



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS
INSUMOS MEDICOS.**

Tutor:

MCA.CPA. CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZUÑIGA

Autoras:

RITA ONIZUKA PERALTA MERA

PAULA LEONOR VÉLEZ AGUI

Guayaquil, Ecuador

2017



Repositorio Nacional De Educación Superior, Ciencia, Tecnología E Innovación

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Aplicación de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos.		
AUTOR/ES: Peralta Mera Rita Onizuka Paula Leonor Vélez Agui	REVISORES: MCa. CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PÁGS.	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVE: Costos de ventas, Inventarios, insumos médicos, importaciones, rentabilidad, estados financieros.etc.		
RESUMEN: <p>Es de suma importancia que al término de cada ejercicio contable se deba reconocer los costos de ventas en los insumos médicos dentro de la cuenta de balance y así identificaríamos el margen de ganancia por cada servicio médico midiendo esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa.</p>		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO

CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0987101987 0999066532	E-mail: ritaperaltamera@gmail.com <u>pau_pau9212@hotmail.com</u>
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: PhD. Darwin Ordoñez Iturralde	
	Teléfono: 042596500 ext. 201	
	E-mail: dordonezi@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Abg. Byron López Carriel, Mgs.	
	Teléfono: 042596500 ext. 271	
E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec		

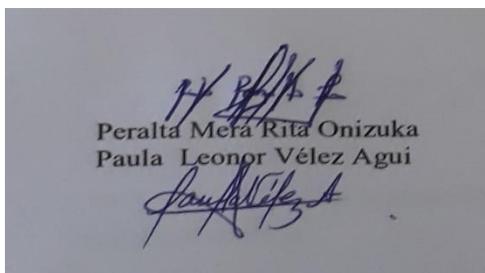
Declaración de autoría y cesión de derechos Patrimoniales

Las estudiantes egresadas **RITA ONIZUKA PERALTA MERA** y **PAULA LEONOR VELEZ AGUI**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS INSUMOS MEDICOS”**.

Autoras:



Peralta Mera Rita Onizuka
Paula Leonor Vélez Agui

Peralta Mera Rita Onizuka
Paula Leonor Vélez Agui

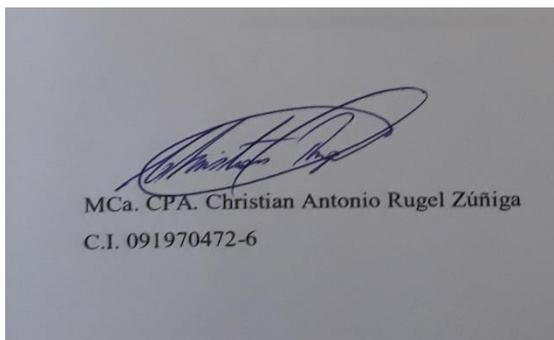
C.I:092205939-9
C.I:092968498-3

Certificación De Aceptación Del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **““APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS INSUMOS MEDICOS”**. nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado **“APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS INSUMOS MEDICOS”**. Presentado por la egresada **RITA ONIZUKA PERALTA MERA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación



MCa. CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga

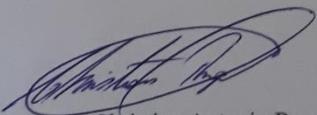
C.I. 091970472-6

Certificación De Aceptación Del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “**APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS INSUMOS MEDICOS**”. nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado “**APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS INSUMOS MEDICOS**”. Presentado por la egresada **PAULA LEONOR VELEZ AGUI** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación



MCa. CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga
C.I. 091970472-6

MCa. CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga
C.I. 091970472-6

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

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

Certificado De Urkund

TEMA: “APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE VENTAS EN LAS IMPORTACIONES DE LOS INSUMOS MEDICOS.



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS RITA ONIZUKA Y PAULA VELIZ.docx (D32042133)
Submitted: 11/3/2017 9:21:00 PM
Submitted By: crugelz@ulvr.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

TESIS DIGNA.docx (D14799054)

Instances where selected sources appear:

1

Agradecimiento

A Dios por darme sabiduría, salud y fortaleza para poder culminar esta primera etapa de formación profesional, a mi familia por ser fuente de apoyo incondicional en cada momento de mi vida, a mis amigas Rita Peralta y Sandra Ramírez por estar presente en mis aciertos y desaciertos, por alentarme, escucharme y brindarme su lealtad ante cualquier circunstancia, a Diego Leonardo por ser mi compañero, confiar en mis aptitudes y formar parte de mi vida, a mis maestros durante toda la carrera por contribuir a mi aprendizaje y guiarme en este proceso.

Paula Leonor Vélez Aguí.

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mis padres y a mi hija Paula Isabel por ser el pilar fundamental de mi vida, por cuidarme, educarme, acompañarme y motivarme para no dejarme desfallecer en este proceso de formación profesional.

Agradecimiento

Agradezco enormemente a mi compañera y amiga Paula Vélez por ser mi guía, consejera y motivadora personal en todo este largo proceso de titulación; a todos mis compañeros y amigos que gracias a Dios quién los ha puesto en mi camino y que han sido durante años un apoyo incansable por culminar esta etapa, a todos mis profesores y tutor MCA.CPA.Christian Rugel, por aportar con sus conocimientos y experiencia, formándome con valores y ética profesional y en especial al amigo que me regalo la vida por ser pieza clave dentro de este último párrafo de este capítulo de mi vida, por sacar siempre la mejor parte de mí y no permitir que por miedo no consiga el objetivo planteado, gracias Víctor Pincay.

Rita Onizuka Peralta

Dedicatoria

A Dios Padre Todo Poderoso por permitirme culminar mis estudios universitarios, por darme perseverancia y poder alcanzar con éxito mi título profesional que lo he buscado incansablemente por estos 12 años de estudio; a mi madre Josefina Mera por apoyarme durante todo el proceso de mi formación profesional, por ser mi guerrera que con sus palabras nunca ha permitido que fácilmente me desmotive y siempre busque que cumpla con mis objetivos propuestos; a mi padre Jorge Peralta por cuidarme y ser mi ángel protector desde el cielo que aboga ante Dios por mí, para que siempre se presenten las mejores oportunidades y a mi hija Rafaella Pérez, quién es el motor y motivación de mis días, luchando siempre por presentarle la mejor versión de mí y poder ser un ejemplo a seguir.

Índice General

Repositorio Nacional De Educación Superior, Ciencia, Tecnología E Innovación _____	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos Patrimoniales _____	iv
Certificación De Aceptación Del Tutor _____	v
Certificación De Aceptación Del Tutor _____	vi
Certificado De Urkund _____	vii
Agradecimiento _____	viii
Dedicatoria _____	ix
Agradecimiento _____	x
Dedicatoria _____	xi
Índice General _____	xii
Índice De Tablas _____	xvi
Índice de Figuras _____	xvii
Introducción _____	1
Capítulo I Diseño de la Investigación _____	2
1.1. Tema de investigación _____	2
1.2. Planteamiento del Problema _____	2
1.2.1. Causas y Consecuencias del Problema _____	4
1.3. Formulación del Problema _____	5
1.4. Sistematización del Problema _____	5
1.5. Justificación de la Investigación _____	5
1.6. Objetivo General _____	6
1.7. Objetivos Específicos _____	6

1.8.	Delimitación del Problema _____	7
1.9.	Idea a defender _____	7
Capítulo II Marco Teórico _____		8
2.1.	Antecedentes de la Investigación _____	8
2.2	Marco teórico referencial _____	9
2.2.1	Empresa y situación actual _____	9
2.2.2.	Misión _____	9
2.2.3.	Visión _____	9
2.2.4.	Organigrama _____	10
2.3.	Bases Teóricas _____	10
2.3.1.	Contabilidad de Costos _____	10
2.3.1.1.	Aplicación de la contabilidad de costos _____	11
2.3.1.2.	Costos _____	11
2.3.1.3.	Clasificación de los Costos _____	12
2.3.1.4.	Métodos y Procedimientos de los costos _____	13
2.3.1.5.	Sistema de Costos _____	14
2.3.1.6.	Elementos directos del costo _____	15
2.3.1.6.1.	Materia Prima _____	16
2.3.1.6.2.	Costos indirectos de Fabricación _____	17
2.3.1.6.3.	La asignación de costos según la empresa _____	18
2.3.2.	Inventarios _____	18
2.3.2.1.	Objetivos de los inventarios _____	18
2.3.2.2.	Importancia de los inventarios _____	19
2.3.2.3.	Medición de los inventarios _____	19
2.3.2.4.	Costo de los inventarios _____	20
2.3.2.5.	Costeo de los inventarios _____	20
2.3.2.6.	Sistemas del Control del Inventario _____	21
2.3.2.7.	Sistema de inventario perpetuo _____	21
2.3.2.8.	Sistema de inventario periódico _____	22

2.3.2.9. Valoración del Inventario _____	22
2.3.2.10. Tipos de Inventarios _____	23
2.3.2.11. Control de inventarios _____	25
2.3.2.12. Gestión de inventarios _____	25
2.3.2.13. Rentabilidad _____	26
2.3.2.14. Tipos de Rentabilidad _____	26
2.3.2.15. Rentabilidad económica _____	27
2.3.2.16. Rentabilidad Financiera _____	27
2.4. MARCO CONCEPTUAL _____	28
2.5. Base Legal _____	30
2.5.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF _____	30
2.5.2. Las Normas Internacionales De Contabilidad – NIC _____	31
2.5.2.1. NIC 2: Inventarios _____	31
2.5.3. Concordancia segundo inciso del artículo 166 del Reglamento LORTI. _____	32
2.5.3.1. Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 32	
2.5.3.2. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI) ____	33
Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN _____	34
3.1. Marco Metodológico _____	34
3.2. Enfoque de la Investigación _____	34
3.3. Tipo de Investigación _____	35
3.4. Técnicas de la Investigación _____	36
3.4.1. Entrevista _____	36
3.4.2. Análisis Documental _____	36
3.5. Población y Muestra _____	37
3.5.1. Población _____	37
3.5.2. Muestra _____	38
3.6. Análisis de los Resultados. _____	38

3.7.	Esquema General del Estudio _____	45
3.8.	Obtención de Estados de Situación Financiera _____	45
3.9.	Obtención de Estados de Resultados _____	49
CAPÍTULO IV _____		52
INFORME TÉCNICO _____		52
4.1.	Esquema General del informe técnico _____	52
4.1.1.	Registro del costo de Venta _____	53
4.2.	Correcciones del costo de venta en el Estado de resultado Integral _____	56
4.3.	Registro de Autoconsumos _____	58
4.4.	Ejecución del modelo de kardex bajo en método promedio _____	60
CONCLUSIONES _____		62
RECOMENDACIONES _____		63
BIBLIOGRAFÍA _____		64
ANEXOS _____		70

Índice De Tablas

Tabla 1: Causas y Consecuencias	4
Tabla 2: Elementos del costo de producción	16
Tabla 3: Población	37
Tabla 4: Muestra	38
Tabla 5: Entrevista realizada al Gerente General	39
Tabla 6: Entrevista realizada al asistente administrativo	41
Tabla 7: Entrevista realizada al Contador	43
Tabla 8: Estado de Situación Financiera de la empresa Mediagnostic S.A	46
Tabla 9: Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2015-2016	49
Tabla 10: Registro contable al momento de la importación	53
Tabla 11: Liquidación de importaciones.....	53
Tabla 12: Registro contable cuando se liquida la importación	55
Tabla 13: Registro en bodega	55
Tabla 14: Correcciones del costo de venta del año 2016.....	56
Tabla 15: Registro contable cuando se factura el autoconsumo (INGRESO)	58
Tabla 16: Registro contable cuando se factura el autoconsumo (costo de venta)	58
Tabla 17: Registro contable reconociendo el gasto de la compañía	59
Tabla 18: Kardex ejecutado por la empresa Mediagnostic S.A (Método promedio)	60

Índice de Figuras

<i>Figura 1:</i> Organigrama de la empresa Mediagnostic S.A	10
<i>Figura 2:</i> Procedimientos aplicados para determinar los costos.	14
<i>Figura 3:</i> Elementos del sistema de costos.....	15
<i>Figura 4:</i> Esquema General de Estudio.....	45
<i>Figura 5:</i> Esquema del Informe Técnico de la empresa Mediagnostic S.A	52

Introducción

En el Ecuador se manifiesta que las mayorías de las empresas se les dificulta la aplicación de la normativa NIIF para Pymes, es por ello que el presente trabajo de titulación tomo como objeto de estudio la cuenta de costo de ventas en la importación de los insumos médicos, por lo general estos costos los componen la mano de obra y de más costos relacionados con las ventas, es por ello que se deben reconocer estos gastos dentro del ejercicio económico en que se haya incurrido.

Además la presente investigación sirve de enfoque para la empresa Mediagnostic S.A, puesto que se realizará un diagnóstico a la cuenta costo de ventas, la cual debería reconocer como un gasto y esto provoca que no se identifiquen los costos unitarios de los insumos médicos, por lo tanto el importe en los libros se contabilicen por su valor razonable menos los costos de ventas, ahí está la importancia de llevar el correcto tratamiento y mantenimiento de los registros con el objetivo de evitar riesgos financieros.

A través de este estudio, se contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta, midiendo cuan influyente es esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionara una visión clara y concisa a los usuarios de información financiera siendo beneficioso para las posteriores tomas de decisiones.

Capítulo I Diseño de la Investigación

1.1. Tema de investigación

Aplicación de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos.

1.2. Planteamiento del Problema

El presente trabajo de investigación, se basa en la aplicación de los costos de ventas en los insumos médicos y se desarrolla bajo la NIC 2 Existencia, el objetivo de esta norma es determinar el tratamiento contable que se debe realizar al costo de venta y así también para el reconocimiento de los costos del ejercicio en los estados financieros.

Es por ello que se enfoca como centro de estudio la cuenta costo de venta de la empresa Mediagnostic S.A, las problemáticas encontradas dentro de la compañía nos permite a observar la profundidad de la situación interna de la misma, lo que ayudara a reconocer el tratamiento y procedimiento de las importaciones, debido a que estas actividades generan una rentabilidad .

Podemos observar que la empresa no carece de un sistema informático contable al igual que un registro de control de inventarios, lo que provoca que no se identifique los costos unitarios por cada servicio prestado y podría producirse la necesidad que al término de cada ejercicio contable se deba reconocer los costos de ventas en los insumos médicos dentro de la cuenta de balance y

así identificaríamos el margen de ganancia por cada servicio médico ,midiendo esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa.

Así como también no registran contablemente los autoconsumos de estrategias de publicidad de la compañía, por ende esta falencia provoca afectación a los saldos reales de los inventarios en los estados financieros.

En este presente trabajo de investigación conocemos también los métodos y procesos para la determinación de los costos de ventas de importación, lo que generan errores en los costos, por lo que intervienen en los precios de ventas, lo que dificulta la disminución de la liquidez.

Adicionalmente, una de las problemáticas se debe a la falta de capacitación de personal, custodio responsable de los procesos contables y de importación, por lo que ocasiona es que se den errores contables la cual afecta a los estaos financieros de la empresa.

Los altos costos de las importaciones en las mercaderías, afecta directamente al precio de venta de los insumos importados, y de la rentabilidad de la empresa, debido que puestos los precios elevados del producto deja de ser competitivo en el mercado y sus ventas disminuyen.

Cabe recalcar que el manejo inadecuado de los productos de importación, tanto en gestiones de costos, como en la logística del proceso de las mercaderías ingresadas a la bodega, es más que seguro que afectará la rentabilidad de la organización, debido a los errores en la determinación de los costos de ventas, puesto que en el mercado existe altas competencias del mismo, por lo cual la empresa estaría obligada a mantener sus precios y absorber sus costos extras generados. Si la

rentabilidad de la compañía disminuye esto crea un ambiente de desconfianza para los inversionistas, por lo que estarían expuestos a suspender cualquier inversión.

1.2.1. Causas y Consecuencias del Problema

Dentro de la compañía Mediagnostic S.A, podemos visualizar en la tabla 1, las causas y consecuencias del problema de la investigación.

Tabla 1: Causas y Consecuencias

CAUSAS	CONSECUENCIAS
Falta de métodos y procesos para la determinación de los costos de ventas en la importación.	Generar errores en los costos, lo cual influye el precio de venta y disminución en la rentabilidad de la empresa.
Carencia de sistema de control kardex, para el buen manejo de las existencias en bodega.	Falta de información contable, fiable y verídica.
Falta del personal capacitado y responsable de los procesos contables y de importación.	Errores contables reflejados en los estados financieros.
Falta de un sistema contable	Déficit de la información cronológica de los movimientos contables y financieros.
Falta de registro contable de los autoconsumos como estrategia de publicidad de la empresa.	Afectación de los saldos reales de los inventarios.

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa Mediagnostic S.A

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo incide la aplicación de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A. bajo la norma internacional de la contabilidad Nic 2?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿De qué forma se registra los movimientos contables de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A?
- ¿Cuál es el efecto en los estados financieros al reconocer los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A?
- ¿Cuál es el impacto en los estados financieros con relación al margen de ganancias por cada servicio prestado de la empresa Mediagnostic S.A?

1.5. Justificación de la Investigación

En la actualidad, a la mayoría de las empresas se les dificulta la aplicación de la normativa NIIF para Pymes, es por ello que el presente trabajo de titulación toma como centro de estudio la cuenta costos de ventas en la importación de los insumos médicos, por lo general estos costos los compone la mano de obra y de más costos relacionado con las ventas, es por ello que se deben de reconocer estos gastos dentro del ejercicio económico en que se haya incurrido. Además el presente investigación sirve de enfoque para la empresa Mediagnostic S.A., puesto que se realizará un diagnóstico a la cuenta costos de ventas, la cual debería reconocer como un gasto y esto provoca que no se identifiquen los costos unitarios de los insumos médicos, por lo tanto el importe en los

libros se contabilicen por su valor razonable menos los costos de ventas, ahí está la importancia de llevar el correcto tratamiento y mantenimiento de los registros con el objetivo de evitar los riesgos financieros . A través de este estudio, se contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de balance, midiendo cuán influyente es esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa a los usuarios de la información financiera, siendo beneficioso para posteriores toma de decisiones.

1.6. Objetivo General

- Evaluar la aplicación de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A. y medir el impacto que generaría en los estados financieros.

1.7. Objetivos Específicos

- Analizar el correcto registro de la cuenta de costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A
- Verificar el efecto contable en los estados financieros al reconocer los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A
- Determinar el impacto en los estados financieros con relación al margen de ganancias por cada servicio prestado de la empresa Mediagnostic S.A

1.8. Delimitación del Problema

Campo: Contabilidad

Área: Contable

Tema: Aplicación de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos.

Periodo: 2016

Empresa: Mediagnostic S.A

Dirección: Kennedy Samborondon Torre Alpa piso 5 consultorio 502.

1.9. Idea a defender

La aplicación adecuada de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos de la empresa Mediagnostic S.A., y su impacto en los estados financieros, a su vez se debe reconocer los costos del mismo, dentro de la cuenta de balance y así identificar el margen de ganancia por cada servicio médico, midiendo las variaciones pertinentes de los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa, lo que nos ayudará tomar decisiones acertadas dentro de la compañía.

Capítulo II Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

La finalidad de la presente investigación es el mejorar la metodología del sistema de costo de venta para los insumos médicos que emplea la empresa Mediagnostic SA, con el propósito de contribución al crecimiento económico.

Mediagnostic SA; tiene alrededor de 4 años dirigiendo la unidad de diagnóstico de intolerancia alimenticia en la ciudad de Guayaquil, donde se realiza tipo de pruebas; sus directivos el Dr. Nelson Medina a sus inicios tuvo la ardua labor de romper paradigmas en la realización de este tipo de pruebas realizadas a paciente diagnosticados de intolerancia a cierto sector alimenticio. Mediagnostic SA, es una empresa pymes con proyectos a futuro, donde sus colaboradores están conformada por nutricionista, asistentes operativas y el Dr. Medina encargado de la dirección médica de la unidad.

Es necesario que la organización de varios cambios contables-financieros lo que ayudara a la entidad a crecer en un mercado competitivo; dado el caso que Mediagnostic SA, es un microempresa y la forma de generar utilidad es a través de volumen de ventas pero reducción los costos. Estableciendo esta situación de la entidad, el proyecto investigativo se desarrolla en el enfoque de proponer un mejor sistema contable, con la finalidad de facilitar el análisis de la empresa que ayudara a sus administrativos en la toma de decisiones acertadas; generando así mayores ganancias a sus inversionistas.

La investigación propuesta, reside en evaluar en la implementación del sistema de costeo de venta a través del manejo del control de los inventarios de la empresa Mediagnostic SA; es decir; contribuir con el margen de rentabilidad. Ahora de los resultados que se obtenga a través de la investigación, se determinara en que sección de la estructura organizacional se necesitara cambios oportunos de crecimiento.

2.2 Marco teórico referencial

2.2.1 Empresa y situación actual

Mediagnostic S.A. es una empresa ecuatoriana, creada en el año 2.011, con la finalidad de dar servicios y tratamientos médicos especializados, mediante la utilización de Pruebas de Diagnóstico Médico específicas para la determinación de Intolerancias Alimenticias y Enfermedad Celíaca. Nuestras pruebas están validadas mediante Certificaciones de la Comunidad Europea y son sometidas a continuos controles que aseguran su alta especificidad y sensibilidad.

2.2.2. Misión

Nuestra misión es poder dar al médico una herramienta útil que permita mejorar la salud y calidad de vida de sus pacientes.

2.2.3. Visión

Mediagnostic SA, se visualiza como una empresa reconocida en el servicio de tratamientos médicos especializados para satisfacción de las necesidades de nuestros pacientes.

2.2.4. Organigrama

La empresa Mediagnostic SA; está conformada por 8 colaboradores, los cuales están distribuidos de la siguiente manera: Gerente General, Gerente Ventas, Gerente administrativo, Jefe investigativo, personal de contabilidad y operativo, entre otros.

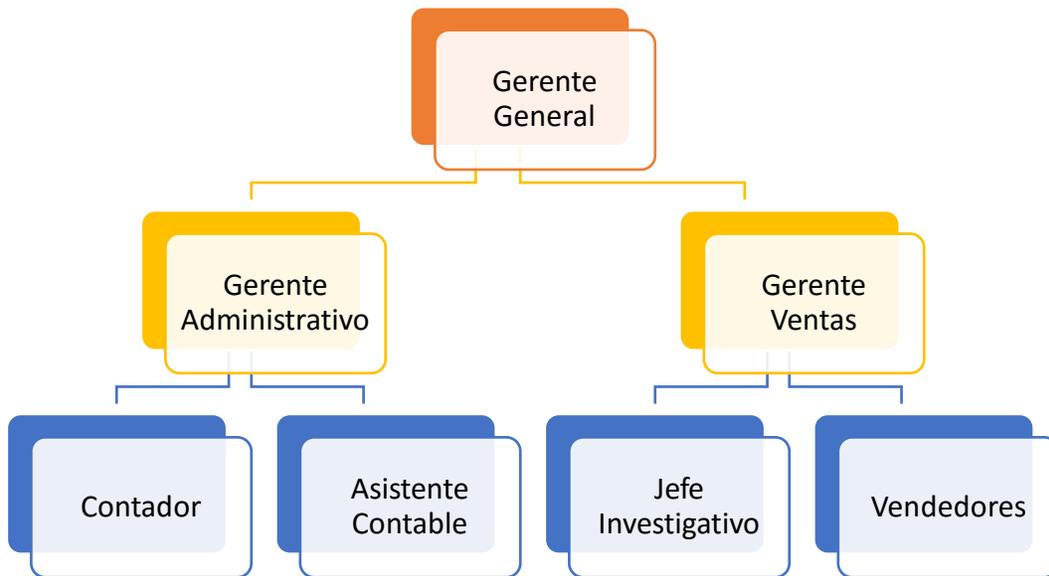


Figura 1: Organigrama de la empresa Mediagnostic S.A

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Contabilidad de Costos

Toda empresa acostumbra aplicar métodos y procesos en la contabilidad de costos, debido a que es ahí donde, se ejecuta para definir los costos directos e indirectos para la comercialización y fabricación de los productos fabricados o la prestación de servicios.

La contabilidad de costos es un método de aplicación de procesos “para definir los costos directos e indirectos dentro de la producción y comercialización de productos o la prestación de servicios, también está orientado a medir la productividad de las actividades que forman parte de la elaboración de bienes” (Oliver, 2016, p.3)

2.3.1.1. Aplicación de la contabilidad de costos

Ante la aplicación de la contabilidad de costos podemos definir que es la parte más primordial donde se conocerá como se va desarrollando los procesos de la producción en la compañía , podemos determinar un análisis de los procesos más relevante de la organización .

Según Berghe, (2011) dentro de la contabilidad de costos “toma relevancia dentro de los procesos de producción en una empresa, estos deben guardar relación y armonización con las Normas Internacionales de Contabilidad a fin de proveer información financiera relevante”. (p.85)

2.3.1.2. Costos

Los costos lo conocemos al momento que se está ejecutando la producción del producto, debido a que es ahí donde vemos los costos adicionales que se está generando, o invirtiendo en materias primas para producir un producto terminado.

Según Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan, (2015) el costo se define en dos acepciones que se detallan a continuación: es el uso de recursos que fueron adquiridos en una inversión con el fin de producir un bien determinado. El segundo concepto se asocia al valor de los materiales y demás materias primas que intervienen dentro de la productividad de una empresa para obtener beneficios económicos. (p. 54)

2.3.1.3. Clasificación de los Costos

Podemos definir que a través de la clasificación de los costos, encontramos como se encuentran divididos los costos, y por analizar cada uno de ellos conforme a las necesidades de las compañías, y observar cómo va evolucionando la actividad de la empresa, es decir si esta genera gastos y costos no planificados o están dentro del presupuesto con que cuenta la organización.

Según Chávez, (2017) los costos se clasifican de diversas maneras, según sus fines y esfuerzos dentro de una determinada actividad, que son los siguientes:

- ✓ **Costo de inversión:** Representa la inversión planificada para la producción de un bien o prestación de servicio, con el fin de obtener beneficios económicos.
- ✓ **Costos de desplazamiento o sustitución:** Consiste en el costo que incurre en un bien que fue utilizado o re-direccionado para obtener un producto específico.
- ✓ **Costo incurrido:** Son los costos que se generan durante un periodo determinado, está orientado en el gasto de la producción de un bien determinado.
- ✓ **Costos fabriles:** Es el gasto dentro de la fabricación de bienes donde predomina el uso de materia prima, materiales, sueldos y demás gastos dentro de los procesos de producción.
- ✓ **Costo total:** Es toda la inversión destinada a un proceso de producción donde se incluyen todos los gastos.
- ✓ **Costo de producción:** Es el gasto generado desde el momento que se produce la fabricación de un producto determinado, en ella se incluyen los costos directos e

indirectos. Estos se dividen de la siguiente manera: Costos Administrativos, Costos de distribución, Costos financieros, Utilidades, Impuesto a la renta, y demás gastos.

- ✓ **Costo primo:** Son todos los costos generados de manera directa (materiales, sueldos y mano de obra).
- ✓ **Costo de transformación o de conversión:** Es el conjunto de costos que se adicionan dentro de los procesos de producción, de los cuales se dividen en gastos indirectos.
- ✓ **Costo de distribución:** Son todos los gastos que se generan dentro de la cadena de comercialización cuando el producto ya está terminado, esto con el fin de ponerlo a disposición del consumidor.
- ✓ **Costo financiero:** Representados por gastos administrativos y de distribución, por ejemplo: intereses, descuentos, comisiones, gastos de servicio, entre otros.
- ✓ **Costo de administración:** Son los costos que forman parte en las operaciones realizadas por una empresa, correspondiente a los servicios que permiten la producción y distribución de un bien.
- ✓ **Otros costos:** Son gastos adicionales que no perpetúan dentro de las operaciones de la empresa. (pp.. 35-36-37)

2.3.1.4. Métodos y Procedimientos de los costos

En base a los método y procedimientos de los costos se puede estimar como son utilizados los costos según las necesidades de la compañía , tomando en cuenta los varios ítem de producción para determinar cuántas unidades producidas se está llevando a cabo según las ordenes de los usuarios ya sean clientes o proveedores .

Por ende los procedimientos y métodos aplicados en los costos, se categorizan por los siguientes dos aspectos como lo podemos observar en la figura 2.

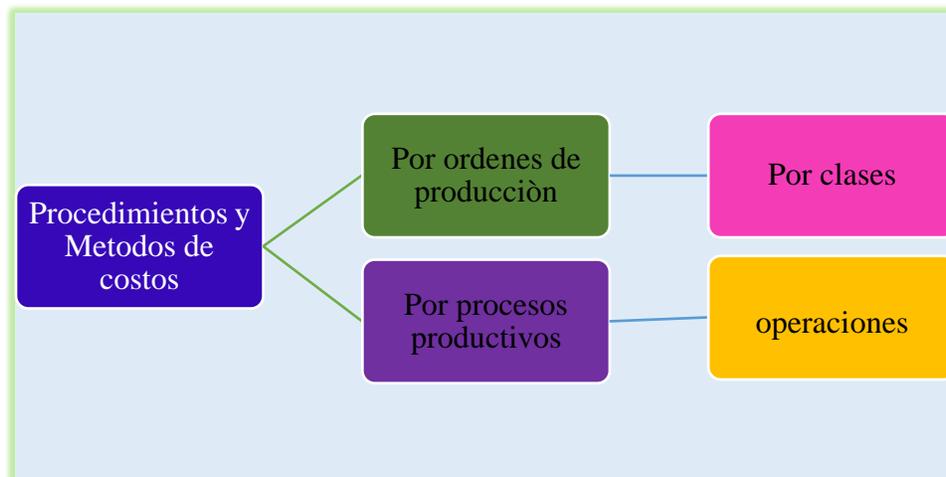


Figura 2: Procedimientos aplicados para determinar los costos.

Según Peña, (2015) dentro de los procedimientos de costos “está conformado por la combinación de elementos que permite determinar el gasto de la producción de un producto determinado, esto a través de registros contables”. (p. 32)

2.3.1.5.Sistema de Costos

Analizando los sistemas de costos podemos definir que este nos proporciona información contable y financiera para poder aplicar los respectivos métodos y procedimientos que puedan establecer datos exactos con respecto a los costos de la producción o transformación de un bien.

En el sistema de costo podemos observar que se limitan a ciertos elementos como lo observamos en la figura 3.

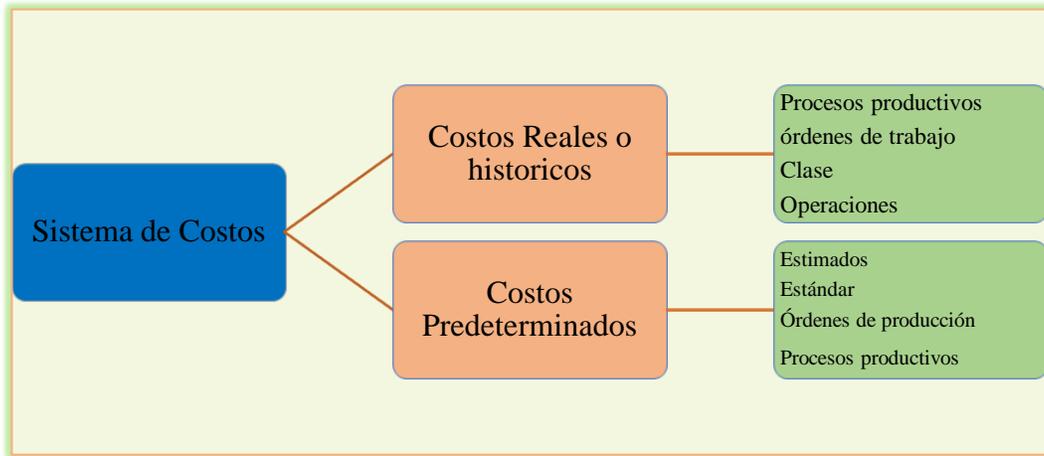


Figura 3: Elementos del sistema de costos

Según Montesinos,(2015) es un método que “proporciona información financiera por medio de la aplicación de procedimientos contables que permiten determinar datos sobre los costos que reflejan dentro de la producción de un bien” (p. 345).

2.3.1.6. Elementos directos del costo

Los elementos que están expuesto en la tabla 2, son para definir los costos reales de los productos terminados, a su vez podemos estimar los costos que se generan en el fabricación de los productos, en un determinado periodo.

Esto quiere decir que el producto pasó por varios procesos de fabricación, para poder dar a conocer mediante un análisis contable y financiero los costos reales de la producción terminada y de los costos adicionales que se generaron.

Tabla 2: Elementos del costo de producción

Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos
Colorantes	Manipulación de la masa	Etiquetas
Harina	Manejo de la máquina	Empaques
Sal	Embalaje	Depreciación
Agua	Despacho	
Levadura		

Según Cuevas, (2010) los costos correspondientes a un producto producido “está conformado por tres elementos que permitan lograr su desarrollo que son; la mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos, los cuales son considerados desde el proceso inicial hasta el final”. (p. 43)

Cabe recalcar que para determinar el costo de una producción se debe tomar en cuenta ciertos elementos que son indispensable ante la fabricación de un producto como es el caso de la mano de obra directa, materiales directos, los gastos indirectos de la fabricación, ya que estos son de mucha importancia debido que son métodos o procesos para identificar los gastos de adquisición de los elementos del costo, con la finalidad de determinar un costo real y definir las unidades que serán comercializadas en el mercado.

2.3.1.6.1. Materia Prima

Este elemento del costos es uno de los principales por lo que personaliza a todos los insumos para el proceso de fabricación del producto, en base a estos pueden categorizarse den materia

directa e indirecta de fabricación, donde es muy considerable ya que el primero analiza los utilizados en la producción y el segundo representa el importe que genera en la misma.

La materia prima representa todos los insumos y elementos que permitan lograr un proceso de fabricación de un producto determinado, este puede clasificarse en materia de costos como directo e indirecto, donde la primera se refiere a los utilizados dentro de la producción de unidades para la venta y el segundo que no representa un importe considerable. (Chávez, 2017, p.42)

2.3.1.6.2. Costos indirectos de Fabricación

Podemos observar que los costos indirectos de fabricación son clasificados de manera indirecta, dentro la fabricación del producto terminado, estos elementos comprenden como los materiales y la mano directa, debido que estos son muy considerables al momento que se generen los costos reales y generales como transporte, aseo, depreciación, servicios adicionales, etc., esto quiere decir que tanto los materiales como la mano de obra directa no son considerables.

Estos costos son aquellos que están clasificados de manera indirecta dentro de la fabricación de un producto, son distintos a los materiales y mano de obra directa ya que no son un importe considerable y representan costos generales que también se denominan carga fabril, entre ellos se destacan los siguientes: Materiales indirectos, Mano de obra indirecta, Servicios adicionales, Arrendamiento, Depreciación, Gastos de combustible y transporte, Gastos de materiales de aseo. (Chavez, 2017, p.43).

2.3.1.6.3. La asignación de costos según la empresa

Dentro de la compañía se determinan la asignación de los costos, es decir que debido al ejercicio económico de la empresa se realiza un núcleo de actividades que demandan de mayor cantidad de insumos con la finalidad de producir los productos en cantidad o en volumen según el stock determinado.

Según Peña, (2015) los costos se determinan según el tipo de empresa debido “a la actividad económica que realice la cual implica un conjunto de actividades que pueden demandar una mayor cantidad de insumos con el fin de producir una cantidad alta de volúmenes de stock”. (p. 23)

2.3.2. Inventarios

Los inventarios son bienes que la compañía tiene como pertenencias de la misma. Es decir que los inventarios se los hace para controlar las existencias que se encuentran en las bodegas de la organización.

Un inventario se define al registro documental de los bienes y demás artículos pertenecientes a una empresa. Con la finalidad de controlar sus inventarios las empresas adoptan sistemas pertinentes para evaluar sus existencias con el fin de fijar su posible volumen de ventas. (Burth & George, 2015, p.18)

2.3.2.1. Objetivos de los inventarios

Los inventarios tiene como objetivo principal, atraer las diferencias que se encuentra en las bodegas, o que se presenten en el momento entre las demandas y ofertas del producto , para sí

conocer las variaciones que son atraídas por los inventarios , con la finalidad de evitar errores de faltantes .

El objetivo fundamental del inventario es absorber las diferencias que se presenten entre la oferta y demanda de un artículo, de modo que las variaciones que haya sean absorbidas por el inventario, a fin de evitar faltantes. (Izar & Ynzunza, 2013, p.30).

2.3.2.2. Importancia de los inventarios

Podemos observar que la importancia de los inventarios es de mucha relevancia debido a que este permite a las compañías visualizar y conocer el stock de las mercaderías existentes en bodegas para la disponibilidad de la venta del mismo.

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, Orlando, 2011, p. 84)

2.3.2.3. Medición de los inventarios

Entre la medición de los inventarios podemos definir que el supervisor o contador de bodegas debe conocer mediante una medición el costo real de las existencias en bodegas, para tomar decisiones acertadas en cuanto la rentabilidad de la compañía.

La NIIF para las Pymes en su sección trece, inventario, indica que la medición de los inventarios se los reconocerá al costo histórico-real o al valor neto realizable, esta opción de

reconocimiento y medición estará sujeto al criterio del contador de la empresa. . (Matamoros & Julissa, 2017, p.28)

2.3.2.4. Costo de los inventarios

Los costos de los inventarios representa de los diferentes costes de adquisición y transformación de un producto, esto también quiere decir que se incluye los costos adicionales incurridos en el proceso de transformación del artículo, e incluso el costo de destino que lleven las mercaderías.

El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo debe comprender todos los costos de compra, conversión y demás costos incurridos para traer los inventarios a su condición y ubicación presente. (Matamoros & Julissa, 2017, p.29)

2.3.2.5. Costeo de los inventarios

Podemos observar que según Alvarado, (2016) indican varios costeos de inventarios como son los siguientes :

- **Costos asociados a los flujos:** Los inversionistas son financieros congruentes con depreciación y amortización. En el ámbito de los flujos debemos considerar los costos de los flujos de acumulación, aunque esta las obtenga el proveedor o en los mejores de los casos sean asumidas en el precio de la mercancía adquirida.
- **Costos asociados a los stocks:** En este campo deberá comprender todo lo relacionado con los inventarios, donde encontramos los costos de almacenamiento, deterioros y

degradación de la mercadería almacenadas, así mismo tenemos los de rupturas de stocks, contando con un mecanismo importante dentro de las existencias de mercancías y sus costos financieros.

- **Costos asociados a los procesos:** Dentro del conjunto de procesos existente importantes teorías que deben atribuir de forma que resalte los costos de las existencias como los costos de compras, de lanzamiento de pedidos y gestión de actividad. (Alvarado, 2016, p.22)

Estos costos son de mucha ayuda ya que permitirá, observar o conocer los procesos adecuado del control de los inventarios, por lo que me mostrara las existencias en bodegas, y otras que se encuentren en estado de ausencia, deterioro y degradación de los productos o mercaderías almacenadas, estas también me presenta las existencias disponibles en la empresa.

2.3.2.6. Sistemas del Control del Inventario

Según Fierro Martínez , Àngel Maria, (2015, p. 55) indica que los tipos de costeo son:

- Sistema de inventario perpetuo
- Sistema de inventario periódico

2.3.2.7. Sistema de inventario perpetuo

En este sistema de inventario perpetuo es de mucha relevancia para toda las compañías debido que el profesional contable y financiero se basa bajo la información proporcionada para cumplir con su obligaciones de pago, como es la declaración mensual , y este no requiere de un inventario inicial ni final , para llevar un control de inventario acertado.

En sistema permanente es obligatorio para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador o revisor fiscal; no requiere inventario inicial ni final, porque permanentemente se lleva el control de los inventarios, los cuales se apoyan con inventarios físicos esporádicos sobre determinados grupos de inventarios, según las necesidades de auditoría o revisoría fiscal para hacer las verificaciones del caso. (Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, pág. 55)

2.3.2.8.Sistema de inventario periódico

Este inventario periódico no es muy factible para las empresas, por lo que el mismo no mantiene un registro actualizado y con lo que cuento en la compañía con respecto a las mercaderías disponibles, más bien estas las puedo conocer al momento que termine el ejercicio económico actual.

En este sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo del registro disponible, más bien al final del ejercicio económico la empresa realiza un conteo físico del inventario disponible y así poder aplicar los valores unitarios y determinar el costo del inventario final. (Alvarado, 2016, pág. 24).

2.3.2.9.Valoración del Inventario

Lo que podemos definir en la valorización de los inventarios es que se conoce las variaciones del costo según las necesidades que se encuentra en el mercado, como la ausencia, deterioro de las existencias en bodegas, es por eso que es necesario en la valorización de los inventarios aplicar las normativas en base a las normas internacionales de información financiera con respecto a la Nic.

Los inventarios pueden sufrir importantes variaciones de costo debido a cambios de los precios del mercado, obsolescencia u otras razones. Por tal motivo es necesaria aplicar la normativa y registrar los valores al Costo o al Valor neto realizable, según cuál sea menor (Guajardo Gerardo, 2013, p.36)

2.3.2.10. Tipos de Inventarios

De acuerdo con Secaira & Lourdes, (2014, p.10) la clasificación de los inventarios estará en función de las actividades económicas que realicen las empresas:

- **Según su función:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: de fluctuación, de anticipación, del tamaño del lote y de protección o seguridad.
 - **De fluctuación:** Tienen como finalidad que los niveles de producción en las organizaciones no cambien de forma drástica de acuerdo a las demandas del mercado. Su principal función es que los niveles de producción de las empresas se mantengan y no camben de manera muy drástica
 - **De anticipación:** Es aquella existencia de stock se cuenta de acuerdo al estudio de demanda del mercado.
 - **De tamaño de lote:** Es aquella utilidad programada de acuerdo con el plan de producción el mismo que se responde a la demanda potencial esperadas y las estimaciones de ventas realizadas.
 - **De protección o de seguridad:** Es aquel inventario que presenta fluctuaciones constantes en el precio, por lo que las empresas acostumbran a comprar grandes cantidades de stock cuando el precio le representa un ahorro significativo y a su vez un beneficio esperado.

- **Según la etapa de procesamiento del bien material:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: materias primas, productos en procesos, productos terminados, suministros.
 - **Materias primas:** Es aquel inventario de productos que son adquiridos y almacenados, que a través del proceso de producción se convertirán en resultados terminados.
 - **Productos en proceso:** Es aquel producto que se encuentra en proceso de transformación es decir dejó de ser materia prima para convertirse en un producto semielaborado.
 - **Productos terminados:** Es aquella producción que luego de sufrir el proceso de transformación, forma parte del stock de mercadería disponible para la venta.
 - **Suministros:** Es todo aquel artículo que se requiere para las operaciones de las organizaciones, pero que, no tienen relación directa con el producto que se fabrica: tales como papelería, útiles entre otros.
- **Según el tipo de la demanda al que se ven afectados:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: demanda independiente y dependiente.
 - **Inventarios de demanda independiente:** Será de tipo aleatoria y estará en función a las condiciones del mercado, no presenta relación forma directa con el stock de otros productos.
 - **Inventarios de demanda dependiente:** Es aquel que tiene necesidades del stock de otros artículos almacenados y sus componentes de los productos complejos dependerá de los números de unidades a producir del producto terminado establecido en la proyección de la producción.

2.3.2.11. Control de inventarios

A las organizaciones se le recomienda separar todo tipo de funciones directas con los inventarios a los funcionarios que están a cargo de supervisar las existencias en bodegas, por lo tanto el agente debe cotizar sus compras y controlar el inventario físico de la empresa, para sí obtener un sistema contable actualizado y pueda arrojar los reportes actuales cuando se lo requiera.

Control en el manejo de inventarios Se recomienda separar las funciones de los funcionarios: Separar el registro de inventarios de las funciones del almacenista. Separar las funciones del agente que cotiza los bienes a comprar, de las funciones del pagador. El levantamiento de los inventarios físicos frecuentes por lotes. La sistematización de los inventarios para tener información cuando se hagan los pedidos. (Fierro Martínez , Àngel Marìa, 2015, p.53)

2.3.2.12. Gestión de inventarios

La problemática de los inventarios, es que son recursos de la empresa y es así donde se debe tener mayor control interno del mismo , ya que son existencias que se encuentran en bodegas , y a la falta de información actualizada no se conoce la realidad del stock existente, para poder ofrecerle al público de manera fiable los insumos médicos que cumplan con sus necesidades .

Harold & Heinz, (2014), se refiere al inventario “como el disponible que permite a la empresa contar con los recursos en cantidades suficientes para cuando se lo requiere, de manera que se puedan suplir necesidades, no solo de la empresa, sino también del cliente”. (p.26)

2.3.2.13. Rentabilidad

Según López, (2015), expresa que “la rentabilidad es la relación entre los beneficios que ofrece la inversión que se traduce como la capacidad de la como rendimiento financiero, expresado en porcentajes (relativo) o valores, como remuneración por el dinero invertido o dividendos de un capital”. (p. 43).

La rentabilidad de una compañía, es uno de los factores más importantes de la misma puesto que indica, si la empresa se encuentra en capacidad de invertir o de cumplir con sus obligaciones financieras a corto y a largo plazo, esta a su vez nos permite realizar una análisis de variaciones monetarias y porcentuales.

2.3.2.14. Tipos de Rentabilidad

Los tipos de rentabilidad tiene relación con la inversión planteada en los objetivos o metas de la compañía, esto define que la empresa debe conocer la rentabilidad de la misma para tomar decisiones acertadas al momento que se necesite realizan algún tipo de tramites o procesos contables y financieros .

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión realizada para conseguir el propósito planteado, permitiendo medir la efectividad que ha tenido la gerencia en la toma de decisiones, demostrada mediante los resultados de las utilidades que han obtenido de las ventas efectuadas en el periodo contable y el uso de las inversiones, este indicador puede ser de carácter económico o financiera. (Domenech, 2017, p.35)

2.3.2.15. Rentabilidad económica

Según (Demestre, 2012), expresa que “la rentabilidad económica es la relación de la ganancia obtenida dentro de un periodo determinado por lo tanto, este mantiene la capacidad de los activos de una manera dependiente”. (p.65).

Podemos analizar que la rentabilidad económica abarca la liquidez que genera la compañía dentro de un ejercicio económico determinado, por lo tanto, quiere decir; que la misma me ayude a conocer la capacidad de pago de nuestras obligaciones financieras.

2.3.2.16. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera la podemos definir que es la que tiene relación con las utilidades netas de la compañía, donde tiene la mayor magnitud de la situación real de la organización.

Según Emery, Finnerty, & Stowe, (2012), estiman que “la rentabilidad financiera es una relación entre las ganancias netas sobre los recursos propios utilizados para su obtención, este percibe un ejercicio económico donde se producen las magnitudes empleadas en la misma”. (p.54)

2.4. MARCO CONCEPTUAL

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

- **Contabilidad.-** Es el acto de registrar y sintetizar las transacciones diarias realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones de carácter económico.
- **Políticas contables.-** Es el conjunto de principios, reglas, procedimientos específicos utilizadas para preparar y presentar los estados financieros de manera uniforme.
- **Nivel de endeudamiento.-** Porcentaje de participación de los acreedores dentro de las empresas.
- **Inventarios.-** Es la existencia de bienes que posee una empresa para desarrollar su actividad, genera ingresos a la compañía en el momento de la venta de dicha mercadería.
- **Compresibilidad.-** una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros que sea fácilmente comprensible para los usuarios.
- **Confiabilidad.-** Refiere al grado de seguridad que un sistema opere exitosamente proporcionando información real.
- **Activos.-** Son bienes y derechos adquiridos económicamente por la empresa y que probablemente genere beneficios económicos en el futuro.

- **Pasivos.-** Son las deudas y obligaciones actuales adquiridas por la empresa ante terceros y que es probable que exista una disminución de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro.
- **Ingresos.-** es una fuente principal positiva de los resultados de un periodo y generan incrementos en activos y disminuciones en pasivos.
- **Patrimonio.-** Es la parte residual de los bienes y derechos de la empresa, una vez deducidos las deudas y obligaciones, es decir, es la diferencia entre activo y pasivo de la empresa.
- **Estado Financiero:** el balance general, el balance de resultado, son estado auxiliares que al momento de una presentación de datos financieros destinados a los registros contables de una empresa.
- **Rentabilidad:** es la utilidad que produce la organización. es decir lo que una compañía obtiene como ganancia, esta evita las pérdidas de la empresa
- **Inventarios:** Los inventarios como prioridad ser considerados como tangible de la empresa, que permite obtener la liquidez al corto plazo a la empresa siendo parte de los activos realizable con los que cuentan normalmente las organizaciones.
- **Control:** Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las fases que lo componen; planeación, organización, captación de recursos y administración

- **Costo corriente:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalentes al efectivo, el cual debería cancelarse si esta fueron adquiridas por el mismo activo o su equivalente. Por otro lado, los pasivos se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento presente.
- **Deterioro de los inventarios:** Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación, y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

2.5. Base Legal

2.5.1. Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Constituyen los estándares técnicos en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable como lo exigen las normas. Estas normas fueron adoptadas y aplicadas en muchos países a nivel mundial, permitiendo de esta manera que las empresas puedan contar con información acorde a las exigencias de la globalización. La adopción de las NIIF requiere que directivos, contadores, auditores, consultores, profesionales involucrados en las áreas financieras, de presupuesto, tributarias, se familiaricen con nuevos conceptos, términos y formatos para la presentación de la información financiera según lo dispuesto en esta normativa, y se comprenda los efectos desde el punto de vista tributario.

2.5.2. Las Normas Internacionales De Contabilidad – NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer la presentación de los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar información real de la situación financiera de una empresa.

2.5.2.1. NIC 2: Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, permite la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Análisis: Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2.5.3. Concordancia segundo inciso del artículo 166 del Reglamento LORTI.

Art. 166.- Donaciones y autoconsumo.- El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o auto consumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA.

De conformidad con el artículo 54, número 5 y el artículo 55, número 9, literal c, de la Ley de Régimen Tributario Interno, se exceptúa de la disposición anterior a las donaciones realizadas a entidades y organismos del sector público, a empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y a las instituciones de carácter privado sin fines de lucro definidas en el artículo 19 de este reglamento.

2.5.3.1.Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 140.- Alcance del impuesto.- Se considerarán como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudiese justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados.

También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización.

2.5.3.2.LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI)

Art. 54.- Transferencias que no son objeto del impuesto.- No se causará el IVA en los siguientes casos:

5. Donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas; y, a instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el reglamento;

Análisis:

Según lo indica la normativa tributaria, el consumo personal por parte del sujeto pasivo del IVA de los bienes que son objeto de su comercio habitual, debe estar respaldado por el respectivo comprobante de venta; por lo tanto, lo correcto sería emitir una factura a nombre de la misma empresa en donde debe constar el precio ordinario de venta del bien que se autoconsumo y el IVA correspondiente. Al momento de la contabilización debe efectuarse un débito a las cuentas de Gasto por Autoconsumo e IVA y crédito a las cuentas de Inventario e IVA en Ventas, cerrando el proceso de registro. Cabe recalcar que al momento de la contabilización del autoconsumo no se procede a realizar ningún tipo de retención de impuestos.

Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Marco Metodológico

En el presente trabajo de titulación se caracteriza con el marco metodológico, debido que es un bosquejo de una de las etapas realizada, de manera clara y concisa, con la que se llevó a cabo la investigación, a través de las herramientas de trabajo como la recolección de datos analíticos y científicos, búsqueda de información y sus respectivos análisis de la investigación.

3.2. Enfoque de la Investigación

Debido a la naturaleza de la investigación se identifica por obtener un enfoque cualitativo, lo que permitirá observar la profundidad de la situación interna de la misma, lo que ayudara a reconocer el tratamiento y procedimiento de las importaciones, debido a que estas actividades generan una rentabilidad.

Dentro de la problemática de la investigación se observar que la empresa carece de un sistema informático contable al igual que un registro de control de inventarios, lo que provoca que no se identifique los costos unitarios por cada servicio prestado y podría producirse la necesidad que al término de cada ejercicio contable se deba reconocer los costos de ventas en los insumos médicos dentro de la cuenta de balance y así identificaríamos el margen de ganancia por cada servicio médico ,midiendo esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa.

3.3. Tipo de Investigación

Para realizar la presente investigación, se seleccionó la investigación descriptiva lo que define la información relevante de la misma, puesto que este permite canalizar con las características y propiedades del grupo de personas seleccionadas para el desarrollo o proceso de este proyecto de investigación.

Ante el tema de investigación se estudia los costos de las importaciones en las mercaderías, que afecta directamente al precio de venta de los insumos importados, y de la rentabilidad de la empresa, debido que puestos los precios elevados del producto deja de ser competitivo en el mercado y sus ventas disminuyen.

La investigación es de tipo colateral debido que los métodos de investigación se la realiza en el Departamento de costos de las instituciones de diagnósticos alimenticios Mediagnostic S.A, sin que se realice consecutivamente otro análisis o estudio para contrastar las deducciones o resultados la propuesta.

En este tema de investigación estudia los procesos o procedimientos implicados en la gestión de los costos de ventas en las importaciones de la compañía Mediagnostic S.A, para establecer la revelación de la rentabilidad de la misma.

La presente investigación se la desarrolla de manera estrictamente científica e investigativa, debido a la recopilación de información, a través del manejo adecuado de documentos electrónicos, normativas o reglamentos legales, revistas, y textos actualizados etc.

También es experimental o de campo porque abarca la entrevista al personal del área Contable de la empresa Mediagnostic S.A que está implicado en los procesos de gestión primordial del

inventario de los insumos médicos para conocer la costos de ventas y su rentabilidad de la misma, bajo las regulaciones legales y disposiciones internas.

3.4. Técnicas de la Investigación

La presente investigación se lleva a cabo la utilización de las técnicas como las siguientes mencionadas: Entrevistas, análisis de las entrevistas, y análisis documental.

Mediante la técnica del análisis documental se encuentra sujeta a los objetivos de la investigación, tomando en consideración las entrevistas, la información recolectada dentro de la compañía, a través de los principales usos de entrada e identificación y selección de los sucesos que tengan mayor relevancia aplicando la normativa y procedimientos contables y tributarios al momento de importar los insumos médicos.

3.4.1. Entrevista

Las entrevistas permiten averiguar o examinar los aspectos principales de la problemática de la investigación de la empresa Mediagnostic S.A, así como también permite a entrevistados externos de la compañía dar su punto de vista sobre la situación de la empresa, la información obtenida por este método o técnica, permite a los entrevistados obtener su independencia de criterios para pronunciar sus opiniones y observaciones de la problemática de la compañía.

3.4.2. Análisis Documental

Para efectos de la investigación, se optó por la técnica de análisis documental en la compañía Mediagnostic S.A., puesto que permite una conocer información verídica de la problemática de la

investigación, la cual contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de balance, midiendo cuán influyente es esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa a los usuarios de la información financiera, siendo beneficioso para posteriores toma de decisiones.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

La población del presente trabajo de investigación que está conformada por la compañía Mediagnostic S.A tiene a cargo 10 colaboradores, los cuales están relacionado de manera directa con la parte administrativa y operativa de la organización, los cuales están definidas en la tabla #3 que se observa a continuación:

Tabla 3: Población

CARGOS	Número
Gerente General	1
Asistente Administrativa	1
Asistente Operativa	1
Contador	1
Doctores	3
Nutricionistas	3
Total	10

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

3.5.2. Muestra

Actualmente se toma como muestra a 3 funcionarios de la empresa Mediagnostic S.A, relacionados con los procedimientos contables y financieros de la compañía de insumos médicos, para determinar la problemática y presentar una propuesta paralela a las necesidades de la compañía , dependiendo en el área que tengan mayor relevancia de control interno.

Tabla 4: Muestra

CARGOS	Número
Gerente General	1
Asistente Administrativa	1
Contador	1
Total	3

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

3.6. Análisis de los Resultados.

La entrevista se realiza a 3 colaboradores de la compañía, y sus respuestas son muy favorables debido a que se obtiene resultados de las operaciones de la compañía, como punto principal fue realizada al Gerente General, Asistente administrativa y Contador de la empresa Mediagnostic S.A. A continuación se detallan los resultados de las entrevistas realizadas a los funcionarios mencionados.

Tabla 5: Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo Especifico	Analizar los efectos contables en los estados financieros al reconocer los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos.
Perfil del Entrevistado	Gerente General
Entrevistado	Ing. Mariuxi Medina
Entrevistador (a)	Rita Onizuka Peralta Mera Paula Leonor Vélez Agui
Fecha de Ejecución	22-Agosto-2017

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

1) ¿La empresa tiene políticas y procedimientos en las importaciones de insumos médicos?

Sí, porque los insumos médicos son uno de los elementos principales e indispensables en la práctica de un hospital, centro de diagnóstico, laboratorios etc., debido a que estos deben ser importados desde otros países, cumpliendo dichas reglamentos establecidos por parte de la aduana y la de comercio exterior.

2) ¿Conoce usted si la empresa reconoce bien los costos de venta?

No, porque la compañía no cuenta con lleva contabilidad adecuada, cuando actualmente en las empresas fluyen a través del costo de venta de un artículo o de un producto vendido para determinar el costo del mismo.

3) ¿Mantiene usted un control sobre los inventarios de insumos médicos?

No, porque no lleva contabilidad sobre sus inventarios, ya que es un factor muy fundamental para la compañía, puesto que son activos correspondientes a la misma.

4) ¿Se manejan presupuestos en las compras al exterior?

Si, se maneja un presupuesto determinado y aprobado por los directivos de la empresa para realizar la compra de los equipos de insumos médicos al exterior.

5) ¿Manejan sistema contable en la empresa?

No, la compañía no cuenta con un sistema contable en la actualidad.

6) ¿Cada que tiempo le entregan los estados financieros de la empresa?

Actualmente la compañía solo entrega estados financieros una vez al año.

7) ¿Cuántos proveedores mantiene en el exterior y cuanto es su crédito de pago?

En la actualidad la compañía mantiene 1 proveedor de Reino Unido, y no cuenta con límite de crédito, y sus plazos son de 30 a 60 días.

8) ¿Qué insumos médicos importa para la venta de exámenes?

Food detective : reactivos, placa de 59 alimentos, para realizar exámenes

9) ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa es la más idónea?

No, ya que por motivos de la falta de un sistema contable no podemos conocer la realidad de la compañía sino a final del ejercicio económico.

10) ¿Quién es la persona responsable del stock del inventario de los insumos médicos de la empresa?

El custodio encargado del stock del inventario es la asistente administrativa.

Análisis: Según a la entrevista realizada al Gerente general de la empresa Mediagnostic S.A, podemos analizar que los directivos de la misma, tienen conocimiento que actualmente la compañía no cuenta con los métodos o sistemas contables necesario para llevar un adecuado control de los inventarios, es decir el stock que se encuentra en bodega, para que se pueda obtener por lo mínimo reportes mensuales y hacer los ajustes necesarios para conocer situación financiera

de la compañía y tomar decisiones acertadas y concisas y más que todo a tiempo , para que al final de un determinado periodo, no me afecte en la liquidez o rentabilidad de la empresa.

Tabla 6: Entrevista realizada al asistente administrativo

Objetivo Especifico	Analizar los efectos contables en los estados financieros al reconocer los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos.
Perfil del Entrevistado	Asistente Administrativo
Entrevistado	Sra. Gloria Mendoza
Entrevistador (a)	Rita Onizuka Peralta Mera Paula Leonor Vélez Agui
Fecha de Ejecución	22-Agosto-2017

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

1) ¿Cómo se controla los inventarios de los insumos médicos de la empresa?

La compañía actualmente no lleva un control de inventarios adecuado por lo que no cuenta con un sistema contable, de lo contrario la misma lleva su control de la manera más tradicional como lo es con el Microsoft Excel.

2) ¿Manejan un sistema contable donde se manejen Kardex del inventario?

No, la empresa no cuenta con los métodos ni los sistemas de control contable, solo lleva un registro en Excel.

3) ¿La empresa tiene procedimientos y políticas para las compras en el exterior?

Si, la compañía se rige bajo los reglamentos aduaneros, etc., todo relacionado con el comercio exterior.

4) ¿Cómo se liquidan las importaciones al momento que llegan a la empresa?

Las importaciones se liquidan al momento en que la empresa obtiene sus mercaderías y hayan cubierto sus obligaciones aduaneras etc., ya que todo se registra a la cuenta de costo de venta y no al inventario.

5) ¿Qué tipo de servicios presta la compañía a los clientes?

La compañía cumple con el servicio de importación y distribución equipos de insumos médicos, y consultas médicas.

6) ¿La empresa cuenta con Flujograma de procedimientos en el inventario de los insumos médicos?

No, cuenta con un flujograma de procedimiento por lo que no llevan un control adecuado de los inventarios.

7) ¿Usted maneja los costos de ventas de los insumos médicos de la empresa?

No, solo tengo conocimientos de los costos, mas no manejo la parte contable.

8) ¿Conoce usted la rentabilidad de los productos vendidos?

No, como indicaba; la empresa no cuenta con un sistema contable, por ende la rentabilidad de la compañía solo la podemos apreciar al final del ejercicio económico, por lo consiguiente los resultados no son los esperados.

9) ¿Cada que tiempo se compra en el exterior o se maneja un presupuesto?

Efectivamente la empresa cuenta con un presupuesto de compras con un monto determinado e importa 4 veces al año.

10) ¿La empresa realiza donaciones de insumos médicos y como se da de baja en los inventarios?

Si, la compañía realiza donaciones y se va dando de baja de manera mecánica en el registro de Excel que cuenta la empresa, e incluso lo envían al gasto, hasta que se pueda adquirir un sistema contable y poderlo registrar de la manera correcta.

Análisis: La entrevista realizada a la asistente administrativa de la empresa Mediagnostic S.A podemos constatar que la compañía actualmente se encuentra con la problemática de un sistema contable donde le permita visualizar los movimientos o reportes de los inventarios, es decir conocer el stock que obtiene la empresa, debido a que no tienen conocimiento de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos, ya que solo se orientan con una proyección de presupuesto ,que por lo consiguiente se rige bajo las normativas vigentes en el Ecuador .

Tabla 7: Entrevista realizada al Contador

Objetivo Especifico	Analizar los efectos contables en los estados financieros al reconocer los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos.
Perfil del Entrevistado	Contador
Entrevistado	Sr. Danny Villa
Entrevistador (a)	Rita Onizuka Peralta Mera Paula Leonor Vélez Agui
Fecha de Ejecución	22-Agosto-2017

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

- 1) **¿Cada que tiempo se presentan al gerente los estados financieros de la empresa?**
Los estados financieros son presentados a los directivos de la empresa anualmente.
- 2) **¿La empresa cuenta con un sistema contable?**
No, a la actualidad no cuenta con un sistema contable ni financiero.
- 3) **¿Cómo manejan los costos de los insumos médicos?**
Se lo maneja a través de proyecciones presupuestadas ala momento de realizar una compra o venta.
- 4) **¿Cuenta con políticas y procedimientos para la compra de insumos médicos?**
Si, la compañía se rige bajo los reglamentos tributarios y legales de las disposiciones ecuatorianas y extranjeras
- 5) **¿Los inventarios de insumos médicos se dan de baja cada vez que solo utilizan?**
Efectivamente solo le dan de baja, cuando utilizan para sus donaciones etc., cabe recalcar que la compañía no cuenta con métodos ni con sistema contable que ayude a controlar el stock, y las bajas por daños, ausencia de los equipos de insumos médicos.
- 6) **¿Cómo se registra las donaciones de los insumos médicos de la empresa?**
La compañía solo los registra como donaciones y autoconsumos en los balances generales.
- 7) **¿Conoce usted la rentabilidad de los insumos médicos de la empresa?**
Si, como contador de la empresa conozco la rentabilidad de la misma, pero se recomienda , adquirir un sistema contable por lo que es ahí donde vamos a realizar un análisis sobre la rentabilidad de la compañía, puesto que se llevara un mejor control de inventarios , y no exista ningún tipo de malversaciones, ya estos intencionados o no .
- 8) **¿Cómo liquidan las importaciones de los insumos médicos?**
Las importaciones de los insumos médicos son liquidados al momento que la empresa termina con los requisitos necesarios y con la entrega de la mercadería al lugar destino.
- 9) **¿Se reconocen los costos de ventas al momento que se consumen o se compran?**
Si, se reconocen todos los costos de ventas porque antes de mostrarlos a la venta o antes que se consuman ya tienen destinado un precio determinado.

10) ¿Quién es la persona responsable del manejo del inventario de insumos médicos de la empresa?

El custodio encargado es el asistente Operativo de la compañía.

Análisis: A través de la entrevista realizada al contador actual de la compañía Mediagnostic S.A, recalca que efectivamente la misma no cuenta con los métodos necesarios para llevar un control adecuado de los inventarios y de los costos de ventas en las importaciones de los insumos médicos, lo que recomienda el contador es aplicar un sistema contable y financiero para poder llevar un record y movimientos operacionales de la compañía , para sí al final de cada periodo obtener una liquidez favorable y rentable .

3.7. Esquema General del Estudio

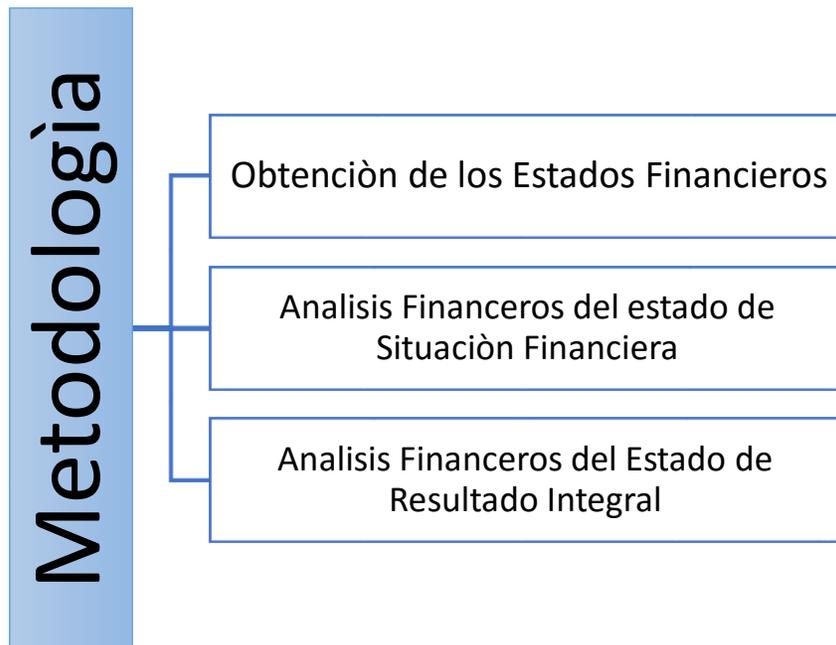


Figura 4: Esquema General de Estudio

3.8. Obtención de Estados de Situación Financiera

Se toma la información la información financiera del año 2015-2016 con el objetivo principal de conocer e identificar sus saldos al final de cada ejercicio económico.

Tabla 8: Estado de Situación Financiera de la empresa Mediagnostic S.A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	AÑOS		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variación \$	Variación %	%	%
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes al efectivo	16.730,75	10.265,84	6.464,91	63%	20,59%	15,95%
Cuentas por Cobrar crédito Tributario Renta	14.297,00	18.655,48	-4.358,48	-23%	17,60%	28,99%
Inventario Producto terminado	3.150,77	1.990,44	1.160,33	58%	3,88%	3,09%
Activos Pagados por Anticipados	22.204,92	15.685,89	6.519,03	42%	27,33%	24,37%
Otros Activos Corrientes	3.225,40	2.542,56	682,84	27%	3,97%	3,95%
	6.141,78	-	6.141,78	100%	7,56%	0,00%
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	65.750,62	49.140,21	16.610,41	34%	80,93%	76,35%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS						
Maquinarias	18.056,40	18.056,40	0,00	0%	22,23%	28,06%
Muebles y Enseres	3.822,46	3.552,46	270,00	8%	4,71%	5,52%
Equipos de Computación	980,71	980,71	0,00	0%	1,21%	1,52%
(-) Depreciación Acumulada	-7.370,94	-7.370,94	0,00	0%	-9,07%	-11,45%
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	15.488,63	15.218,63	270,00	2%	19,07%	23,65%
TOTAL DE ACTIVOS	81.239,25	64.358,84	16.880,41	26%	100,00%	100,00%

Podemos observar que en la tabla 8, nos presenta el Estado de Situación Financiera que el corte del periodo Diciembre 2016 y 2015, por lo tanto se observa que los activos corrientes aumentan en un monto de \$65.750,62 , mientras que en el año 2015 el activo corrientes asciende por un valor de \$49.140,21 .

Entre los activos fijos se observa que en el año 2016 aumentan a un monto de \$15.488,63, mientras que en el año 2015 asciende por un valor de \$15.218,63, lo cual por otro ángulo, tenemos otros activos que están conformados por un crédito tributario a favor de la empresa por el valor de \$ 6.141,78 en el año 2016.

Los activos totales indican que al 31 de Diciembre del 2016, se presenta un saldo de \$ 81.239,25; mientras que en el año 2015 cuenta con un total que asciende a un monto de \$64.358,84. Entre ellos tenemos que los pasivos que están conformados por sus saldo cuya estabilidad es menor a un año, conocidos como pasivos corrientes lo cual se presenta con valor de \$38.911,51 en el año 2016, mientras que en el año 2015 totalizan \$52.337,11; por lo cual estas están desglosadas con sus obligaciones de pago tanto como proveedores, financieras y accionistas.

Los pasivos totales suman un valor de \$55.24.91 para el año 2016, mientras que en el año 2015, aumentan por un monto de \$52.337.11; con respecto a los créditos a corto y largo plazo tenemos pago a proveedores que asciende a un monto de \$ 16.323,40, actualmente se viene presentando en los años 2015 en Mediagnostic S.A.; donde se evidencia al realizar un análisis de los Estados Financieros.

	AÑOS		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variación \$	Variación %	%	%
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Proveedores	36.309,37	29.699,04	6.610,33	22%	44,69%	46,15%
Otras cuentas por pagar	-	6.539,75	-6.539,75	-100%	0,00%	10,16%
Prestamos de Accionistas	-	8.986,96	-8.986,96	-100%	0,00%	13,96%
Impuesto a la Renta por Pagar	1921,35	3.545,21	-1.623,86	-46%	2,37%	5,51%
Participación Trabajadores por Pagar	-	2.248,58	-2.248,58	-100%	0,00%	3,49%
Obligaciones con el IESS	-	567,14	-567,14	-100%	0,00%	0,88%
Otros Pasivos corrientes	680,79	750,43	-69,64	-9%	0,84%	1,17%
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	38.911,51	52.337,11	-	-26%	47,90%	81,32%
			13.425,60			
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Proveedores	16.323,40	-	16.323,40	100%	20,09%	0,00%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	16.323,40	0,00	16.323,40	100%	20,09%	0,00%
TOTAL DE PASIVOS	55.234,91	52.337,11	2.897,80	6%	67,99%	81,32%
PATRIMONIO						
Capital	800,00	800,00	0,00	0%	0,98%	1,24%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	2.000,00	2.000,00	0,00	0%	2,46%	3,11%
Reserva Legal	24,97	24,97	0,00	0%	0,03%	0,04%
Utilidad Acumulada	9.196,75	-	9.196,75	100%	11,32%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	13.982,53	9.196,76	4.785,77	52%	17,21%	14,29%
TOTAL DE PATRIMONIO	26.004,25	12.021,73	13.982,52	116%	32,01%	18,68%
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	81.239,16	64.358,84	16.880,32	26%	100,00%	100,00%

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

Elaborado por: La Autora

3.9. Obtención de Estados de Resultados

Se obtiene información contable de los estados de resultado integral del año 2016-2015, con el objetivo primordial de identificar sus saldos al final de cada periodo determinado.

Tabla 9: Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2015-2016

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
	AÑOS		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variación \$	Variación %	%	%
INGRESOS						
Prestaciones de Servicios tarifa 0%	156.777,50	171.491,00	-14.713,50	-9%		
Otros Ingresos	-	452,20	-452,20	-100%		
TOTAL DE INGRESOS	156.777,50	171.943,20	-15.165,70	-9%	100,00%	100,00%
COSTO DE VENTAS						
(+) Inventario Inicial	-	15.411,91	-15.411,91	-100%	0,00%	8,96%
Importación de Bienes no producidos por la sociedad	39.185,64	47.733,98	-8.548,34	-18%	24,99%	27,76%
(-) Inventario Final	-	-15.685,89	15.685,89	-100%	0,00%	-9,12%
TOTAL COSTO DE VENTAS	39.185,64	47.460,00	-8.274,36	-17%	24,99%	27,60%

	AÑOS		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variación \$	Variación %	%	%
GASTOS						
Sueldos y Salarios	34.979,78	30.350,89	4.628,89	15%	22,31%	17,65%
Beneficios Sociales	1.490,75	225,75	1.265,00	560%	0,95%	0,13%
Aporte al IESS	3.141,60	3.773,88	-632,28	-17%	2,00%	2,19%
Honorarios Profesionales	9.292,10	30.058,96	-20.766,86	-69%	5,93%	17,48%
Depreciación	-	1.753,61	-1.753,61	-100%	0,00%	1,02%
Arrendamientos	8.128,33	6.942,31	1.186,02	17%	5,18%	4,04%
Mantenimiento y Reparaciones	327,68	625,22	-297,54	-48%	0,21%	0,36%
Promoción y Publicidad	1.416,00	5.874,30	-4.458,30	-76%	0,90%	3,42%
Suministros y Materiales	2.224,37	494,71	1.729,66	350%	1,42%	0,29%
Transporte	809,48	716,54	92,94	13%	0,52%	0,42%
Combustibles	591,20	305,82	285,38	93%	0,38%	0,18%
Gastos de Viaje	4.470,03	1.299,51	3.170,52	244%	2,85%	0,76%
Gasto de Gestión	1.047,10	-	1.047,10	100%	0,67%	0,00%
Impuestos y Contribuciones	1.241,95	3.031,01	-1.789,06	-59%	0,79%	1,76%
Iva Gasto	10.229,97	11.626,72	-1.396,75	-12%	6,53%	6,76%
Servicios Públicos	2.116,52	2.030,39	86,13	4%	1,35%	1,18%
Gastos Bancarios	3.391,89	1.386,22	2.005,67	145%	2,16%	0,81%
Otros Gastos	18.710,58	8.996,86	9.713,72	108%	11,93%	5,23%
TOTAL DE GASTOS	103.609,33	109.492,70	-5.883,37	-5%	66,09%	63,68%
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	142.794,97	156.952,70	-14.157,73	-9%	91,08%	91,28%
Utilidad del Ejercicio	13.982,53	14.990,50	-1.007,97	-7%	8,92%	8,72%
(-) Participación a Trabajadores 15%	2.097,38	2.248,58	-151,20	-7%	1,34%	1,31%
(-) Impuesto a la Renta 22%	3.344,60	3.545,20	-200,60	-6%	2,13%	2,06%
Utilidad Neta	8.540,55	9.196,73	-656,17	-7%	5,45%	5,35%

Nota: Información tomada Mediagnostic S.A

En el estado de resultado integral podemos observar según la tabla 9 que el total de los ingresos de la compañía correspondiente al año 2016 es por un valor de \$156.777,50 mientras que en el año 2015, aumenta por un monto de \$171.943,20, con una variación porcentual de los 9%, reflejados según el análisis del mismo.

Entre el total de los gastos de la compañía se observa que en el año 2016 aumentan a un monto de \$103.609,33, mientras que en el año 2015 asciende por un valor de \$109.492,70; con una variación porcentual de dichos periodo es del 5%, ante lo mencionado, según análisis podemos conocer la utilidad neta generada en el año 2016 que es por un valor de \$8.540,55.

CAPÍTULO IV
INFORME TÉCNICO

4.1. Esquema General del informe técnico



Figura 5: Esquema del Informe Técnico de la empresa Mediagnostic S.A

4.1.1. Registro del costo de Venta

Mediante el esquema del informe técnico se presenta el registro del costo de venta de la compañía Mediagnostic S.A, lo que permitirá reconocer y registrar contablemente el pago de los bienes y servicios de las importaciones, a continuación se evidencia en la tabla #10 los procedimientos a seguir.

Paso 1:

Tabla 10: Registro contable al momento de la importación

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2016	MERCADERIA EN TRANSITO	11.779,01	
	CUENTAS POR PAGAR		11.779,01
	P/R los pagos de bienes y servicios por la importación de Food detective		

Elaborado por: Las Autoras

En la tabla No. 10 observamos el asiento contable al momento de la importación de los insumos médicos, y como actualmente se reflejaría en el ejercicio económico real.

Paso 2:

Tabla 11: Liquidación de importaciones

LIQUIDACION DE IMPORTACIONES		
DETALLE	Valor	IVA
FOB	9.250,00	
FLETE EXTERNO	609,20	
SEGURO	35,00	
AD VALOREM	0,00	
FODIN	49,47	
TASAS	0,00	

Subtotal DAU	9.943,67	1.392,11
Total Pagado en Aduana	1.441,58	
Trámite Aduanero	200,00	28,00
Manejo y guía	25,00	3,50
Desconsolidacion de Guía	36,85	5,16
Aforo	0,00	0,00
Almacenaje	0,00	0,00
Gastos Operativos	84,12	5,60
Transporte Interno	55,00	
Impuesto Salida de Divisas	0,00	
Total Adicionales	400,97	42,26
RESUMEN LIQUIDACIÓN		
FOB	9.250,00	
FLETE Y SEGURO	644,20	
ADUANA (CON IVA)	1.441,58	
Gastos de Nacionalización	443,23	
Total de Inventario	11.779,01	
Total de Inventario (Pruebas)	250	
Costo unitario del Inventario	47,1161	

Elaborado por: Las Autoras

Una vez que se registró el costo de venta como lo indica la tabla #10, procedemos como segundo paso a generar la liquidación de importación a la compañía Mediagnostic S.A, por ende en la tabla #11 se visualiza que la empresa para solicitar que las mercancías sean sometidas a los regímenes y operaciones aduaneros de importación definitiva, importación temporal, admisión temporal, depósito, tránsito, reembarque, reimportación, exportación definitiva, también se reconoce el costo de importación al precio o valor de adquisición de los bienes, considerando además todos aquellos factores o desembolsos que involucren obtener el bien o el servicio.

Paso 3:

Tabla 12: Registro contable cuando se liquida la importación

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2016	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	11.779,01	
	MERCADERIA EN TRANSITO		11.779,01
	P/R Food detective 250 unidades con un		
	costo unitario de \$ 47.1161		

Elaborado por: Las Autoras

Como se puede apreciar en la tabla #12, la empresa Mediagnostic S.A, realiza su reconocimiento en sus libros contables; una vez que se haya aperturado el registro del costo de venta, la liquidación de importación de los insumos médicos al momento de que la adquisición del producto terminado, por lo consiguiente en la tabla #11, en el resumen de la liquidación de importación podemos observar el costo unitario del inventario, cabe recalcar que el paso 3 se ejecuta el registro contable cuando liquidan la importación generada con un monto de \$ 11.779,01, de la cual son detectadas de 250 unidades .

Paso 4:

Tabla 13: Registro en bodega

KARDEX			
cant	Producto	Costo unitario	Costo Total
250	FOOD DETECTIVE PROFESIONAL	\$ 47,1161	\$ 11.779,01

Elaborado por: Las Autoras

Podemos evidenciar en la tabla #13 que en paso 4 se observa el costo unitario con un valor de \$47,71161 de las 250 unidades del inventario de los productos terminado, con el costo total de \$11.779,01 del mismo.

4.2. Correcciones del costo de venta en el Estado de resultado Integral

En la tabla #14, se muestra las correcciones del costo de venta reflejado en el estado de resultado integral.

Tabla 14: Correcciones del costo de venta del año 2016

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
	AÑOS		CORRECCIÓN 2016
	2016	2015	
COSTO DE VENTAS			
(+) Inventario Inicial	-	15.411,91	15.685,89
Importación de Bienes no producidos por la sociedad	39.185,64	47.733,98	39.185,64
(-) Inventario Final	-	-15.685,89	(22.204,92)
TOTAL COSTO DE VENTAS	39.185,64	47.460,00	32.666,61
DIFERENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA	6.519,03		
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	142.794,97		136.275,94
Utilidad del Ejercicio	13.982,53		20.501,56
(-) Participación a Trabajadores 15%	2.097,38		3.075,23
(-) Impuesto a la Renta 22%	3.344,60		3.833,79
Utilidad Neta	8.540,55		13.592,53

Elaborado por: Las Autoras

A continuación observamos que en el año 2015 el inventario inicial es de \$15.411,91, las importaciones de bienes no producidos por la sociedad con un monto de \$47.733,98, y el inventario final reflejado en el estado de situación financiera por un valor de \$15.685,89, realizando los procedimientos asignados nos dará el total del costo de venta equivalente a \$47.460,00.

Mientras que en el año 2016 la tabla #14 presenta errores en el costo de venta; observamos que no refleja inventario inicial cuando en el año 2015 queda un inventario final, y solo muestra las importaciones de bienes no producidos y el total de costo de venta de 39.185,64, lo cual se procede a realizar las correcciones adecuadas, se coge el inventario final del año 2015 por un monto de \$15.685,89, donde en el año siguiente 2016 pasa ser el inventario inicial, tomamos las importaciones de bienes no producidos y el inventario final reflejado en el estado de situación financiera por un valor de \$22.204,92, realizando los procedimientos asignados nos dará el total del costo de venta valorado en \$32.666,61.

Podemos notar que en la comparación del año 2016 incorrecto y la corrección del año 2016 ajustado con las modificaciones pertinentes, tenemos una diferencia en la determinación del costo de venta por un monto de \$6.519,03, lo cual esto afecta a la participación de los trabajadores, obviamente se evita pagar menos impuesto a la compañía, pero afecta a la utilidad del ejercicio, como podemos observar en el año 2016 incorrecto nos muestra una utilidad de \$13.982,53, cuando se hacen las correcciones adecuadas la utilidad del ejercicio aumenta a un monto de \$20.501,56.

4.3. Registro de Autoconsumos

La empresa Mediagnostic S.A realizará un paso a paso de como registrar contablemente los autoconsumos de la compañía, a continuación se detalla los procedimientos a realizar:

Paso 1: Se procede a emitir la factura a nombre de la empresa por autoconsumo al precio de PVP.

Tabla 15: Registro contable cuando se factura el autoconsumo (INGRESO)

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2016	CUENTAS POR LIQUIDAR	200,00	
	VENTA POR AUTOCONSUMO		200,00
	P/R Food detective 2 unidades al cliente A		
	al PVP \$ 100.00 por autoconsumo		

Elaborado por: Las Autoras

Paso 2: Se procede a dar de baja el inventario en el Kardex emitiendo la respectiva factura por autoconsumo.

Tabla 16: Registro contable cuando se factura el autoconsumo (costo de venta)

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2016	COSTO DE VENTA	94,23	
	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		94,23
	P/R Food detective 2 unidades con un		
	costo unitario de \$ 47.1161 por autoconsumo		

Elaborado por: Las Autoras

Paso 3: Se procede a registrar el gasto por la atención al cliente.

Tabla 17: Registro contable reconociendo el gasto de la compañía

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2016	GASTO DE ATENCIÓN AL CLIENTE	200,00	
	CUENTAS POR LIQUIDAR		200,00
	P/R Food detective 2 unidades al cliente A		
	al PVP \$ 100.00 por autoconsumo		

Elaborado por: Las Autoras

4.4. Ejecución del modelo de kardex bajo en método promedio

La empresa Mediagnostic S. A ejecutara el modelo de kardex bajo un método ponderado para la compañía, la cual esta obtendrá muchos beneficios, por lo que permitirá mantener un control del inventarios de los insumos médicos, este método tiene como finalidad

- Determinar el costo del inventario inicial.
- Adquirir la información eficaz de las cantidades totales disponible para el mercado o a la venta, etc.

Tabla 18: Kardex ejecutado por la empresa Mediagnostic S.A (Método promedio)

KARDEX												
fecha	lote	detalle	Fecha de caducidad	Compras			Ventas			Existencia		
				cantidad	costo unitario	total	cantidad	costo unitario	total	cantidad	costo unitario	total
1/1/2017		saldo inicial 2017								471	47,12	22.204,92
6/1/2017		002-001-1846					1	47,12	47,12	470	47,12	22.146,40
9/1/2017		002-001-1847					5	47,12	235,6	465	47,12	21.910,80
9/1/2017		002-001-1849					5	47,12	235,6	460	47,12	21.675,20
10/1/2017		002-001-1851					5	47,12	235,6	455	47,12	21.439,60
16/1/2017		002-001-1858					5	47,12	235,6	450	47,12	21.204,00
18/1/2017		002-001-1861					100	47,12	4712	350	47,12	16.492,00

fecha	lote	detalle	Fecha de caducidad	Compras			Ventas			Existencia		
				cantidad	costo unitario	total	cantidad	costo unitario	total	cantidad	costo unitario	total
19/1/2017		002-001-1863					5	47,12	235,6	345	47,12	16.256,40
19/1/2017		002-001-1864					5	47,12	235,6	340	47,12	16.020,80
24/1/2017		002-001-1865					10	47,12	471,2	330	47,12	15.549,60
1/2/2017		002-001-1869					8	47,12	376,96	322	47,12	15.172,64
2/2/2017		002-001-1870					25	47,12	1178	297	47,12	13.994,64
9/2/2017		002-001-1878					5	47,12	235,6	292	47,12	13.759,04
23/2/2017		002-001-1881					5	47,12	235,6	287	47,12	13.523,44
24/2/2017		002-001-1884					10	47,12	471,2	277	47,12	13.052,24
6/3/2017		002-001-1890					10	47,12	471,2	267	47,12	12.581,04
13/3/2017		002-001-1896					5	47,12	235,6	262	47,12	12.345,44
13/3/2017		002-001-1898					20	47,12	942,4	242	47,12	11.403,04
30/3/2017		002-001-1916					10	47,12	471,2	232	47,12	10.931,84
31/3/2017		002-001-1917					5	47,12	235,6	227	47,12	10.696,24
1/4/2017	84518	IMPORTACION		250	47,12	11.780,00				477	47,12	22.476,24
5/4/2017		002-001-001925					5	47,12	235,6	472	47,12	22.240,64
6/4/2017		002-001-001929					10	47,12	471,2	462	47,12	21.769,44
30/4/2017		002-001-001930					100	47,12	4712	362	47,12	17.057,44

Elaborado por: Las Autoras

CONCLUSIONES

- ✓ Se efectuaron procedimientos para el registro del costo de venta, lo que permite reconocer y registrar contablemente el pago de los bienes y servicios de las importaciones.
- ✓ Adicionalmente se observó que la empresa presenta errores contables en el Estado de resultado integral, por lo que se realiza las pertinentes correcciones del costo de venta en el antes mencionado.
- ✓ Se procedió a realizar un ejercicio de aplicación para registrar los autoconsumos de la compañía “Mediagnostic S.A”
- ✓ Se ejecuta un modelo de kardex bajo el método ponderado, para que la compañía observe que mediante dicho procedimientos obtendrá beneficio para la misma , por ende se permitirá mantener un control de inventarios de los insumos médicos ; cuya finalidad es determinar el costo del inventario inicial y adquirir la información eficaz de las cantidades totales disponible para la venta.

RECOMENDACIONES

- ✓ Tomar en consideración el análisis del registro del costo de venta en las importaciones de los insumos médicos.

- ✓ Constatar el efecto contable en los estados financieros al reconocer los costó de venta en las importaciones de los insumos médicos.

- ✓ Verificar si se realiza el respectivo registro contable de los autoconsumos de la compañía.

- ✓ Comprobar si surge impacto en los estados financieros con relación al margen de ganancias por cada servicio prestado de la empresa Mediagnostic S.A.

BIBLIOGRAFÍA

Lawrence, J. (2009). *Administración Financiera*.

Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

Alonso, M. (2013). <https://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/43504/que-es-el-roa-y-como-se-calcula/>.

Alvarado, D. (2016). *Reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable* . guyaquil.

Angueta Jácome, Juana Alexandra;. (2014). Las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la coopeativa de ahorro y crédito Cámara de Comercio de La Mana, año 2012 . Quevedo, Los Ríos, Ecuador .

Armendariz, O. (Junio de 2012). Superintendencia de Bancos. *Indicadores de eficiencia en el Sistema Financiero Nacional*.

Arredondo, V. (2013). *Comercio exterior de servicios educativos: La estrategia negociadora argentina en postgrados de Ciencias Sociales*. Buenos Aires: Teseo.

Benavides, J. (2013). Modelo Comparativo de índices financieros para la evaluación de la gestión de compañías comparables en Latinoamérica.

Berghe, J. L. (2011). *Contabilidad Financiera*. España - Navarra: Piramide.

Bernal A., C. (2010). *Metodología de la Investigación* (3era ed.). Colombia: Pearson Educación .

Bernal Niño, M. (2004). *Contabilidad, Sistema Y Gerencia*.

Blas Jiménez, M. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. México: Palibro.

Bohorquez, I. (2014). *Boletín_5110_Ingresos_y_Cuentas_por_Cobrar -(Activo Exigible)*.

Brigham, W. y. (1994). *Fundamentos de Administracion Finaciera*. Mexico: McGRAW-HILL.

- Burth, S., & George, T. (2015). *Plan de control y rotación de inventarios para Almacenes Neira en la ciudad de Cuenca*. Cuenca .
- Byron, S. M. (2007). Analisis técnico de las cuentas por cobrar de una empresa mediana del sector comercial al 31 de Diciembre del 2005. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Cabrera, J. L. (3 de Noviembre de 2005). *GestioPolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-analisis-financiero-los-indicadores-financieros/>
- Carrazana, X. V. (2011). APLICACIÓN DE MÉTODOS MULTIVARIADOS: UNA RESPUESTA A LAS LIMITACIONES DE LOS RATIOS FINANCIEROS. 1.
- Castro Rodríguez, J., & Guachizaca Uyaguari, M. (2012). Tratamiento contable de cuentas por cobrar según NIIF para Pymes. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- CEF, C. (2012). <http://www.contabilidad.tk/node/163>. Obtenido de Introducción a la Contabilidad PGC -Análisis de Estados Financieros.
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición*. Inglaterra: Pearson.
- Chavez, M. L. (2017). “*COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES PARA LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN*”. Guayaquil.
- Collignon, Joffrey ; Vermorel, Joannés. (Febrero de 2012). *Análisis ABC (Inventario)*. Recuperado el 28 de Mayo de 2016, de [https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-\(inventario\)](https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-(inventario))
- Compañías, S. d. (s.f.). http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores.pdf.
- Cuchipec, S. (2013). “*ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES*”. LATACUNGA.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión 3ra Edición*. Bogotá - Colombia: Pearson.
- de Jaime Eslava, J. (2011). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Esic.

- De Jaime Eslava, J. (2011). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Esic.
- Díaz, Manuel. (2013). *Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Barcelona: Profit.
- Domenech, C. (2017). *AUDITORÍA DE LOS PROCESOS DE GESTIÓN EN EL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LOS HOSPITALES PRIVADOS DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil.
- Emery, R., Finnerty, D., & Stowe, D. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Segunda Edición.
- Espinoza, Orlando. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid.
- Fierro Martínez , Àngel Marià. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro Martínez, Á. (2011). *Contabilidad general*. Bogotá: Ecoe.
- Gaitan, R. E. (2012). *Estados Financieros basicos bajo NIC Y NIFF*. Ecoe-Ediciones.
- Gerardo Guajardo, N. A. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Gil Arianny V. (2009). *Inventarios*. Argentina: El Cid.
- Gitman, L. J. (2012).
- Guajardo Gerardo. (2013). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. MCGRAW-HILL.
- (2005). *Guia de Aplicacion Practica Sobre La Implementacion de las Niif en el Ecuador*.
- Harold, K., & Heinz, W. (2014). *Administración, Una perspectiva global*, . México: McGraw Hill.
- Holm, H. (2012). *NIIF Teoría Y Practica” (Manual Para Implementar Las Normas Internacionales De Información Financiera)*. Segunda Edición.
- Huanaco, L. (2011). *Analís Financiero*.

- IASB. (1999). NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FIANCIERAS. *CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES*.
- IASB. (2014). Normas Internacionales de Información FinancierA.
- IASC. (2000). Normas Internacionales de Contabilidad.
- Izar, J., & Ynzusa, C. (2013). Los Inventarios ., (pág. 30).
- J., G. L. (2012).
- James Horne C. Van, W. (2010). *Fundamentos de Administracion Financiera*. Mexico: Prentice Hall.
- Jordan, W. (2014).
- Label, W., de León Ledesma , J., & Ramos Arriagada, R. A. (2012). *Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la ...* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Li, F. (2011). EL VALOR ECONÓMICO AGREGADO. *Revista nacional de Administracion*.
- Lituma, Katherine. (2013). ANÁLISIS FINANCIERO DE UNA ESTACIÓN DE SERVICIO LOCAL Y SU IMPACTO EN EL CRECIMIENTO DE LA EMPRESA. CUENCA, ECUADOR.
- Loaiza Ordoñez, F. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales segun NIFF para Pymes*. Tesis previo a la obtención del título de Contador Público Auditor, Univesidad de Cuenca, Repositorio Institucional , CUENCA. Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1409>
- López, C. (2015). *Rentabilidad*. . España, Madrid: : Editorial Pirámide. Primera Edición. .
- Lòpez, P. (2011). *ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES*. AMBATO-ECUADOR:
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1511/1/TA0024.pdf>.
- Matamoros, M., & Jullissa, S. (2017). *Procesos contables y su razonabilidad en los Estados Financieros*. Guayaquil.

- Mauricio, J. A. (2011).
- Meza Vargas, C. (2011). *Contabilidad. Análisis de Cuentas*. San José: Universidad Estatal a Distancia .
- Montesinos, V. (2015). *Fundamentos de la Contabilidad Financiera*. España: Piramide.
- Morales Castro, J. (2014). *Crédito y Cobranza*. Patria.
- Murillo, S. (2013). Modelo comparativo de índices financieros para la evaluación de la gestión de compañías latinoamericanas . *Tec Empresarial* .
- NOliver, M. C. (2016). *Contabilidad Financiera*. España: Centro de Estudios Financieros.
- Ortiz Anaya, H. (2014). *Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera*. Bogotá.
- Pedreño, E. P. (2011). *Contabilidad: Iniciación práctica*. Valladolid: Lex Nova.
- Peña, D. (2010). *Análisis de series Temporales*. Alianza editorial 02ª edición .
- Peña, F. M. (2015). *Contabilidad de Costes*. España - Alicante: Centro de Estudios Financieros.
- Pérez J., V. S. (1978). *Introducción a la gestión financiera de la empresa*. Madrid.
- Perez, S. (2013). *ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. GUATEMALA*.
- Pico, K. (2012). *Administración Financiera*. 4.
- Ribbeck, G. (2014). *ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS: HERRAMIENTA CLAVE PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS. LIMA-PERU*.
- Rincón Soto, C., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). *Contabilidad siglo XXI*. Cali: Impresores.
- Roman, C. L. (2012). *Fundamentos de administración Financiera* . Maria Eugenia Buendía Lopez.

- Rubio Dominguez, P. (2011). *Manual de análisis financiero*.
- Sánchez López, P. A. (2011). *Análisis Financiero y su incidencia en la Toma de decisiones de la empresa Vihalmotos*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- Secaira Chàvez, Maria de Lourdes. (2014). *Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios en la empresa comercial distribura J.L. - Santo Domingo*. Santo Domingo - Ecuador.
- Secaira, C., & Lourdes, M. (2014). *Modelo de Gestion de control y manejo de inventarios* .
- Superintendencia de Compañías. (Lunes 4 de septiembre del 2006). *Resolución No.06.Q.ICI.004*.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de administración financiera*.
- Vaquiroy, J. (2012). tasa interna de retorno-TIR. *PYMES & FUTURO*, 2.
- Vazconez A., Josè. (2014). *Contabilidad Intermedia* (segunda edición ed.). Quito: Dimaxi.
- Velayo, V. (2016). Valor actual neto. *Haciendo facil la economia*.

ANEXOS

Invoice

Cambridge Nutritional Sciences Ltd
 Eden Business Park
 Henry Crabb Road
 Littleport
 Cambridgeshire
 CB6 1SE
 VAT Number GB 735 0741 45

Invoice Number 0000043500
 Invoice Date 21/07/2017
 For Order 0000018290
 Order Date 19/06/2017
 Your Reference E-mail
 Your A/C No MED001
 Your VAT Number EC

Mediagnostics S. A.
 Ruc: 0992718161001
 Clinica Kenedy Samborondon
 Att Dr Nelson Medina
 Torre Beta Piso 2 Consultorio # 2-7
 Ecuador

Bank Details:
 Natwest Ely Branch,
 Woolpack Chambers,
 16 Market Street
 Ely,
 Cambs.CB7 4YY

Item Code	Description	Quantity	Unit	Unit Price	Net
CNSFD5	Kit Food Detective Professional Bulk x 5	50	Each	185.00	9,250.00
Batch No :	Expiry Date: 30/04/2019	Quantity: 50			
CNSFDR	Kit Food Detective Retail	50	Each	41.00	2,050.00
Batch No :	Expiry Date: 30/04/2019	Quantity: 50			
CARRIAGE	CARRIAGE	1		639.60	639.60



Keep Cool - Do Not Freeze
 All products to be stored at 2°- 8° with the exception of Food Detective which is to be stored at 2°- 25°
 Goods manufactured in the UK
 Intrastat Code 3822.00.00

Mediagnostics S. A.
 Ruc: 0992718161001
 Clinica Kenedy Samborondon
 Att Dr Nelson Medina
 Torre Beta Piso 2 Consultorio # 2-7
 Ecuador

TOTAL NET	\$	11,939.60
TOTAL VAT	\$	0.00
TOTAL AMOUNT	\$	11,939.60

Terms 60 days from document date

-----VAT Analysis-----

Code	%	Net	VAT
0	0,00 Zero Rated	9131.63	0.00



Cambridge Nutritional Sciences Ltd

Eden Research Park,
Henry Crabb Road
Littleport, Cambridgeshire
United Kingdom, CB6 1SE

T + 44 (0) 1353 863279
F + 44 (0) 1353 863330
E: info@camnutri.com
W: www.camnutri.com

A SUBSIDIARY OF DANESA DIAGNOSTICS GROUP PLC

PACKING LIST

1DATE:	21/07/2017
INVOICE NO.	43500
CONSIGNEE:	Mediagnostics S.A. Ruc:0992718161001 Clinica Kennedy Samborondon, Torre Beta, Piso 2 Consultorio # 2-7. Ecuador Contact: Dr. Nelson Medina Silva Tel: 593-46036279

CTN	CODE	DESCRIPTION	QTY	LOT	EXPIRY
1-3	CNSFD5	Food Detective Professional bulk 5 Kit	15 each	85902	2019/04
3	CNSFDR	Food Detective Kit	6	85739	2019/04
4	CNSFDR	Food Detective Professional bulk 5 Kit	5	85902	2019/04
4	CNSFDR	Food Detective Kit	44	85739	2019/04

GROSS WEIGHT:	119.4KG
NET WEIGHT:	115.4KG
VOL WEIGHT	96
DIMENSIONS:	4@ 86x46x36cms

ALL KITS ARE NON HAZARDOUS NOT RESTRICTED

VICKY GREHAN CUSTOMER SERVICE ASSISTANT
FOR AND ON BEHALF OF CAMBRIDGE NUTRITIONAL SCIENCES LTD

Product Description: No. 043500