que se puede producir lotes en menor tiempo ya que los tiempos de trabajo disminuyen.

Modelo de la Cantidad Económica de Pedido

Con este modelo se puede encontrar un equilibrio entre los costos de mantener los inventarios y los costos de no tenerlos.

Objetivos de Cantidad Económica de Pedido

- ✓ Minimizar el costo total
- ✓ Pronosticar las ventas perfectamente
- ✓ Distribuir las ventas durante todo el año.
- ✓ Recibir las ordenes en el momento en que se esperan

La inversión promedio en inventarios depende de la frecuencia de colocar las ordenes y del tamaño de cada orden, los costos aumentan cuando el tamaño de la orden aumenta, pero disminuyen los costos de ordenamiento disminuye. El punto donde el costo total del inventario se minimiza en la cantidad económica de la orden la cual determina el nivel óptimo de inventario promedio.

Para hablar de costos de existencias en la cual menciona que alcanzara los costos derivados de la transformación y adquisición, además de otros costos que haya incurrido donde su importancia radica en los siguientes aspectos:

Optimización de los tiempos. La producción y la entrega por lo general no ocurren de manera instantánea, por lo que se debe contar con existencias del producto a las que se pueda recurrir oportunamente y que la venta real no espere hasta la culminación del proceso de producción.

Mantenimiento del nivel competitivo. La demanda de los consumidores debe ser satisfecha de manera rápida y completa para evitar que el comprador recurra a la competencia, por lo que no sólo debe contar con un inventario suficiente para satisfacer la demanda del mercado, sino que, además, se debe considerar una cantidad adicional (inventario de seguridad) para las solicitudes inesperadas.

Costos del Inventario

La administración de inventarios involucra una gran responsabilidad, no solamente a los responsables de su gestión, sino también a nivel de la entidad ya que si existe un mal manejo se verá reflejado en los balances existiendo una pérdida y puede existir un declive financiero. Es por ello que debe existir un buen desempeño administrativo y logre mantener stocks sin que se genere problemas de desabastecimiento.

En la actualidad en la gestión de inventarios todos sus costos asociados juegan un papel fundamental ya que examinar cada rubro antes de que puedan ser incluidos en cualquier modelo que se vaya adoptar.

Los costos que afectan la Gestión de Inventarios

Costos de compra. Estos costos se originan por la compra de inventario, es por ello que su precio puede ser independiente de la cantidad adquirida en cada compra.

Costos de pedido. Estos costos se definen como ubicar o recibir una orden de pedido, embarque y manejo, estos costos son fijos e independientes del tamaño de las existencias.

Costos de mantenimiento. Este tipo de costo es el que la empresa soporta por tener existencias almacenadas.

Costos de ruptura. Se define como no tener existencias en el almacén y esto cuesta dinero a la entidad, más bien se puede decir que son consecuencia de una mala gestión de inventarios.

Tabla N°5: Ventajas de la gestión de Inventarios

Ventajas	Características
Reducción de los tiempos de entrega	Los inventarios permiten prestar un mejor servicio a los clientes, cuando existe una reducción de tiempo al esperar su pedido.
Incremento de la flexibilidad	La presencia de inventarios de productos en curso de fabricación evita que se detenga el proceso productivo ante la avería de una máquina y permite adaptarse de forma rápida a las oscilaciones de la demanda
Reducción de los costes de pedido	Cada vez que realizamos un pedido a nuestros proveedores, incurrimos en una serie de costes relativos a la emisión de la orden de compra, su expedición, contabilización y recepción del pedido en almacén.
Reducción de los costes de ruptura de stocks	Si el cliente realiza un pedido y no podemos entregar por no tener productos almacenados, incurrimos en una serie de costes que van desde la pérdida de imagen a la posible pérdida del cliente.
Reducción de los costes de adquisición y producción	El coste de adquisición de las materias primas puede reducirse si realizamos pedidos en grandes lotes, dado que los proveedores suelen conceder descuentos por volumen de compras.
Mejora de calidad	La producción de lotes de mayor tamaño reduce los defectos que suelen producirse al inicio de la producción de cada lote, debido a los ajustes necesarios en las máquinas y al proceso de adaptación de los trabajadores al nuevo producto.

Fuente: Martínez, 2012

Elaborado por: Carrera Aracely

Para las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2, en la gestión de inventarios existen métodos de valoración, los cuales sirven para la determinación del costo de ventas, la técnica contable ha utilizado los métodos de valoración de inventarios para presentar de manera razonable el valor de los inventarios y las utilidades en los estados financieros, a continuación se describe estos métodos de valoración.

Tabla N°6: Métodos de Valoración de Existencias

Método de valoración	Características
Primero en entrar, primeros en salir (PEPS - FIFO)	Bajo este método se considera que la primeras unidades que ingresan al inventario son las primera en salir del mismo. Este método va de la mano con la condiciones del mercado, pues si los precios se incrementan, el inventario se valora a precio más alto y viceversa.

Promedio Ponderado	Calcula mediante la división de los costos (tanto del inventario inicial como de las compras del periodo) entre el total de unidades en inventario (las del inventario inicial y las compradas en el periodo)
Detallista	El método de detallistas es usado frecuentemente en la industria de menudeo para cuantificar inventarios numerosos de artículos con rápida rotación, que tienen márgenes similares y para los cuales no es práctico usar otros métodos de costeo. El costo del inventario se determina reduciendo del valor de venta del inventario, el porcentaje apropiado de margen bruto.
Estándar	Los costos estándares toman en cuenta los niveles normales de eficiencia y utilización de la capacidad. Son regularmente revisados y si es necesario modificados a la luz de las condiciones actuales

Fuente: Romero, 2006.

Elaborado por: Carrera Aracely

Los componentes de la gestión de Inventarios tiene como objetivo, obtener un nivel máximo de inventario, nivel mínimo de inventario, nivel teórico de existencias y nivel de reordena. También se puede mencionar los componentes de Costo de Inventario como son el costo de capital, costo de almacenamiento, costo de obsolescencia y el deterioro y pérdida.

En la Gestión de Inventarios menciona los siguientes tipos de inventarios:

Tabla N°7: Tipos de Inventarios

Tipos de inventarios	Características
Inventarios de serie	Generan existencias por el tamaño, volumen o por producirse en forma continua.
Inventarios de seguridad.	Orientados a absorber las desviaciones entre la demanda real del mercado y el presupuesto de ventas.
Inventarios de anticipación.	Generan existencias cuando se presenta una sola oportunidad para disponer de ellos, identificando posibles fluctuaciones en la cadena de producción.
Inventarios especulativos	Orientados a la obtención de beneficios al detectar cambios en los precios del mercado.

Inventarios de estrategia	Establecidos para soportar fuertes interrupciones en cuanto al aprovisionamiento, ocasionadas por fenómenos como huelgas, desastres naturales, políticas gubernamentales entre otros y corresponden a materias primas de importancia esencial para la continuidad de la producción.
---------------------------	---

Fuente: Wikidot, 2006.

Elaborado por: Carrera Aracely

Tabla N°8: Diferencias entre Costos y Gastos

COSTOS	GASTOS
Son los desembolsos causados por el proceso de fabricación de un producto, o por la prestación de un servicio.	Son los desembolsos causados Por la administración De la empresa.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Materias primas ✓ Mano de obra al destajo ✓ Salarios personal de planta ✓ Mercancías ✓ Servicios Públicos ✓ Fletes ✓ Depreciación maquinaria y equipo ✓ Arrendamiento del local ✓ Otros 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Salarios personal administrativo ✓ Papelería ✓ Correo y Teléfono ✓ Publicidad ✓ Depreciación Muebles y Enseres ✓ Vendedores ✓ Mantenimiento Vehículo ✓ Capacitación ✓ Otros

Fuente: Santiago (2009)

Avanzando con la gestión de inventarios es necesario abordar lo que describe las Normas Internacionales Contabilidad NIC2, que habla sobre los inventarios, donde parte de la gestión empresarial es determinar correctamente el costo de adquisición de las existencias las mismas que comprenden: 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 este costo.

Continuando con lo descrito por la NIC2 habla sobre los costes de transformación de las existencias siendo sus componentes aquellos costes directamente

relacionados con las unidades producidas como: los materiales directos, mano de obra directa, los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Analizando la gestión de inventarios hemos llegado a la conclusión que los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso ordinario del negocio (bienes terminados). Es vital en la gestión logística, dado que no se puede producir y vender de forma inmediata. Este eslabón intermedio entre el momento de la producción y la demanda, tiene como objeto mantener la disponibilidad para el momento de solicitud. Por ello, según el producto y su demanda, habrá que adoptar una gestión de inventario que evite exceso de almacenaje, a la vez que asegure la prontitud y efectividad en abastecer al cliente, sea interno o externo.

2.4.4.2 Conceptualización de la Variable dependiente Costos de ventas

Contabilidad de Costos

Para profundizar en Costos y específicamente en Costo de Ventas, debemos poner extremada atención a la Contabilidad de Costos, una de las ramas más importantes de la contabilidad general, encargada de reconocer a través de procedimientos y principios contables la valoración de la producción o comercialización de un artículo determinado (Sarmiento, 2005, p.12).

Tabla N°9: Evolución de la Contabilidad de costos

Periodos	Aspectos Relevantes
Grandes Civilizaciones	En la cultura egipcia, se comenzó a sentir la necesidad de conocer los ingresos y gastos de sus economías, y de esta forma primeramente surge la partida simple, anotando dichas transacciones en una hoja de papiro.
Siglo XIV	Surgimiento de la contabilidad de costos
El desarrollo del	El crecimiento del comercio y posteriormente la revolución industrial, demandaron unas necesidades de información muchos mayores, que se apoyaron en la partida doble desarrollada por pioneros de la Contabilidad como Paciolo en 1494. Es la época de

comercio	teneduría de libros que se caracteriza por la mera conservación de los registros de todos los movimientos.
1776 Era industrial	La revolución industrial trajo grandes cambios en la infraestructura económica de Inglaterra los talleres manufactureros desaparecieron y surgieron las grandes fábricas, originando la necesidad de actuar con mayor control sobre las existencias y la mano de obra y sobre el elemento del costo que acumula la utilización de las máquinas y equipos. Se perfecciona la Partida Doble, naciendo los estados Financieros.
1977	Primeras descripciones de los costos de productos por procesos en una empresa fabricante de medias de hilo de lino.
1978	Se empezaron a emplear libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.
1800	Aparición de los costos conjuntos en la industria química.
1828-1900	En Inglaterra, Babbge publica un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de Contabilidad. Posteriormente a finales del siglo XIX el autor Melcalfe publica su primer libro que denomino Costos de Manufactura.
1910-1920	La contabilidad general y la de costos se fusionan para obtener un mejor conocimiento de los costos de producción de cada artículo elaborado y también sirve para el control de las diferentes áreas de producción.
1955-1960	Surge la contabilidad administrativa no solo como una herramienta esencial para el análisis de los costos, sino más bien, junto con otras técnicas financieras para la toma de decisiones por parte de la gerencia con miras al futuro desarrollo de la empresa.

Fuente: Santiago, 2009

Elaborado por: Carrera Aracely

En la actualidad viene desarrollándose un proceso de globalización de la economía, en el cual se ejecutan transacciones entre países soportados en información financiera confiable y comparable. Desde finales de la década de los 70 las organizaciones se han visto sometidas a una serie de cambios económicos, políticos y tecnológicos. Estos cambios que se han originado a nivel mundial determinan condiciones deferentes para que las empresas puedan ser competitivas.

Por esta razón, la información contable y con ella la información de costos adquiere un gran valor, para obtener información bajo estándares de contabilidad y que sean comprensibles en el entorno económico.

En el pasado la Contabilidad de costos era vista como un método que utilizaban diferentes técnicas para la valoración de los inventarios y la generación del costo de ventas de un período, los costos se ajustaban a un proceso mecánico, sin

embargo la contabilidad de costos ha superado este encargo de la Contabilidad Financiera y se ha convertido en información muy importante, la contabilidad de costos por sí misma, es vista más allá de la fórmula matemática y se ha convertido en un ejercicio gerencial donde los contadores juegan un papel fundamental.

Tabla N°10: Objetivos de la Contabilidad de Costos

Objetivo 1	Objetivo 2
Proporcionar informes relativos a costos para determinar los resultados y valorizar los inventarios (Balance General y Estados de Resultados).	Facilitar información a los directivos para la planeación y toma de decisiones de acuerdo a los resultados.
Objetivo 3	Objetivo 4
Proveer la suficiente información para el control de las operaciones y actividades que realiza la empresa.	Asignar valores a los productos o servicios, con la finalidad de obtener un beneficio económico, y que esto genere una utilidad a la empresa

Fuente: Wikidot, 2006.

Elaborado por: Carrera Aracely

Normas Contables

En el campo de la contabilidad se ha desarrollado nuevas normas a ser aplicadas en las empresas que caracteriza los mercados internacionales, no solamente hablando en términos de tecnología sino también todo el conjunto de leyes y políticas que rigen estos mercados internacionales (Gómez, 2006, p. 23)

Por esta razón las Normas Contables establecen lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo de manera que la información financiera puede ser leída y entendida por los usuarios internacionales que probablemente le servirá a la empresas para conseguir capital o socios estratégicos que les permita seguir en funcionamiento y liderando el mercado (Canseco, 2011, p.45)

Se establece las normas contables como estándares para uniformar el registro de las transacciones, formulación y presentación de la información financiera y económica de las empresas.

Además un lenguaje común facilita el acceso a los mercados internacionales de capitales, reduce costos en el largo plazo y facilita el posicionamiento de las compañías como verdaderas corporaciones internacionales.

Actualmente existe una necesidad de que exista un acercamiento de la legislación contable internacionalmente y es por este motivo que se realizó un esfuerzo para encontrar un conjunto de normas que pudieran aplicarse homogéneamente para permitir una plena armonización contable (Gallegos, 2003, p 23).

Para la NIC 2 párrafo 34 las Normas Contables Internacionales donde habla sobre los importe de cualquier reversión de la rebaja del valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, a esto se lo conoce como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto en el ejercicio en el que la recuperación del valor tenga lugar.

Costos

Los costos se están configurando como uno de los pilares básicos de las empresas ya que pretende en este contexto de continuo cambio dar respuestas a las necesidades planteadas, así como optimizar la eficacia de sus costos y conseguir que sea competitiva. Pensar en diferentes sistemas de costos para la medición y el desempeño que ayuden en la toma de decisiones de la entidad, forman parte de un camino con éxito.

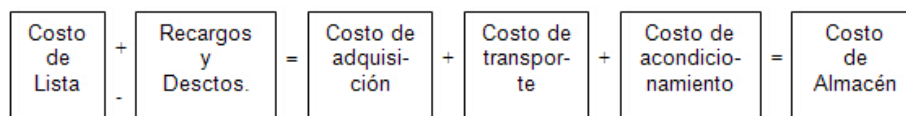
Avanzando con la investigación encontramos un rubro importante como es el Costo que menciona que es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no

se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas (Gallegos, 2003, p.56).

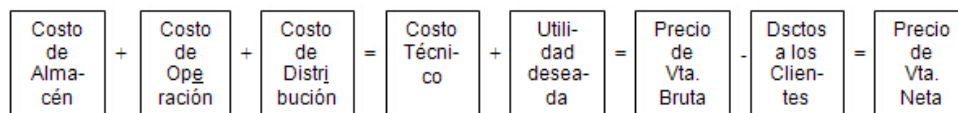
En la presente investigación hablaremos sobre costos comerciales, los cuales se calcula dentro del campo exclusivamente mercantil, es decir dentro del régimen comercial de la compra y venta sin que haya habido intervención de actividad de producción. Tienen su aplicación en la actividad de intercambio y su cálculo comienza con la compra de los objetos que genéricamente se denominan mercaderías hasta el momento en que son entregadas a los clientes en venta. Se refiere al reconocimiento de todos los valores incorporados desde la adquisición de un artículo ya elaborado, hasta su disponibilidad para ser vendido al consumidor.

Costos comerciales hasta el precio de venta

Costos Reales o de Acumulación



Costos de Recuperación



Fuente: Santiago, 2009.

Elaborado: Carrera Aracely

Métodos de Costos Comerciales

1. Cálculo por División Simple. Consiste en dividir el total de los valores entre la suma de los artículos comprados.
2. Cálculo por Operación Múltiple. Se ha utiliza cuando los artículos comprados no son iguales, y son adquiridos en distintas condiciones.

Tabla N°11: Clasificación general de los costos

Dicotomía		Base para identificarlos
Costo Relevante	Costo Irrelevante	Se ve o no afectado por la decisión
Costo de Oportunidad	Costo Erogable	Naturaleza del sacrificio
Costo Histórico	Costo Futuro	Grado de anticipación en su determinación
Costo Variable	Costo Fijo	Relación con el volumen de actividad
Costo Identificable	Costo Común	Identificación con una unidad de operación
Costo Desembolsable	Costo Virtual	Relación con un flujo inmediato de efectivo
Costo Incremental	Costo Sumergido	Relación a un incremento de actividad
Costo Evitable (Discrecional)	Costo Comprometido	Grado de control
Costo de Reposición	Costo Histórico	Momento de la valuación

Fuente: página web. www.loscostos.info 2010.

Elaborado por: Carrera Aracely

Tabla N°12: Tipos de Costo

Tipo	Elementos
De acuerdo al costo de producción	Materia prima Mano de obra directa (MOD) Gastos indirectos de fabricación(GIF)
De acuerdo al volumen de actividad	Fijo Variable

Fuente: página web. www.loscostos.info 2010.

Elaborado por: Carrera Aracely

Costo de Ventas

Pupkin, 2012 describe al costo de ventas como “el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien, que se vende” (p. 45), también hablan otros autores sobre la importancia de este grupo donde describen:

“Es importante porque de una u otra manera sirve como una herramienta imprescindible para reflejar los resultados de la gestión de la empresa. Esta contribución es eficiente logrando el suministro de información

detallada sobre el comportamiento de los costos, que le permita la adopción de decisiones con el objetivo de reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas” (Paz, 2007, p. 4).

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que determinan el costo de ventas, materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de producción. Los objetivos del costo de ventas se relacionan por la medición de la utilidad en el estado de resultados y la valuación del inventario en el balance general, también sirve para obtener información para el control gerencial de las operaciones y actividades de la empresa y para obtener información para la planeación y toma de decisiones. Considerando la clasificación del costo de ventas, encontramos compras nacionales y de importación, Mano de obra y Gastos de fabricación (Wikidot, 2006, p.25).

Costo de ventas de una actividad comercial

En empresas comerciales el costo de bienes o servicios vendidos representa el costo de la adquisición de las mercaderías en el caso de productos. Corral (2008) manifiesta que el costo de ventas de una empresa comercial consiste en la erogación de recursos económicos para la adquisición e productos que serán vendidos por un tercero, sin que sufran modificación estructural alguna.

Pérez (2007) menciona que las entidades económicas comerciales o industriales, efectúan la inversión en inventarios con la finalidad de obtener ingresos por conducto de su enajenación. Por esta razón, en términos financieros, las reglas relativas a la contabilización de los inventarios se aplican, considerando dos momentos fundamentales, 1) la adquisición y 2) la enajenación.

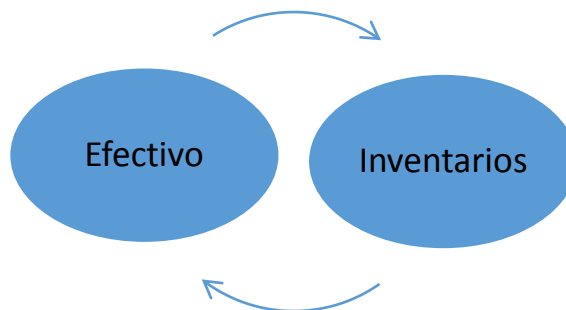
Lo referente a la adquisición comprenden aquellos elementos que deben integrar el costo de la inversión sobre inventarios. En cuanto a la enajenación, las reglas

comprenden el modo de incluir el costo de los inventarios vendidos en los resultados de operación (costo de ventas).

Ciclo de Operaciones de una empresa Comercial

Como hemos visto una empresa comercial compra productos para después venderlos. El ciclo financiero de una empresa de acuerdo con Romero (2006) es el tiempo que lleva convertir el efectivo en producto y volver a convertir el producto en efectivo dentro de la empresa.

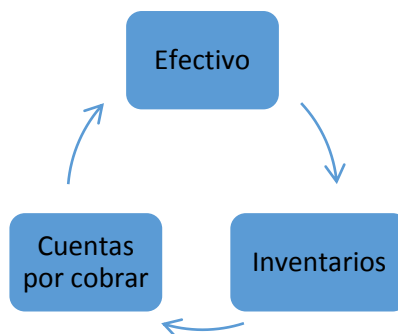
Ciclo contable de una venta al contado



Fuente: Santiago 2006

Elaborado por: Carrera Aracely

Ciclo Contable de una Venta a Crédito



Fuente: Santiago 2006

Elaborado por: Carrera Aracely

Debido a la importancia que tienen los inventarios para las empresas comerciales su valuación y presentación tiene un efecto significativo para determinar e informar la posición financiera y los resultados operativos de la entidad, para

lograr estos objetivos existen principalmente dos sistemas de valuación de inventarios que tienen como finalidad proporcionar a los usuarios información útil y confiable para examinar los resultados y evaluar el potencial futuro de la empresa.

Tabla N°13: Métodos y cuentas para determinar el costo de ventas

Métodos de inventarios periódicos	Método de inventarios perpetuos
<u>En las compras:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> • Compras • Rebajas sobre compras • Gastos de compras 	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios Cargo en la cuenta "Inventarios"
<u>En las devoluciones sobre las compras:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> • Devoluciones sobre compras 	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios Abono en la cuenta "Inventarios"

Fuente: Wikidot, 2006.

Elaborado por: Carrera Aracely

Determinación del costo de ventas

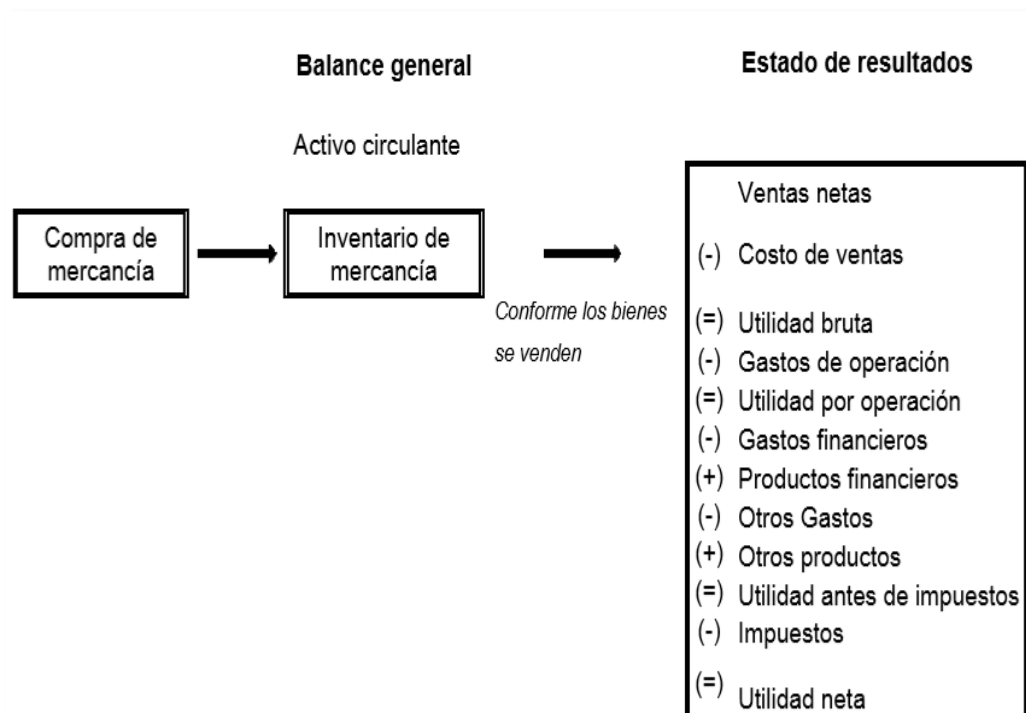
Sin importar si se usa el sistema periódico o el perpetuo, la contabilidad del inventario se basa en el costo de la mercadería que una empresa compra para después venderla. Así tenemos que el costo de ventas se compone de los siguientes elementos.

- ✓ Inventario inicial
- ✓ Compras
- ✓ Gastos de compra
- ✓ Devolución sobre compras
- ✓ Bonificación sobre compras
- ✓ Descuentos sobre compras
- ✓ Inventario Final

Flujo de costos a través de los Estados Financieros

Los costos asociados a los inventarios realizan un flujo a través de los estados financieros, en el siguiente esquema podemos observar que el inventario al ser un activo se presenta en el balance general y se transfieren al costo de ventas en el estado de resultados. El costo de ventas es un costo que se deduce de ventas netas para obtener la utilidad bruta, y los gastos de operación, a esta se le suman otros ingresos y se le deducen otros gastos para obtener la utilidad antes de impuestos, por ultimo a esta utilidad se le disminuirá los impuestos para obtener la utilidad neta.

Flujo de Costos



Fuente: Santiago 2006

Elaborado por : Carrera Aracely

Impacto del costo de ventas en los estados Financieros

Bajo cualquier sistema o método que se emplee para la determinación del costo el objetivo que se persigue es una correcta cuantificación y control del costo de ventas.

Martínez (2006) manifiesta que el costo de lo vendido es un rubro o partida que es analizada bajo dos enfoques, el financiero y el de costos. Dicha partida se presenta en dos Estados Financieros cuyos usuarios o clientes de la información son clientes internos (en un enfoque de costos) y clientes externos (bajo un enfoque financiero).

En un enfoque financiero, el principal objetivo es el de informar sobre la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, y es en el estado de resultados donde el costo de ventas desempeña un papel importante para la revelación de las operaciones desarrolladas por la entidad durante un periodo determinado. Con este enfoque, el costo de lo vendido muestra el costo de adquisición de los artículos vendidos que generaron los ingresos reportados en el reglón de ventas, pero se muestra como un solo rubro que integra el estado de resultados.

Bajo el enfoque de costos, ya que los usuarios de la información son los propios empleados, gerentes y tomadores de decisiones en una entidad, el costo de lo vendido es analizado a detalle y su determinación, control y registro conforma o integra todo sistema de información (Santiago, 2009. P 76).

Es importante indicar que cualquier enfoque desde el cual es analizado el costo de lo vendido, este es por sí mismo una pieza angular en los sistemas de información de una entidad y desempeña un papel importante en la toma de decisiones gerenciales de toda organización. Al representar el costo de lo vendido una de las partidas de mayor importancia para las empresas es importante que se cumpla con todas las disposiciones contables mencionadas anteriormente (Santiago, 2009, p 77).

Tabla N° 14: Clasificación del costo de ventas

Clasificación del costo de ventas
Por su naturaleza o actividad operacional
Por departamentos o secciones
Por el método del cálculo
Por el volumen de producción
Por la identificación con el producto

Fuente: Wikidot, 2006.

Elaborado por: Carrera Aracely

2.5 Hipótesis

La inadecuada Gestión de Inventarios, afecta a la razonabilidad de los Costos de Ventas de Inventarios (existencias) en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí.

2.6. Identificación de variables

- **Variable independiente:** Gestión de Inventarios
- **Variable dependiente:** Costos de ventas
- **Unidad de observación:** Hospital Veterinario Sinaí
- **Términos de relación:** afecta, a la, de, en el

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Modalidad básica de la investigación

Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó un enfoque cualitativo porque este permite realizar un análisis y la explicación de las causas al problema planteado, con el objetivo de identificar porque ocurre el fenómeno, las condiciones en que se producen y la relación que existe entre las variables de investigación; y cuantitativo porque utiliza la recolección de información y análisis de datos mismos que serán interpretados y analizados con la finalidad de obtener la información más útil para la investigación.

El diseño de la investigación puede responder a tal o cual modalidad de la investigación:

Tabla N°15: Modalidad de la Investigación

Tipo de Investigación	Características
Investigación de Campo	Este tipo de investigación tiene como finalidad recolectar y registrar sistemáticamente información referente al problema en estudio, entre las técnicas de campo utilizadas se destacan las entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones, contribuyendo para el análisis crítico del investigador
Investigación bibliográfica-documental	Por medio de esta modalidad de investigación, se incrementará el conocimiento, gracias a la obtención de información bibliográfica, con el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías y criterios de varios autores sobre el tema tratado.

Investigación
Experimental

Es el estudio en que se manipulan ciertas variables de estudio independientes, para observar los efectos en las correspondientes variables dependientes, con la finalidad de establecer con precisión la relación causa- efecto

Fuente: Bibliográfica

Elaborado por: Aracely Carrera

En el caso de la presente investigación se consideraron las siguientes modalidades:

3.1.1 Investigación de Campo

Este tipo de investigación es también conocida como Insitu, lleva este nombre porque se la realiza en el lugar en donde se encuentra el objeto de estudio, esto permite que el investigador obtenga datos confiables con un mínimo porcentaje de error, la forma en que se realiza esta investigación es la siguiente: el investigador crea una situación de control en la cual manipula la información para determinar el aumento o disminución de estas variables y su efecto en las conductas observadas.

Para (Omote, 2012, pág. 32) la investigación de campo “es el conjunto de acciones orientadas a obtener en forma directa datos de las fuentes primarias de información, es decir, de las personas en el lugar y tiempo en que ocurren los hechos o acontecimientos de interés para la investigación”.

Por lo tanto este tipo de investigación nos ayudará a obtener la información del lugar en donde se realizará el estudio de la problemática que es el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”

3.1.2 Investigación Bibliográfica- Documental

Se precisa como una de las partes esenciales dentro del proceso de investigación, su función, es indagar, interpretar y presentar datos sobre un tema determinado utilizando para ello diferentes tipos de documentos. El criterio primordial para

realizar la investigación bibliográfica y documental está dado por los objetivos específicos del proyecto de investigación para alcanzar el objetivo general de ésta

“La investigación Bibliográfica tiene la tarea de fundamentar la teoría de las variables de estudio” (Bernal, 2010, pág. 45)

Por ello la utilización de este tipo de investigación permitirá recolectar, seleccionar y clasificar el contenido de la información obtenida de distintas fuentes como libros, revistas, páginas webs, etc., lo que permite obtener información útil referente al problema de investigación.

3.2 Nivel o tipo de investigación

Tabla N°16: Nivel o Tipo de Investigación

TIPO DE INVESTIGACION	CARACTERISTICAS
Investigación Descriptiva	<ul style="list-style-type: none"> • Compara entre dos más fenómenos situaciones o estructuras • Clasifica elementos, estructuras, modelos de comportamiento, según cierto criterio • Distribuye datos de variables aisladamente
Investigación Exploratoria	<ul style="list-style-type: none"> • Capta una perspectiva general del problema • Genera hipótesis • Reconoce variables de interés para la investigación • Sondea un problema poco investigado
Investigación Explicativa	<ul style="list-style-type: none"> • Establece relaciones causa-efecto • Comprueba experimentalmente una hipótesis • Detecta factores determinantes de ciertos comportamientos
Asociación de Variables	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa el comportamiento de una variable en función de otra • Mide el grado de relación de las variables • Determina tendencias

Fuente: Bibliográfica

Elaborado por: Aracely Carrera

3.2.1. Investigación descriptiva

Esta investigación es también llamada científica, su procedimiento consiste en observar y describir el comportamiento de un objeto de estudio sin influir sobre él de ninguna manera, aquí los investigadores recogen datos de manera cuidadosa para luego analizarla minuciosamente, a fin de que contribuyan al conocimiento de los sujetos en estudio.

(Bonilla, 2010, pág. 67) Este tipo de investigación “estudia, analiza o describe las características de una población, situación o área de interés, en donde los investigadores recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados”

Es por ello que en el desarrollo de la presente investigación se efectuara un estudio a la Gestión de Inventarios y la razonabilidad del Costo de Venta de existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”

3.2.2. Investigación asociación de variables

Se utiliza para determinar la medida en que dos variables se relacionan. En la presente investigación es de gran importancia porque a través de esta se podrá medir y evaluar el comportamiento de una variable en función de otra, lo que permitirá confirmar o rechazar la influencia de la Gestión de Inventarios en la razonabilidad del Costo de Venta de existencias en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”

“La Asociación de Variables mide dos o más variables, con la finalidad de establecer su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa de causa y efecto al fenómeno investigado, sólo investiga grados de correlación, es decir dimensiona las variables”. (Bernal, 2009, p. 45)

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población

Se refiere a las personas u objetos que tienen características comunes, las cuales se convierten en objeto de estudio con la finalidad de dar solución a determinado problema el cual afecta el desarrollo normal de las actividades de estas personas u objetos.

“La población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes” (Arias, 2009, p. 76)

Con el propósito de averiguar cómo se realiza la gestión de inventarios en el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”, se considera necesario compararla con las demás clínicas veterinaria de la ciudad de Quito que son de su mismo tamaño y que ofrecen productos y servicios similares, para lo cual se debe identificar el grupo de personas que forman parte de las instituciones y que participaran en el manejo del inventario con la finalidad de obtener aportes significativos para el desarrollo del presente trabajo de investigación, la misma que está conformada por los departamentos: administrativo, contable y bodega como se detalla a continuación:

Tabla N°17: Población

Número	Clínicas	Nombre y apellido	Cargo
1	Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí	José Luis Faican	Gerente
2		Miguel Ricle	Administrador
3		RoberthBuitron	Contador
4		Wilson Zhungur	Asistente Contable
5		Karina Guañuna	Bodeguera
6	Clínica Veterinaria San Francisco	Barina Cadena	Gerente
7		Carlos Medina	Administrador
8		Ruben Meythaler	Contador
9		Carolina Flores	Asistente Contable
10		Pablo Erazo	Bodeguero
11	Clínica Veterinaria	Esteban Sotomayor	Gerente

12	Allpets	Belén Rueda	Administrador
13		Darío Flores	Contador
14		Carolina Martínez	Asistente Contable
15		Javier Loza	Bodeguero
16	Clinica Veterinaria Medipet	Dolores Villacís	Gerente
17		Renán Mena	Administrador
18		Silvio Yépez	Contador
19		Paulina Figueroa	Asistente Contable
20		Javier Rodríguez	Bodeguero
21	Hospital Vetrinaria Lucky	Juan Carlos Molina	Gerente
22		Karina Sandoval	Administrador
23		Liliana Rojas	Contador
24		Susana Méndez	Asistente Contable
25		David Morales	Bodeguero

Elaborado por: Aracely Carrera

Así mismo para determinar la razonabilidad del costo de ventas, es indispensable tomar como población a las facturas de compra correspondientes a productos que se comercializan en el Hospital Veterinario Sinaí los cuales corresponden a un total de 3000 documentos en el año 2013 y también a las facturas de venta de servicios porque mediante estas podremos verificar como se calculan los costos por prestación de un servicio cuyo número total de facturas en el año 2013 fue de 48000.

3.3.2 Muestra

Es una parte representativa de la población, se la selecciona de tal modo que ponga de manifiesto las propiedades y características relevantes para la investigación. En el caso de este trabajo de investigación la muestra está dividida en dos partes:

La primera corresponde a la muestra para investigar a la variable independiente que es la gestión de inventarios para la cual no consideraremos calcular muestra,

debido a que la población es pequeña por lo que se trabajará con toda la población.

La segunda corresponde al cálculo de una muestra de las facturas de compra correspondientes a los productos que se comercializan en el Hospital Veterinario “Sinaí” ya que mediante ello se pretende determinar la razonabilidad del costo de ventas, para lo cual se considerará que para la determinación del tamaño de la muestra se debe aplicar una fórmula para poblaciones finitas la cual se muestra a continuación:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{Z^2 P Q + N e^2}$$

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de Confiabilidad 95% $\rightarrow 0,95/2 = 0,4750 \rightarrow Z= 1,96$

P= Probabilidad de ocurrencia 0,5

Q= Probabilidad de no ocurrencia $1 - 0,5 = 0,5$

N= Población 3000

e = Error de muestreo 0,05 (5%)

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5)(0,5)3.000}{(1,96)^2 (0,5)(0,5) + 3000(0,05)^2}$$

$$n = 341$$

Una vez determinado el tamaño de la muestra se procede a seleccionar las facturas de compra que se van a analizar las cuales fueron tomadas al azar para lo cual se enumeró la población y luego se elaboraron papeletas con los mismos números y se los colocó en una caja, para luego ser extraídas una por una hasta conformar la

muestra deseada. Después de esto se comparó los números de las papeletas con la lista de la población y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla N°18: Muestra de los Documentos

DETALLE	AÑO 2013												TOTAL FACTURAS	PORCENTAJE
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D		
Medicamentos	8	6	13	18	14	24	21	16	18	5	16	17	176	51%
Alimentos	7	15	5	12	4	8	9	14	1	13	3	7	98	29%
Accesorios	3	7	3	5	12	5	1	6	14	2	3	6	67	20%
TOTAL												341	100%	

Fuente: Bibliográfica

Elaborado por: Aracely Carrera

Una vez que se obtuvo los resultados anteriores se procedió a determinar la muestra de las facturas de venta con la finalidad de estudiar la razonabilidad del costo por la prestación de servicios para lo cual se utilizó la misma fórmula que se aplicó para obtener la muestra de las facturas de compra, puesto que esta también es una población finita así:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{Z^2 P Q + N e^2}$$

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de Confiabilidad 95% → 0,95/2 = 0,4750 → Z= 1,96

P= Probabilidad de ocurrencia 0,5

Q= Probabilidad de no ocurrencia 1 - 0,5= 0,5

N= Población 48000

e = Error de muestreo 0,05 (5%)

$$n = \frac{(1,96)^2(0,5)(0,5)48.000}{(1,96)^2(0,5)(0,5) + 48000(0,05)^2}$$

$$n = 381$$

Así mismo la muestra fue tomada al azar obteniendo los siguientes resultados:

Tabla N°19: Muestra Costo de Servicios

DETALLE	AÑO 2013												TOTAL FACTURAS	PORCENTAJE
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D		
Consultas	9	5	8	4	12	4	6	12	12	3	9	8	92	24%
Rayos X	3	1	7	9	5	3	1	3	1	4	5	2	44	12%
Cirugías	2	5	3	8	5	10	5	2	4	7	7	1	59	15%
Laboratorio	3	5	1	5	6	8	1	8	9	2	5	8	61	16%
Hospitalización	2	4	1	12	3	6	4	6	8	9	1	1	57	15%
Peluquería	1	5	6	16	3	1	12	3	4	7	8	2	68	18%
TOTAL												381	100%	

Fuente: Bibliográfica

Elaborado por: Aracely Carrera

3.4 Operacionalización de las variables

3.4.1 Operacionalización de la variable independiente

Tabla N°20: Operacionalización de la variable independiente

<i>Gestión de Inventarios</i>				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECN-INSTRUM
<p>Gestión de Inventarios</p> <p>Es la administración de las tareas correspondientes a la compra, registro, almacenamiento y el control de inventario</p>	Compra	Planificación de la adquisición	<p>¿Cómo definiría Ud. a la gestión de inventarios?</p> <p>¿Cómo se planifica la adquisición de inventarios en la institución?</p>	<p>Encuesta al personal del Hospital de Especialidades Veterinarias Sinaí (Ver anexo 3)</p>
		Selección de proveedores	<p>¿Cuál de estos factores considera la institución para seleccionar a sus proveedores de bienes y servicios?</p> <p>Cuando realiza las compras a crédito ¿Qué plazo solicita?</p>	
	Registro	Control de entradas y salidas	<p>¿Cuál es el método de valoración bajo el cual se registran las entradas y salidas del inventario?</p>	
	Almacenamiento	Estado del inventario	<p>¿Cómo están almacenados los productos?</p>	
	Control de	Seguridad interna	<p>¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?</p> <p>¿Con qué frecuencia se realizan las constataciones</p>	

	Inventario	Gestión de Inventarios	<p>físicas a los inventarios?</p> <p>¿Cómo se ordena el despacho de productos desde bodega?</p> <p>Ordene de mayor a menor de acuerdo a su criterio las actividades que ayudarían a mejorar el manejo del inventario (tomando en cuenta que 1 es el de menor importancia y 4 el de mayor)</p>	<p>Encuesta al personal Administrativo y Contable de las Clínicas Veterinarias de Quito (Ver anexo 2)</p>
--	------------	------------------------	---	---

Fuente: Bibliográfica

Elaborado por: Aracely Carrera

3.4.2 Operacionalización de la Variable Dependiente

Tabla N°21: Operacionalización de la variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECN-INSTRUM
Es el costo de un bien o servicio en un valor razonable de todos los recursos o conceptos requeridos para la adquisición de o elaboración de un bien, el costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y el control de los costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.	<p>Costos de Compra</p> <p>Costos de Conversión</p>	<p>Precio de Compra</p> <p>Transporte</p> <p>Descuentos por pronto pago</p> <p>Costos directos e indirectos</p>	<p>¿Las compras de inventario están financiadas?</p> <p>¿Cuál es el tiempo de financiamiento?</p> <p>¿En la adquisición de inventarios (productos) se reconoce como parte del costo valores adicionales como transporte u otros?</p> <p>Cuándo existen descuentos por pronto pago. ¿Cómo se asigna o distribuye este descuento para disminuir el costo de cada producto?</p> <p>¿Están identificados y clasificados los costos de servicios?</p> <p>¿Se considera los sueldos de los médicos para la determinación del costo de servicios?</p> <p>¿El valor por concepto de servicios básicos se considera para el cálculo del costo de servicios?</p> <p>¿Cómo se asigna la depreciación de los equipos</p>	<p>Test a los documentos (Ver anexo 4)</p>

	Control de Costos	Documentos Registro	<p>médicos al costo del servicio?</p> <p>¿Los documentos poseen firmas de responsabilidad?</p> <p>¿Cada factura posee un registro contable independiente?</p> <p>¿Se encuentran razonablemente reconocidos los costos o gastos según el documento?</p> <p>¿Los gastos que el documento presenta, corresponde a la actividad de la operación?</p>	
--	-------------------	------------------------	--	--

Fuente: Investigación Bibliográfica

Elaborado por: Carrera Aracely

3.5. Plan de recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Las personas que van a ser investigadas en el presente proyecto son los miembros del departamento administrativo, contable, y de Bodega de los clínicas y hospitales veterinarios que ofrecen productos y servicios similares a los que ofrece el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí” , además se va a estudiar la razonabilidad del costo de ventas a través de documentación como son las facturas de compra y venta.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** En la presente investigación la técnica a ser utilizada para la recolección de información será la encuesta, con el fin de obtener información sobre la gestión de inventarios y un test a los documentos para obtener información sobre la razonabilidad del costo de ventas
- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** La encuesta y el test a los documentos que se aplicará en la presente investigación serán diseñada por el investigador (Ver anexo 1 y anexo 2).
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.** La recolección de la información se realizara de la siguiente manera:

Tabla N°22: Plan de Recolección de Información

TÉCNICA	PROCEDIMIENTO
Encuesta	¿Cómo? Mediante la aplicación del método científico
	¿Dónde? Clínicas veterinarias de Quito
	¿Cuándo? El 15 de julio de 2014 a las 9h30
Test a los documentos	¿Cómo? Mediante la aplicación del método científico
	¿Dónde? “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”
	¿Cuándo? El 17 de julio de 2014 a las 19h30

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carrera Aracely

3.6 Procesamiento y Análisis

3.6.1 Plan de procesamiento de la información

- Revisión crítica de la información recogida: Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección: En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: Luego de realizar las encuestas correspondientes se procede a la tabulación de cada una de las encuestas para su respectivo conteo, para lo cual se utilizará la siguiente tabla:

Tabla N°23: Cuantificación de resultados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Total				

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

- **Representaciones gráficas.** En la siguiente presentación se utilizara los gráficos de pastel para la interpretación de los resultados y de la información.

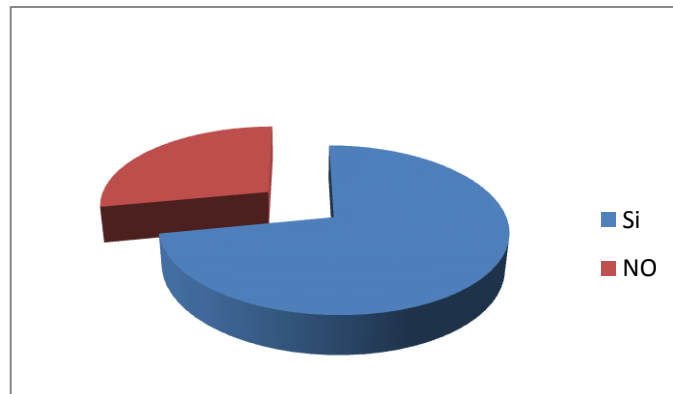


Gráfico N°2: Representación gráfica de los resultados

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Carrera Aracely

3.6.2 Plan de análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos. De las encuestas realizadas se analizará los resultados estadísticos destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados. Para la interpretación de resultados se lo realizara pregunta por pregunta con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- Comprobación de hipótesis. Para la presente investigación se efectuará la respectiva comprobación utilizando el método Chi- Cuadrado
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones. En el presente trabajo investigativo las conclusiones se derivaran de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación y las recomendaciones se derivaran de las conclusiones establecidas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

En el presente capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados y la verificación de la hipótesis, a través de la encuesta aplicada al personal de los departamentos administrativo, contable y bodega del “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí” y a otras instituciones que ofrecen productos y servicios similares en la ciudad de Quito con lo cual se pudo obtener información referente a la gestión de inventarios, mismos que posteriormente fueron tabulados y convertidos en porcentajes para interpretarlos.

Así mismo se presenta en este capítulo el análisis de la razonabilidad de costo de ventas del “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí” el cual se realizó a través de un test a los documentos, con lo cual se obtuvo la información necesaria para cuantificarla e interpretarla.

El procesamiento de la información se lo realizó mediante la utilización del programa Spss, que es un programa estadístico que permite ingresar la información para obtener tablas resumen que muestran la información resumida en números y porcentajes, además de gráficos para la mejor comprensión de los resultados

La realización de lo anteriormente señalado permitió dar cumplimiento a los objetivos planteados en el estudio

El objeto de estudio como se detalla en el capítulo anterior está conformado por y personas del “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí”, y 21 personas de las diferentes clínicas veterinarias que ofrecen productos y servicios similares.

Finalmente se comprobó la hipótesis a través del método estadístico chi-cuadrado lo cual permitió comprobar que la inadecuada gestión de inventarios si influye en la razonabilidad del costo de ventas.

4.2. Interpretación

Tabla N°24: Cuadro de Tablas

PREGUNTAS ENCUESTA	CATEGORÍA	PORCENTAJE	CONCLUSIÓN
1. ¿Cómo definiría Ud. a la gestión de inventarios?	Administración eficiente de productos	72%	La mayoría define a la gestión de inventarios como la administración eficiente de productos
2. ¿Cómo realiza la adquisición de inventarios en la institución?	Observación de bodega	56%	La mayoría afirma que la adquisición de inventarios se realiza mediante observaciones en bodega
3. ¿Cómo selecciona usted a sus proveedores de bienes y servicios?	Precios	60%	La mayoría selecciona a sus proveedores de bienes y servicios en base a los precios que ofrecen
4. Señale el % de compras a crédito y efectivo según el siguiente cuadro	50% contado- 50% Crédito	84%	La mayoría afirma que realiza sus compras 50% a crédito y 50% a contado
5. Cuando realiza las compras a crédito ¿Qué plazo solicita?	De 1 a 30 días	68%	La mayoría solicita 30 días de plazo para sus compras a crédito
6. ¿Qué instrumento utiliza para el registro y control de entradas y salidas de los productos?	Tarjetas de control (Kardex)	72%	La mayor parte utiliza tarjetas de control Kardex para el registro y control de sus productos
7. ¿Cómo están almacenados los productos?	Por secciones	72%	La mayoría ordena sus productos por secciones
8. ¿Con qué frecuencia se realizan las constataciones físicas a los inventarios?	Anualmente	100%	La totalidad afirma que realiza constataciones físicas de los inventarios anualmente
9. ¿Cuál es el método de valoración bajo el cual se registran las entradas y salidas del inventario?	Promedio ponderado	68%	La mayoría afirma que utiliza el método promedio ponderado
10. ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?	No posee	68%	La mayoría no posee por escrito normativas para la gestión de inventarios
11.¿Cómo se ordena el despacho de productos desde bodega?	Verbalmente	68%	La mayoría afirma que el despacho de productos desde bodega se realiza verbalmente
12. Ordene de mayor a menor de acuerdo a su criterio las actividades ayudan a mejoran el control de inventario(tomando en cuenta que 1 es el de menor importancia y 4 el de	Control de entradas y salidas	40%	La mayoría considera que la actividad que ayuda a mejorar el control de inventarios es el control de entradas y salidas

mayor)			
13. ¿En qué documento se encuentran registrados todos los rubros referentes a la prestación de un servicio?	Hoja suelta	88%	La mayoría afirma que los rubros referentes a la prestación de un servicio se registran en hola suelta
14. ¿El transporte en la adquisición de productos cómo lo considera usted?	Gasto	80%	La mayoría considera al transporte en la adquisición como un gasto
15. En el caso de existir descuentos por pronto pago ¿cómo lo considera usted?	Ingreso	84%	La mayoría considera a los descuentos por pronto pago como un ingreso
16. Según su criterio identifique del siguiente listado que considera usted costo o gasto	Sueldos Administrativos Sueldos médicos Dep. equipo médico Depreciación vehículo	100% gasto 100% costo 40% costo - 60% gasto 20% costo - 80% gasto	la mayoría sabe identificar lo que es costo y gasto
17. ¿Qué rubros considera o consideraría usted para calcular el costo por prestación de servicios?	Productos utilizados Gastos de personal	100%	la mayoría utiliza para determinar el costo por servicio los productos utilizados y el gasto de personal
18. ¿Cómo se encuentra clasificado el costo de ventas por servicios y productos en el estado de resultados?	Utiliza una sola cuenta	84%	la mayoría utiliza una sola cuenta de costos para los servicios y productos
19. Considera Ud. que la determinación de los costos de venta calculados en su Institución son:	Escasamente razonables	84%	la mayoría considera que la determinación de los costos el su institución son escasamente razonables
TEST A LOS DOCUMENTOS			
1.- ¿Las compras de inventarios están financiadas?	Si	100%	la totalidad de las compras están financiadas
2.-¿Cuál es el tiempo de financiamiento?	30 días	100%	todas las compras están financiadas a 30 días
3.- ¿En la adquisición de inventarios (Productos) se reconoce como parte del costo valores adicionales como transporte u otros?	No	100%	no se reconocen como costo los rubros pagados por transporte en la adquisición
4.- ¿Los documentos poseen firmas de responsabilidad?	No posee	41%	la mayoría de los documentos nos poseen firmas de responsabilidad
5.- Cuando existen descuentos por pronto pago de productos. ¿Cómo se reconoce o distribuye este descuento?	A una cuenta de ingresos	100%	Los descuentos por pronto pago se registran en una cuenta de ingreso
6.- ¿Cada factura posee un registro contable independiente?	Si	100%	todas las facturas se registran en asientos independientes

7.-¿Se encuentran razonablemente reconocidos los costos o gastos según el documento?	No se reconoce	73%	En la mayor cantidad de documentos no se encuentran reconocidos los costos y gastos adecuadamente
8.- ¿Los gastos que el documento presenta, corresponde a la actividad de la operación?	Si	100%	los gastos de todos los documentos pertenecen a la actividad de la operación
9.- ¿Cómo se asigna la depreciación de los equipos médicos al costo del servicio?	No se asigna valor	100%	no se asigna el valor por depreciación al costo de los servicios
10.- ¿Están identificados y clasificados los costos de servicios?	No se identifican	100%	no se encuentran clasificados ni identificados los costos de servicios
11.- ¿Se considera los sueldos de los médicos para la determinación del costo de servicios?	No	100%	no se consideran los sueldos médicos para el cálculo del costo por servicios
12.- El valor por concepto de servicios básicos se considera para el cálculo del costo de servicios	No	100%	no se consideran la utilización de los servicios básicos para el cálculo del costo del servicio

Fuente: Capítulo iv

Elaborador por: Aracely Carrera

A continuación se muestra la tabulación de los datos de la encuesta:

1. ¿Cómo definiría Ud. a la gestión de inventarios?

Tabla N°25: Definición de Gestión de Inventarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Niveles óptimos de existencias	1	4,0	4,0	4,0
Administración eficientes de productos	20	80,0	80,0	84,0
Almacenar los productos	2	8,0	8,0	92,0
Comprar y vender	2	8,0	8,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

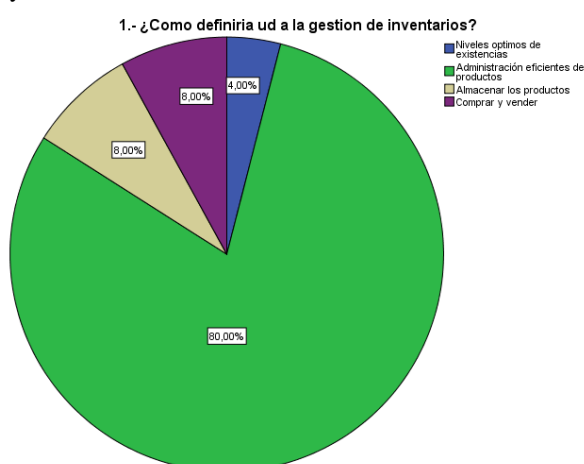


Gráfico N°3: Definición de Gestión de Inventarios

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 80% de los encuestados definen a la gestión de inventarios como la administración eficiente de los productos, el 8% lo define como comprar y vender y almacenar los productos, finalmente el 4% dicen que son tener niveles óptimos de existencias.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la *Pregunta N°1* se puede decir que la mayoría de los encuestados saben correctamente la definición de gestión de inventarios puesto que esta es la administración eficiente de los productos, lo que permite comprobar que las personas saben el tema que estamos estudiando.

2. ¿Cómo realiza la adquisición de inventarios en la institución?

Tabla N°26: Adquisición de inventarios en la institución

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Experiencia	2	8,0	8,0	8,0
Observación de bodega	18	72,0	72,0	80,0
Sugerencia de gerencia	3	12,0	12,0	92,0
Según exista promociones	2	8,0	8,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

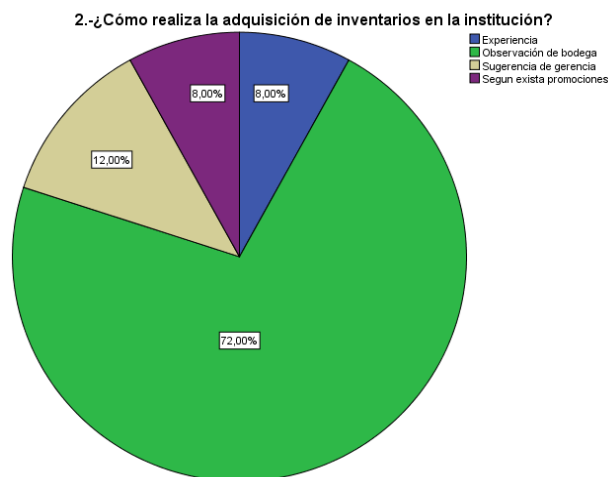


Gráfico N°4: Adquisición de inventarios en la institución

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 18% de las adquisiciones de inventario se realizan mediante observaciones a bodega, el 12% por sugerencia de gerencia y el 8% por experiencia y por promociones.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la Pregunta N°2 se puede decir que las adquisiciones del inventario se realizan mediante observaciones a bodega es decir no se lleva un control de cantidades mínimas y máximas de cada producto lo que pone en riesgo el desarrollo normal de las actividades económicas en las instituciones encuestadas.

3. ¿Cómo selecciona usted a sus proveedores de bienes y servicios?

Tabla N°27: Selección de proveedores de bienes y servicios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Precios	14	56,0	56,0	56,0
Políticas de crédito	6	24,0	24,0	80,0
Calidad	5	20,0	20,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

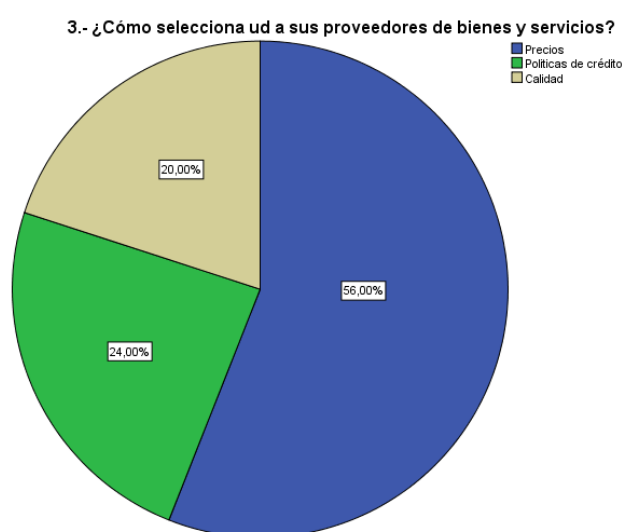


Gráfico N°5: Selección de proveedores de bienes y servicios

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 56% selecciona a sus proveedores fijándose en el precio, el 24% se fija en las políticas de crédito y el 20% en la calidad de los productos.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°3 se puede decir que la mayoría de instituciones veterinarias seleccionan a sus proveedores fijándose en el precio de los productos y servicios, lo que resulta favorable pues el obtener un costo bajo ayuda a ser más competitivo en el mercado y obtener mejores resultados en cuanto a la utilidad.

4. Señale el % de compras a crédito y efectivo según el siguiente cuadro

Tabla N° 28: Porcentaje de compras al contado y crédito

Alternativas	Frecuencia			Porcentaje
	Médicos	Alimentos	Accesorios	
50% contado- 50% Crédito	15	15	15	60%
100% Crédito	10	10	10	40%
TOTAL	25	25	25	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

Señale el % de compras a crédito y efectivo según el siguiente cuadro

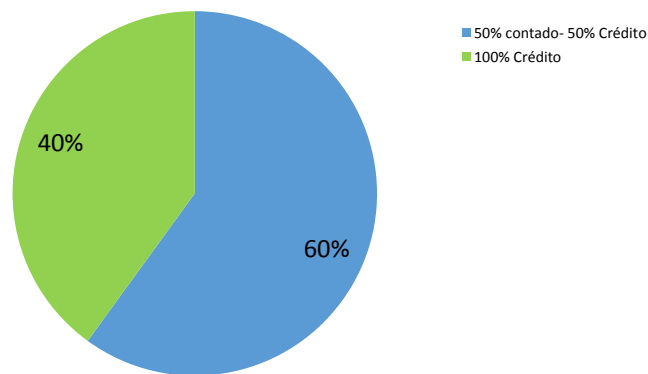


Gráfico N°6: Porcentaje de compras al contado y crédito

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 60% de las instituciones veterinarias adquieren sus productos cincuenta por ciento a crédito, y el 40% los adquiere totalmente a crédito.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°4 se puede decir que la mayoría de las veterinarias encuestadas financian el 50% de las compras de productos, lo que quiere decir que la empresa realiza sus operaciones con recursos propios y de terceros

5. Cuando realiza las compras a crédito ¿Qué plazo solicita?

Tabla N°29: Plazo solicitado en las compras a crédito

Alternativas		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	De 1 a 30 días	21	84,0	84,0	84,0
	De 1 a 60 días	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

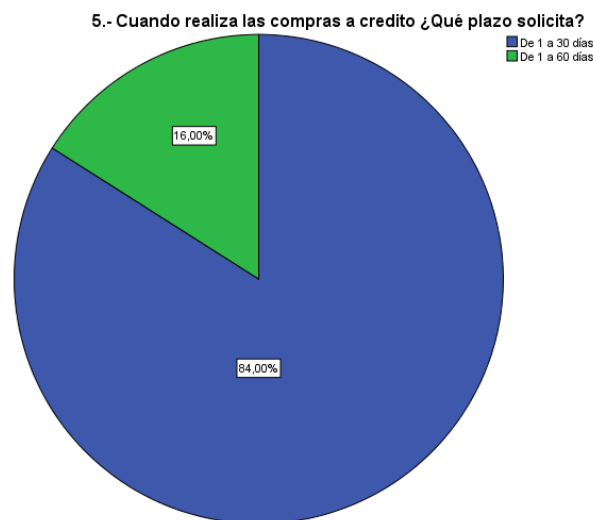


Gráfico N°7: Plazo solicitado en las compras a crédito

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 84% de las instituciones encuestadas financian sus compras a 30 días, mientras que el 16% las financian a 60 días.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°5 se puede decir que la mayoría de instituciones financieras, financian sus compras a 30 días lo que quiere decir que son obligaciones adquiridas a corto plazo y que son saldadas sin ningún problema.

6. ¿Qué instrumento utiliza para el registro y control de entradas y salidas de los productos?

Tabla N°30: Registro y control de entradas y salidas de los productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Documentos de registro	4	16,0	16,0	16,0
Tarjetas de control (Kardex)	17	68,0	68,0	84,0
Conteos físicos	4	16,0	16,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

6.- ¿Qué instrumento utiliza para el registro y control de entradas y salidas de los productos?

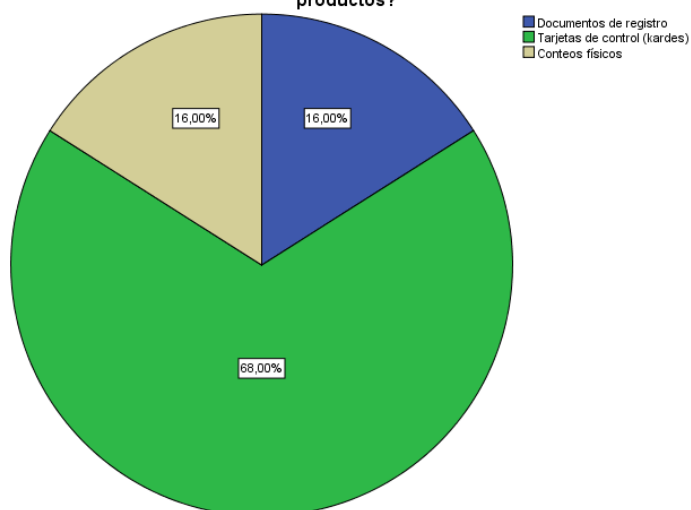


Gráfico N°8: Registro y control de entradas y salidas de los productos

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 68% de las instituciones encuestadas realizan el control y registro de los productos mediante Kardex, y el 16% utiliza documentos de registro y conteos físicos.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°6 se puede decir que la mayoría de instituciones utilizan Kardex como un instrumento de control y registro de las existencias lo cual es positivo porque este instrumento permite obtener información oportuna evitando así desperdicios de tiempo.

7. ¿Cómo están almacenados los productos?

Tabla N°31: Almacenamiento de los productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Por secciones	18	72,0	72,0	72,0
Donde exista espacio	4	16,0	16,0	88,0
Por tipo de producto	3	12,0	12,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

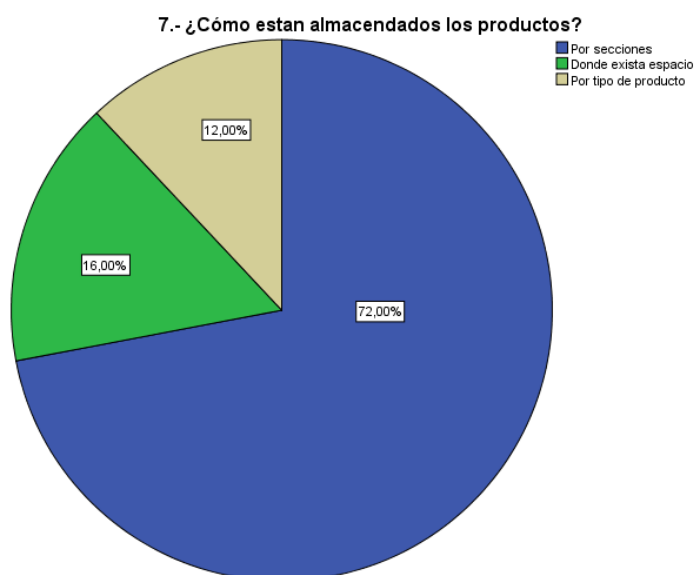


Gráfico N°9: Almacenamiento de los productos

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 72% de las instituciones encuestadas tienen almacenados sus productos por secciones, el 16% los almacenan donde exista espacio y el 12% por tipo de producto.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°7 se puede decir que la mayoría de instituciones almacenan correctamente sus productos puesto que al tenerlos por secciones es más fácil identificarlos y controlarlos.

8. ¿Con qué frecuencia se realizan las constataciones físicas a los inventarios?

Tabla N°32: Frecuencia de las constataciones físicas a los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Semestralmente	7	28,0	28,0	28,0
Anualmente	18	72,0	72,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

8.- ¿Con qué frecuencia se realizan las constataciones físicas a los inventarios?

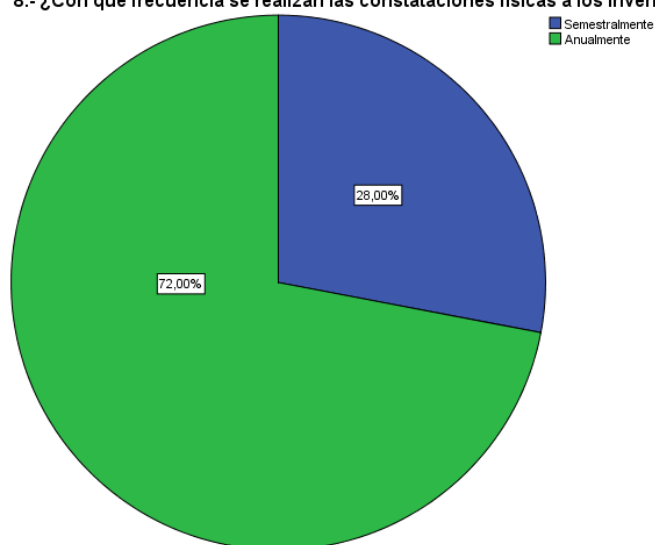


Gráfico N°10: Frecuencia de las constataciones físicas a los inventarios

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 72% de las instituciones encuestadas realizan constataciones físicas de los inventarios anualmente y el 28% lo realizan semestralmente

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°8 se puede decir que la mayoría de las instituciones veterinarias están realizando un control físico adecuado de los inventarios, pero podrían reforzarlo aplicando constataciones físicas dos veces al año ya que esto les permitirá identificar circunstancias en cuanto almacenamiento, fecha de expiración, etc.

9. ¿Cuál es el método de valoración bajo el cual se registran las entradas y salidas del inventario?

Tabla N°33: Método de valoración del inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Promedio ponderado	25	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

9.- ¿Cuál es el método de valoración bajo el cual se registran las entradas y salidas del inventario?

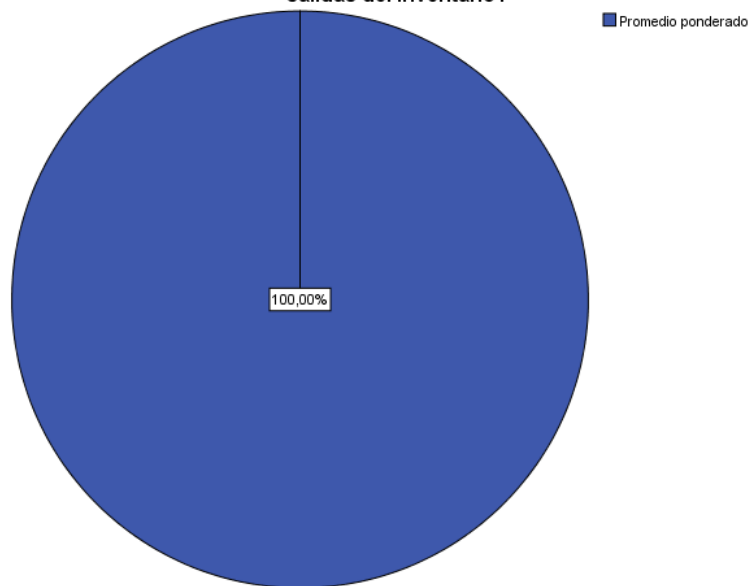


Gráfico N°11: Método de valoración del inventario

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las instituciones encuestadas utilizan como método para la valoración de inventarios el promedio ponderado

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°9 se puede decir que las instituciones están utilizando un método para la valoración de inventarios adecuado puesto que el método promedio ponderado permite obtener valorado el inventario de forma exacta.

10. ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?

Tabla N°34: Normativas sobre gestión y manejo de los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido En su mayor parte	8	32,0	32,0	32,0
No posee	17	68,0	68,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

10.- ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?

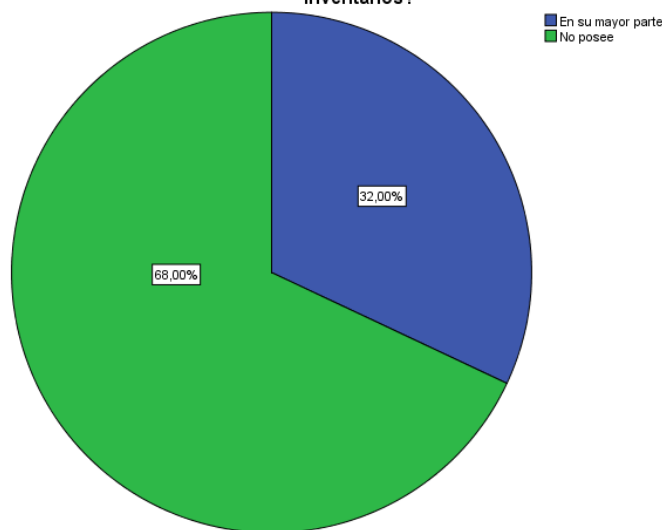


Gráfico N°12: Normativas sobre gestión y manejo de los inventarios

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 68% de las instituciones encuestadas no poseen por escritos normativas sobre la gestión y manejo de inventarios, mientras que el 32% las tienen en su mayor parte.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°10 se puede decir que la mayoría de las instituciones no tienen un documento en el que se puedan regir para el manejo y control adecuado de los inventarios, lo que ocasiona que muchas veces no sepan cómo reaccionar a un evento.

11. ¿Cómo se ordena el despacho de productos desde bodega?

Tabla N°35: Cómo se orden de despacho de productos desde bodega

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Orden de requisición	8	32,0	32,0	32,0
Verbalmente	17	68,0	68,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera



Gráfico N°13: Cómo se orden de despacho de productos desde bodega

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que en el 68% de las instituciones encuestadas se ordena el despacho de productos desde bodega de forma verbal, mientras que el 8% utilizan una orden de requisición.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°11 se puede decir que el despacho de los productos de bodega no se está haciendo de la manera correcta puesto que no se tiene constancia del motivo y la entrega de la mercadería.

12. Ordene de mayor a menor de acuerdo a su criterio las actividades ayudan a mejorar el control de inventario (tomando en cuenta que 1 es el de menor importancia y 4 el de mayor)

Tabla N°36: Actividades que mejoran el control de inventarios

Alternativas	Importancia				Porcentaje				Orden de Importancia
	1	2	3	4					
Control de entradas y salidas	20	1	2	2	31%	5%	20%	25%	1
Utilización de hoja de valoración	15	5	2	3	23%	26%	20%	38%	4
Control de stocks mínimos y máximos	18	4	4	1	28%	21%	40%	13%	3
Asignación de responsabilidades	12	9	2	2	18%	47%	20%	25%	2
TOTAL	65	19	10	8	100%	100%	100%	100%	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

Actividades ayudan a mejorar el control de inventario

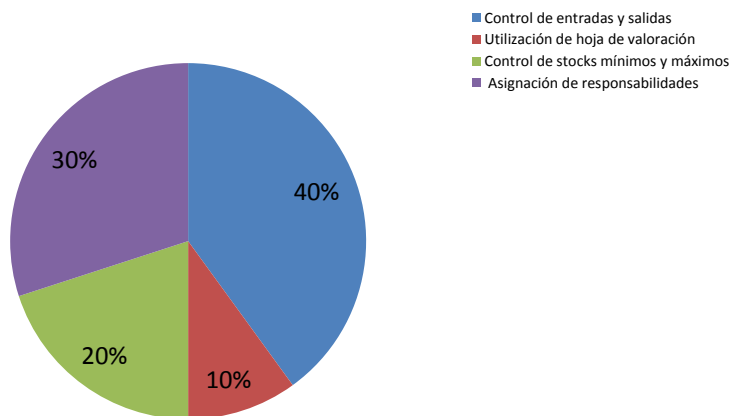


Gráfico N°14: Actividades que mejoran el control de inventarios

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que las instituciones encuestadas consideran que la actividad más importante es decir la numero 1 es el control de entradas y salidas, la 2 es la asignación de responsabilidades, la 3 es el Control de stocks mínimos y máximos y la 4 es la utilización de hojas de valoración

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°12 se puede decir que hace falta controlar las entradas y salidas de los inventarios con la finalidad de que no existan pérdidas o extravíos de los productos

13. ¿En qué documento se encuentran registrados todos los rubros referentes a la prestación de un servicio?

Tabla N°37: Registro de rubros por la prestación de un servicio

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Hoja de costos	3	12,0	12,0	12,0
Hoja suelta	22	88,0	88,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

13.- ¿En que documento se encuentran registrados todos los rubros referentes a la prestación de un servicio?

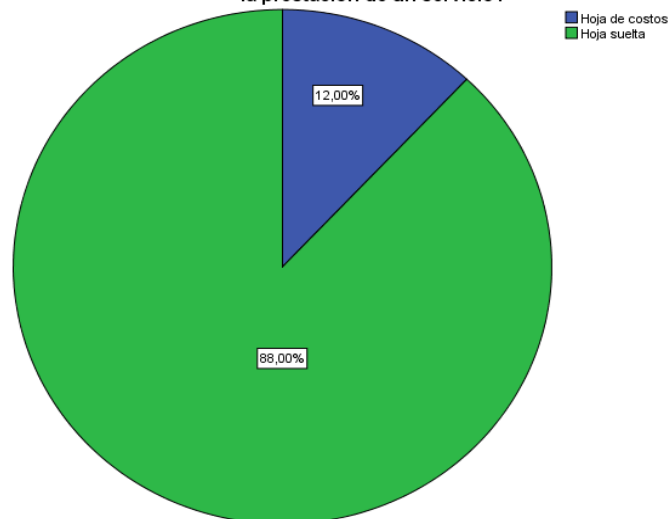


Gráfico N°15: Registro de rubros por la prestación de un servicio

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 88% de las instituciones encuestadas registran los rubros referentes a la prestación de servicios en una hoja suelta, mientras que el 12% utiliza una hoja de costos

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°12 se puede decir que la mayoría de instituciones no utiliza un documento en el cual se distribuya cada uno los rubros referentes al costo, lo que no permite realizar un control de esto, porque se lo realiza en una hoja suelta que luego de su registro es desechada.

14. ¿El transporte en la adquisición de productos cómo lo considera usted?

Tabla N°38: Transporte en la adquisición de productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Costo	5	20,0	20,0	20,0
Gasto	20	80,0	80,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

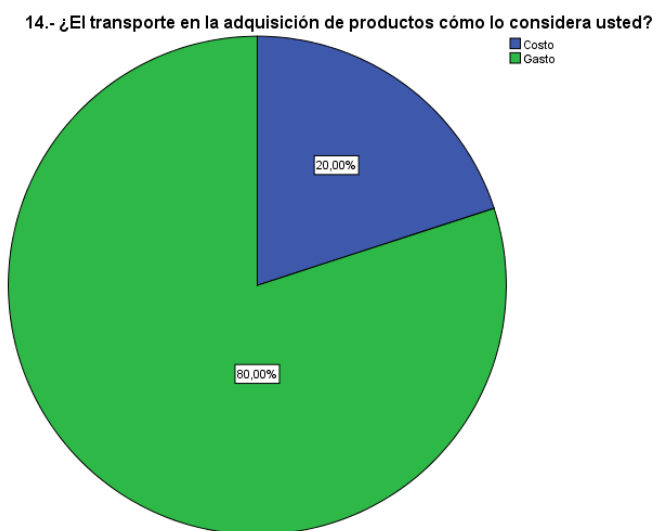


Gráfico N°16: Transporte en la adquisición de productos

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los datos obtenidos muestran que el 80% de las instituciones encuestadas consideran el gasto por transporte en la adquisición de productos como gasto, mientras que el 20% lo considera como costo

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°14 se puede decir que la mayor parte de instituciones no le están asignando correctamente el costo al producto, ya que no le están adicionando a este el valor por transporte que es un gasto de adquisición el cual debe ser sumado al costo.

15. En el caso de existir descuentos por pronto pago ¿cómo lo considera usted?

Tabla N°39: Tratamiento de descuentos por pronto pago

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Costo	4	16,0	16,0	16,0
Ingreso	21	84,0	84,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

15.- En el caso de existir descuentos por pronto pago cómo lo considera usted?

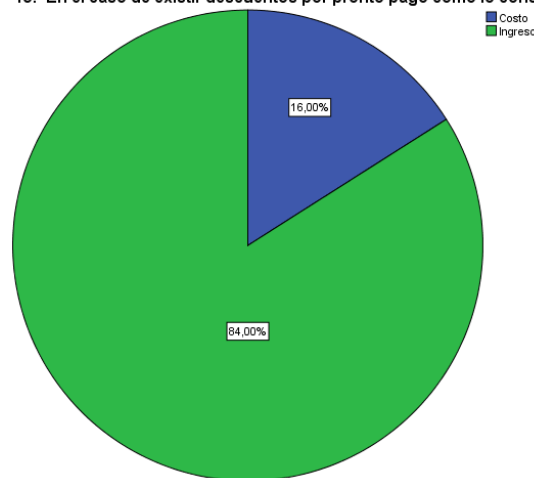


Gráfico N°17: Tratamiento de descuentos por pronto pago

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 84% de las instituciones encuestadas consideran los descuentos por pronto pago como un ingreso, mientras el 16% lo considera como un costo.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°15 se puede decir que no se están asignando correctamente los costos a los productos, debido a que un descuento por pronto pago debe ser restado del costo de los productos y no registrado como un ingreso, porque entonces no se estaría teniendo el costo real de los productos.

16. Según su criterio identifique del siguiente listado que considera usted costo o gasto

Tabla N°40: Conocimiento de Costo o Gasto

Alternativas	Frecuencia		Porcentaje	
	Costo	Gasto		
Sueldos Administrativos		25	0%	100%
Sueldos médicos	25		100%	0%
Depreciación equipo médico	10	15	40%	60%
Depreciación vehículo	5	20	20%	80%
TOTAL	40	60	100%	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

Según su criterio identifique del siguiente listado que considera usted costo o gasto

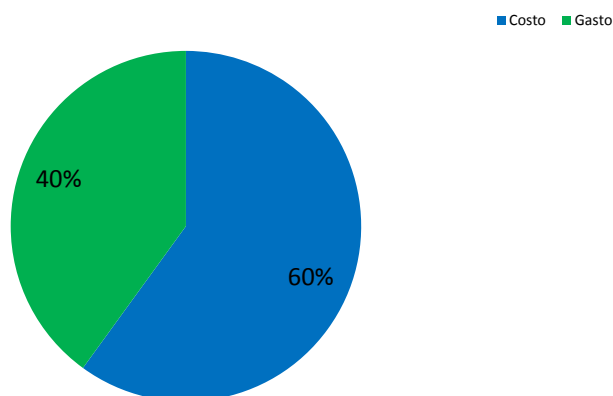


Gráfico N°18: Conocimiento de Costo o Gasto

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las instituciones le clasifican a los sueldos administrativo como un gasto, además el 100% considera que los sueldos de los médicos son costos, también le clasifican a la depreciación de equipo médico el 60% de los encuestados como un gasto y el 40% como un costo, finalmente la depreciación de vehículos la clasifican el 80% de los encuestados como un gasto y el 20% como costo.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°16 se puede decir que la mayoría de las instituciones no tienen claro que es costo y gasto lo que ocasiona que no se obtengan los costos reales por la prestación de un servicio

17. ¿Qué rubros considera o consideraría usted para calcular el costo por prestación de servicios?

Tabla N°41: Rubros para calcular el costo de un servicio

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
	Costo	
Productos utilizados	25	100%
Gastos de personal	25	100%
TOTAL	25	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

¿Qué rubros considera o consideraría usted para calcular el costo por prestación de servicios?

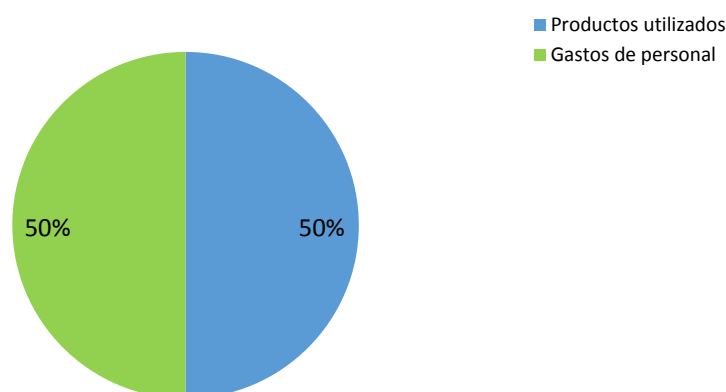


Gráfico N°19: Rubros para calcular el costo de un servicio

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las instituciones encuestadas consideran para el cálculo del costo por la prestación de servicios consideran los rubros referentes a los productos utilizados y gastos de personal.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°17 se puede decir que los costos por servicios prestados no se están calculando de la manera adecuada por que no se consideran la totalidad de los rubros que intervienen en la prestación de un servicio lo que ocasiona que no se estén obteniendo los costos reales

18. ¿Cómo se encuentra clasificado el costo de ventas por servicios y productos en el estado de resultados?

Tabla N°42: Clasificación del costo de venta en el estado de resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Separa los dos tipos de costos	4	16,0	16,0	16,0
Utiliza una sola cuenta	21	84,0	84,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

18.- ¿Cómo se encuentra clasificado el costo de venta por servicios y productos en el estado de resultados?

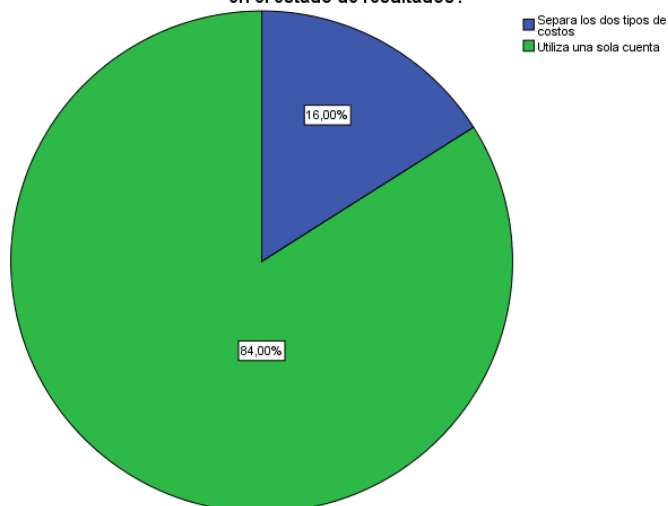


Gráfico N°20: Clasificación del costo de venta en el estado de resultados

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 84% de las instituciones utiliza una sola cuenta para presentar el costo de ventas en el estado de resultados, mientras que el 16% separa los dos tipos de costo.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°18 se puede decir que las instituciones no están presentando de una manera adecuado el costo de ventas en el estado de resultados por lo que debe corregir esto para que la información financiera sea entendible y permita tomar decisiones

19. Considera Ud. que la determinación de los costos de venta calculados en su Institución son:

Tabla N°43: Razonabilidad del costo de venta

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Parcialmente razonables	4	16,0	16,0	16,0
Escasamente razonables	21	84,0	84,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

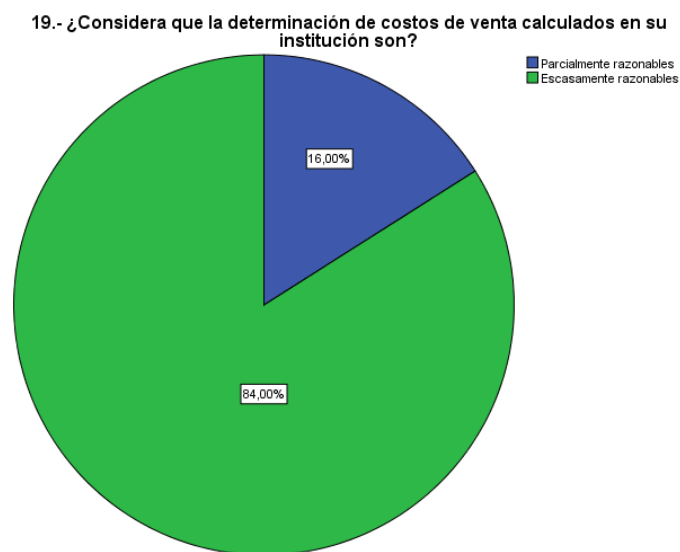


Gráfico N°21: Razonabilidad del costo de venta

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 84% de las instituciones consideran que la determinación del costo de ventas es escasamente razonable, mientras que el 16% dice que parcialmente razonable

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°19 se puede decir que el cálculo de los costos en la mayoría de instituciones no están siendo razonables por lo que hay que tomar medidas correctivas a tiempo a fin de ayudar con el desarrollo normal de sus operaciones

4.2.2 Test a los documentos

1.- ¿Las compras de inventarios están financiadas?

Tabla N°44: Compras de inventarios financiadas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido Si	341	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

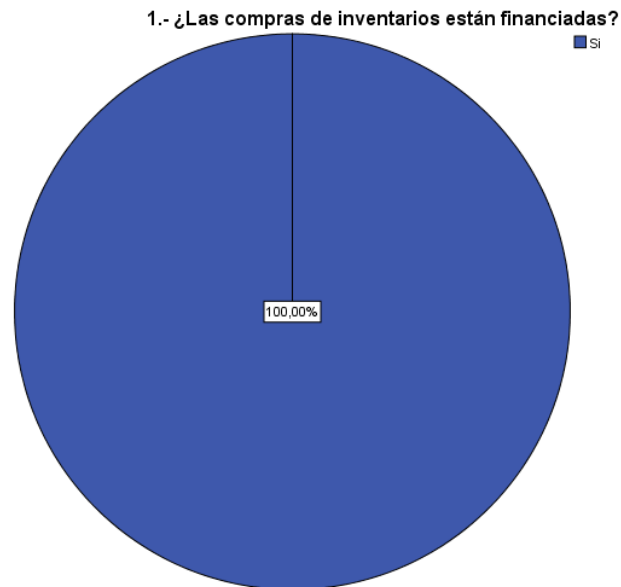


Gráfico N°22: Compras de inventarios financiadas

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de compras están siendo financiadas por sus proveedores

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°1 se puede decir que el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinai” realiza la actividad de compra venta de insumos veterinarios utilizando recursos de terceros

2.- ¿Cuál es el tiempo de financiamiento?

Tabla N°45: Tiempo de financiamiento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido 30 días	341	100,0	100,0	100,0

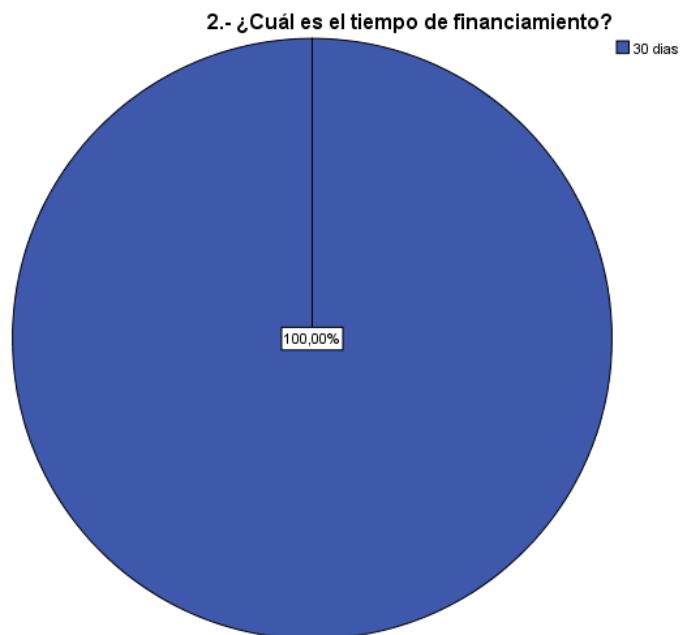


Gráfico N°23: Tiempo de financiamiento

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de compra tienen 30 días de financiamiento

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°2 se puede decir que el “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí” únicamente adquiere deudas a corto plazo lo que quiere decir que existe una buena rotación de inventarios, ya que la venta de estos durante el mes ayuda a cubrir el valor de la deuda sin ningún inconveniente

3.- ¿En la adquisición de inventarios (Productos) se reconoce como parte del costo valores adicionales como transporte u otros?

Tabla N°46: Costo por transporte u otros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido No	341	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

3.- ¿En la adquisición de inventarios (Productos) se reconoce como parte del costo valores adicionales como transporte u otros?

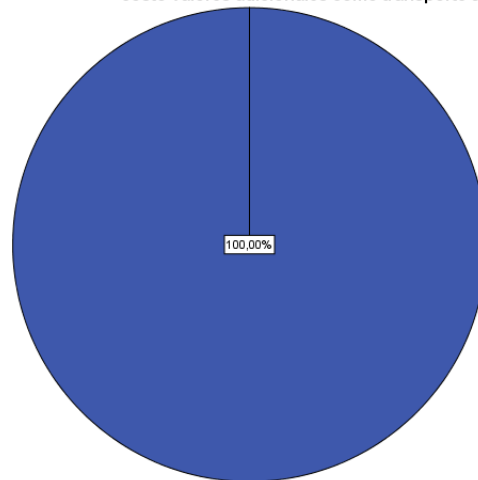


Gráfico N°24: Costo por transporte u otros
Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que en el 100% de facturas de compras no se ha reconocido como parte del costo el valor por transporte u otros

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°3 se puede decir que los costos de los productos “Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí” no están siendo determinados de manera razonable, porque no se le adiciona los valores por transporte al costo del producto lo que hace que se obtengan costos irreales

4.- ¿Los documentos poseen firmas de responsabilidad?

Tabla N°47: Firmas de responsabilidad en los documentos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido Totalmente	100	29,3	29,3	29,3
Parcialmente	98	28,7	28,7	58,1
No posee	143	41,9	41,9	100,0
Total	341	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

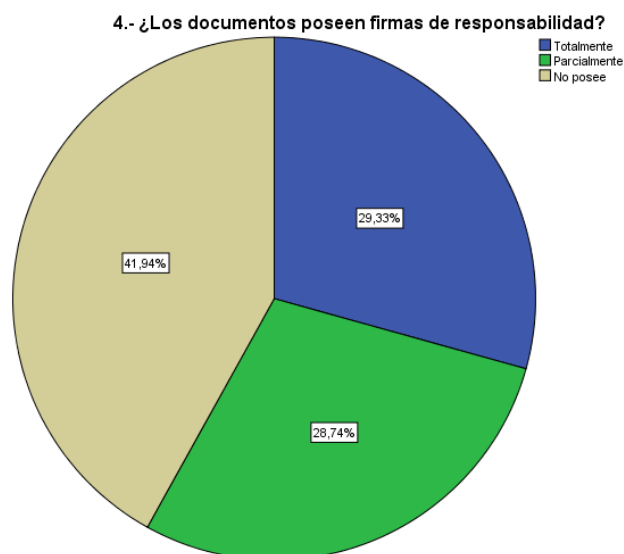


Gráfico N°25: Firmas de responsabilidad en los documentos
Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 29% de las facturas de compra poseen firmas de responsabilidad, el 42% no posee y el 29% las tiene parcialmente

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°4 se puede decir que hace falta controlar que las facturas de compra tengan firmas de responsabilidad, porque esto sirve como control de la recepción de la mercadería, esto garantiza que la mercadería que se recibió en bodega estuvo completa y fue la correcta

5.- Cuando existen descuentos por pronto pago de productos. ¿Cómo se reconoce o distribuye este descuento?

Tabla N°48: Tratamiento de descuentos por pronto pago de productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido A una cuenta de ingresos	341	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

5.- ¿Cuando existen descuentos por pronto pago de productos. ¿Cómo se reconoce o distribuye este descuento?

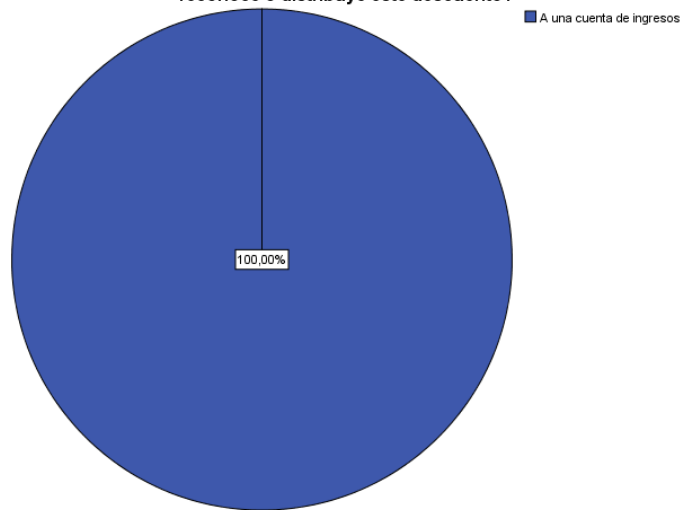


Gráfico N°26: Tratamiento de descuentos por pronto pago de productos

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de compra en estudio cuando obtuvieron descuentos por pronto pago se lo registro como un ingreso

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°5 se puede decir que la determinación de los costos de los productos no están siendo obtenidos de manera razonable por que no se están restando aquellos rubros que afectan directamente al costo

6.- ¿Cada factura posee un registro contable independiente?

Tabla N°49: Registro contable independiente de facturas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Valido Si	341	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera



Gráfico N°27: Registro contable independiente de facturas

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de compra poseen un registro contable independiente

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°6 se puede decir que los registros contables de las facturas de compra están siendo los adecuados por lo que presenta información confiable.

7.- ¿Se encuentran razonablemente reconocidos los costos o gastos según el documento?

Tabla N°50: Reconocimiento de los costos o gastos según el documento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido En su mayor parte	89	26,2	26,2	26,2
No se reconoce	252	73,8	73,8	100,0
Total	341	100,0	100,0	

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

7.- ¿Se encuentran razonablemente reconocidos los costos o gastos según el documento?

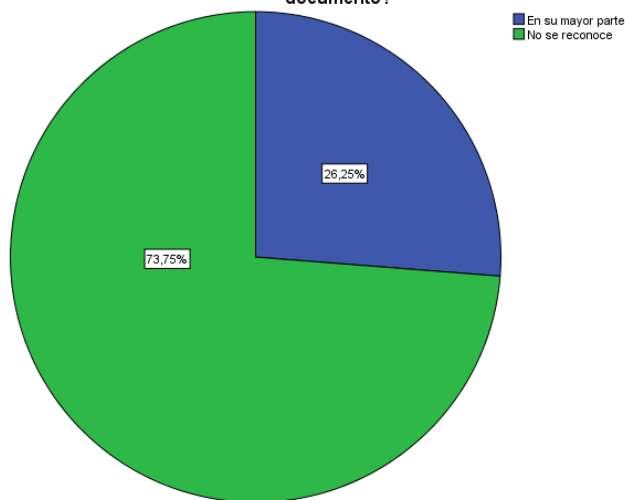


Gráfico N°28: Reconocimiento de los costos o gastos según el documento

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 74% de los costos y gastos que constan en las facturas de compra no se encuentran razonablemente reconocidos y el 26% parcialmente.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°7 se puede decir que en la mayoría de facturas de compra no se encuentran bien identificados los costos unitarios, lo que ocasiona que no se sepa a simple vista cual es el costo de determinado productos

8.- ¿Los gastos que el documento presenta, corresponde a la actividad de la operación?

Tabla N°51: correspondencia de los gastos a la actividad de la operación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido Si	341	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera



Gráfico N°29: correspondencia de los gastos a la actividad de la operación

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que en el 100% de las facturas de compra los gastos corresponden a la actividad de la operación

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°8 se puede decir que los gastos adicionales que presentan las facturas de compra efectivamente corresponden a la operación, por lo que se los deberían tomar en cuenta para el cálculo del costo

9.- ¿Cómo se asigna la depreciación de los equipos médicos al costo del servicio?

Tabla N°52:Asignación de la depreciación de equipos médicos al costo del servicio

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido No se asigna valor	381	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

9.- ¿Como se asigna la depreciación de los equipos médicos al costo del servicio?

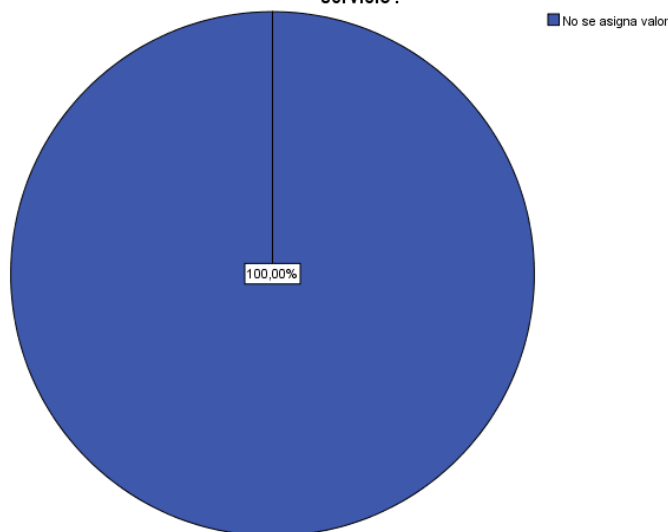


Gráfico N°30: Asignación de la depreciación de equipos médicos al costo del servicio

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de venta en su asiento de costo no muestran los cálculos referentes al valor por depreciación de equipos médicos

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°9 se puede decir que el cálculo del costo por prestación de servicios no está siendo razonable porque no se está adicionando un rubro importante como es la depreciación de equipos médicos y esto se lo debe hacer ya que los mismos pierden su valor por el uso.

10.- ¿Están identificados y clasificados los costos de servicios?

Tabla N°53: Identificación y clasificados de los costos de servicios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido No se identifican	381	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

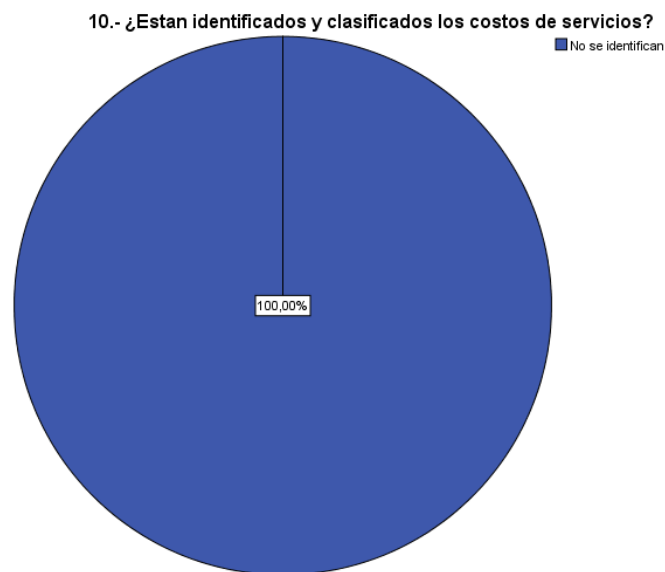


Gráfico N°31: Identificación y clasificados de los costos de servicios

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las ventas de un servicio no tienen identificados y clasificados en su asiento de costo el detalle de los rubros que intervinieron en la prestación del servicio

INTERPRETACIÓN:

Tomando como base la pregunta N°10 se puede decir que los costos por la prestación de servicios no están mostrados de una manera razonable puesto que no se tiene el detalle de cómo se obtuvo este costo sino simplemente el valor lo cual no permite tener un control adecuado de los costos

11.- ¿Se considera los sueldos de los médicos para la determinación del costo de servicios?

Tabla N°54: Sueldos de los médicos para la determinación del costo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido No	381	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

11.- ¿Se considera los sueldos de los médicos para la determinación del costo de servicios?

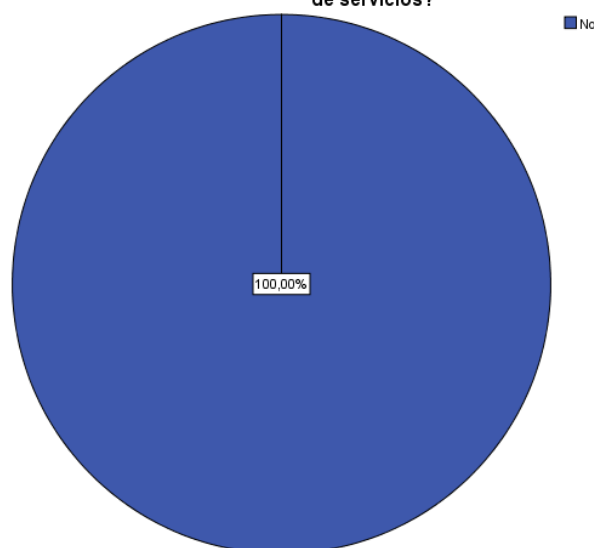


Gráfico N°32: Sueldos de los médicos para la determinación del costo

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de venta en su asiento de costo no muestra el rubro de sueldo de los médicos para la determinación del costo

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°11 se puede decir que los asientos de costo de ventas por la prestación de un servicio no presenta un detalle en el que se pueda identificar que fue tomado como parte del costo el sueldo de los médicos.

12.- El valor por concepto de servicios básicos se considera para el cálculo del costo de servicios

Tabla N°55: Consideración de servicios básicos para el cálculo del costo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido No	381	100,0	100,0	100,0

Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

12.- El valor por concepto de servicios basicos se considera para el cálculo del costo de servicios

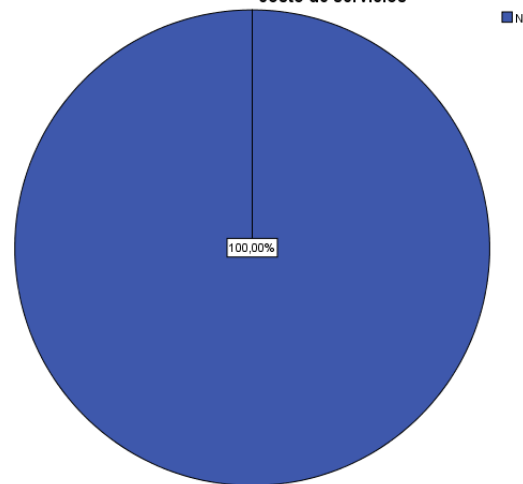


Gráfico N°33: Consideración de servicios básicos para el cálculo del costo
Fuente: Investigación de campo
Elaborador por: Aracely Carrera

ANÁLISIS:

Los resultados obtenidos muestran que el 100% de las facturas de venta en su asiento de costo no muestra el rubro por servicios básicos para la determinación del costo

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia la pregunta N°12 se puede decir que los asientos de costo de ventas por la prestación de un servicio no tiene registrado el valor por concepto de servicios básicos lo que quiere decir que los costos de los servicios no se están obteniendo de manera razonable.

4.2.3 Análisis sobre la Razonabilidad del costo de ventas

Para analizar la razonabilidad del costo, es importante analizar la forma en que la empresa presenta este rubro en el estado de resultados, el cual se muestra a continuación:

HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAÍ"	
ESTADO DE RESULTADOS	
Al 31 de diciembre de 2013	
Ventas	955.391,01
Costos de ventas	341.756,08
Utilidad Bruta en ventas	613.634,93
Gastos Administrativos	199.303,46
Gastos de Venta	378.691,32
Utilidad antes de impuestos	35.640,15
15% participación trabajadores	5.346,02
Impuesto a la Renta	2478,62
Utilidad del Ejercicio	27.815,50

Como se puede observar en el cuadro anterior, el rubro de costo de ventas no está razonablemente presentado, porque no se separa el costo por venta de servicios y el costo por venta por productos sino que se los agrupa en una sola cuenta, esto impide que se pueda conocer la rentabilidad que proporciona a la empresa cada actividad y que se puedan realizar los ajustes necesarios en cuanto al cálculo de porcentajes de utilidad.

Otra forma de analizar la razonabilidad de este rubro es mediante el análisis de tendencias de las ventas versus el costo de ventas, porque en un sistema de costos bien diseñado no se deberían presentar variaciones significativas entre un mes y otro, sino que debería mantenerse a continuación se presenta este análisis:

Tabla N°56: Análisis de Tendencias Ventas vs Costo de Ventas

MES	VENTAS	COSTO DE VENTAS
Enero	78.215,60	23.754,08
Febrero	78.537,91	26.208,10
Marzo	85.127,91	28.407,18
Abril	81.548,69	32.921,21
Mayo	78.458,38	26.181,56
Junio	77.141,06	25.741,97
Julio	72.659,60	29.332,68
Agosto	81.350,80	34.468,34
Septiembre	76.241,58	26.966,65
Octubre	81.770,91	27.286,95
Noviembre	83.658,71	27.916,91
Diciembre	80.679,82	32.570,44
TOTAL	955.391,01	341.756,08

Fuente: Hospital Veterinario Sinaí

Elaborador por: Aracely Carrera

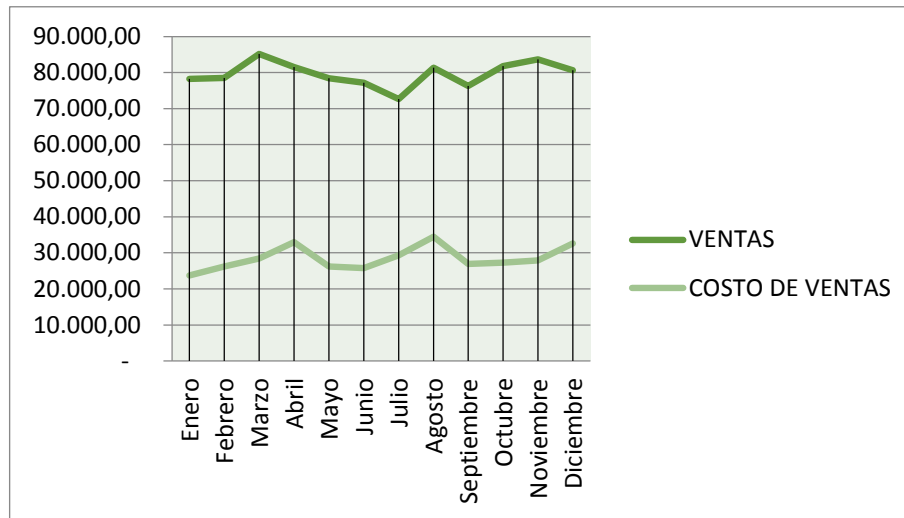


Gráfico N°34: Análisis de Tendencias Ventas vs Costo de Ventas

Elaborador por: Aracely Carrera

En el gráfico anterior claramente se evidencia variaciones bruscas del costo de ventas en el mes de abril y agosto, lo que indica que el sistema para la determinación de los costos que utiliza la empresa no está siendo efectivo, pues no está proporcionando información confiable porque no debería existir estas variaciones ya que estas solo se pueden dar cuando hay un incremento en el precio de la mercadería que se compra y esto no se ha dado en el transcurso del año en

estudio que es el 2013, por lo que nos permite concluir que no se están asignando los costos a los productos correctamente.

4.3 Verificación de la Hipótesis

Para la verificación de los resultados se utilizó las siguientes preguntas de la encuesta:

Pregunta N°10: ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?

Pregunta N°19: ¿Considera que la determinación de costos de venta calculados en su institución son?

Análisis de Chi Cuadrado

Para la comprobación de la hipótesis se siguieron los siguientes pasos:

1. Planteo de hipótesis

a) Modelo Lógico

Hipótesis alternativa

Hi: La gestión de inventarios **SI** incide en la razonabilidad del costo de ventas

Hipótesis nula

Ho: La gestión de inventarios **NO** incide en la razonabilidad del costo de ventas

b) Modelo Matemático

Ho; $O = E$

H1; O ≠ E

c) Modelo estadístico

$$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

X² = Chi cuadrado

O = Frecuencias observadas

E = Frecuencias esperadas

2. Calculo de grados de libertad

$$gl = (f-1)(c-1)$$

$$gl = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$gl = (1)(1)$$

$$gl = 1$$

Distribución Chi Cuadrado

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, α = Grados de Libertad

Tabla N°57: Distribución Chi cuadrado

α /p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,815	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,266	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794

Elaborador por: Aracely Carrera

- Se encontró el grado de libertad correspondiente: gl = 1
- El valor tabulado de X_t² con 1 grado de libertad y un nivel de significación de 0,05 es de 3,8415.

3. Cálculo de X^2

Tabla N°58: Frecuencias Observadas

GESTIÓN DE INVENTARIOS	RAZONABILIDAD DEL COSTO DE VENTAS			
	19) ¿Considera que la determinación de costos de venta calculados en su institución son?			
		Parcialmente razonables	Escasamente razonables	TOTAL
10) ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?	En su mayor parte	4	4	8
	No posee	0	17	17
TOTAL		4	21	25

Elaborador por: Aracely Carrera

Tabla N°59: Frecuencias esperadas

GESTIÓN DE INVENTARIOS	RAZONABILIDAD DEL COSTO DE VENTAS			
	19) ¿Considera que la determinación de costos de venta calculados en su institución son?			
		Parcialmente razonables	Escasamente razonables	TOTAL
10) ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?	En su mayor parte	1	7	8
	No posee	3	14	17
TOTAL		4	21	25

Elaborador por: Aracely Carrera

Tabla N°60: Cálculo Matemático Chi Cuadrado

CHI CUADRADO	$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E} O$	E	O - E	$(O - E)^2$	$\frac{(O - E)^2}{E}$
En su mayor parte/ Parcialmente razonables	4	1,28	2,72	7,40	5,78
En su mayor parte/ Escasamente razonables	4	6,72	-2,72	7,40	1,10
No posee/ Parcialmente razonables	0	2,72	-2,72	7,40	2,72
No posee/ Escasamente razonables	17	14,28	2,72	7,40	0,52
				$x^2 =$	10,12

Elaborador por: Aracely Carrera

El valor de X_c^2 para los valores observados es de 10,12

4. Decisión final

El valor de $X^2_t = 3,8415 < X^2_c = 10,12$

Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna

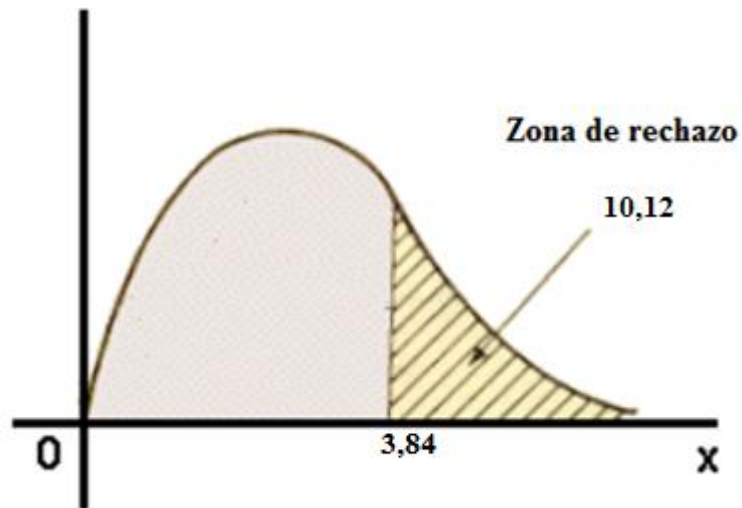


Gráfico N°35: Campana de gaus
Elaborador por: Aracely Carrera

Con los datos obtenidos de las encuestas se ha procedido al cálculo del X^2 habiendo determinado el siguiente resultado $X^2_t = 3,8415 < X^2_c = 10,12$ con grado de libertad de 1 y 95% de confiabilidad por consiguiente se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto se demuestra que: La gestión de inventarios **SI** incide en la razonabilidad del costo de ventas

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez procesados y analizados los datos en función a los objetivos se establecieron las siguientes conclusiones:

- Se cumplió con el primer objetivo específico con la aplicación del cuestionario de encuesta con lo cual se pudo identificar que la institución no posee por escrito normativas sobre la gestión y manejo de los inventarios, además los pedidos de productos se los realiza mediante observaciones en bodega, porque no se tienen fijadas cantidades mínimas y máximas que indiquen cuando realizar el pedido, también no se utilizan controles mediante documentación para el despacho de los productos de bodega al almacén ya que por lo general se lo realiza de forma verbal.
- El segundo objetivo específico fue alcanzado por medio de la aplicación de un análisis sobre la razonabilidad del costo de ventas en el cual se pudo identificar claramente que la presentación del costo de ventas en el estado de resultados no es razonable pues no se separa el costo de ventas por productos y el de servicios además existe variaciones significativas del rubro de costos de un mes a otro lo que quiere decir que el sistema para la asignación de costos que se está utilizando no es el adecuado, situación que se pudo comprobar con la aplicación de un test a los documentos donde se verificó que la asignación del costo a los productos no está siendo razonable debido a que no se le está adicionando valores correspondientes al transporte ni restando los descuentos por pronto pago los cuales afectan directamente en el cálculo del costo.
- Por todo lo anteriormente descrito se hace necesario la creación de un de un Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los

productos y servicios en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí, en base a Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF, que permitan Administrar adecuadamente los inventarios y corregir a tiempo los problemas existentes.

5.2 Recomendaciones

Las conclusiones obtenidas permitieron establecer las siguientes recomendaciones:

- El gerente debe crear por escrito normativas sobre la gestión y manejo de los inventarios, se deben fijar cantidades mínimas y máximas que sirva como información para realizar pedidos, además se debe diseñar y utilizar documentos de control para el despacho de los productos desde bodega
- Contabilidad debe presentar en el estado de resultados rubros separados en cuanto se refiere al costo por productos y por servicios, además debe tomar en cuenta en la determinación del costo de los producto aquellos valores correspondientes al transporte y restar los descuentos por pronto pago para obtener costos reales
- Finalmente se recomienda tomar en cuenta la propuesta del Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios en el hospital veterinario de especialidades SINAÍ, en base a Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos informativos

- ***Título***

Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios en el hospital veterinario de especialidades SINAÍ, en base a Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF

- ***Institución ejecutora***

Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí de la Ciudad de Quito

- ***Beneficiarios***

Los beneficiarios directos de la propuesta son:

- Personal Administrativo
- Contabilidad
- Bodega

- ***Ubicación***

El Hospital Veterinario se encuentra ubicado en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito en la Av. la Prensa 70-174 y Gustavo Lemos

- ***Tiempo estimado para la ejecución:***

Inicia la elaboración de la propuesta el 1 de agosto de 2014 y finaliza el 1 septiembre de 2014.

- ***Equipo técnico responsable***

Tabla N°61: Equipo Técnico Responsable

Investigadora:	Aracely Carrera
Gerente:	José Luis Faican
Administrador:	Miguel Ricle
Contador:	Roberth Buitrón
Auxiliar Contable:	Wilson Zhungur
Bodeguera:	Karina Guañuna
Elaborador por: Carrera Aracely	

- **Costo**

Los costos que se utilizarán para la realización de la propuesta serán financiados por la investigadora, estos se detallan a continuación:

Tabla N°62: Presupuesto para la Realización de la Propuesta

DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
RECURSOS HUMANOS			
• Asesor	1		380,00
RECURSOS MATERIALES			
• Útiles de Oficina	Varios		10,00
• Copias de Textos	200	0.02	4,00
• Servicios básicos			30,00
RECURSOS TECNOLÓGICOS			
• Computadora personal	1	750,00	750,00
• Internet			25,00
		SUBTOTAL	1199,00
		+ 10% Imprevistos	119,90
		TOTAL	1318,90

Elaborador por: Aracely Carrera

6.2. Antecedentes de la propuesta

La falta de reconocimiento, la medición y la valoración razonable de los productos y servicios no permiten realizar un manejo y control eficiente de los inventarios, y determinar sus costos de una manera adecuada.

A continuación citaremos trabajos de investigación en los que se dio solución al problema de la inadecuada gestión de inventarios:

Freire (2012) considera que la carencia de un Modelo de Gestión interno, conduce al desconocimiento de la situación real de la empresa, pues corre el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones de compras y que las decisiones tomadas por el gerente no sean las más adecuadas, pues la poca evaluación de la eficiencia operacional en los procesos llevan a una crisis operativa, un ejemplo claro es el inadecuado control en inventarios. Con el propósito de solucionar este problema se diseñó un Modelo de Gestión en Inventarios que ayudará a conocer la situación real de la empresa, ya que se necesita el establecimiento de controles para compras de los inventarios adecuados que contribuyan a minimizar riesgos, prevenir la ocurrencia de errores e irregularidades, identificar desviaciones en los procedimientos. Además este modelo según el criterio de la investigadora proporcionara al Gerente, Personal Administrativo y al área operativa la información que requieran conocer para sustentar la toma de decisiones para lo cual deberán tomar como base a los procedimientos y políticas descritos en el modelo propuesto, el impacto de su aplicación se verá reflejado en la reducción de costos, la optimización de los recursos, en la reducción de desperdicios lo que dará como resultado un incremento en las utilidades de la empresa.

Eugenio (2012) menciona que el sistema de control de inventarios en la actualidad ha servido de mucha utilidad para llevar inventarios eficientes en las organizaciones, la logística mejora la distribución de los productos porque obliga a cumplir los procedimientos y actividades en el proceso de compras y facturación de las ventas, lo que permitirá identificar los productos farmacéuticos de mayor rotación para que la farmacia obtenga mayor utilidad. Con el propósito de solucionar este problema se consideró que la Farmacia Cruz Azul debe

implemente un control de inventario para lo cual se diseñó un sistema de control de inventario con la finalidad de:

- Mejorar los inventarios de la Farmacia.
- Permitir que los empleados estén capacitados en el manejo de inventario de la Farmacia.
- Controlar la facturación.
- Servir al Gerente en la toma de decisiones e invertir de mejor manera en la empresa.

6.3 Justificación

En la investigación de campo realizada se identificó que el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí no posee por escrito normativas sobre la gestión y manejo de los inventarios, los pedidos de productos se los realiza mediante observaciones en bodega, debido a que no se tienen fijadas cantidades mínimas y máximas para cada uno de ellos, no se tiene controles adecuados mediante documentación para el despacho de los productos desde bodega ya que por lo general se lo realiza de forma verbal, la asignación del costo a los productos no está siendo razonable debido a que no se le está adicionando valores correspondientes al transporte ni restando los descuentos por pronto pago los cuales afectan directamente en el cálculo del costo, así mismo la determinación de los costos por servicios no es razonable pues se realiza en hoja suelta y no se consideran los valores correspondientes a la depreciación del equipo médico y de servicios básicos, todo lo anteriormente expuesto permite llegar a la conclusión que no se está calculando razonablemente el costo de los productos y servicios razón por la cual en el presente capítulo se diseñará un modelo de reconocimiento, medición valoración razonable de los productos y servicios, con la finalidad de proporcionar a la institución una guía para el correcto manejo y control de sus inventarios, así como los servicios que la entidad ofrece.

La elaboración de esta propuesta se justifica porque permitirá a los funcionarios del Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí manejar y controlar de mejor

manera los inventarios, sobre todo en la determinación de los costos de productos y servicios que es el principal problema que tiene la institución, a través de un adecuado reconocimiento de los valores de adquisición y los valores que intervienen en la prestación de un servicio, la medición del deterioro de los productos en caso de haberlos conllevados a obtener un costo razonable, mismos que se verán reflejados adecuadamente en los estados financieros de la institución.

Lo anteriormente descrito ayudará al Hospital Veterinario de especialidades Sinaí a promover su crecimiento económico, puesto que al administrar adecuadamente los activos de una empresa que para el caso son los inventarios se obtienen porcentajes altos de rentabilidad

Además con el diseño de este modelo se está queriendo integrar a la empresa a que aplique las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera referente a inventarios cuyo objetivo de su aplicación es que se presente la situación financiera de una manera razonable es decir que proporcione información sobre la situación real de la empresa.

6.4. Objetivos

General

- Diseñar un Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí, en base a normas Internacionales de contabilidad NIC/NIIF

Específicos

- Desarrollar una guía de Reconocimiento inicial sobre compras de inventarios y prestación de servicios
- Elaborar un modelo de Medición posterior de Productos y Servicios
- Plantear una guía para la valoración razonable de los productos y servicios
- Proponer un modelo de presentación de Estados Financieros en base a normas contables internacionales

6.5. Análisis de factibilidad

La posibilidad para desarrollar la propuesta se fundamenta en los siguientes aspectos:

- **Factibilidad Institucional:** existe la voluntad del gerente de la Clínica Veterinaria de Especialidades Sinaí para autorizar la revisión de toda la documentación que sea necesaria para desarrollar la propuesta del Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios
- **Factibilidad Técnica- Operativa:** existen los recursos económicos, materiales y tecnológicos para el desarrollo de la propuesta.
- **Factibilidad Social:** cada uno de los miembros de los departamentos: administrativo, contable y bodega están dispuestos a proporcionar la información que sea necesaria para la elaboración de la propuesta y a llevar a cabo el cumplimiento del modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios ya que esto contribuirá a disminuir las falencias en la presentación razonable de la información referente a los inventarios y costo de ventas.
- **Factibilidad Legal:** la propuesta que se presenta es factible puesto que no se atenta con esto a la integridad de la empresa, ni se está incumpliendo leyes gubernamentales a la que está sujeto el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí, al contrario se intenta aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2, NIC 18, NIC 1).

6.6. Fundamentación

6.6.1 Reconocimiento

Para Wilmar (2012, pág. 13) el reconocimiento es el proceso de incorporación de todos los rubros que intervienen en la adquisición de los bienes o servicios,

además se puede decir que la etapa de reconocimiento permite identificar todos aquellos rubros que intervienen en la adquisición de un bien o servicio

6.6.2 Costos de Adquisición

El costo de adquisición corresponde al total del valor que se ha invertido para la compra de mercaderías por lo general comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, el transporte, el valor por almacenamiento y otros en que se incurran directamente para su adquisición. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2014, párrafo 11)

Los costos de los productos pueden ser valorados utilizando los diferentes métodos de valoración que existen los cuales se exponen a continuación:

Tabla N°63: Métodos de Valoración

Detalle	Métodos de Valoración
Normas Ecuatorianas de Contabilidad N°11	PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) UEPS (ultimas en entrar, primeras en salir) Costo Promedio Ponderado
Normas Internacionales de Contabilidad N° 2	FIFO (primera entrada, primera salida) Costo Promedio Ponderado Estándar Minorista

Elaborador por: Carrera Aracely

6.6.3 Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Para calcular el costo de un servicio se debe tomar en cuenta principalmente los rubros utilizados en mano de obra y otros costos del personal directamente

involucrado en la prestación del servicio y otros costos indirectos atribuibles (NIIF PYMES, 2014, sección 13.14), la NIC 2 en su párrafo 19; describe que al costo por servicios se los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio.

Tomando en cuenta el párrafo anterior se puede decir que para calcular el costo de un servicio se le debe atribuir a este los rubros que intervienen directamente en la prestación del servicio, pudiendo ser estos fijos o variables, todo esto con la finalidad de que la empresa conozca cuál es su costo real al prestar al servicio, esto permitirá saber cuál es el porcentaje de rentabilidad que se está obteniendo, además permitirá conocer si se está ganando o perdiendo para tomar las medidas correctivas necesarias a tiempo y que la empresa siga cumpliendo con el transcurso normal de sus operaciones.

6.6.4 Medición Posterior de productos y servicios

Es el requerimiento de la entidad para evaluar al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, si se sabe que el inventario está deteriorado es necesario que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, a esto se le conoce como valor neto realizable (NIIF PYMES, 2014, sección 13.19).

En conclusión la medición posterior es aquella que se refiere a la revisión del estado del inventario una vez transcurrido un periodo de tiempo, esto se lo realiza porque pueden existir productos que estén obsoletos es decir que ya no se les puede vender por lo que hay que realizar un ajuste en los libros contables por este deterioro o pérdida.

6.6.5 Valor neto realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos necesarios para llevar a cabo su venta. Se realiza el cálculo del valor neto realizable porque el costo de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, totalmente obsoletas, o si sus precios de mercado han caído. Asimismo, porque el costo de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado.

La razón por la que en ocasiones se debe rebajar el saldo hasta que el costo del producto sea igual al valor neto realizable, es coherente si se toma en cuenta que el valor de los activos no debe estar registrado en libros por encima de los que se esperan obtener a través de su venta o uso.

La NIC 2 señala que se debe realizar una evaluación del valor neto realizable en cada periodo contable o cuando las circunstancias que anteriormente causaron la rebaja del valor hayan dejado de existir para lo cual se revertirá el importe de la misma, de tal manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado. Esto podría ocurrir por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilice 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.

6.6.6 Valor Razonable

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo entre los participantes del mercado, es una medición basada en el mercado, no es una medición específica de la entidad.

El objetivo del valor razonable es estimar el precio para vender un activo o transferir un pasivo entre participantes de mercado, en condiciones de mercado presentes, es decir, un precio de salida en la fecha de la última medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo.

El valor razonable o precio se lo puede determinar de acuerdo al Mercado Activo que es un mercado en el que las transacciones de los activos que para el caso son los inventarios, tienen lugar y volumen suficiente para proporcionar información para fijar precios sobre una base de negocio en marcha, es decir se basa en observaciones a la competencia que ofrecen productos o servicios similares.

Tabla N°64: Valor realizable y razonable

Valor realizable	Valor Razonable
<ul style="list-style-type: none"> • Es el precio estimado de venta de un activo menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta 	<ul style="list-style-type: none"> • El valor razonable es un valor relacionado con el mercado y la forma como este determina los precios de venta

Elaborador por: Carrera Aracely

6.7 Metodología - Modelo operativo

6.7.1 Modelo Gráfico

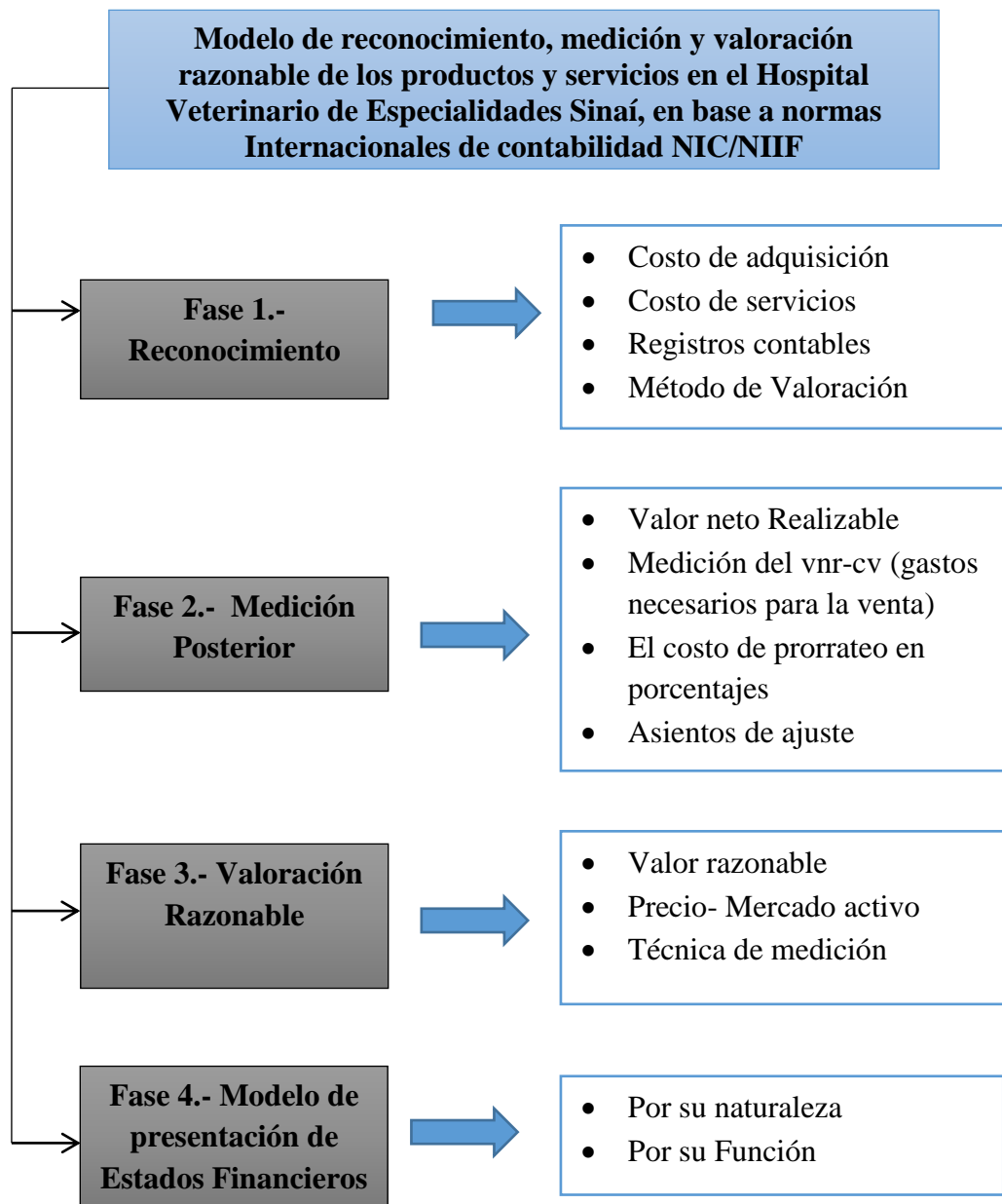


Gráfico N°36: Modelo Operativo
Elaborador por: Carrera Aracely

6.7.2 Modelo Verbal

A continuación se muestra el Modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable

MODELO DE RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y VALORACIÓN RAZONABLE

**Herramienta para el manejo eficiente
del costo de ventas de los productos y servicios**

ÍNDICE DE CONTENIDO

SECCIÓN I: RECONOCIMIENTO DE COMPRAS DE INVENTARIOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	138
1.1 Procedimientos para realizar una compra	138
1.2 Procedimientos para realizar la prestación de un servicio	141
1.3 Costo de los inventarios	143
1.3.1 Costo de Adquisición	143
1.3.2 Procedimientos para calcular los costos de adquisición	144
1.3.3 Registro Contable	144
1.3.4 Método de Valoración	145
1.4 Determinación del costo por prestación de servicios	150
1.4.1 Procedimientos para calcular los costos del servicio	150
1.4.2 Registro Contable	151
1.4.3 Hoja resumen de costo	152
1.5 Ejemplo de resultados con la aplicación del modelo y sin la aplicación del modelo	157
1.5.1 Costo de adquisición de los productos	157
1.5.2 Cálculo del Costo de los Servicios	158
SECCIÓN II: MEDICIÓN POSTERIOR DE PRODUCTOS	160
2.1 Valor Neto Realizable	160
2.2 Proceso para el cálculo del Valor Neto Razonable	161
2.2.1 Identificación de los costos de venta	161
2.2.2 Cálculo del valor Neto realizable	163
2.2.3 Ejemplo del Cálculo del valor Neto realizable	164
2.2.3.1 Identificación de los Costos de venta	164
2.2.3.2 Determinación en porcentajes de las existencias	164
2.2.3.3 Prorratio del costo de ventas	164
2.2.3.4 Cálculo del valor neto realizable	165
2.3 Procedimientos para calcular los costos de adquisición	165



2.4 Asiento de Ajuste	166
SECCIÓN III: VALOR RAZONABLE DE PRODUCTOS 167	
3.1 Valor Razonable	167
3.2 Precio	167
3.2.1 Enfoque de mercado	167
SECCIÓN IV: MODELO DE PRESENTACION DE ESTADOS FINAN 168	
4.1 Estado de Resultados Método Directo	168
4.2 Estado de Resultados Método Indirecto	170
4.3 Balance General Método Directo	168
4.4 Balance General Método Indirecto	170

SECCIÓN I: RECONOCIMIENTO DE COMPRAS DE INVENTARIOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

1.1 Procedimientos para realizar una compra

COMPRAS			
ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	TIEMPO
PLANIFICACION COMPRAS	Verificar los productos que tienen como stock mínimos en farmacia y pet-shop de acuerdo al inventario del sistema cadilac (semanalmente)		
	Realizar una lista física en la hoja de pedido de todos los productos que se solicite tanto de farmacia como de pet-shop		
	En caso de nuevos proveedores, se procede a solicitar una lista de precios para poder comparar con los proveedores actuales preguntar todos los beneficios como son promociones descuentos por pronto pago y mejores precios de productos después de recaudar toda esta información se envía a DIRECCION para su debida aprobación		
	Coordinar con Dirección para la toma de decisiones acerca de la adquisición de nuevos productos		
	Contactarse vía telefónica con el posible proveedor o proveedor existente para acordar una cita, la misma que se llevará a cabo en las instalaciones del Hospital en los horarios para visitas de proveedores que son los días lunes y martes		
	Reunirse con el proveedor y negociar precios, descuentos, cantidades, etc.; es decir llegar a acuerdos puntuales.		
	En el caso de nuevos cambios en las políticas de compras, se las hace saber a los proveedores por medio de un oficio que nos entrega administración		



**MODELO DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN
Y VALORACIÓN RAZONABLE DE LOS
PRODUCTOS Y SERVICIOS**

COMPRA DE MERCADERÍA	Contactarse vía telefónica con el proveedor correspondiente o Recibir la visita respectiva por parte de ellos (días lunes y/o martes)		
	Tomar la hoja de pedido, y presentar a la DIRECCION para su debida aprobación para después proceder a realizar el pedido verificando cantidades, promociones, descuentos, etc.		
	En caso de no poder contactarse con el proveedor correspondientes, se llama nuevamente dependiendo la urgencia de adquisición, de ser pertinente se recurre a otro proveedor que nos asista oportunamente		
	Solicitar información a los proveedores acerca de cambios en el precio, presentación del producto u otros asuntos de interés		
RECEPCIÓN DE MERCADERÍA	Recibir las adquisiciones de productos (farmacia) por la parte posterior del hospital para ser verificadas en la sala de conferencias comparando la cantidad, fecha de caducidad, detalle, etc. con la hoja de pedido. En el caso de los productos de pet shop se recibirán en la misma área en la parte del fondo, solamente los sobrantes se enviaran a bodega para ser verificados.		
	Proceder a ingresar la factura a el sistema cadilac de acuerdo a instructivo ingreso de facturas		
	Realizar físicamente el Kardex en el caso de pet shop para el almacenaje del mercadería en bodega		
	Coordinar con proveedores horarios para la recepción de pedidos		
	Trasladar físicamente el producto hacia bodega (farmacia)		
	Los productos que se encuentran en bodega se procede a ordenarlos de acuerdo a la fecha de caducidad (fechas próximas a caducarse parte delantera, fechas largas parte posterior conforme vayan ingresando productos		
TRANSFERENCIA DESDE BODEGA	Verificar visualmente los productos tanto de farmacia como de pet shop		
	Realizar una lista física de todos los productos que se desee transferir a farmacia en el caso pet-shop se realizara los respectivos Kardex manuales		



**MODELO DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN
Y VALORACIÓN RAZONABLE DE LOS
PRODUCTOS Y SERVICIOS**

	para transferir desde bodega		
	Realizar la transferencia de bodega a farmacia en el sistema cadilac,		
	Recaudar los productos físicamente de acuerdo a la transferencia (sistema cadilac) realizada y llevarlos a farmacia y/o pet-shop		
	Perchar los productos en sus respectivos lugares		
	Realizar el egreso de producto en el sistema cadilac		
	Elaborar una lista de mínimos semanalmente		
	Enviar la lista a administración para su reposición (adquisición)		

2.2 Procedimientos para realizar la prestación de un servicio

PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
PROCEDIMIENTO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
MACROACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	TIEMPO
VERIFICACION DE AGENDA	<p>Recibir requerimiento del cliente para agendar una cita, preguntando la hora, y la persona con la que desea agendar la su cita.</p> <p>Verificar si existe disponibilidad del médico a ser agendado, revisando en la agenda: horario, citas previas.</p> <p>Agendar en un orden de 45 minutos entre citas, si fuera la cita para un procedimiento o cirugía se deberá dar un tiempo mayor entre citas del médico cirujano. Si en caso de que no hubiese disponibilidad para una hora establecida se ofrecerá nuevas opciones para poder satisfacer la necesidad del cliente.</p>		
TOMA DE LA CITA	<p>Tomar la cita y anotar en el registro de citas agendadas datos con el siguiente orden con letra legible, sin salirse de los márgenes de la agenda de la siguiente manera: nombre y apellido del propietario, teléfonos (convencional y celular), nombre de la mascota, si es cliente colocar número de historia clínica, así como el motivo de la consulta.</p> <p>Dejar un espacio para registrar posteriormente la confirmación de la cita. En el caso de consultas a domicilio de clientes por primera vez se deberá crear una ficha clínica en ese momento sea por teléfono o directamente.</p>		
CONFIRMACION DE CITA	<p>Realizar recordatorio de la cita 24 horas antes al propietario, confirmar la hora, pedirle estar 5 minutos antes para tomar el peso al paciente y registrarlo en la sala de espera, si el propietario no puede esa fecha se debe reagendar la cita a la fecha y hora acordada.</p> <p>Comunicar al médico con 24 horas de anticipación vía Skype de las citas confirmadas</p>		



**MODELO DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN
Y VALORACIÓN RAZONABLE DE LOS
PRODUCTOS Y SERVICIOS**

REALIZACION DE LA CITA	Recibir al cliente en base al manual de atención al cliente, y registrar la llegada del cliente en la agenda e indicar al médico la llegada de la cita ya que esta no puede demorar su atención, Si el cliente llegara con un retraso de máximo 15 minutos se le podrá entender , si el cliente llegará muy retrasado más de 15 min y existen otras citas agendadas las cuales están confirmadas se debe indicar que la consulta no se la va poder realizar con el médico solicitado y podría esperar la atención con otro médico el cual le atenderá a la brevedad posible.		
EVALUACION DE LAS CITAS	Tomar los datos requeridos de la Agenda de citas de médicos Anotar el número total de citas agendadas y el número de citas que asistieron en el registro de citas, para poder realizar el informe mensual. Evaluación del registro de citas y emisión de un informe		

1.3 Costo de los inventarios

1.3.1 Costo de Adquisición

El costo de adquisición es la suma de todos los desembolsos de dinero que se realizaron hasta que los productos lleguen a la ubicación para ser vendidos, estos se los debe determinar de la siguiente manera:

Costo de Adquisición	
=	
	↓
Precio de compra	SI NO
+	
Aranceles de importación	
+	
Impuestos no recuperables	
+	
Transporte o fletes	
+	
Costos de almacenamiento	
+	
Otros costos directamente atribuibles a la adquisición	
-	
Descuentos por pronto pago	

1.3.2 Procedimientos para calcular los costos de adquisición

Es importante que se fundamente por escrito los procedimientos que se deben seguir para calcular el costo de adquisición así:

RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO
Contador General	1. Revisa la Factura de Compra de los productos
	2. Verifica si existe valores en la factura o documentos adicionales referentes a esta factura que contengan valores por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> ○ Precio de compra ○ Aranceles de importación ○ Impuestos no recuperables ○ Transporte o fletes ○ Costos de almacenamiento ○ Otros costos directamente atribuibles a la adquisición ○ Descuentos por pronto pago
	3. Aplica la fórmula del costo de adquisición con ayuda del Excel
	4. Registra la transacción en el sistema contable cadilac
	5. Registra la entrada de los productos en Kardex

1.3.3 Registro Contable

Una vez que se realicen los procedimientos anteriormente expuestos se puede obtener el costo real de adquisición, lo cual servirá para realizar los registros contables necesarios

En el caso del Hospital Veterinario Sinaí el control de los Inventarios debe ser realizado mediante el sistema de inventarios permanente o también llamado perpetuo, porque este permitirá un control constante de los inventaros, porque este

sistema permite llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. mediante tarjetas llamada Kardex, en donde consta: el registro de cada unidad, su costo y fecha de adquisición, el valor y la fecha de la salida de cada unidad, lo que permite en todo momento se conocer el número exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

1.4.3 Método de Valoración

El Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí deberá utilizar para la valoración de sus inventarios el método PEPS (primeros en entrar primeros en salir) porque los productos que se ofrecen tienen fecha de caducidad, por lo que la utilización de este método permitirá la rotación de los primeros productos que se adquirieron, esto ayudará a estar en constante revisión de los productos a fin de que estos no queden obsoletos para la venta y ocasionen pérdidas considerables a la institución

Además cabe indicar que este método de valoración hará mucho más fácil controlar a los productos, debido a que algunos productos al adquirirlos se debe pagar valores por transporte lo que afecta directamente al costo de los productos, y esto se verá claramente en la tarjeta de control, permitiendo tomar decisiones sobre el precio de determinado producto a tiempo.

A continuación se muestra el formato de la tarjeta de control Kardex que debe ser utilizado:

La utilización del sistema permanente permite la determinación del costo al momento de hacer la venta esto permite registrar el asiento de costo de la venta al mismo instante y tener registros actualizados los registros se deben realizar de la siguiente manera:

Registro del Costo de Adquisición (método permanente)

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventario	xxx	
<i>Activo</i>	Caja/ Bancos		xx
<i>Pasivo</i>	Cuentas por pagar		xx
	P/R la F/C N°00... pagada % efectivo y % crédito		

Registro del gasto por costos adicionales a la compra

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Costo</i>	Aranceles de importación	xx	
<i>Costo</i>	Impuestos no recuperables	xx	
<i>Costo</i>	Transporte o fletes	xx	
<i>Costo</i>	Costos de almacenamiento	xx	
<i>Activo</i>	Cuentas por Cobrar		xxx
	P/R los costos de adquisición incurridos en la F/C N°00... pagado en efectivo		

Traspaso de los costos adicionales a inventarios

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventario	xxx	
<i>Costo</i>	Aranceles de importación		xx
<i>Costo</i>	Impuestos no recuperables		xx
<i>Costo</i>	Transporte o fletes		xx
<i>Costo</i>	Costos de almacenamiento		xx
	P/R el traspaso de los costos de adquisición incurridos en la F/C N°00... a inventarios		

Registro del descuento por pronto pago

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventarios	xx	
<i>Pasivo</i>	Cuentas por Pagar		xx
	P/R el descuento por pronto pago en la F/C N°00		

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Pasivo</i>	Cuentas por Pagar	xx	
<i>Activo</i>	Inventario		xx
	P/R el descuento por pronto pago en la F/C N°00		

Registro de la Venta

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Cuentas por Cobrar	xx	
<i>Ingreso</i>	Venta Productos P/R la F/V N°00... pagada % efectivo y % crédito		xx

Registro del Costo de la Venta

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Costo</i>	Costo de ventas productos	xx	
<i>Activo</i>	Inventarios P/R el costo de venta de la F/V N°00...		xx

Registro Devolución en Venta

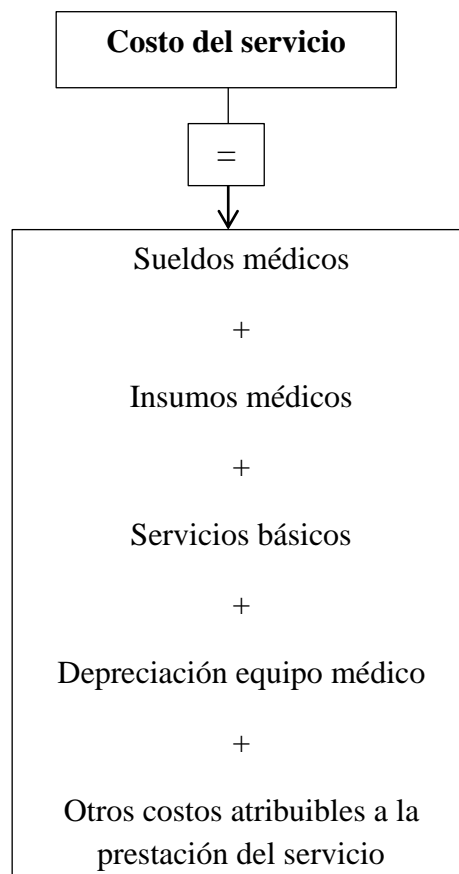
Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Ingreso</i>	Devolución en ventas productos	xx	
<i>Activo</i>	Cuentas por Cobrar P/R la F/V N°00... pagada % efectivo y % crédito		xx

Registro del Costo de la Devolución en Venta

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventarios	xx	
<i>Costo</i>	Costo de ventas productos P/R el costo de venta de la devolución de la F/V N°00...		xx

1.4 Determinación del costo por prestación de servicios

El costo por la prestación de un servicio es la suma de todos los conceptos o rubros que se han incurrido para prestar el servicio, estos se los debe determinar de la siguiente manera:



1.4.1 Procedimientos para calcular los costos del servicio

Es importante que se fundamente por escrito los procedimientos que se deben seguir para calcular el costo de un servicio así:

RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO
Médico Veterinario	1. Llena la hoja resumen de costo de servicio en la cual debe constar todos los insumos que utilizó para el procedimiento
Auxiliar Contable	2. Verifica la lista de insumos utilizados y les asigna el costo según Kardex
Contador General	3. Verifica los valores de hoja resumen de costo y le adiciona a esta los valores por concepto de: <ul style="list-style-type: none"> • Sueldos médicos • Servicios básicos • Depreciación equipo médico • Otros costos atribuibles a la prestación del servicio
	4. Aplica la fórmula del costo de servicios con ayuda del Excel
	5. Registra la transacción en el sistema contable cadilac

1.4.2 Registro Contable

Como se mencionó anteriormente para el caso del Hospital Veterinario Sinaí el registro de las transacciones debe ser realizado mediante el sistema de inventarios permanente o también llamado perpetuo, ya que en el caso de la prestación de servicios permitirá registrar en el asiento de la venta seguido por el de costos, es decir la utilización del sistema permanente permite la determinación del costo al momento de hacer la venta y esto es información valiosa para la institución debido en que este punto se identificara cual es la utilidad que se está obteniendo en la prestación de determinado servicio.

Para el registro del costo por el servicio es necesario contar con una hoja resumen de costos

1.4.3 Hoja resumen de costo

Es importante que la prestación de un servicio este respaldado por un documento en el que conste todos los conceptos con sus respectivos rubros que intervinieron para el mismo, de esta manera se tendrá un respaldo de cómo se asignó el costo a la venta del servicio.

A continuación se muestra un modelo de hoja resumen de costos que deberá ser utilizada cada vez que se preste un servicio así:

**MODELO DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN
Y VALORACIÓN RAZONABLE DE LOS
PRODUCTOS Y SERVICIOS**

SERVICIOS BÁSICOS							
				DETALLE	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total

TOTAL COSTOS

Una vez que se obtengan todos los rubros que constan en esta hoja resumen se debe proceder a realizar los asientos contables cuyos modelos se muestran a continuación:

Registro de la prestación de un servicio

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventario de Servicios en proceso	xxx	
<i>Activo</i>	Inventario de Productos		xx
<i>Gasto</i>	Gastos sueldos de servicios		xx
<i>Gasto</i>	Gasto Servicios Básicos		xx
<i>Gasto</i>	Gasto Depreciación		xx
	P/R la utilización de insumos médicos y gastos que intervienen para la prestación del servicio según hoja de costos N°		

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventarios de servicios terminados	xx	
<i>Activo</i>	Inventario de servicios en proceso		xx
	P/R saldar servicios en proceso y entregar este valor a servicios terminados		

Registro de la venta de un servicio

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Cuentas por Cobrar	xx	
<i>Ingresos</i>	Venta Servicios		xx
	P/R la F/V N°00... pagada % efectivo y % crédito		

Registro del costo del Servicio

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Costos</i>	Costo Servicios	xx	
<i>Activo</i>	Inventario Servicios Terminados P/R el costo de venta de la F/V N°00...		xx

Registro de la prestación de un servicio comprado a otra institución

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Inventario Servicios Externos	xx	
<i>Pasivo</i>	Cuentas por pagar P/R la F/C N°00... pagada % efectivo y % crédito		xx

Registro de la venta de un servicio comprado a otra institución

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Activo</i>	Cuentas por Cobrar	xx	
<i>Ingresos</i>	Venta Servicios Externos P/R la F/V N°00...		xx

Registro del costo de la venta de un servicio comprado a otra institución

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Costo</i>	Costo de Venta Serv. Externos	xx	
<i>Activo</i>	Inventario Servicios Externos P/R el costo de venta de la F/V N°00...		xx

1.6 Ejemplo de resultados con la aplicación del modelo y sin la aplicación del modelo

1.6.1 Costo de adquisición de los productos

SIN LA APLICACIÓN DEL MODELO				CON LA APLICACIÓN DEL MODELO			
PRODUCTOS MEDICOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA	PRODUCTOS MEDICOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA
TEARS GOTERO	6,95	45%	10,08	TEARS GOTERO	6,62	50%	10,08
<i>Costo de Adquisición:</i>				<i>Costo de Adquisición:</i>			
<i>Compra</i>	<i>6,95</i>			<i>Compra</i>	<i>6,95</i>		
				<i>Descuento</i>	<i>0,33</i>		
ALIMENTOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA	ALIMENTOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA
ROYAL CANI HIPOALERGENICO	25,45	33%	33,59	ROYAL CANI HIPOALERGENICO	24,78	36%	33,59
<i>Costo de Adquisición:</i>				<i>Costo de Adquisición:</i>			
<i>Compra</i>	<i>25,45</i>			<i>Compra</i>	<i>25,45</i>		
				<i>Transporte</i>	<i>0,60</i>		
				<i>Descuento</i>	<i>1,27</i>		
ACCESORIOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA	ACCESORIOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA
COLLAR CAUCHO M	3,63	80%	6,53	COLLAR CAUCHO M	3,45	85%	6,53
<i>Costo de Adquisición:</i>				<i>Costo de Adquisición:</i>			
<i>Compra</i>	<i>3,63</i>			<i>Compra</i>	<i>3,63</i>		
				<i>Descuento</i>	<i>0,18</i>		

1.6.1 Cálculo del Costo de los Servicios

SIN LA APLICACIÓN DEL MODELO				CON LA APLICACIÓN DEL MODELO			
SERVICIOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA	SERVICIOS	COSTO	UTILIDAD	VENTA
CIRUGIA ESTERILIZACION MASCOTA PEQUEÑA			406,33	CIRUGIA ESTERILIZACION MASCOTA PEQUEÑA	233,33	43%	406,33
				<i>Costo del Servicio:</i>			
				<i>Sueldos Médicos</i>			53,33
				<i>Insumos médicos</i>			90,88
				<i>Servicios básicos</i>			18,17
				<i>Depreciación de equipo médico</i>			2,50
				<i>Otros costos atribuibles</i>			68,45

Como se puede observar en los cuadros anteriores los valores referentes al costo de ventas no se estaban presentando razonablemente en los estados financieros, lo que quiere decir que el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí no estaba presentando información real sobre su situación financiera, de ahí la importancia de implementar las normas internacionales de contabilidad y Normas Ecuatorianas de Contabilidad, ya que esto permitirá revelar los valores de la situación económica de la institución de manera confiable

La implementación de este modelo de reconocimiento, medición y valor razonable para los productos y servicios en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí permitirá obtener y revelar rubros razonables respecto a los inventarios y costo de ventas productos y servicios en los estados financieros, como se comprobó en el cuadro anterior, con lo que se puede concluir que la institución obtendrá notables mejoras en la revelación de su situación financiera con la aplicación de este modelo

SECCIÓN II: MEDICIÓN POSTERIOR DE PRODUCTOS

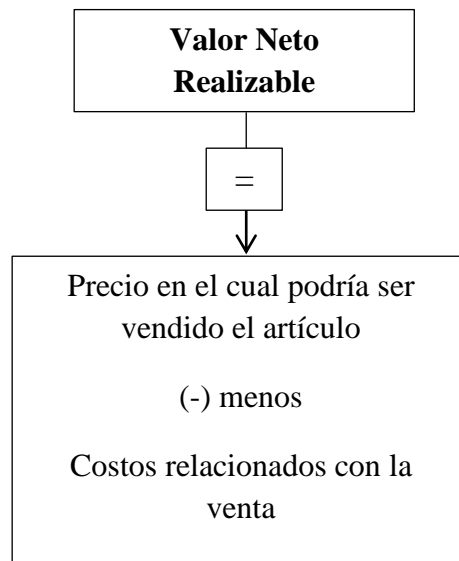
2.1 Valor Neto Realizable

Es el requerimiento de la entidad para evaluar al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, si se sabe que el inventario está deteriorado es necesario que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, a esto se le conoce como valor neto realizable.

El deterioro de los inventarios ocurre cuando se presentan alguna de las siguientes circunstancias:

Obsolescencia de los inventarios	
Incremento en los costos de producción	
Rebaja del precio de venta de los inventarios	
Daño de los inventarios	

Para su mejor comprensión mostramos la fórmula para obtener el valor razonable de los inventarios:



Dónde:

El precio en el cual podría ser vendido el artículo: se refiere al precio de venta que está marcado en el producto o en el que se convino vender el producto

Costo de venta: son aquellos gastos que ocurren si el producto es vendido, pero no ocurren si la venta no es realizada

2.2 Proceso para el cálculo del Valor Neto Razonable

2.2.1 Identificación de los costos de venta

Para reconocer los costos de venta en el Hospital Veterinario de especialidad Sinaí consideraremos lo siguiente:

Precio de venta del artículo: \$ 0,00

Los costos de venta estimados en la realización de la venta de artículos son los siguientes:

Sueldo de Vendedores



Comisiones de los vendedores



Transporte



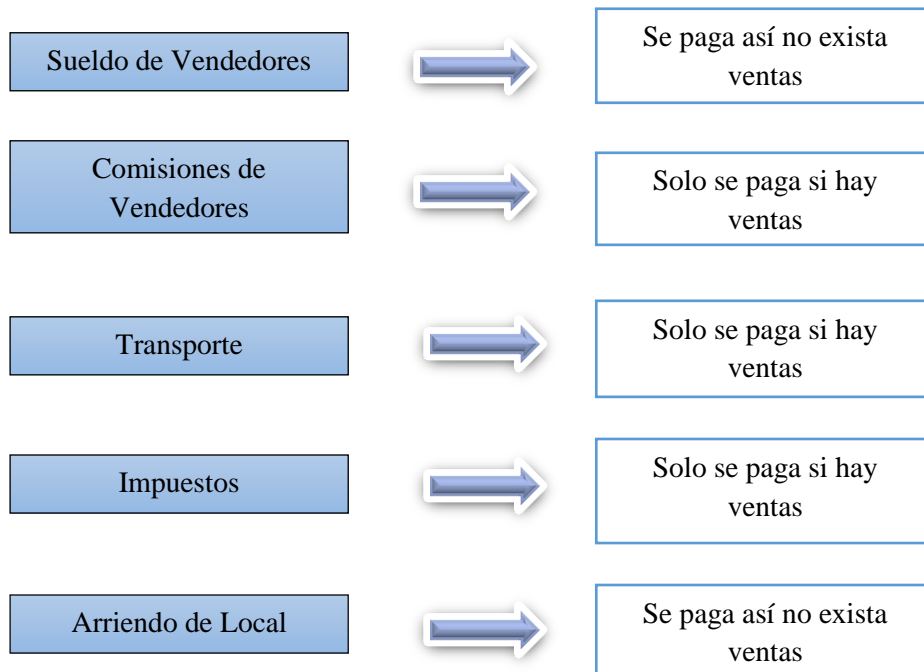
Impuestos



Arriendo del Local

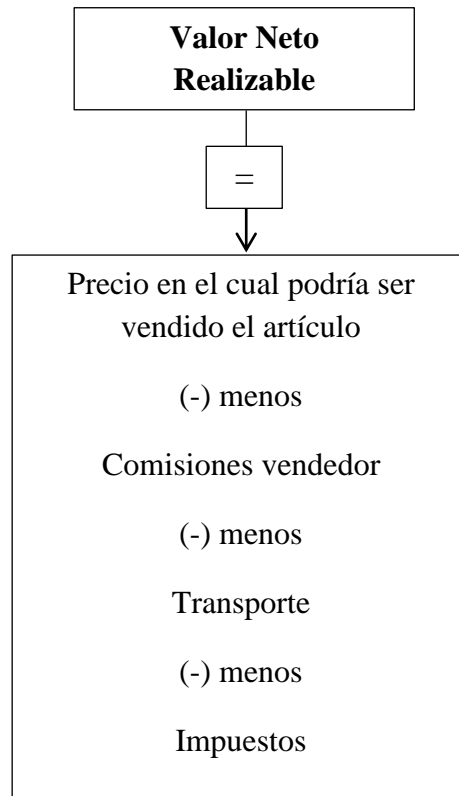


Estos son los costos que normalmente se realizan si se efectúa la venta de un artículo, pero como estamos hablando sobre el cálculo del valor neto realizable analizaremos aquellos costos que se pagan únicamente si hay ventas así:



2.2.2 Cálculo del valor Neto realizable

El Cálculo del valor neto realizable considerando los datos anteriores se los realizaría de la siguiente manera:



Una vez aplicada esta fórmula se obtendría el valor neto realizable con lo cual se debe hacer lo siguiente:

- Si el valor neto de realización es superior al importe en libros ningún ajuste será necesario
- Si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios razón por la cual se debe realizar ajustes

2.2.3 Ejemplo del Cálculo del valor Neto realizable

2.2.3.1 Identificación de los Costos de venta

Los costos en que incurre el “hospital Veterinario de Especialidades Sinaí” para realizar la venta de los productos son los siguientes:

- Publicidad \$4800,00
- Transporte de los productos desde la bodega al almacén \$ 720,00

Nota: estos datos corresponden al período 2013

2.2.3.2 Determinación en porcentajes de las existencias

El del inventario registrado en el sistema contable asciende a 35.789 unidades y se puede determinar según datos del mismo que el porcentaje de cada tipo de inventario corresponde a los siguientes:

- Productos Médicos: 50% (17.895 unidades)
- Alimentos: 30% (10.737 unidades)
- Accesorios: 20% (7.158 unidades)

2.2.3.3 Prorrateo del costo de ventas

Para determinar el costo de ventas de las existencias, es necesario repartir los costos de venta para cada porcentaje estimado por tipo así:

Costo de ventas= 5520,00

Detalle	Porcentaje	Unidades	Asignación costos de venta Cv * %Productos	Prorrateo del costo de venta para cada producto Cv / Und
Productos Médicos:	50%	17895	\$2760,00	0,15
Alimentos:	30%	10737	\$ 1656,00	0,15
Accesorios:	20%	7158	\$ 1104,00	0,15

2.2.3.3 Cálculo del valor neto realizable

Detalle	PV	CV	VNR= PV-CV	Costo Registrado en Libros
Productos Médicos:				
Tears gotero	10,08	0,15	9,93	6,95
Alimentos:				
Royal cani hipoalergénico	33,59	0,15	33,44	25,45
Accesorios:				
Collar caucho M	6,53	0,15	6,38	3,63

Como se puede observar en el cuadro anterior el valor neto realizable calculado es mayor al costo de los productos registrado en el sistema contable, por lo que no se requiere realizar ajustes

2.3 Procedimientos para calcular los costos de adquisición

Es importante que se fundamente por escrito los procedimientos que se deben seguir para realizar el cálculo del valor neto realizable así:

RESPONSABLE	PROCEDIMIENTO
Contador General	1. Identifica el precio de venta del artículo
	2. Identifica los costos en que se incurren para realizar la venta del artículo que pueden ser: <ul style="list-style-type: none"> ○ Sueldo de Vendedores ○ Comisiones de vendedores ○ Impuestos ○ Transporte ○ Arriendo de Local
	3. Identifica los costos en que se incurren únicamente si se realiza la

	venta del artículo
	4. Aplica la fórmula del valor neto razonable
	5. Verifica que el resultado no sea inferior al costo del artículo registrado en libros, de no ser así realiza asientos de ajuste

2.4 Asiento de Ajuste por aplicación VNR

Si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios razón por la cual se debe realizar ajustes así:

Ajuste por deterioro de inventarios

Método Directo

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Gasto</i>	Pérdida por deterioro de inventarios	xx	
<i>Activo</i>	Inventario P/R la pérdida por deterioro de inventarios		Xx

Método Indirecto

Clasificación	Cuentas	Debe	Haber
<i>Gasto</i>	Pérdida por deterioro de inventarios	xx	
<i>Activo</i>	(-) Provisión por deterioro inventario P/R la pérdida por deterioro de inventarios		Xx

SECCIÓN III: VALOR RAZONABLE DE PRODUCTOS

3.1 Valor Razonable

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un producto, es el precio que el consumidor podría pagar en el mercado por adquirir un bien.

3.2 Precio

3.2.1 Enfoque de mercado

El precio de los productos y servicios se fijará de acuerdo al enfoque de mercado, ya que existen Clínicas veterinaria en la ciudad de Quito que ofrecen productos y servicios similares, es por ello que hay que comprar los precios y mejorarlos con la finalidad de que el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí ofrezca productos que estén razonables es decir al alcance del bolsillo del consumidor

Los porcentajes de utilidad que se manejan en los productos corresponden a los que ofrecen los proveedores, puesto que los productos vienen con el precio marcado y cada empresa maneja el porcentaje de utilidad para sus distribuidores

A continuación se muestra la fórmula para obtener el precio de venta

$$\text{Costo de Adquisición} + \% \text{ de utilidad} = \text{Precio de venta}$$

**SECCIÓN IV: MODELO DE PRESENTACION DE ESTADOS
FINANCIEROS**

4.1 Estado de Resultados Método Directo

HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAÍ ESTADO DE RESULTADOS POR SU NATURALEZA (MÉTODO DIRECTO)		
Ventas	(+)	Xxxx
Otros ingresos	(+)	Xxxx
Gastos sueldos y beneficios sociales a empleados	(-)	Xxxx
Gasto Servicios Básicos	(-)	Xxxx
Gasto Depreciación	(-)	Xxxx
Gastos amortización	(-)	Xxxx
Gastos por deterioro de activos	(-)	Xxxx
Gastos financieros	(-)	Xxxx
Gastos por otros impuestos, tasas y gravámenes	(-)	Xxxx
Utilidad antes de impuestos	(=)	Xxxx
15% participación trabajadores	(-)	Xxxx
Impuesto a la Renta	(-)	Xxxx
Utilidad o Pérdida del ejercicio	(=)	Xxxx

GERENTE	CONTADOR
---------	----------

**HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAI"
ESTADO DE RESULTADOS
POR SU FUNCIÓN (MÉTODO DIRECTO)**

Ventas	(+)	
Costos de ventas	(-)	
Utilidad Bruta en ventas	(=)	Xxxx
Gastos Administrativos	(-)	Xxxx
Gastos de Venta	(-)	Xxxx
Otros Gastos	(-)	Xxxx
Otros Ingresos	(+)	Xxxx
Utilidad antes de impuestos	(=)	Xxxx
15% participación trabajadores	(-)	Xxxx
Impuesto a la Renta	(-)	Xxxx
Utilidad o Pérdida del ejercicio	(=)	Xxxx

GERENTE

CONTADOR

4.2 Estado de Resultados Método Indirecto

HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAI"		
ESTADO DE RESULTADOS		
POR SU NATURALEZA (MÉTODO INDIRECTO)		
(+)	Ventas	(=) XXXX
	Productos	(+) XX
	Servicios	(+) XX
(+)	Otros ingresos	(=) XXXX
	Arriendo de local	(+) XX
	Gastos sueldos y beneficios sociales a empleados	(=) XXXX
	Salario básico Unificado	(+) XX
	Décimo Tercer Sueldo	(+) XX
	Décimo Cuarto Sueldo	(+) XX
	Fondo de Reserva	(+) XX
	Gasto Servicios Básicos	(=) XXXX
	Agua	(+) XX
	Luz	(+) XX
	Teléfono	(+) XX
	Gasto Depreciación	(=) XXXX
	Muebles y enseres	(+) XX
	Equipo de oficina	(+) XX
	Equipo de Computación	(+) XX
	Gastos amortización	(=) XXXX
	Gastos de Constitución	(+) XX
	Gastos por deterioro de activos	(=) XXXX
	Inventarios	(+) XX
	Activos Fijos	(+) XX
	Gastos financieros	(=) XXXX
	Chequera	(+) XX
	Sobregiros bancarios	(+) XX
	Gastos por otros impuestos, tasas y gravámenes	(=) XXXX
	Patentes municipales	(+) XX
(-)	Total gastos	(=) XXXX
(=)	Utilidad antes de impuestos	(=) XXXX
(-)	15% participación trabajadores	(-) XX
(-)	Impuesto a la Renta	(-) XX
(=)	Utilidad o Pérdida del ejercicio	(=) XXXX
<hr/>		
GERENTE		CONTADOR

**HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAI"
ESTADO DE RESULTADOS
POR SU FUNCIÓN (MÉTODO INDIRECTO)**

(+)	Ventas	(=)	XXXX
	Productos	(+)	XX
	Servicios	(+)	XX
(-)	Costos de ventas	(=)	XXXX
	Productos	(+)	XX
	Servicios	(+)	XX
(=)	Utilidad Bruta en ventas	(=)	XXXX
(-)	Gastos Administrativos	(=)	XXXX
	Sueldos	(+)	XX
	Beneficios Sociales	(+)	XX
	Servicios Básicos	(+)	XX
(-)	Gastos de Venta	(=)	XXXX
	Sueldos	(+)	XX
	Beneficios Sociales	(+)	XX
	Servicios Básicos	(+)	XX
(-)	Otros Gastos	(=)	XXXX
	Gastos Financieros	(+)	XX
	Gasto por deterioro	(+)	XX
(+)	Otros Ingresos	(=)	XXXX
	Arriendo de local	(+)	XX
(=)	Utilidad antes de impuestos	(=)	XXXX
(-)	15% participación trabajadores	(-)	XX
(-)	Impuesto a la Renta	(-)	XX
(=)	Utilidad o Pérdida del ejercicio	(=)	XXXX

GERENTE

CONTADOR

4.3 Balance General Método Directo

HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAI"		
BALANCE GENERAL		
POR SU NATURALEZA (MÉTODO DIRECTO)		
ACTIVO		
Caja	(+)	XXXX
Bancos	(+)	XXXX
Inventarios	(+)	XXXX
Cuentas por Cobrar	(+)	XXXX
Terrenos	(+)	XXXX
Edificios	(+)	XXXX
Muebles y Enseres	(+)	XXXX
Equipos de Oficina	(+)	XXXX
Equipos de Computación	(+)	XXXX
Gastos Pagados por Anticipado	(+)	XXXX
TOTAL ACTIVO	(=)	XXXX
PASIVO		
Cuentas por pagar Bancos	(+)	XXXX
Cuentas por pagar Proveedores	(+)	XXXX
Cuentas por pagar Empleado	(+)	XXXX
TOTAL PASIVO	(=)	XXXX
PATRIMONIO		
Capital	(+)	XXXX
Utilidad del Ejercicio	(+)	XXXX
TOTAL PATRIMONIO	(=)	XXXX
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(=)	XXXX
_____	_____	_____
GERENTE	CONTADOR	



**HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAÍ
BALANCE GENERAL
POR SU FUNCIÓN (MÉTODO DIRECTO)**

ACTIVO		
Activo Corriente	(+)	
Activo Fijo no Depreciable	(+)	Xxxx
Activo Fijo Depreciable	(+)	Xxxx
Activo Diferido	(+)	Xxxx
TOTAL ACTIVO	(=)	Xxxx
PASIVO		
Pasivo Corto Plazo	(+)	Xxxx
Pasivo Largo Plazo	(+)	Xxxx
TOTAL PASIVO	(=)	Xxxx
PATRIMONIO		
Capital	(+)	Xxxx
Utilidad del Ejercicio	(+)	Xxxx
TOTAL PATRIMONIO	(=)	Xxxx
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(=)	Xxxx

GERENTE

CONTADOR

4.4 Balance General Método Indirecto

**HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAI"
BALANCE GENERAL
POR SU NATURALEZA (MÉTODO INDIRECTO)**

ACTIVO		
Caja	(+)	Xxxx
Bancos	(+)	Xxxx
Inventarios	(+)	Xxxx
Provisión deterioro inventarios	(-)	
Cuentas por Cobrar	(+)	Xxxx
Terrenos	(+)	Xxxx
Edificios	(+)	Xxxx
Depreciación Acumulada	(-)	
Muebles y Enseres	(+)	Xxxx
Depreciación Acumulada	(-)	
Equipos de Oficina	(+)	Xxxx
Depreciación Acumulada	(-)	
Equipos de Computación	(+)	Xxxx
Depreciación Acumulada	(-)	
Gastos Pagados por Anticipado	(+)	Xxxx
TOTAL ACTIVO	(=)	Xxxx
PASIVO		
Cuentas por pagar Bancos	(+)	Xxxx
Cuentas por pagar Proveedores	(+)	Xxxx
Cuentas por pagar Empleado	(+)	Xxxx
Préstamo Hipotecario		
TOTAL PASIVO	(=)	Xxxx
PATRIMONIO		
Capital	(+)	Xxxx
Utilidad del Ejercicio	(+)	Xxxx
TOTAL PATRIMONIO	(=)	Xxxx
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(=)	Xxxx

GERENTE

CONTADOR



**HOSPITAL VETERINARIO DE ESPECIALIDADES "SINAÍ
BALANCE GENERAL
POR SU FUNCIÓN (MÉTODO INDIRECTO)**

ACTIVO		
Activo Corriente	(=)	Xxxx
Caja	(+)	Xxx
Bancos	(+)	Xxx
Inventarios	(+)	Xxx
Provisión deterioro inventarios	(-)	Xxx
Cuentas por Cobrar	(+)	Xxx
Activo Fijo no Depreciable	(=)	Xxxx
Terrenos	(+)	Xxx
Activo Fijo Depreciable	(=)	Xxxx
Edificios	(+)	Xxx
Depreciación Acumulada	(-)	Xxx
Muebles y Enseres	(+)	Xxx
Depreciación Acumulada	(-)	Xxx
Equipos de Oficina	(+)	Xxx
Depreciación Acumulada	(-)	Xxx
Equipos de Computación	(+)	Xxx
Depreciación Acumulada	(-)	Xxx
Activo Diferido	(=)	Xxxx
Arriendo pagado por anticipado	(+)	Xxx
TOTAL ACTIVO	(=)	Xxxx
PASIVO		
Pasivo Corto Plazo	(=)	Xxxx
Cuentas por pagar Bancos	(+)	Xxx
Cuentas por pagar Proveedores	(+)	Xxx
Cuentas por pagar Empleado	(+)	Xxx
Pasivo Largo Plazo	(=)	Xxxx
Préstamo Hipotecario	(+)	Xxx
TOTAL PASIVO	(=)	Xxxx
PATRIMONIO		
Capital	(+)	Xxxx
Utilidad del Ejercicio	(+)	Xxxx
TOTAL PATRIMONIO	(=)	Xxxx
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(=)	Xxxx

GERENTE

CONTADOR

6.8 Administración de la propuesta

La administración de la propuesta estará a cargo del Gerente del Hospital Veterinario de Especialidades “Sinaí”, en coordinación con el departamento contable quienes serán los encargados de vigilar el desarrollo y establecimiento del modelo de reconocimiento, medición y valoración razonable de los productos y servicios, una vez transcurrido el tiempo este modelo podrá se ajustado a los requerimientos de la institución siempre y cuando no se salgan de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

6.8 Previsión de la evaluación

Tabla N°65: Previsión de la Evaluación

Preguntas Básicas	Explicación
¿Quiénes solicitan evaluar?	Hospital Veterinario de Especialidades “Sinaí”
¿Por qué evaluar?	Para corregir falencias internas
¿Para qué evaluar?	Para conocer la gestión de los inventarios y la Razonabilidad del costo de ventas
¿Qué evaluar?	Que se cumplan las actividades planteadas en esta propuesta, en el tiempo determinado, con los recursos presupuestados, y sobre todo que se logren los objetivos esperados
¿Quién evalúa?	Dpto. administrativo; Dpto. de Contabilidad
¿Cuándo evaluar?	Al finalizar el cumplimiento de cada estrategia planteada
¿Cómo evaluar?	A través del modelo propuesto

Elaborado por: Aracely Carrera

Fuente: La Investigadora

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2009). *El proyecto de Investigación* (Vol. Quinta edición). Caracas, Venezuela: Episteme C.A.
- Aviles, J. (2005). *Técnicas de recolección de datos*.
- Bernal, C. (2009). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Educacion de México.
- Bonilla, D. (2010). *Metodología de la investigación*. Cali: Limusa.
- Caldas, M. E. (2001). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Madrid: Editex S.A.
- Cárdenas, F. (1999). *La Oferta de Productos*. México .
- Casado, A. (2010). *Introducción al Marketing*. Club Universitario.
- Castro, C. &. (marzo de 2012). Recuperado el 23 de mayo de 2013, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1815/17/UPS-GT000263.pdf>
- *Constitución del Ecuador*. (2011). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Eugenio, R. (2012). *Logística de Inventarios*. Ambato: Universidad Técnica de Amabato.
- Fernández, R. (2001). *Segmentación de Mercados*. Cengage Learning.
- Fincowsky, E. (2007). Gestion Estrategica de cambio. *Historia del TRIUNFO*, 32-37.
- Freire, V. (2012). *Modelo de Gestión de Inventarios* . Ambato: Universidad Técnica de Amabto.
- Gary, R. (2004). *ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS ENFOQUE LATINOAMERICANO*. mexico: pearson prentice haal.
- Horngren, C. (2006). *Contabilidad administrativa*. colombia: PERSON.

- Hurtado, F. (2005). Medellín: Editorial universal de antioquia.
- HVDS. (2011). *Hospital Veterinario De Especialidades SINAI*. Recuperado el 24 de julio de 2013, de <http://www.hospitalveterinariosinai.com>
- IICA, C. R. (s.f.). *Demanda y Canales de comercialización*. Venezuela: IICA.
- Infocomex. (2011). *Decreto Ejecutivo 776*. Quito.
- Kotler, P. (2003). *Fundamentos del Marketing*. México: Pearson Education.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogotá : Esferas Editores Ltda.
- Mari Eugenia Caldas, R. C. (2006). *Empresa e iniciativa emprendedora* (3ª ed.). Madrid: EDITEX S.A.
- Morales, F. (18 de Mayo de 2010). *manuelgross.bligoo.com*. Recuperado el 30 de Julio de 2013, de <http://www.mistareas.com.ve/investigacion-explicativa.htm>
- Morales, G. (Enero de 2006). *wordpress.com*. Recuperado el 24 de julio de 2013, de <http://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/08/auditoria-a-una-farmacia.pdf>
- Namakforoos, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa S.A.
- NIIF PYMES, (. I. (2014). *International Accounting*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2014). *NIC 2*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>
- Omote, R. (2012). *Investigación*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Perdomo, A. (2004). *elementos basico del a administarcion finnciera*. Buenos Aires Argentina: impresos y acabados marbeth.

- Polo, M. (2009). Recuperado el 23 de mayo de 2013, de <http://racionalidadpractica.blogspot.com/2007/11/la-fundamentacin-filosfica-de-los.html>
- Proaño, L. (2003). Recuperado el 4 de Julio de 2012, de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/4309/T-ESPEL-0313.pdf?sequence=1>
- Robles, F. (s.f.). *Repositorio.ute*. Recuperado el 4 de Julio de 2012, de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/7083/1/32084_1.pdf
- Sabino, C. (1992). *El Proceso De inVestigacion*. Caracas: Panopo.
- Tamayo, M. (enero de 2010). Recuperado el 23 de mayo de 2013, de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11395/1/41152_1.pdf
- Wells, R. (2007). *Introducción a la Economía, Macroeconomía*.
- Whittington, R. (2005). *Principios de Auditoria*. Mexico, DF: Litográfica Ingramex.
- Wilmar, F. (2012). *El principio de medición*. Colombia: Backer Tilli Colombia.
- Yacambu, U. (N.D). *oocities.org*. Recuperado el 26 de julio de 2013, de <http://www.oocities.org/es/medinajejanette/tg/tg/tgcap3.html>

ANEXOS



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



OBJETIVO: Estudiar como la gestión de inventarios afecta a la razonabilidad del costo de ventas de las existencias, en el Hospital Veterinario de Especialidades Sinaí

Dirigido a: Personal Administrativo y Contable

Nivel de educación: primaria () secundario () superior ()

Sexo: masculino () Femenino ()

Edad:

SECCIÓN A	SECCIÓN B
<p>1. ¿Cómo definiría Ud. a la gestión de inventarios?</p> <p>a. Niveles óptimos de existencias b. Administración eficiente de productos c. Almacenar los productos d. Comprar y vender</p> <p>2. ¿Cómo realiza la adquisición de inventarios en la institución?</p> <p>() Experiencia () Observaciones de bodega () Sugerencia de gerencia () Según exista Promociones (proveedor) () Estadísticos</p> <p>3. ¿Cómo selecciona usted a sus proveedores de bienes y servicios?</p>	<p>13. ¿En qué documento se encuentran registrados todos los rubros referentes a la prestación de un servicio?</p> <p>() Ficha () Orden de servicio () Hoja de Costos () Hojas suelta () Verbal</p> <p>14. ¿El transporte en la adquisición de productos cómo lo considera usted?</p> <p>() Costo () Gasto</p> <p>15. En el caso de existir descuentos por pronto pago como lo considera usted</p> <p>() Costo () Ingreso</p>

<p>() Precios</p> <p>() Políticas de crédito</p> <p>() Promociones</p> <p>() Calidad</p> <p>() Afinidad</p> <p>4. Señale el % de compras a crédito y efectivo según el siguiente cuadro</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Productos</th> <th style="width: 35%;">%Contado</th> <th style="width: 35%;">%Crédito</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Médicos</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Alimentos</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Accesorios</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>5. Cuando realiza las compras a crédito ¿Qué plazo solicita?</p> <p>() De 1 a 30 días</p> <p>() De 1 a 60 días</p> <p>() De 1 a 90 días</p> <p>() Más de 90 días</p> <p>6. ¿Qué instrumento utiliza para el registro y control de entradas y salidas de los productos?</p> <p>() Documentos de registro</p> <p>() Tarjetas de control (kardex)</p> <p>() Conteos físicos</p> <p>() Controles digitales</p> <p>() Otros.....</p> <p>7. ¿Cómo están almacenados los productos?</p> <p>() Por secciones</p> <p>() Donde exista espacio</p> <p>() Por tipo de producto</p> <p>() Otros.....</p> <p>8. ¿Con qué frecuencia se realizan las</p>	Productos	%Contado	%Crédito	Médicos			Alimentos			Accesorios			<p>() Gasto</p> <p>16. Según su criterio identifique del siguiente listado que considera usted costo o gasto</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="width: 10%;">Costo</th> <th style="width: 10%;">Gasto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sueldos administrativos</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sueldos médicos</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Depreciación equipo médico</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Depreciación vehículos</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>17. Que rubros considera o consideraría usted para calcular el costo por prestación de servicios.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">Rubros</th> <th style="width: 30%;">Costo Servicios</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Productos utilizados</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gastos de personal</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento de Equipos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Servicios básicos</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>18. ¿Cómo se encuentra clasificado el costo de ventas por servicios y productos en el estado de resultados?</p> <p>() Separa los dos tipos de costos</p> <p>() Utiliza una sola cuenta</p> <p>19. Considera Ud. que la determinación de los costos de venta calculados en su Institución son:</p> <p>() Totalmente razonables</p> <p>() Parcialmente razonables</p> <p>() Escasamente razonables</p> <p>() No son razonables</p>		Costo	Gasto	Sueldos administrativos			Sueldos médicos			Depreciación equipo médico			Depreciación vehículos			Rubros	Costo Servicios	Productos utilizados		Gastos de personal		Mantenimiento de Equipos		Depreciación		Servicios básicos	
Productos	%Contado	%Crédito																																						
Médicos																																								
Alimentos																																								
Accesorios																																								
	Costo	Gasto																																						
Sueldos administrativos																																								
Sueldos médicos																																								
Depreciación equipo médico																																								
Depreciación vehículos																																								
Rubros	Costo Servicios																																							
Productos utilizados																																								
Gastos de personal																																								
Mantenimiento de Equipos																																								
Depreciación																																								
Servicios básicos																																								

<p>constataciones físicas a los inventarios?</p> <p>() Mensualmente () Trimestralmente () Semestralmente () Anualmente () Ninguna</p> <p>9. ¿Cuál es el método de valoración bajo el cual se registran las entradas y salidas del inventario?</p> <p>() UEPS(Ultimas en entrar, primeras en salir) () PEPS(Primeras en entrar, primeras en salir) () Promedio Ponderado () Otro.....</p> <p>10. ¿La institución posee por escrito normativas sobre gestión y manejo de los inventarios?</p> <p>() Totalmente () En su mayor parte () No posee</p> <p>11. ¿Cómo se ordena el despacho de productos desde bodega?</p> <p>() Orden de requisición () Requisición por Mail () Verbalmente () Otro.....</p> <p>12. Ordene de mayor a menor de acuerdo a su criterio las actividades ayudan a mejoran el control de inventario(tomando en cuenta que 1 es el de menor importancia y 4 el de mayor)</p> <p>() Control de entradas y salidas () Utilización de hoja de valoración () Control de stocks mínimos y máximos () Asignación de responsabilidades</p>	
---	--

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Encuestador:	Fecha:	Firma:
--------------	--------	--------



**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEST A LOS DOCUMENTOS

OBJETIVO: Determinar la razonabilidad del Costo de Ventas
ALCANCE: Año 2013

- 1. ¿Las compras de inventario están financiadas?**
 - a. Si
 - b. No

- 2. ¿Cuál es el tiempo de financiamiento?**
 - a. 30 días
 - b. 60 días
 - c. 90 días

- 3. ¿En la adquisición de inventarios (productos) se reconoce como parte del costo valores adicionales como transporte u otros?**
 - a. Si
 - b. No

- 4. Los documentos poseen firmas de responsabilidad**
 - a. Totalmente
 - b. Parcialmente

- c. No posee
- 5. Cuándo existen descuentos por pronto pago de productos. ¿Cómo se reconoce o distribuye este descuento?**
- a. A una Cuenta de Costo
 - b. A una Cuenta de Ingresos
 - c. A una Cuenta de Gasto
- 6. ¿Cada factura posee un registro contable independiente?**
- a. Si
 - b. No
- 7. ¿Se encuentran razonablemente reconocidos los costos o gastos según el documento?**
- a. Totalmente
 - b. En su mayor parte
 - c. No se reconocen
- 8. ¿Los gastos que el documento presenta, corresponde a la actividad de la operación?**
- a. Si
 - b. No
- 9. Cómo se asigna la depreciación de los equipos médicos al costo del servicio?**
- a. De acuerdo al número de horas utilizadas
 - b. Es el mismo valor estimado para todos los servicios
 - c. No se asigna este valor
- 10. ¿Están identificados y clasificados los costos de servicios?**
- a. Totalmente
 - b. En su mayor parte
 - c. No se identifican
- 11. ¿Se considera los sueldos de los médicos para la determinación del costo de servicios?**
- a. Si
 - b. No

12. ¿El valor por concepto de servicios básicos se considera para el cálculo del costo de servicios?

- a. Si
- b. No