



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE
INVENTARIOS EN LAS INSTITUCIONES DE SALUD EN CUENCA,
CASO DE ESTUDIO CLÍNICA ESPAÑA S.A.”**

**Trabajo de titulación previo a la
obtención del Título de Contador
Público Auditor.**

AUTORA:

MIRYAN NATALY GÓMEZ TENEZACA

DIRECTOR:

CPA. ORLANDO FABIÁN AYABACA MOGROVEJO

CUENCA - ECUADOR

2016



RESUMEN

La sección 13 de NIIF para Pymes establece los lineamientos, para que las empresas presenten su información referente a Inventarios con razonabilidad y confiabilidad, una situación que en la actualidad requiere de análisis y actualización de procedimientos en el manejo adecuado de los productos disponibles para la venta, en el caso de estudio los medicamentos en una Institución de Salud, además de cumplir con normas de salubridad merecen un control contable e interno, prolijo que brinde certeza a los usuarios de la información en términos de reconocimientos y medición de inventarios.

La entidad objeto de estudio Clínica España S.A., tiene su trayectoria en la ciudad de Cuenca, y actualmente sus inventarios necesitan un análisis para definir procedimientos que permitan establecer responsabilidades e indicadores de control oportuno en función de las recomendaciones.

Contablemente la información en materia de inventarios se origina en el reconocimiento y medición, esto genera que los costos de los productos no se definan únicamente por una factura sino por todos los gastos adicionales que se generan para la venta, a esto la NIIF define como Valores Netos de Realización.

Palabras Claves:

NIIF para pymes, Lineamientos, Inventarios, Razonabilidad y Confiabilidad, Control Contable, Reconocimiento y Medición, Indicadores, Valor Neto Realizable.



ABSTRACT

Section 13 of IFRS for SMEs provides guidance for companies to submit information concerning inventories with reasonableness and reliability , a situation which currently requires analysis and updating procedures for the proper handling of products available for sale , in the case of study medication in a health institution in addition to meeting health standards they deserve a neat accounting and internal control that provides certainty to users of information in terms of recognition and measurement of inventories.

The entity under Study Clínica España S.A has its history in the city of Cuenca, and now their inventories need an analysis to define procedures that establish responsibilities and appropriate monitoring indicators based on the recommendations.

Accounting information on inventories originates in the recognition and measurement, this raises the costs of the products are not defined solely by an invoice but for all additional costs generated for sale this IFRS defines as Values net realization.

Keywords:

IFRS for SMEs, Guidelines, Inventory, Reasonableness and Reliability, Sanitation Standards, Accounting Control, Recognition and Measurement, Indicators, net realizable value.



CONTENIDO

INTRODUCCIÓN 15

Antecedentes 16

Las NIIF en el mundo:..... 16

NIIF para las PYMES..... 16

Descripción del problema 16

Objetivo General 17

Objetivos Específicos..... 17

CAPÍTULO 1 19

1. Información Financiera 19

1.1 Instituciones privadas Sector Salud. 22

1.2 Generalidades..... 22

1.3 Importancia de las NIIF para las Instituciones que brindan Servicios de Salud..... 23

1.4 Clínica España S.A. 23

1.5 Antecedentes de Capital y su Constitución:..... 23

1.5.1 Descripción 24

1.5.2 Entidades de Control 25

1.5.2.1 Salud:..... 26

1.5.2.2 Tributario:..... 27

1.5.2.3 Societario: 28

1.6 Implementación de las NIIF: 28

CAPÍTULO 2..... 32

Marco Teórico y de Antecedentes 32

2. Valoración de Inventarios 33

2.1 Métodos de Valoración 33

2.2 Reconocimiento y Medición. 38

2.3 Proceso y Control de Inventarios. 39

2.4 Inventario de Productos Disponibles para la venta. 42

2.5 Control de productos perecibles. 43

2.6 Asignación de precios (Valor Neto Realizable). 44

CAPÍTULO 3..... 45

ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN EN EL SECTOR..... 45



3.1 Metodología de investigación.....	45
3.2 Análisis del caso práctico:.....	47
3.2.1 Reconocimiento de Inventarios.....	55
3.2.2 Registros Contables.....	71
3.2.3 Análisis de Estados Financieros.....	73
3.2.4 Ajustes por deterioro:.....	83
3.2.5 Informe de cumplimiento de NIIF.....	88
3.2.6 Sugerencias para la aplicación de NIIF para PYMES.....	89
3.3 Evaluación de la implementación y aplicación de la SECCIÓN 13 en las empresas del sector:.....	89
3.3.1 Valor Neto Realizable:.....	112
CAPÍTULO 4.....	115
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:.....	115
Conclusiones.....	115
Recomendaciones.....	116
ANEXOS.....	118
Bibliografía.....	141



INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Componentes de los Estados Financieros..... 21

Tabla 2 Principales Instituciones privadas del Sector Salud en la Ciudad de Cuenca. 22

Tabla 3 Clínica España S.A. ofrece servicios de salud en las siguientes especialidades. 24

Tabla 4 Fórmula de Promedio Ponderado. 35

Tabla 5 Kardex de mercadería..... 36

Tabla 6 Costo de Adquisición. 39

Tabla 7 Bodegas Clínica España S.A. 40

Tabla 8 Medicamentos 0%. 41

Tabla 9 Entrega de medicamentos. 41

Tabla 10 Devolución de medicamentos. 42

Tabla 11 Control de productos perecibles. 44

Tabla 12 Cuestionario de Control Interno. 48

Tabla 13 Orden de Requisición..... 57

Tabla 14 Factura de proveedores. 58

Tabla 15 Diario General. 59

Tabla 16 Costo de adquisición de Inventario 63

Tabla 17 Retenciones IVA y Renta 63

Tabla 18 Crédito Tributario. 64

Tabla 19 Método del costo promedio ponderado..... 67

Tabla 20 Factura..... 69

Tabla 21 Precios..... 70

Tabla 22 Detalle de cargos y abonos a la cuenta inventario de medicamentos..... 71

Tabla 23 Ejemplo de transacciones que afecta a Inventarios. 72

Tabla 24 Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical). 74

Tabla 25 Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal). 77

Tabla 26 Indicadores. 80

Tabla 27 Indicadores Sector. 81

Tabla 28 Promedio de Pacientes..... 83

Tabla 29 Medicamentos Caducados..... 84

Tabla 30 Deterioro de Inventarios..... 85

Tabla 31 Gastos por deterioro. 85

Tabla 32 Inventarios. 88

Tabla 33 Transición NEC-NIIF. 88

Tabla 34 Factura Registro Inicial. 99

Tabla 35 Compras Mes Enero 100

Tabla 36 Análisis Costo de Ventas. 102

Tabla 37 Análisis Costo de Ventas. 102

Tabla 38 Elementos Claves. 105



Tabla 39 Grupos de Interés.	106
Tabla 40 . Plan de comunicación interna.	107
Tabla 41 Presupuesto.	107
Tabla 42 Costo estimado de venta.	113
Tabla 43 Ventas 2015.	113
Tabla 44 Provisión por deterioro.	114
Tabla 45 Valor Neto Realizable.	114



INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Directorio CLÍNICA ESPAÑA S.A..... 25
Gráfico 2 Cronograma de aplicación NIIF 30
Gráfico 3 Periodos de transición..... 31
Gráfico 4 Ambiente de Control..... 50
Gráfico 5 Evaluación de Riesgos..... 50
Gráfico 6 Actividades de Control..... 51
Gráfico 7 Información y comunicación 52
Gráfico 8 Supervisión y Seguimiento..... 52
Gráfico 9 Proceso de adquisición de mercadería..... 54
Gráfico 10 Proceso para pedido de medicamentos..... 56
Gráfico 11 Promedio de Pacientes Hospitalizados por mes..... 83
Gráfico 12 Constatación Física de Inventarios..... 90
Gráfico 13 Muestreo de Inventarios..... 91
Gráfico 14 Aplicación del Valor Neto Realizable..... 92
Gráfico 15 Normativa de Autoconsumo 93
Gráfico 16 Deterioro de Inventarios 94
Gráfico 17 Causas Deterioro de Inventarios..... 95
Gráfico 18 NIIF para PYMES..... 96
Gráfico 19 Método de Valoración..... 97



INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Encuesta..... 119

Anexo 2 Encuesta aplicada a CLÍNICA LA PAZ 125

Anexo 3 Encuesta aplicada a CLÍNICA DE FRACTURAS..... 126

Anexo 4 Encuesta aplicada a CLÍNICA ESPAÑA S.A 126

Anexo 5 Estado Financiero (Inventario) año 2010. Clínica España S.A. ... 128

Anexo 6 Estado Financiero (Inventario) año 2011. Clínica España S.A. ... 129

Anexo 7 Estado Financiero (Inventario) año 2012. Clínica España S.A. ... 130

Anexo 8 Estado Financiero (Inventario) año 2013. Clínica España S.A. ... 130

Anexo 9 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Clínica España S.A. ... 131

Anexo 10 Estado Financiero (Inventario) año 2015. Clínica España S.A. . 131

Anexo 11 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Centro Quirúrgico
Metropolitano López – Ordoñez S.A..... 131

Anexo 12 Estado Financiero (Inventario) año 2015. Centro Quirúrgico
Metropolitano López – Ordoñez S.A..... 132

Anexo 13 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Clínica Santa Ana Centro
Médico Quirúrgico S.A. 132

Anexo 14 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Clínica La Paz Clinipaz
S.A. 133

Anexo 15 Estado Financiero (Inventario) año 2015. Clínica La Paz Clinipaz
S.A..... 133

Anexo 16 Estado de Resultados (Transición NEC-NIIF) año 2012. Clínica
España S.A..... 134

Anexo 17 Estado de Resultados (Transición NEC-NIIF) año 2012. Centro
Quirúrgico Metropolitano Ordoñez – López S.A..... 137

Anexo 18 Estado de Resultados (Transición NEC-NIIF) año 2012. Clínica La
Paz Clinipaz S.A. 137

Anexo 19 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2014. Centro Quirúrgico Metropolitano Ordoñez – López S.A..... 138

Anexo 20 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2015. Centro Quirúrgico Metropolitano Ordoñez – López S.A..... 138

Anexo 21 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2014. Clínica La Paz Clinipaz S.A. 139

Anexo 22 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2015. Clínica La Paz Clinipaz S.A. 139

Anexo 23 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2014. Clínica Santa Ana Centro Médico Quirúrgico S.A..... 139

Anexo 24 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2015. Clínica Santa Ana Centro Médico Quirúrgico S.A..... 140

Anexo 25 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2014. Clínica España S.A. 140



Anexo 26 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año
2015. Clínica España S.A. 140



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Miryan Nataly Gómez Tenezaca, autora del trabajo de titulación "ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE INVENTARIOS EN LAS INSTITUCIONES DE SALUD EN CUENCA, CASO DE ESTUDIO CLÍNICA ESPAÑA S.A.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 07 de octubre de 2016.

Miryan Nataly Gómez Tenezaca

C.I: 0107180499



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Miryan Nataly Gómez Tenezaca, autora del trabajo de titulación "ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE INVENTARIOS EN LAS INSTITUCIONES DE SALUD EN CUENCA, CASO DE ESTUDIO CLÍNICA ESPAÑA S.A.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 07 de octubre de 2016.

Miryan Nataly Gómez Tenezaca

C.I: 0107180499



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación agradezco:

A la UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA por darme la oportunidad de estudiar y ser una futura profesional.

A mi director de trabajo de titulación, CPA. Fabián Ayabaca por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia me ha guiado para la realización de este trabajo.

A la Institución de Salud CLINICA ESPAÑA S.A. por haber puesto a mi disposición la información necesaria, para culminar el mismo.

Miryan Nataly Gómez T.



DEDICATORIA

Trabajo de titulación se la dedico a Dios quién supo darme fuerzas para seguir adelante y no renunciar ante los problemas que se presentaban, enseñándome a enfrentar las adversidades de la vida.

A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su apoyo incondicional.

A mi padre quien me ha dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

A mis hermanos y hermanas quienes han sido y son mi motivación al igual que a mis sobrinos Christopher y Paulina.

Miryan Nataly Gómez T.



INTRODUCCIÓN

El éxito de los negocios se fundamenta en un adecuado control, así como de un oportuno registro contable de las operaciones económicas presentadas.

Actualmente factores como la globalización, la competencia y la modernización exigen de los negocios una constante evolución, siendo un deber primordial observar las regulaciones y disposiciones legales para enmarcarlas en los diferentes componentes, donde las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), establecen los criterios y conceptos contables universales que procuran la armonía global en la presentación de la información financiera.

Un registro contable efectivo facilita y dinamiza los procedimientos de control, de no ser así los controles se van postergando desaprovechando así la oportunidad en la corrección de errores.

En el primer capítulo se desarrolla la importancia de la información financiera para las Instituciones privadas de salud, que mantienen inventarios para comercialización; se detalla también cuales son las principales Instituciones de Salud en la ciudad de Cuenca; haciendo énfasis en algunas generalidades de “Clínica España S.A”, como objeto de estudio, para concluir con una breve descripción de los principales organismos de vigilancia y control.

En el segundo capítulo se desarrolla los aspectos teóricos necesarios, que permitan una interpretación adecuada de la normativa en los procedimientos contables para el registro de valoración y control de inventarios, con base en la SECCIÓN 13 NIIF para PYMES.

En el tercer capítulo se realiza un análisis de la Implementación de la SECCIÓN 13 INVENTARIOS, en las Instituciones de Salud y su incidencia en la presentación de Estados Financieros a los entes de control como Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Con el desarrollo de los capítulos anteriores se describe las conclusiones y recomendaciones obtenidas luego de un proceso de verificación de la aplicación de la norma para el tratamiento contable de inventarios, así como de la evaluación y medición de los procesos de control.

Antecedentes

Las NIIF en el mundo:

Frente a la constante evolución y desarrollo económico en el mundo, las principales organizaciones responsables de la contabilidad, con la necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para los diferentes mercados en el mundo está implícita, considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países.

“El proceso de creación de normas internacionales de contabilidad ha sido capaz de obtener una serie de éxitos en el logro de un mayor reconocimiento y utilización de las NIIF”. (HANSEN, 2011, pág. 65)

NIIF para las PYMES:

Entendiéndose que no todas las empresas mantienen las mismas características económicas, La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolla y publica una norma que pretende que se aplique a los Estados Financieros, con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

Descripción del problema:

Clínica España S.A. en la actualidad no mantiene un sistema de control y manejo de inventarios adecuado, provocando inconsistencias entre los reportes físicos y contables, además se evidencian productos dañados o caducados y excesos de productos innecesarios, estas situaciones representan pérdidas monetarias que no son consideradas importantes no porque no lo sean sino por despreocupación y descuido, a esto se suma la



pérdida del inventario físico debido a una ubicación desordenada e inapropiada.

Estas situaciones se deben a circunstancias como:

- 1.- Discontinuidad de Administradores que provocan controles mínimos o inexistentes de inventarios.
- 2.- Descoordinación entre el personal encargado y administrativo ocasiona falta de comunicación no se procede con descargas de productos.
- 3.- Inexistencia de indicadores que impide mantener stocks adecuados y oportunos.

Estas situaciones no permiten establecer responsabilidades, las actividades se fundamentan en la confianza con el personal.

Para la obtención de buenos resultados se hace imprescindible de una administración constante que permita evaluar oportunamente la gestión realizada, por tanto, es necesario evaluar el sistema de inventarios con proyección a la normativa vigente NIIF – Tributaria, Financiera y Contable definiendo un manual de procedimientos que establezcan las políticas administrativas y contables que coadyuven al fortalecimiento y control de inventarios de la Institución de Salud.

Objetivo General

Evaluar la implementación de la Sección 13 “Inventarios” en las instituciones de salud en cuenca; aplicado en los inventarios de la Clínica España S.A. durante el periodo 2014-2015.

Objetivos específicos

- 1.- Evaluar el sistema de inventarios de acuerdo a la normativa Tributaria, Financiera y Contable.
- 2.- Elaborar un manual de procedimientos que establezcan las políticas administrativas y contables.



3.- Establecer la incidencia de la aplicación de la NIIF para PYMES SECCIÓN 13 INVENTARIOS en el costo real y control de los inventarios.

4.- Establecer conclusiones y recomendaciones al sector.



CAPÍTULO 1

1. Información Financiera

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), están diseñadas para que su aplicación en las diferentes operaciones económicas y financieras brinden certeza en la información general; buscando satisfacer las necesidades comunes de información en una variedad de usuarios como son: los accionistas, proveedores, empleados, público en general entre otros.

El objetivo de los Estados Financieros en Clínica España S.A., es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento económico y los flujos de efectivo, facilitando que los usuarios tomen decisiones acertadas.

El proceso contable agrupa los diferentes tipos de información de un periodo económico; estableciéndose así el grupo de Estados Financieros que incluye:

- 1.- Estado de Situación Financiera, que refleja como su nombre indica la Situación Financiera de una entidad mediante sus activos, pasivos y patrimonio;
- 2.- Estado de Resultados Integral, que busca medir el desempeño en las actividades estableciendo básicamente la diferencia entre ingresos y gastos;
- 3.- El Estado de Flujos de Efectivo, refleja el comportamiento del Efectivo y sus Equivalentes en las diferentes actividades de Operación, Inversión y Financiamiento de un periodo económico, tomando como base la variación de cada una de las cuentas que intervienen entre el Estado de Situación Financiera del ejercicio económico actual y el Estado de Situación Financiera del Ejercicio anterior, para el método directo y en el método indirecto



adicionalmente intervienen, el Resultado del Ejercicio; más, menos los ajustes por valores que fueron considerados como ingresos y gastos que no representan equivalencias de efectivo.

4.- Estado de Cambios y Evolución del Patrimonio, que presenta las variaciones en el Patrimonio, desde el inicio hasta el final de un periodo sobre el que se informa;

5.- Las Notas Explicativas a los Estados Financieros respaldan la información presentada en los mismos y se sustentan en base a consideraciones generales para su elaboración y presentación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 1 Componentes de los Estados Financieros.

		COMPONENTES	DESCRIPCION	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	ACTIVO	Proporcionar beneficios Económicos futuros	ESTADO DE CAMBIOS Y EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
			- Efectivo y sus Equivalentes	
			- Inversiones (O)	
			- Cuentas y Documentos por Cobrar (O)	
			-Mercaderías (Inventarios)(O)	
		- Propiedad planta y equipo: Tangible e Intangible.(I)		
		PASIVO	Obligación contraída que se refleja en el momento presente.	
			- Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar(O)	
			- Provisiones (O)	
	PATRIMONIO	Fuente de recursos propios para obtener activos		
		- Capital Social (F)		
		- Reservas (F)		
	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	INGRESOS	Obtención de Recursos para generar activos	
Ingresos por Actividades Ordinarias				
- Ventas				
- Honorarios				
- Intereses				
Ingresos por Actividades Extra Ordinarias.				
- Venta de Activos fijos				
- Revalorizaciones de Activos				
GASTOS		Recursos desembolsados para generar la venta de un bien o servicio como actividad ordinaria o extraordinaria.		
		- Costo de Ventas		
	- Gastos Operacionales - Gastos Administrativos - Gastos Financieros			

Fuente: (HANSEN, NIIF teoría y práctica, 2011, pág. 151)

Elaborado por: Autora



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1 Instituciones privadas Sector Salud.

En la ciudad de Cuenca en la actualidad existen 15 instituciones de Salud legalmente constituidas entre Sociedades Anónimas y Compañías de Responsabilidad Limitada detallándolas a continuación:

Tabla 2 Principales Instituciones privadas del Sector Salud en la Ciudad de Cuenca.

	INSTITUCION DE SALUD	DIRECCIÓN
1	CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO	Dirección: Padre Montovelle y Ricardo Muñoz D.
2	CLÍNICA AUXILIADORA ALPHAMED	Dirección: P. Aguirre 12-80 y A. Vega Muñoz
3	CLÍNICA BOLIVAR	Dirección: S. Bolívar 13-14 y Juan Montalvo
4	CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS DEL SUR	Dirección: Juan José Flores 3-41
5	CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS TOMBAMBA	Dirección: Av. de las Américas 29-165 y Gran Colombia
6	CLÍNICA DE FRACTURAS	Dirección: Av. Huayna Cápac 9-36 y Bolívar
7	CLÍNICA DE UROLOGÍA UROCLINIC	Dirección: Av. Agustín Cueva y Honorato Loyola
8	CLÍNICA GUADALUPE	Dirección: Loja 7-28 y Puerto de Palos
9	CLÍNICA LA PAZ	Dirección: Viracochamba 2-84 Guapondelig (Sector Corazón de María)
10	CLÍNICA LATINOAMERICANA	Dirección: Av. 3 de Noviembre 3-50
11	CLÍNICA PAUCARBAMBA	Dirección: Av. Paucarbamba 4138 y Santiago Carrasco
12	CLÍNICA SAN JOSE	Dirección: Huayna Cápac 2-71 y Núñez de Bonilla
13	CLÍNICA SANTA ANA	Dirección: Av. Manuel J. Calle 1-104 y av. Paucarbamba
14	CLÍNICA SERRANO	Dirección: Av. 12 de Abril y J. Peralta
15	CLÍNICA VEGA	Dirección: S. Bolívar 10-16 y P. Aguirre

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Elaboración: Propia.

1.2 Generalidades

La institución de Salud Clínica España S.A., aplica NIIF para PYMES (pequeñas y medianas entidades); utilizando para el control de inventarios SECCIÓN 13.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, está contenida en 35 secciones, siendo emitidas y reguladas por la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board).

1.3 Importancia de las NIIF para las Instituciones que brindan Servicios de Salud.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), para las instituciones privadas que brindan servicios de salud en la ciudad de Cuenca; son una herramienta fundamental para la toma de decisiones.

Desde el Estado durante los últimos tiempos las instituciones de salud, han colaborado brindando servicios a los afiliados tanto del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, como el Sistema Público, para pago de accidentes de tránsito SPPAT, en donde se ha tenido controversias debido a que la información que se maneja obedece a estadísticas, parámetros de precios de proveedores, desconfiando mutuamente entre sectores; provocando costos en auditorías en ciertos sectores, mientras que por el otro lado se busca incrementar los valores para compensar el tiempo que se retrasa el pago.

De recurrir a una información Contable que brinde certeza en la aplicación de consumo de materiales se mantendría un estándar general, que permita hacer las cosas con confiabilidad y celeridad, ha estos sectores (Público y Privado).

1.4 Clínica España S.A.

Clínica España S.A., es una Institución de Salud que se encuentra ubicada en el sector del terminal terrestre en la Av. Gil Ramírez Dávalos 1-33 y Sebastián de Benalcázar, la misma que ofrece servicios médicos especializados en la rama de la salud contando con profesionales de alta calidad.

1.5 Antecedentes de Capital y su Constitución:

Clínica España S.A se constituye el 27 de marzo de 1986, con 21 accionistas y Capital de S/.2100.000,00 (sucres), dividido en 210 acciones ordinarias



UNIVERSIDAD DE CUENCA

nominativas de S/.10000, 00(sucres), el 22 de noviembre de 2006, se realiza la prórroga de plazo y reforma integral de estatutos, el 16 de enero de 2007, se realiza un aumento de capital y reformas al estatuto social la cuantía es de \$ 65.000(USD). (Clínica, 1986)

1.5.1 Descripción

Clínica España S.A., tiene como objetivo principal los servicios de salud, destinados a la colectividad, constituyéndose este principio en vocación y política primordial: Considerando como compromiso ineludible, la actualización de conocimientos en relación a los avances científicos y tecnológicos de la medicina, en la lucha contra las enfermedades del mundo actual.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Gerente General. (Clínica, Estatutos, 1986)

Tabla 3 Clínica España S.A. ofrece servicios de salud en las siguientes especialidades.

SERVICIOS	
Ginecología y Obstetra	Medicina Interna
Pediatría	Oftalmología
Geriatría	Cardiología
Urología	Neumología
Gastroenterología	Dermatología
Ortopedia y traumatología	Imagenología
Fisioterapia	Odontología
Cuidados Intensivos	Psicología

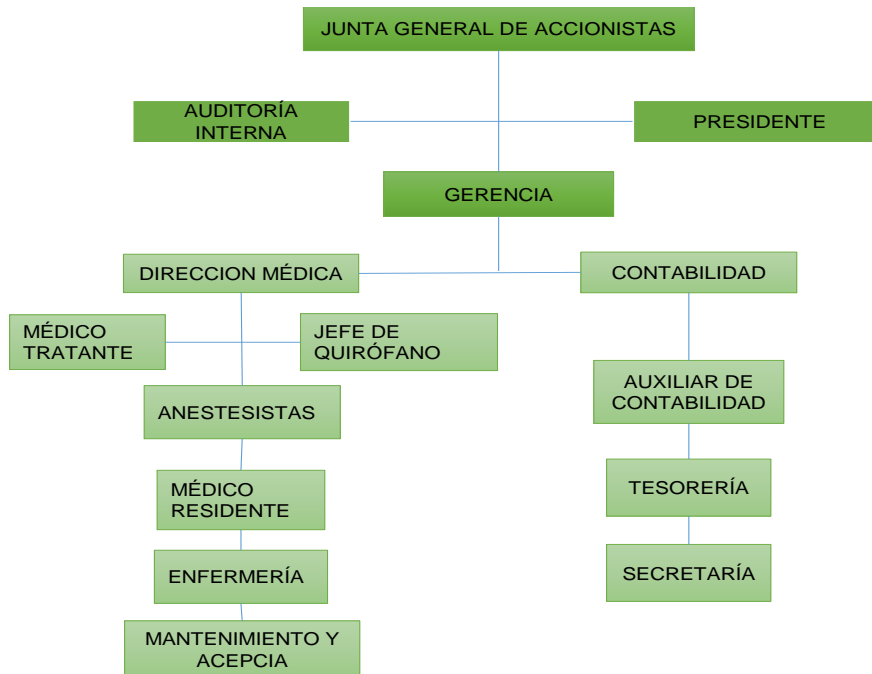
Fuente: Recepción Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.

Se expone el Directorio de la Institución: Los miembros del directorio deben desempeñar su labor de buena fe, con la diligencia, cuidado, velando siempre por los mejores intereses de la Institución de Salud y de sus accionistas, contando con una información completa. (España, 2016).



Gráfico 1 Directorio CLÍNICA ESPAÑA S.A



Elaboración: Clínica España
Fuente: Clínica España

1.5.2 Entidades de Control

Toda Institución desde que se constituye se somete a diferentes regulaciones de acuerdo a la actividad que realiza.

Clínica España S.A., Institución dedicada a brindar servicios de salud, tiene que observar la normativa expedida por el Ministerio de Salud Pública, por su constitución como Sociedad Anónima, es la Superintendencia de Compañías la que regula su funcionamiento y comportamiento en el mercado, y como es normal en nuestro País, el aporte impositivo como persona Jurídica está regulado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.5.2.1 Salud:

Ministerio de Salud Pública

El Ministerio de Salud Pública ejerce la rectoría, regulación, planificación, coordinación, control y gestión de la Salud Pública ecuatoriana a través de la gobernanza y vigilancia y control sanitario a fin de garantizar el derecho a la salud, a través de la provisión de servicios de atención individual, prevención de enfermedades, promoción de la salud e igualdad. (Pública, 2016).



Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)

El ente encargado de la Vigilancia y control sanitario es la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA), quienes emitirán los correspondientes permisos de funcionamiento a los establecimientos sujetos al control sanitario según Ac. Ministerial No. 4907 del 27 de junio de 2014, publicado en el Registro Oficial No. 294 de 22 de julio de 2014, Clínica España S.A, tendrá que cumplir estrictamente con lo solicitado:



- Formulario de solicitud (sin costo) llenado y suscrito por el propietario.
- Registro único de contribuyentes (RUC).
- Cédula de identidad, identidad y ciudadanía, carné de refugiado, o documento equivalente a éstos, del propietario o representante legal del establecimiento.
- Documentos que acrediten la personería Jurídica del establecimiento, cuando corresponda.
- Categorización emitida por el Ministerio de Industrias y Productividad, cuando corresponda.
- Comprobante de pago por derecho de Permiso de Funcionamiento; y,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Otros requisitos específicos dependiendo del tipo de establecimiento, de conformidad con los reglamentos correspondientes. (Pública, Ministerio de Salud Pública, 2016).

1.5.2.2 Tributario:

Servicio de Rentas Internas (SRI)

El SRI es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente.



Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el País, a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del País, en lo que se refiere a los impuestos internos.

Las obligaciones Tributarias de Clínica España son:

- Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA) hasta el 20 del mes siguiente al periodo que corresponde la declaración.
- Declaración mensual de las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, hasta el 20 del mes siguiente al periodo que corresponde la declaración.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS) mensual hasta el último día del mes siguiente al que se debe realizar la declaración.
- Declaración anual del Impuesto a la Renta hasta el 20 abril de cada año.
- Anexo de Trabajadores y empleados en Relación de Dependencia (RDEP) hasta el 20 de enero de cada año.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Anexo de Participaciones y Socios (APS) hasta el 20 de abril del ejercicio Económico terminado inmediato anterior. o al día 20 del mes siguiente al que se realizaron modificaciones.
- Anexo de Dividendos (ADI) hasta el 20 de mayo del ejercicio Económico terminado inmediato anterior. (Servicio de Rentas Internas, 2016).

1.5.2.3 Societario:

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y



controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

La superintendencia de Compañías receptorá, hasta el 30 de abril de cada año la información correspondiente:

- Estado de Cambios y evolución del Patrimonio.
- Estado de Flujos de efectivo y sus equivalentes.
- Informe de Actividades de Gerente o Representante Legal.
- Informe de Comisario.
- Acta de Junta General de Accionistas de aprobación de Informe de Gerente y Estados Financieros.
- Notas a los Estados Financieros.
- Ruc. (Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016).

1.6 Implementación de las NIIF:

En el año 2009 se inicia la adopción de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), de acuerdo a la resolución 06.Q.ICI.004 de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2006.08.21, R.O.No. 348 de 2006.09.04 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Esta situación exige el análisis sobre la aplicación de esta normativa y sus alcances en el ámbito contable- tributario.

Superintendencia de Compañías: Considerando

Que el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los Balances de las Compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportunidad aplicación de tales principios. (Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016).

Que el superintendente de compañías mediante Resolución No.06.Q.IC1.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el registro oficial No.348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero de 2009. (Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resuelve: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de información Financiera por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Gráfico 2 Cronograma de aplicación NIIF.

**CRONOGRAMA DE
IMPLEMENTACIÓN
DE LAS NIIF**

1.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010; las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las Compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.

2.- Aplicarán a partir del 01 de enero del 2011; las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$4'000.000,00 a 31 de diciembre de 2007; las Compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las Compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan actividades en el Ecuador.

3.- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: las demás Compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016).
Elaboración: Propia.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa.



Adicionalmente: estas empresas elaborarán, para sus respectivos periodos de transición lo siguiente:

Gráfico 3 Periodos de transición.

a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.

b) Conciliaciones del Estado de Resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF.

c) Explicar cualquier ajuste material si los hubiere al Estado de Flujos Efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016)

Elaboración: Propia.

Nota: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.



CAPÍTULO 2

Marco Teórico y de Antecedentes

Base Legal.

Definición PYMES y obligación de aplicar NIIF para PYMES

En la Sección 1 de NIIF para PYMES, se define a las pequeñas y medianas entidades como:

- (a) Aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general, para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios, que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (HANSEN, 2011)...

De acuerdo con la resolución No SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010, del 11 de octubre del 2011, aplicarán NIIF para PYMES, para el registro, preparación, y presentación de estados financieros, todas las compañías que cumplan con las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cuatro millones de dólares; y
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado. (HANSEN, 2011)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La NIIF para PYMES, en su sección 13 Inventarios establece su alcance de aplicación para productos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

2. Valoración de Inventarios

La valoración del inventario, es fundamental en la obtención del costo de ventas. Esta cuenta tiene un efecto significativo en los resultados, así como en las razones utilizadas en la evaluación de la rotación de inventarios y en la rentabilidad del negocio.

2.1 Métodos de Valoración

El estudio pondrá énfasis en los productos mantenidos para la venta según Hansen Holm:

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado, utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF (PYMES, 2009).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto, se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

Actualmente los programas contables han homogenizado la valoración de inventarios mediante el método promedio ponderado.

Clínica España S.A. utiliza el sistema permanente por lo cual aplica el método de promedio ponderado – Kardex.

Método de Promedio Ponderado

Este método obtiene un promedio, mediante la suma del saldo existente en el inventario con los valores de las nuevas adquisiciones, este valor se divide entre el número de unidades existentes en el inventario.

SALDO INVENTARIO (Q*CUP) + ADQUISICIONES (Q*PUC) =INVENTARIO
DISPONIBLE PARA LA VENTA

INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA / EXISTENCIAS ACTUALES
(SALDO Q + Q ADQUIRIDAS) = NUEVO PRECIO PROMEDIO



Tabla 4 Fórmula de Promedio Ponderado.

Saldo de Inventario
(+) Adquisiciones
(=) Inventario Disponible para la Venta
(÷) Existencias Actuales
(=) Nuevo Precio Promedio

Elaboración: Investigación de campo.

Q = Cantidad de Productos

CUP= Costo Unitario Promedio

PUC = Precio Unitario de Compra

El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método, es similar que los otros, la devolución se hace por el valor, en que se vendieron o se le dieron salida, recordemos que este valor corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo más utilidad). De modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

Ejemplo de Promedio Ponderado:

Se necesita calcular el valor del inventario:

- El 02 de enero de 2015, había en existencias 1000 unidades de Solución Salina de 1000 ml al 9%, cuyo costo unitario es de \$ 4,50 c/u.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El 03 de enero de 2015, compra 500 unidades a un costo unitario de \$ 4,80 c/u.
- El 04 de enero de 2015, vende 1.100 unidades a un precio unitario de \$ 7,20 c/u.
- El 15 de enero de 2015, compra 600 unidades a un costo unitario de \$5,00 c/u.
- El 28 de enero de 2015, compra 500 unidades a un costo unitario de \$5,20 c/u.
- El 31 de enero de 2015, vende 1.200 unidades a un precio unitario de \$9,00c/u.

La información anterior se registra en la tarjeta de control (Kardex) de la siguiente manera:

KARDEX DE MERCADERÍA

Producto: Solución Salina de 1000 ml al 9%

Tabla 5 Kardex de mercadería.

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		Q	VU	VT	Q	VU	VT	Q	VU	VT
02-01-2016	SALDO INICIAL							1000	3,50	3500,00
03-01-2016	COMPRA FACT 100	500	4,80	2400,00				1500	3,93	5900,00
04-01-2016	VENTA FACT 001				1100	3,93	3993,00	400	3,93	1572,00
15-01-2016	COMPRA FACT 101	600	5,00	3000,00				1000	4,57	4572,00
28-01-2016	COMPRA FACT 102	500	5,20	2600,00				1500	4,78	7172,00
31-01-2016	VENTA FACT 02				1200	4,78	5737,56	300	4,78	1434,44

Fuente: Sistema Contable, sección Inventarios.

Elaboración: Propia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El procedimiento es el siguiente:

- Se coloca el saldo inicial, que es de 1.000 unidades a \$4,50 c/u.
- El 3 de enero se efectúa una compra de 500 unidades a \$4,80 c/u.

Esta información se coloca en la columna de entradas sumando las unidades del inventario con las unidades de la compra, y los valores del saldo con los valores de la nueva compra.

Para hallar el nuevo costo unitario promedio se divide el nuevo valor del saldo por el número total de unidades.

Cada vez que se realice una compra habrá que hacer el mismo procedimiento.

- El 4 de enero se realiza una venta de 1.100 unidades.

Entonces, en la columna de salidas se coloca el número de unidades vendidas, en la columna de valor unitario se coloca el costo promedio calculado.

El producto es el costo total de las unidades vendidas.

Para hallar el saldo se efectúan diferencias entre las unidades y valores totales del inventario con las unidades y valores totales de la venta, dando como resultado el valor de las unidades que quedaron después de la venta.

El costo es el mismo al cual se vendieron las unidades. Al efectuar todas las transacciones, en el inventario quedan 300 unidades valorizadas a un costo de \$4,78 para un total de \$1434,44.

El costo de ventas es la sumatoria de las salidas del período, las cuales ascendieron a \$9730,56.



2.2 Reconocimiento y Medición.

La norma establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los Inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (HANSEN, NIIF teoría y práctica, 2011, pág. 324)

A continuación se detalla ejemplo del costo de adquisición:

Ejemplo del Costo de Adquisición:

Se realiza la compra de medicamentos (Solución Salina de 1000 ml al 9%), 300 unidades a un precio de \$ 5,20 cada unidad. Por transporte no se cancela ningún valor y nos conceden un descuento del 2% por pronto pago.

Solución Salina de 1000 ml al 9%	$(300 * 5,20) = 1560,00$
Descuento	$= \underline{31,20}$
TOTAL	1528,80



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 6 Costo de Adquisición.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
03/02/2016	Inventario	1528,80	
	Medicamentos 0%		
	Retención Fuente 1%		15,30
	Proveedores		1513,50
P/R de compra de medicamentos			

Fuente: Sistema Contable, sección compras.

Elaboración: Propia.

Costo de los Inventarios: *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”* (HANSEN, NIIF Teoría y Práctica, 2011, pág. 324).

Adicional: Se realiza la respectiva retención del 1% a los medicamentos bajo el concepto de transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal, código del anexo 312.

Modificaciones vigentes desde el 01/10/2014 según Resolución NAC-DGERCGC14-00787 publicada 3SRO 346 de 2 de octubre del 2014, Resolución NAC-DGERCGC15-00000120 publicada S.R.O. 444 de 24/02/2015 y Resolución NAC-DGERCGC15-00000145 publicada S.R.O. 448 de 28/02/2015.

2.3 Proceso y Control de Inventarios.

El procedimiento de ingreso inicia con la constatación de medicamentos recibidos, comparando la factura de compra emitida por el proveedor con la orden de compra emitida por la administración, de existir conformidad con la adquisición se procede al registro en el sistema contable; caso contrario solucionar con el proveedor cualquier anomalía presentada, solucionado este procedimiento en el departamento de contabilidad se realiza el registro de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

información mediante el correspondiente archivo y emisión de retenciones para posteriormente realizar el pago de acuerdo a las condiciones de compra.

La siguiente etapa corresponde al almacenamiento y custodia de los productos los mismos que tienen que mantenerse en condiciones exigidas en este caso por el organismo de Control (Ministerio de Salud Pública).

La salida de la mercadería se respalda con una orden de descargo de medicamentos realizada por el médico residente, quien asigna el medicamento aplicado al paciente a quien posteriormente se le procederá con la facturación. (Ver gráfico 3).

Clínica España S.A. tiene sus inventarios divididos en cuatro bodegas:

Tabla 7 Bodegas Clínica España S.A.

BODEGAS CÍNICA ESPAÑA S.A.	
Bodega General	Enfermería
Residencia	Quirófano

Fuente: Contador Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.

Nota: Estas bodegas son revisadas constantemente ya que la constatación física de inventarios se la obtiene sumando las existencias de las bodegas.

A continuación, se ejemplifican contablemente algunos tipos de transacciones conforme a las actividades relacionadas con Inventarios de Clínica España S.A.

Ejemplo de Transacciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.- Cuando se adquiere medicamentos grabados con tarifa 0% a cualquier tipo de contribuyente exceptuando sector público, a quienes no se les realiza retención:

Tabla 8 Medicamentos 0%.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
07/01/2016	Inventario	320,00	
	Medicamentos 0%		
	Retención Fuente 1%		3,20
	Proveedores		316,80
P/R compra de medicamentos FC 003424			

Fuente: Sistema Contable

Elaboración: Propia.

2.- Al momento de la entrega los medicamentos a los pacientes (hospitalizados) se estima una utilidad del 40%:

Tabla 9 Entrega de medicamentos.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
07/01/2016	Clientes	76,00	
	Venta medicamentos		76,00
P/R Entrega de medicación			
X			
07/01/2016	Costo de ventas	54,29	
	Inventario medicamentos		54,29
P/R Entrega de medicación			

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.- En caso de devolver medicamentos al proveedor por diferentes situaciones nos emiten una nota de crédito y su transacción sería:

Tabla 10 Devolución de medicamentos.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12/01/2016	Proveedores	38,00	
	Inventario medicamentos		38,00
P/R de devolución de medicamentos a proveedores			

Fuente: Sistema Contable

Elaboración: Propia.

Nota: Las transacciones anteriormente mencionadas se contabilizan automáticamente ya que la institución mantiene un programa contable.

2.4 Inventario de Productos Disponibles para la venta.

El inventario mantenido para la venta tiene particularidades importantes debidas de su oportunidad, conservación, y estado; depende que el producto ocasione la utilidad esperada.

Oportunidad: en una Institución de Salud, es importante observar que los productos de emergencia existan en la cantidad necesaria y en una ubicación de fácil acceso, al presentarse dificultades en este aspecto podríamos experimentar serias complicaciones que afectarían la imagen de la Institución.

Conservación: es importante para mantener los productos, tener en cuenta las siguientes recomendaciones:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Clasificación:** descartar y eliminar del espacio de trabajo lo que sea inútil.
- **Organización:** Organizar el espacio de trabajo de forma eficaz con un criterio lógico de búsqueda.
- **Limpieza:** suprimir suciedad, mejorar el nivel de limpieza de los espacios.
- **Higiene y visualización:** señalar anomalías, prevenir la aparición de la suciedad y el desorden.
- **Disciplina y compromiso:** fomentar los esfuerzos, evitando el desorden en los colaboradores.

Estado: Los medicamentos obedecen a una fecha de expiración, factor que se lo debe considerar para evitar las pérdidas exageradas por este concepto.

2.5 Control de productos perecibles.

El personal encargado de la administración de las bodegas coordina frecuentemente con el personal encargado del control de medicamentos para realizar la revisión de la fecha de caducidad de los mismos; de esta manera se coordina con las casas distribuidoras para su recambio y así evitar inconvenientes con el Ministerio de Salud Pública, el mismo que en sus vigilancias y controles se encarga de supervisar a la Institución de Salud y revisar la vigencia de los productos.

Ejemplo:

La Institución de Salud tiene un saldo en medicamentos a un costo de \$1000,00:

El precio de venta estimado es de \$900,00.

Los Gastos estimado de venta es de \$100,00.

Obteniendo como Inventario Final \$800,00.



Tabla 11 Control de productos perecibles.

Detalle	Debe	Haber
Gasto de deterioro	200,00	
Deterioro Acumulado		200,00
P/R deterioro		

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.

2.6 Asignación de precios (Valor Neto Realizable).

Para la asignación de precios se considera: el precio que está determinado en la factura más todos los gastos que se ocasionan, hasta que el producto esté disponible para la entrega a sus pacientes.

El mismo que servirá de base para la determinación del precio de venta para las diferentes bodegas (quirófano, residencia, enfermería y bodega general).

Valor Neto Realizable

$$\text{VNR} = \text{PVE} - \text{CEV}$$

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados, para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.



CAPÍTULO 3

ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN EN EL SECTOR

Estudio del Control y medición de inventarios en Clínica España S.A

3.1 Metodología de investigación.

Métodos de Recolección de Información:

El levantamiento y la obtención de información requerida para llevar adelante la investigación, se hará uso de:

- **Fuentes Primarias:** Mediante la aplicación de encuestas y la realización de entrevistas tanto en la Institución de Salud Clínica España S.A. como en las empresas del sector relacionadas.

Además, se empleará la observación directa para ciertos criterios y procedimientos al interior de la Institución de Salud.

- **Fuentes Secundarias:** Apoyados en información recolectada en libros, artículos, páginas web y demás publicaciones que puedan ayudar a profundizar más la investigación.

“Se considera como investigación descriptiva aquella en que se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio” (Salkind, 1998, pág. 11).

Tradicionalmente se define la palabra describir como el acto de representar, reproducir o figurar a personas, animales o cosas, se deben describir aquellos aspectos más característicos, distintivos y particulares de estas personas, situaciones o cosas, o sea, aquellas propiedades que las hacen reconocibles a los ojos de los demás (Cerde, 1998, pág. 71).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Investigación Documental. – *“La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio”* (Bernal, 2010, pág. 111).

Enfoque Mixto: Cuantitativo y cualitativo.

Para las preguntas de investigación se aplicará un Enfoque Mixto, el mismo que utiliza la integración de métodos, a través de un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en una misma investigación.

- **Enfoque Cualitativo:** tratándose de un enfoque cualitativo sus resultados se expresarán como un texto con una descripción lo más precisa y exacta posible del fenómeno estudiado. Es decir, va de lo particular a lo general (Gómez, 2006, pág. 137)...
- **Enfoque Cuantitativo:** los resultados serán expresados a través de procedimientos. Es decir, va de lo general a lo específico. (Gómez, 2010, pág. 176)...

Tratamiento de la Información

Para el registro y análisis de la información recolectada, se empleará programas informáticos de procesamiento, tabulación y diagramación de datos como Microsoft Excel.

La utilización de este tipo de este software facilitará la comprensión e interpretación de los resultados que arroje la investigación.

En este contexto, se busca analizar la implementación de la SECCIÓN 13 INVENTARIOS; por la aplicación de NIIF (Normas Internacionales de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Información Financiera), y las reformas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario y su reglamento, planteándose las siguientes preguntas de investigación:

Preguntas de Investigación

¿El registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra más costos atribuibles?

¿Se determina adecuadamente el costo de ventas?

¿Explicar los procesos de control contable que se desarrollan en el sector?

¿Se reconoce deterioro de inventarios y cuáles son sus causas de registro?

Clínica España S.A.

Entre las actividades que realiza Clínica España S.A, tenemos la compra y venta de medicamentos para pacientes hospitalizados, en proceso de internación, intervención y recuperación, que contribuye a los ingresos de la Institución; de aquí la importancia del control de inventarios, manteniendo un adecuado registro contable la empresa conservará un control oportuno, obteniendo al final del periodo contable resultados confiables que demuestren la situación económica de la Institución de Salud.

3.2 Análisis del caso práctico:

Para realizar un análisis del caso práctico se procedió a la aplicación de un cuestionario de Control Interno con el objeto de tener una visión general sobre los procedimientos, registros y controles en base al Inventario de la Clínica España S.A.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuestionario de Control Interno

Tabla 12 Cuestionario de Control Interno.

CLINICA ESPAÑA S.A.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
I	ESTRUCTURA DE LA INSTITUCIÓN	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
AMBIENTE DE CONTROL					
1	a) ¿La estructura organizativa se encuentra debidamente establecida?	X			
	b) ¿Existe un archivo de la documentación debidamente organizado?		X		
	c) ¿Tiene el archivo un instructivo de manejo de inventarios?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
2	¿Se autorizan previamente las compras de bienes por los directivos designados para ello?	X			
3	¿Se efectúan las adquisiciones de acuerdo con el presupuesto y el plan de compras?	X			
4	¿Se efectúan compras que no están autorizadas en el presupuesto aprobada por la Junta Directiva de la Institución?		X		
5	¿Son todas las adquisiciones recibidas en bodega y se les efectúa su nota de entrega bodega?	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
6	¿Se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

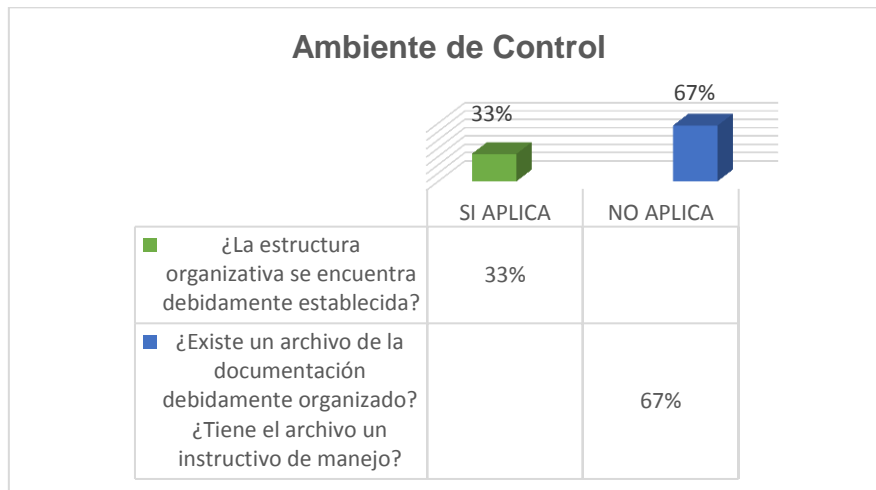
	caduquen?				
7	¿Se efectúan tomas físicas de inventarios al cierre de cada periodo y estos se comparan con el kardex?		X		
8	¿Se aclaran y se concilian correctamente las diferencias de inventario?		X		
9	¿Se separan los productos caducados de los que están en buen estado?	X			
10	¿Existen políticas establecidas para dar de baja a los inventarios de productos caducados o en mal estado?		X		
11	¿Todas las salidas de bodega se soportan con su correspondiente requisición de salida?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
12	¿Se registran todas las adquisiciones?	X			
13	¿Los valores de adquisiciones se encuentran registrados correctamente?	X			
14	¿Los Estados Financieros reflejan la valoración de los inventarios?	X			
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO					
15	¿Se verifican los productos recibidos contra los detalles de envíos?		X		
16	¿Se considera un monitoreo para establecer si los productos son adquiridos de acuerdo a las normas establecidas para compras?		X		

Elaboración: propia.

En relación al Cuestionario de Control Interno (clasificado por componentes), aplicado en la Institución de Salud Clínica España S.A., a continuación, se procede a explicar los resultados obtenidos (se utiliza la herramienta de entrevista al contador).



Gráfico 4 Ambiente de Control

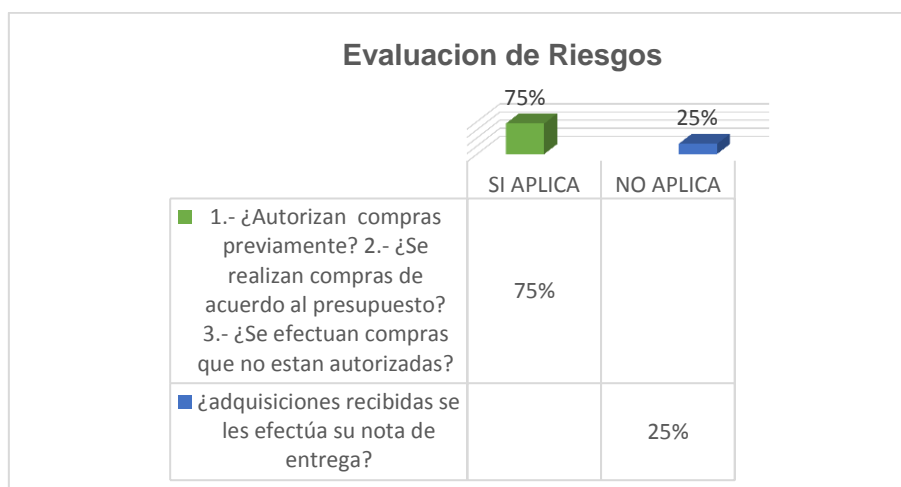


Fuente: Cuestionario.
Elaboración: Propia.

Ambiente de Control: El objeto de estudio presenta un ambiente de control débil debido a que apenas el 33%, evidencia un cumplimiento en la estructura organizativa, mientras que el 67%, refleja la desorganización en mantenimiento de archivos, así como la inexistencia de instructivos en manejo de inventarios.

Evaluación de Riesgos:

Gráfico 5 Evaluación de Riesgos.



Fuente: Cuestionario.
Elaboración: Propia.

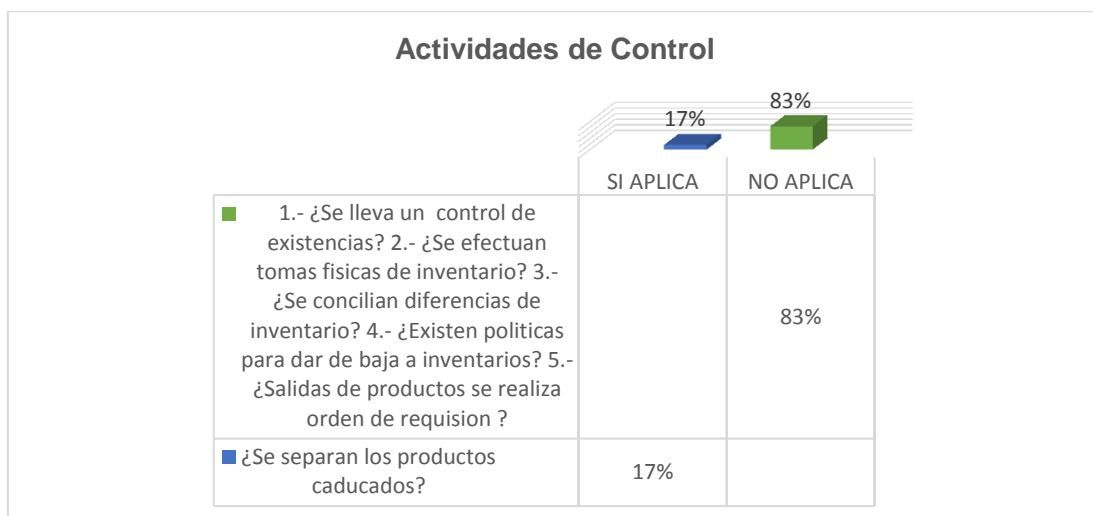


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Evaluación de Riesgos: Se puede establecer un nivel de confianza moderado debido a que se cumplen en un 75%, los procedimientos relacionados con la adquisición de mercaderías.

Actividades de Control:

Gráfico 6 Actividades de Control.



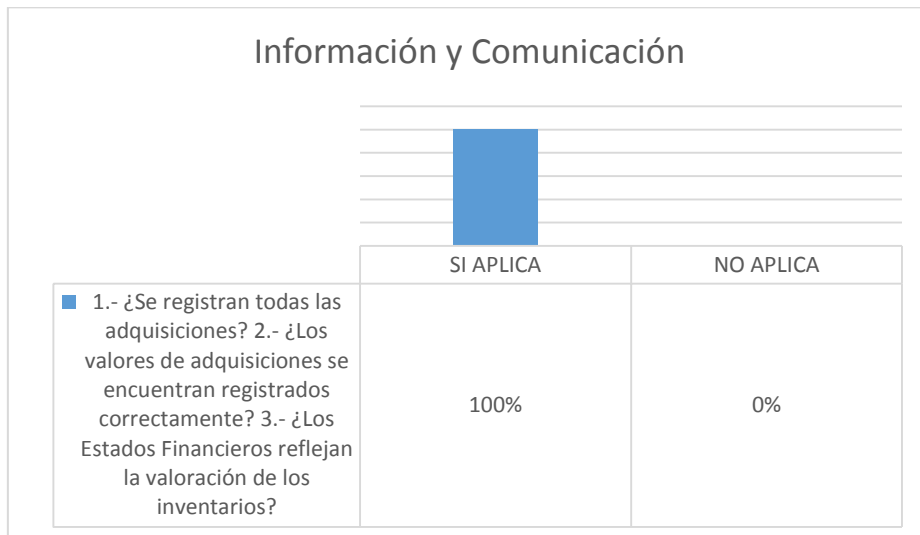
Fuente: Cuestionario.
Elaboración: Propia.

Actividades de Control: El margen del 83%, representado refleja un incumplimiento exagerado de las actividades y procedimientos de control de inventarios, lo que presupone la inexistencia de políticas y normas para el manejo de inventarios.



Información y Comunicación

Gráfico 7 Información y comunicación



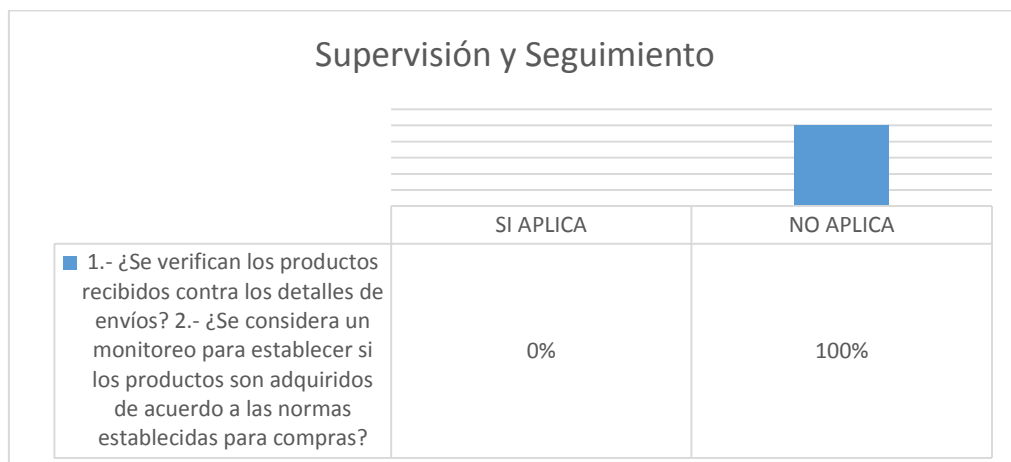
Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Información y Comunicación: La confiabilidad en el registro y presentación de la información es alta debido a que existe la certeza de que todos los eventos relacionados a los inventarios se asignaron con integridad, precisión y oportunidad.

Supervisión y Seguimiento:

Gráfico 8 Supervisión y Seguimiento.



Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.



Supervisión y Seguimiento: Existe un descuido en las actividades de verificación y monitoreo debido a la ausencia de procedimientos de adquisición que limitan un adecuado manejo del stock de mercaderías.

Compra y Costo de Adquisición de medicamentos

De acuerdo con la metodología se observa el caso de estudio con el objeto de responder a la siguiente pregunta:

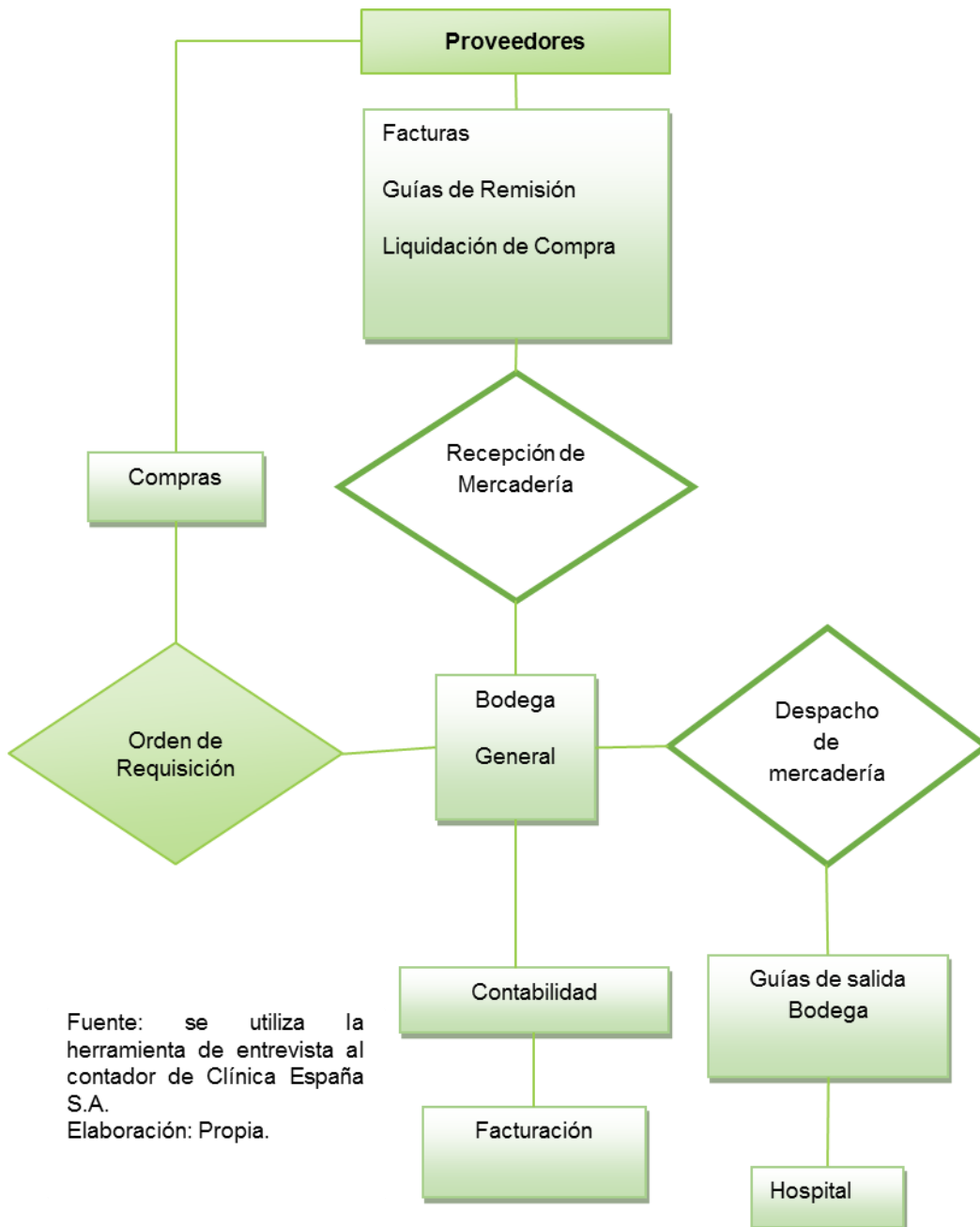
¿El registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra más costos atribuibles?

En Clínica España S.A. para el registro inicial de inventarios si se considera el precio de compra, más costos atribuibles en caso de existir. Para lo cual la metodología que se aplicó es la ejecutada en el capítulo dos. Ver Tabla 6. Costos de Adquisición.



Proceso General para adquisición de Inventario

Gráfico 9 Proceso de adquisición de mercadería.





3.2.1 Reconocimiento de Inventarios.

Los productos para ser reconocidos como inventarios deben cumplir las siguientes condiciones:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (HOLM, 2009, pág. 3).

Para realizar las compras de productos se procede con la revisión de Inventarios de acuerdo a la cantidad de pacientes atendidos.

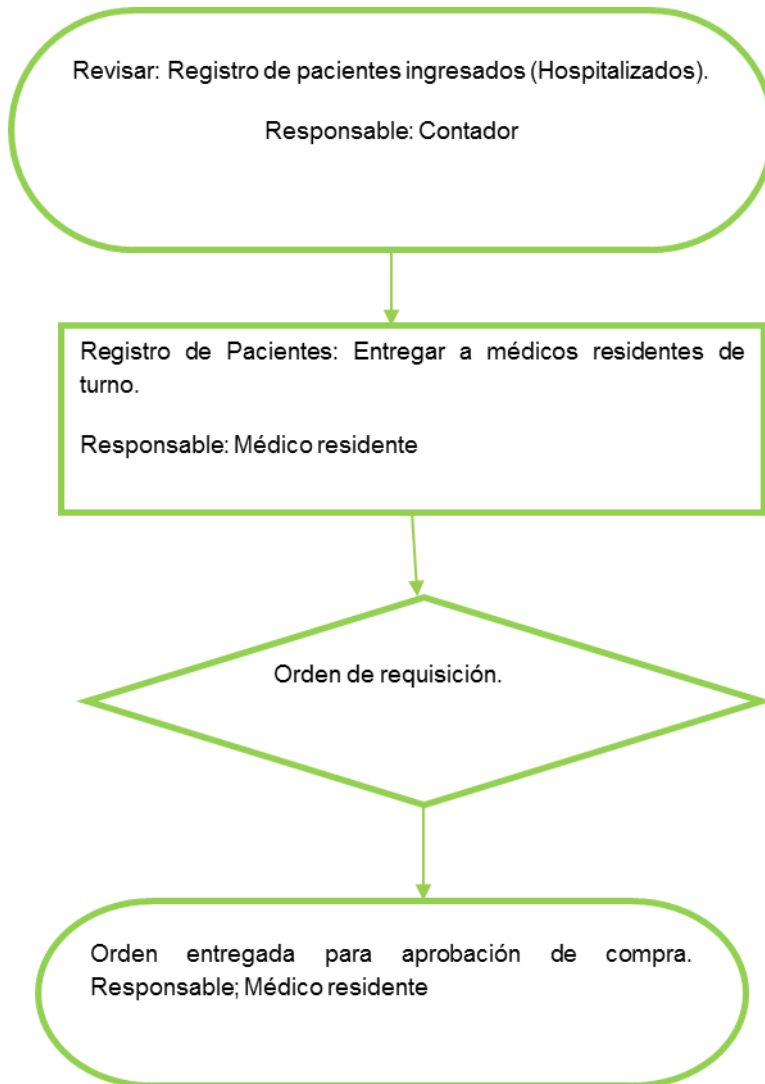
El gerente aprobará un requerimiento (Orden de Requisición) que realiza la persona encargada de bodega o médico residente.



Ejemplo de la compra de Medicamentos:

1.- Se procede con la revisión de Inventarios de acuerdo a la cantidad de pacientes atendidos.

Gráfico 10 Proceso para pedido de medicamentos.



Fuente: Contador Clínica España S.A.

Elaboración: Propia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.- Orden de Requisición.

La Orden de Requisición deberá ser aprobada por el Gerente General de la Institución. Solicitud que se llenará con 24H00 de anticipación.

CLÍNICA ESPAÑA S.A.
Av. GÍL RAMÍREZ DÁVALOS 1-33

Tabla 13 Orden de Requisición

REQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS						
					Nº	001
Fecha:						
ITEM	DESCRIPCIÓN	UND	CANT	VALOR ESTIMADO	OBSERVACIONES	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
OBSERVACIONES:						
Aprobado por:						
Nombre: _____				<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">FIRMA</div>		
Cargo: _____						
CI: _____						

Fuente: Asistente Administrativa.

Elaboración: Propia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.- Compra de medicamentos según Orden de Requisición.

Clínica España S.A. adquiere medicamentos (Nutrox por 24), a Austro Insumos S.A., los mismos que serán suministrados a sus pacientes. Valor de los medicamentos \$75.60 con descuento del 2%.

Tabla 14 Factura de proveedores.

DISPRESFARMA CIA. LTDA.			
Matriz: Av. González Suarez 2-84 y Ramayana Teléf.: 2894980			
CUENCA-ECUADOR			
“OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD”			
RUC: 010063928478001		AUT: 1118190687	FACTURA N° 001-002-0012508
Fecha: 11/01/2016		R.U.C o C.I 0190099768001	
Cliente: CLÍNICA ESPAÑA S. A.		Teléf. 2809288	
Dirección: Av. Gil Ramírez Dávalos 1-33			
CANT.	DESCRPCION	V. UNIT.	TOTAL
24	NUTROX	3,15	75,60
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin-bottom: 10px;">Firma Autorizada</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;">Recibí Conforme</div>		SUBTOTAL \$	75,60
		I.V.A. TARIFA 0% \$	0,00
		DESCUENTO 2% \$	1,51
		TOTAL \$	74,09

Fuente: Asistente Administrativa.

4.- Recepción de medicamentos.

Deberán recibir los medicamentos solamente el personal encargado, luego se cotejará los medicamentos recibidos con el pedido (Orden de Requisición), los mismos que se procederán a entregar en las bodegas de la Institución, para su posterior contabilización.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.- Contabilización de medicamentos recibidos.

Según NIIF para PYMES la SECCIÓN 13 INVENTARIOS, todos los conceptos de la lista cumplen los requisitos para ser registrados (activados) como Inventarios. Ver capítulo 2; Base Legal.

Para seleccionar la siguiente muestra se aplicó el muestreo no probabilístico (muestreo por conveniencia). (conveniencia, 2016)

Clínica España S.A., durante el periodo enero 2015, realizó íntegramente todos los registros de compras de mercadería, exponiendo para el caso de estudio los siguientes registros, cabe recalcar que al hacer una revisión general de los 24 meses periodo 2014-2015 se observó que los registros de compras de mercadería mantienen homogeneidad:

Tabla 15 Diario General.

Diario General			
01/01/2015	1		
	Inventario Medicamentos 0%	224,80	0,00
	Proveedores	0,00	224,80
P/R Factura 001-001-000049028			
01/01/2015	2		
	Inventario Medicamentos 0%	80,00	0,00
	Proveedores	0,00	80,00
P/R UTILERIA DOC. 001-001-000153754 GUAMAN TIGRE LUZ MARINA - GUAMAN TIGRE LUZ MARINA			
01/01/2015	3		
	Inventario Medicamentos 0%	2,72	0,00
	Proveedores	0,00	2,72
P/R MEDICACION DOC. 001-001-000153981 GUAMAN TIGRE LUZ MARINA - GUAMAN TIGRE LUZ MARINA			
03/01/2015	4		
	Inventario Medicamentos 0%	1,42	0,00
	Proveedores	0,00	1,42
P/R Factura 001-001-000154332			
05/01/2015	5		
	Inventario Medicamentos 0%	20,16	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Proveedores	0,00	20,16
	P/R Factura 003-013-000007744		
05/01/2015	6		
	Inventario Medicamentos 0%	65,00	0,00
	Proveedores	0,00	65,00
	P/R Factura 001-001-000000787		
07/01/2015	7		
	Inventario Medicamentos 0%	95,00	0,00
	Proveedores	0,00	95,00
	P/R Factura 001-001-000011674		
08/01/2015	8		
	Inventario Medicamentos 0%	60,48	0,00
	Proveedores	0,00	60,48
	P/R Factura 003-013-000007825		
11/01/2015	9		
	Inventario Medicamentos 12%	225,36	0,00
	IVA Pagado	27,04	0,00
	Proveedores	0,00	252,40
	P/R Factura 001-001-000025813		
11/01/2015	10		
	Inventario Medicamentos 0%	20,16	0,00
	Proveedores	0,00	20,16
	P/R Factura 003-013-000007842		
11/01/2015	11		
	Inventario Medicamentos 0%	95,50	0,00
	Proveedores	0,00	95,50
	P/R Factura 001-001-000000808		
11/01/2015	12		
	Inventario Medicamentos 12%	852,70	0,00
	Inventario Medicamentos 0%	75,70	0,00
	IVA Pagado	102,32	0,00
	Proveedores	0,00	1.030,72
	P/R Factura 001-001-000019986		
12/01/2015	13		
	Inventario Medicamentos 0%	20,42	0,00
	Proveedores	0,00	20,42
	P/R Factura 003-101-000045310		
13/01/2015	14		
	Inventario Medicamentos 0%	98,00	0,00
	Proveedores	0,00	98,00
	P/R Factura 001-001-000010554		
14/01/2015	15		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Inventario Medicamentos 0%	49,60	0,00
	Proveedores	0,00	49,60
	P/R Factura 004-102-000020640		
15/01/2015	16		
	Inventario Medicamentos 12%	19,90	0,00
	IVA Pagado	2,39	0,00
	Proveedores	0,00	22,29
	P/R Factura 003-013-000007931		
18/01/2015	17		
	Inventario Medicamentos 0%	20,16	0,00
	Proveedores	0,00	20,16
	P/R Factura 003-013-000007958		
22/01/2015	18		
	Inventario Medicamentos 0%	125,42	0,00
	Proveedores	0,00	125,42
	P/R Factura 001-001-000000874		
	19		
	Inventario Medicamentos 12%	42,72	0,00
	IVA Pagado	5,13	0,00
	Proveedores	0,00	47,85
	P/R Factura 001-001-000025867		
25/01/2015	20		
	Inventario Medicamentos 0%	142,00	0,00
	Proveedores	0,00	142,00
	P/R Factura 001-001-000000875		
26/01/2015	21		
	Inventario Medicamentos 12%	120,00	0,00
	IVA Pagado	14,40	0,00
	Proveedores	0,00	134,40
	P/R Factura 001-001-000000180		
26/01/2015	22		
	Inventario Medicamentos 0%	20,40	0,00
	Proveedores	0,00	20,40
	P/R Factura 001-001-000000881		
26/01/2015	23		
	Inventario Medicamentos 0%	169,70	0,00
	Proveedores	0,00	169,70
	P/R Factura 001-001-000000880		
27/01/2015	24		
	Inventario Medicamentos 0%	48,63	0,00
	Proveedores	0,00	48,63
	P/R Factura 004-104-000030167		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

27/01/2015	25		
Inventario Medicamentos 0%		23,57	0,00
Proveedores		0,00	23,57
P/R Factura 004-103-000022936			
28/01/2015	26		
Inventario Medicamentos 0%		56,00	0,00
Proveedores		0,00	56,00
P/R Factura 001-001-000011733			
29/01/2015	27		
Inventario Medicamentos 12%		56,34	0,00
IVA Pagado		6,76	0,00
Proveedores		0,00	63,10
P/R Factura 004-104-000030444			
30/01/2015	28		
Inventario Medicamentos 0%		25,14	0,00
Proveedores		0,00	25,14
P/R Factura 004-102-000021752			
30/01/2015	29		
Inventario Medicamentos 0%		24,18	0,00
Proveedores		0,00	24,18
P/R Factura 004-102-000021753			
31/01/2015	30		
Inventario Medicamentos 0%		83,31	0,00
Proveedores		0,00	83,31
P/R Factura 003-102-000038267			

Fuente: Sistema Contable, Sección compras.

El costo de adquisición del Inventario asciende a \$74,09. El asiento de diario incluido la retención correspondiente sería:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 16 Costo de adquisición de Inventario

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
11 / 01 / 2015	Inv. Medicamentos 0%	74,09	
	R.F por pagar 1%		0,74
	Proveedores no Relacionados Locales		73,35
P/R compra de medicamentos según FACTURA N° 001-002-0012508			

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.

Los registros de las retenciones por concepto de renta e IVA en el caso de existir obedecen a una secuencia y un documento diferente, su registro en el programa contable se realiza por separado ejemplo:

Tabla 17 Retenciones IVA y Renta

05/01/2015	1		
	Inventario Medicamentos 0%	65,00	0,00
	Proveedores	0,00	65,00
	P/R Factura 001-001-000000787		
05/01/2015	2		
	Retención Fuente IR x Pagar	0,00	0,65
	Proveedores	0,65	0,00
	P/R RET. COMPRA 001-001- 000014686		

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.

Crédito Tributario

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. (Internas, IVA en compras, 2016)

Factor de proporcionalidad: Valor que sirve para calcular el valor del IVA pagado en las compras que se puede restar del IVA, cobrado en las ventas del periodo. Este porcentaje se calcula sobre la base de las ventas.

Crédito tributario total: Los contribuyentes pueden utilizar todo el IVA pagado en compras como crédito tributario. Este caso corresponde a los contribuyentes que exclusivamente transfieren bienes/servicios gravados con 12% de IVA. (Servicio de Rentas Internas, 2015, Guía Tributaria pag.18)

Clínica España para la declaración mensual considera el 100% de Crédito Tributario como Factor de Proporcionalidad, debido a que los productos que son comprados con IVA se los comercializa de la misma manera, identificados exactamente por el programa de control de inventarios y contabilidad.

Tabla 18 Crédito Tributario.

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
	Código	Operación	Valor	Código	Operación	Valor	Código	Operación	Valor
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	11679.66	510	+	11679.66	520	+	1401.56
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%	503	+	0.00	513	+	0.00	523	+	0.00
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+	0.00	514	+	0.00	524	+	0.00
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+	0.00	515	+	0.00	525	+	0.00
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	0.00	516	+	0.00			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	24040.29	517	+	24014.79			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	1686.30	518	+	1686.30			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	37406.25	519	=	37380.75	529	=	1401.56



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541	0.00		
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543	0.00		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544	0.00	554	0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545	0.00	555	0.00

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO				(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)				(520+521+523+524+525) x 563	564	=	1401.56

Fuente: SRI Servicio de Rentas internas, Declaraciones.

En relación al procedimiento expuesto, se tiene como resultado que la Institución de Salud Clínica España S.A., con respecto al registro inicial de inventarios si considera el precio de compra más costos atribuibles; esto conlleva a interpretar que la Institución ya posee una cultura apegada a lo que establece la norma (NIIF para Pymes), en relación a los Costos de Adquisición. (HANSEN, NIIF Teoría y Práctica, 2011, pág. 324).

Para determinar que la Institucion de Salud Clinica España S.A., si considera costos atribuibles se procedió a revisar los Estados Financieros periodo 2014-2015 respectivamente.

COSTOS Y GASTOS

TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	70.64
------------	------	---	------	------	---	-------

COSTOS Y GASTOS

TRANSPORTE			7176	+	10.90
------------	--	--	------	---	-------

(Superintendencia de Compañías, 2016).

En el cuadro se presenta el rubro de transporte, el mismo que es el único costo atribuible presentado en el Estado Financiero.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IVA que se carga al costo o gasto periodo 2014-2015 respectivamente:

IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	0.00	7492	+	7834.80
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	6720.44

(Superintendencia de Compañías, 2016).

Costo de Venta

¿Se determina adecuadamente el costo de ventas?

El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio.

Uno de los contenidos fundamentales en la contabilización de inventarios es el importe que debe reconocerse como un activo y aplazarse, hasta que dichos costos se carguen a los resultados, que por lo general es cuando se reconocen los ingresos correspondientes.

Se debe determinar el costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios, podría estar deteriorada en cada fecha en que se informa, es decir si el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

INGRESOS: Los ingresos cumplen con el principio del devengado, es decir; son reconocidos y contabilizados el momento en que se producen. La entidad presenta ingresos por facturación, la cual está acorde a sus actividades operacionales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GASTOS: Los gastos generados dentro de la entidad cuentan con los respectivos respaldos de documentados, los mismos que sustentan las erogaciones de dinero efectuadas o las obligaciones de los mismos.

Ejemplo:

Clínica España S.A., adquiere medicamentos (Buprex Flash 400g). Distribuye el costo de los inventarios mediante el método del costo promedio ponderado.

Tabla 19 Método del costo promedio ponderado.

FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	COSTO POR UNIDAD u.m	COSTO DE INV u.m	COSTO DE BIENES VENDIDOS u.m
05/01/2016	Saldo Inicial	80	0,45	36,00	
06/01/2016	Venta	-8		3,60	3,60
	Saldo	72	0,45	32,40	
11/01/2016	Adquisición	12	0,45	5,40	
15/01/2016	Adquisición	12	0,48	5,76	
	Costo Promedio	96	0,45	43,56	
28/01/2016	Venta	-32			14,40
Inv. Final/Costo de bienes vendidos		64	0,45	28,80	18,00

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.

Se ha cálculo las unidades vendidas y el costo por unidad de la siguiente manera:

- 8 unidades x 0,45 ctvs. por unidad = \$3,60.
- \$32,40 / 72 unidades = 0,45 ctvs. por unidad.
- 32 unidades x 0,45 ctvs. = \$14,40.

Con el método del costo promedio ponderado (se calcula después de recibir cada envío adicional), el costo de los inventarios vendidos en el periodo y el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

costo del inventario mantenido al final del periodo se determinan como \$18,00 (es decir \$3,60 + \$14,40 y \$28,80), respectivamente, después de recibir cada envío adicional.

Al aplicar el método del costo promedio ponderado, Clínica España S.A., se verificó, que la Institución cumple con la disposición de la Sección 13.18 Inventarios.

La metodología que se aplicó es la ejecutada en el capítulo dos.

Para seleccionar la siguiente muestra se aplicó el muestreo no probabilístico (muestreo por conveniencia). (conveniencia, 2016).

La Siguiete muestra es obtenida directamente del Sistema Contable, que posee Clínica España S.A., para un mejor entendimiento. Ver cuadro N°18.

P. May: precio mayor, el mismo que se utiliza para facturar a los pacientes hospitalizados.

P. Min (precio mínimo), P. Local, P.V.P: Los tres precios son iguales, los cuales son utilizados para facturar a socios y personal de la Institución.

Para obtener los precios (P. May, P.Min, P. Local y P.V.P) Se obtiene mediante el precio de la factura más el porcentaje de utilidad que se obtiene de manera automática del sistema contable.




UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ejemplo:

Al momento de proceder con el registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra.

Tabla 20 Factura

Ruc: 0990021007001 Aut. 08012016111		Factura No. 003-013-00007825	
Linde Ecuador S.A.			
Calle Carlos Tosí y Calle Primera Transversal (Parque Industrial)			
Teléfono: 2808988/2863644			
Cliente: Clínica España S.A. Dirección: Av. Gil Ramírez Dávalos 1-33 Fecha: 08-01-2015			
Cantidad	Detalle	Precio Unitario	Total
4	4.0 TORN ESP L 18 MM ROSCA HASTA CAA.	12,57	12,57
		Subtotal	12,57
		IVA	
		Total	12,57
Entregado por..... C.I			
Recibido por..... C.I			

Fuente: Bodega Clínica España S.A.

Precio de compra + % (utilidad)

$$\$12,57 + 18,17\% = 14,85$$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 21 Precios.

Código	Nombre	P. May	P. Min	P. Local	P.V.P
000440	4.0 TORN ESP L 18 MM ROSCA HASTA CAA	17,6000	14,8500	14,8500	14,8500
000768	4.0 TORN ESPONJOSA ROSCA CORTA. L 4	29,6800	25,0425	25,0425	25,0425
000442	4.0 TORN ESPONJOSA ROSCA CORTA, L 11	24,0000	20,2500	20,2500	20,2500
000444	4.0 TORN. ESPONJOSA ROSCA CORTA, L 55	30,4000	25,6500	25,6500	25,6500
*000550	ABRILAR SUS X 0.7GRX100ML	15,9467	13,4550	13,4550	13,4550
000797	ACCU CHEIC ACTIVE (GLUCOSA X 50 TIRAS)	65,5083	55,2726	55,2726	55,2726
000927	ACETONA FOREVER 60ML	4,2262	3,5659	3,5659	3,5659
*000002	ACICLOVIR TAB 800 MG	0,8470	0,7147	0,7147	0,7147
*000003	ACIDO ASCORBICO 100 MG/5ML (CEMIN)	0,7040	0,5940	0,5940	0,5940
*000003	ACIDO ASCORBICO 100 MG/5ML (CEMIN)	0,7040	0,5940	0,5940	0,5940
*000003	ACIDO ASCORBICO 100 MG/5ML (CEMIN)	0,7040	0,5940	0,5940	0,5940
*1110	ACIDO FOLICO CAP	0,0288	0,0243	0,0243	0,0243
*000004	ADORLAN 25/25MG COMP.	0,4709	0,3973	0,3973	0,3973
*1121	ADRENALINA RACEMICA 2.25% 0.5 ML VIAL	6,7200	5,6700	5,6700	5,6700
*1121	ADRENALINA RACEMICA 2.25% 0.5 ML VIAL	6,7200	5,6700	5,6700	5,6700
980	AERO CAMARA PEDIATRICA PARA INALACION	13,2096	11,1456	11,1456	11,1456
*1148	AFLAZACORT 60MG COMP	0,5200	0,5200	0,5200	0,5200
*000005	AGUA DESTILADA X GALON	5,1040	4,3065	4,3065	4,3065
*000005	AGUA DESTILADA X GALON	5,1040	4,3065	4,3065	4,3065
*000006	AGUA ESTERIL 3000 ML	6,9120	5,8320	5,8320	5,8320
*000006	AGUA ESTERIL 3000 ML	6,9120	5,8320	5,8320	5,8320
*000006	AGUA ESTERIL 3000 ML	6,9120	5,8320	5,8320	5,8320
*000006	AGUA ESTERIL 3000 ML	6,9120	5,8320	5,8320	5,8320
*000007	AGUA OXIGENADA GALON	6,5368	5,5154	5,5154	5,5154
*000007	AGUA OXIGENADA GALON	6,5368	5,5154	5,5154	5,5154
000008	AGUJAS HIPODERMICAS #18	0,0640	0,0540	0,0540	0,0540
000008	AGUJAS HIPODERMICAS #18	0,0640	0,0540	0,0540	0,0540
000009	AGUJAS HIPODERMICAS #20	0,0512	0,0432	0,0432	0,0432
000009	AGUJAS HIPODERMICAS #20	0,0512	0,0432	0,0432	0,0432
000009	AGUJAS HIPODERMICAS #20	0,0512	0,0432	0,0432	0,0432
000010	AGUJAS HIPODERMICAS #21	0,0800	0,0675	0,0675	0,0675
000010	AGUJAS HIPODERMICAS #21	0,0800	0,0675	0,0675	0,0675
000010	AGUJAS HIPODERMICAS #21	0,0800	0,0675	0,0675	0,0675
000011	AGUJAS HIPODERMICAS #27	0,0640	0,0540	0,0540	0,0540
000011	AGUJAS HIPODERMICAS #27	0,0640	0,0540	0,0540	0,0540
000011	AGUJAS HIPODERMICAS #27	0,0640	0,0540	0,0540	0,0540
*000013	ALCOHOL ANTISEPTICO GALON	11,8400	9,9900	9,9900	9,9900
*000013	ALCOHOL ANTISEPTICO GALON	11,8400	9,9900	9,9900	9,9900
*000013	ALCOHOL ANTISEPTICO GALON	11,8400	9,9900	9,9900	9,9900
*000014	ALCOHOL YODADO GALON 4000ML	13,7600	11,6100	11,6100	11,6100
*000014	ALCOHOL YODADO GALON 4000ML	13,7600	11,6100	11,6100	11,6100
*000014	ALCOHOL YODADO GALON 4000ML	13,7600	11,6100	11,6100	11,6100
*000015	ALDACTONE TAB 100 MG	1,2789	1,0791	1,0791	1,0791
*000593	ALDACTONE TAB X 25 MG	0,5680	0,4792	0,4792	0,4792
*000655	ALERTEX COMP. 100 MG	1,2157	1,0257	1,0257	1,0257
000506	ALGODON HOSPITALARIO 500 GR.	10,0000	8,4375	8,4375	8,4375
000506	ALGODON HOSPITALARIO 500 GR.	10,0000	8,4375	8,4375	8,4375
000506	ALGODON HOSPITALARIO 500 GR.	10,0000	8,4375	8,4375	8,4375
*000654	ALOPURINOL TAB. 300 MG	0,1638	0,1382	0,1382	0,1382
1113	AMBIENTE HUMEDO	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
000738	AMBU RESUCIT. ADULT. C/MANGUERA	53,0784	44,7849	44,7849	44,7849
000739	AMBU RESUCITADOR PED. C/MANG	54,1760	45,7110	45,7110	45,7110
*000017	AMIKACINA 100 MG AMP	0,6862	0,5790	0,5790	0,5790

Fuente: Sistema Contable.

Elaborado: Autora.



3.2.2 Registros Contables.

Mediante los registros contables se pretende analizar la cuenta Inventarios 12% y 0%; con el objeto de analizar las devoluciones, descuentos, etc.

A continuación, se expone un detalle de cargos y abonos en la cuenta inventario de medicamentos.

Tabla 22 Detalle de cargos y abonos a la cuenta inventario de medicamentos.

INVENTARIO DE MEDICAMENTOS	
Se carga:	Se abona:
Por el importe de los productos que se obtiene al inicio de operaciones del negocio.	Por el importe de las ventas.
Por el importe de las compras.	Por el importe de las devoluciones sobre las compras.
Por el importe de los gastos de compra.	Por el importe de los descuentos sobre compras.
Por el importe de las devoluciones sobre las ventas.	Por el importe de rebajas sobre compras.
Por el importe de los descuentos sobre las ventas.	Al finalizar el ejercicio, por el importe del inventario final.
Por el importe de las rebajas sobre las ventas.	

Fuente: Contador Clínica España S.A.
Elaboración: Propia.

Operaciones relacionadas con las mercaderías son las siguientes:

- Ventas
- Devoluciones sobre ventas
- Rebajas sobre ventas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Descuentos sobre ventas
- Inventario inicial
- Compras
- Gastos de compras
- Devoluciones sobre compras
- Rebajas sobre compras
- Descuento sobre compras
- Inventario final

Tabla 23 Ejemplo de transacciones que afecta a Inventarios.

CLINICA ESPAÑA S.A.			
REGISTROS CONTABLES			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
02/01/2015	Cientes	30,00	
	Medicamentos Hospitalización 12%		0,92
	IVA Cobrado		0,11
	Medicamentos Hospitalización 0%		1,99
	Emergencia		25,00
	Ingreso x Varios		1,98
P/R Factura 001-001-000020380			
03/01/2015	Inventario Medicamentos 0%	1,42	
	Proveedores		1,42
P/R Factura 001-001-000154332			
04/01/2015	Tarjetas de Crédito	41,28	
	Cientes		41,28
P/R COB 3260 FAC. 20385			
06/01/2015	Proveedores	813,50	
	Cuentas x Cobrar en Descuentos		30,00
	Banco Pichincha # 3093894604		783,50
P/R PAG 2937 FAC. 178			
08/01/2015	Cientes	901,00	
	Medicamentos Hospitalización 12%		68,35
	IVA Cobrado		8,20
	Medicamentos Hospitalización 0%		45,62
	Permanencia		50,00
	Dieta Paciente		6,00
	Honorarios Médicos		620,00
	Ingreso x Varios		1,83
	Derecho de Quirófano		60,00
	Monitor		14,00
	Electro bisturí		6,00
	Circulante		15,00
	Oxigeno Quirófano		6,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

P/R Factura 001-001-000020416			
09/01/2015	Caja General	421,50	
	Cientes		421,50
P/R COB 3290 FAC. 20419			
13/01/2015	Inventario Medicamentos 0%	98,00	
	Proveedores		98,00
P/R Factura 001-001-000010554			
14/01/2015	Caja General	690,00	
	Cientes		690,00
P/R COB 3304 FAC. 20436			
16/01/2015	Caja General	518,00	
	Cientes		518,00
P/R COB 3312 FAC. 20444			

Fuente: Información obtenida del Sistema Contable de Clínica España S.A.
Elaboración: Propia.

En el ejemplo de registros contables se puede observar que los costos atribuibles son nulos. Metodología expuesta en el capítulo dos (2.2 Reconocimiento y Medición; Costos de Adquisición).

Estados Financieros

3.2.3 Análisis de Estados Financieros.

Una herramienta importante para la toma de decisiones, es el análisis financiero que permite evaluar el rendimiento de las actividades realizadas, en el caso de estudio realizaremos el análisis vertical que pone énfasis en un periodo contable a diferencia del análisis horizontal que compara dos ejercicios económicos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Análisis Vertical

Tabla 24 Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical).

CLINICA ESPAÑA S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				
EJERCICIOS ECONÓMICOS 2014 – 2015				
CUENTA	2014	Análisis Vertical	2015	Análisis Vertical
Activo	814243,14		733611,20	
Activos Corrientes	121877,27		102262,62	
CAJA	254,23	0%	5458,97	1%
Caja General	198,44		5308,97	
Caja Chica	55,79		150,00	
Instituciones Financieras	27408,11	3%	29122,20	4%
Banco Pichincha # 3093894604	15717,33		12681,34	
Banco Guayaquil #6609279	797,88		3220,75	
Banco Guayaquil Honorarios	10697,10		13024,31	
Banco Austro Cta. Ahorros	195,80		195,80	
Otras cuentas por cobrar	39005,22	5%	22994,17	3%
Clientes	28590,33		18535,97	
Tarjetas de Crédito	757,00		127,44	
Seguros privados	5130,34		0,00	
Valores en Garantía	0,00		280,00	
Cheques Protestados	1246,79		710,00	
Cuentas por Cobrar Ing. Felipe Ullauri	3280,76		3340,76	
INVENTARIOS	18545,16	2%	26487,83	4%
Inventario Medicamentos 0%	13802,42		20986,04	
Inventario Medicamentos 12%	4742,74		5501,79	
Anticipos	976,43	0%	0,00	0%
Anticipo a Proveedores	856,43		0,00	
Anticipo Empleados	120,00		0,00	
Activos Por Impuestos Corrientes	35688,12	4%	18199,45	2%
IVA Pagado	218,85		0,00	
Crédito Tributario IVA	11158,26		6204,85	
Retención Fuente IVA	651,78			
Retención Fuente IR	13730,57		8996,10	
Anticipo Imp. Renta	9928,66		2998,50	
Activo No Corriente	692365,87	85%	631348,58	86%
Costo Adq. Terrenos	183428,47		183428,47	
Costo Adq. Edificios	474557,24		474557,24	
Dep. Acum. Edificios	-89940,79		-142887,67	
Costo Adq. muebles y Enseres	77142,84		78502,83	
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-51356,54		-56446,10	
Costo Adq. Mobiliario y Equipo	144483,78		148588,59	
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-64171,35		-69592,14	
Costo Adq. Instalaciones y Adecuaciones	7616,45		7616,45	
Dep. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-520,86		-520,86	
Costo Adq. Equipos Computación	13812,25		13812,25	
Dep. Acum. Equipos Computación	-9642,72		-11354,95	
Costo Adq. Programas de Computación	4504,33		4504,33	
Dep. Acum. Programas de Computación	-787,59		-2100,22	
Inversiones Rayos X (Rontgen)	3240,36		3240,36	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pasivo	160923,94		79109,39	
Pasivo Corriente	136217,85		79109,39	
Obligaciones	25817,30	16%	17408,91	22%
Proveedores	13753,60		15893,29	
Proveedores Equipos	1515,63		1515,63	
Transitoria Ctas x Pagar Vario	0,00		-0,01	
Intereses Bancarios x Pagar	5538,97			
Provisión Ctas Incobrables Clientes	434,25			
anticipo de clientes	4574,85			
Pasivos por impuestos corrientes	3004,41	2%	2340,04	3%
IVA Cobrado	68,13			
Retención Fuente IVA 30% x Pagar	2,63		1,13	
Retención Fuente IVA 100% x Pagar	0,00		302,15	
Retención Fuente IR x Pagar	2787,35		2036,76	
Imp. Renta x Pagar	146,30			
Obligaciones por pagar	107396,14	67%	59360,44	75%
Sueldos x Pagar	3483,82		3967,10	
Sanciones y Multas Personal	230,86			
Aporte IESS x Pagar	1076,54		998,38	
Fondos de Reserva x Pagar	262,66		80,88	
Préstamos Quirografarios x Pagar	181,52		127,28	
Aporte IESS Extensión Conyugue	11,75		12,22	
Décimo Tercer Sueldo x Pagar	1853,67		367,57	
Décimo Cuarto Sueldo x Pagar	886,26		295,00	
Vacaciones por Pagar	4959,04		1237,65	
Utilidades Empleados x Pagar	117,35			
Dividendos Socios x Pagar	725,68		725,68	
Honorarios Médicos x Pagar	61479,03		51548,68	
Provisión Honorarios x Pagar	27922,23		0,00	
Varios Acreedores Honorarios	2027,57		0,00	
Varios Acreedores Rayos X	2178,16		0,00	
Pasivo No Corriente	24706,09	15%	0,00	0%
Obligaciones Banco Guayaquil L-P	24706,09		0,00	
Patrimonio Neto	653319,70		654501,81	
Acciones o Aportaciones	157789,20		157789,20	
RESERVAS	8274,79		8274,79	
RESERVA LEGAL	8274,79		8274,79	
Reserva Legal 10%	8274,79		8274,79	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	1022,72		1022,72	
Reserva Voluntaria	1022,72		1022,72	
Revalorización en NIIF	243762,98		243849,92	
Utilidades Ejercicios Anteriores	28492,03		28492,03	
Perdida Ejercicios Anteriores	-107358,47		-107358,47	
Reserva de Capital	320869,64		320869,64	
Utilidad del Ejercicio Actual	466,81		1561,98	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	814243,64		733611,20	

Fuente: Sistema Contable.

Interpretación: Análisis vertical

Año 2014, el activo corriente (disponibilidad, exigibilidad y otros), con respecto al total de Activo su relación es mínima ya que entre la suma de todos solamente representa un 15%, el mismo refleja la iliquidez de la Institución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Activo no Corriente representa el 85%, del total de Activo, la mayor parte de su inversión está reflejado en el edificio y terreno.

El Pasivo Corriente representa el 85%, del total de su Pasivo, dando como resultado de aquello que la Institución se veía abocado en problemas financieros, con sus diferentes acreedores, la Institución podía manejar la situación mediante la cuenta honorarios por pagar correspondiente a los diferentes doctores que son accionistas de la Institución de Salud.

El Pasivo no Corriente corresponde a un préstamo que Clínica España S.A., tenía con una Institución Financiera desde el año 2010.

El Patrimonio de la Institución representa un 89%, debido a la aplicación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la misma que establece realizar la revaluación de Propiedad Planta y Equipo, teniendo mayor incidencia en el edificio, que fueron adquiridos desde 1990, provocando un superávit en la actualidad.

En el año 2015, el Activo Corriente (disponibilidad, exigibilidad y otros), con respecto al total de Activo su relación sigue siendo mínima entre la suma de todos solamente representa un 14%, el mismo refleja la iliquidez de la Institución.

Activo no Corriente, este representa el 86%, del total de Activo, la mayor parte de su inversión sigue reflejado en el edificio y terreno.

El Pasivo Corriente es representativo con el 100%, del total de su Pasivo, dando como resultado que la Institución se veía abocada en problemas financieros con sus diferentes acreedores; se debe hacer referencia que la Institución podía manejar la situación ya que la cuenta honorarios por pagar correspondía a los diferentes doctores que son accionistas de la misma.

Análisis Horizontal



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 25 Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal).

CLINICA ESPAÑA SA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERO				
EJERCICIOS ECONOMICOS 2014 – 2015				
CUENTA	2014	2015	ANALISIS HORIZONTAL	
			VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Activo	814243,64	733611,20		
Activos Corrientes	121877,77	102262,62		
CAJA	254,73	5458,97		
Caja General	198,94	5308,97	5110,03	2569%
Caja Chica	55,79	150,00	94,21	169%
Instituciones Financieras	27408,11	29122,20		
Banco Pichincha # 3093894604	15717,33	12681,34	-3035,99	-19%
Banco Guayaquil #6609279	797,88	3220,75	2422,87	304%
Banco Guayaquil Honorarios	10697,10	13024,31	2327,21	22%
Banco Austro Cta. Ahorros	195,80	195,80	0,00	0%
Otras cuentas por cobrar	39005,22	22994,17		
Clientes	28590,33	18535,97	-10054,36	-35%
Tarjetas de Crédito	757,00	127,44	-629,56	-83%
Seguros privados	5130,34	0,00	-5130,34	-100%
Valores en Garantía	0,00	280,00	280,00	
Cheques Protestados	1246,79	710,00	-536,79	-43%
Cuentas por Cobrar Ing. Felipe Ullauri	3280,76	3340,76	60,00	2%
INVENTARIOS	18545,16	26487,83		
Inventario Medicamentos 0%	13802,42	20986,04	7183,62	52%
Inventario Medicamentos 12%	4742,74	5501,79	759,05	16%
Anticipos	976,43	0,00		
Anticipo a Proveedores	856,43	0,00	-856,43	-100%
Anticipo Empleados	120,00	0,00	-120,00	-100%
Activos Por Impuestos Corrientes	35688,12	18199,45		
IVA Pagado	218,85	0,00	-218,85	-100%
Crédito Tributario IVA	11158,26	6204,85	-4953,41	-44%
Retención Fuente IVA	651,78		-651,78	-100%
Retención Fuente IR	13730,57	8996,10	-4734,47	-34%
Anticipo Imp. Renta	9928,66	2998,50	-6930,16	-70%
Activo No Corriente	692365,87	631348,58		
Costo Adq. Terrenos	183428,47	183428,47	0,00	0%
Costo Adq. Edificios	474557,24	474557,24	0,00	0%
Dep. Acum. Edificios	-89940,79	-142887,67	-52946,88	59%
Costo Adq. muebles y Enseres	77142,84	78502,83	1359,99	2%
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-51356,54	-56446,10	-5089,56	10%
Costo Adq. Mobiliario y Equipo	144483,78	148588,59	4104,81	3%
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-64171,35	-69592,14	-5420,79	8%
Costo Adq. Instalaciones y Adecuaciones	7616,45	7616,45	0,00	0%
Dep. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-520,86	-520,86	0,00	0%
Costo Adq. Equipos Computación	13812,25	13812,25	0,00	0%
Dep. Acum. Equipos Computación	-9642,72	-11354,95	-1712,23	18%
Costo Adq. Programas de Computación	4504,33	4504,33	0,00	0%
Dep. Acum. Programas de Computación	-787,59	-2100,22	-1312,63	167%
Inversiones Rayos X (Rontgen)	3240,36	3240,36	0,00	0%
Pasivo	160923,94	79109,39		
Pasivo Corriente	136217,85	79109,39		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Obligaciones	25817,30	17408,91	-8408,39	-33%
Proveedores	13753,60	15893,29	2139,69	16%
Proveedores Equipos	1515,63	1515,63	0,00	0%
Transitoria Ctas x Pagar Vario	0,00	-0,01	-0,01	
Intereses Bancarios x Pagar	5538,97		-5538,97	-100%
Provisión Ctas Incobrables Clientes	434,25		-434,25	-100%
anticipo de clientes	4574,85		-4574,85	-100%
Pasivos por impuestos corrientes	3004,41	2340,04		
IVA Cobrado	68,13		-68,13	-100%
Retención Fuente IVA 30% x Pagar	2,63	1,13	-1,50	-57%
Retención Fuente IVA 100% x Pagar	0,00	302,15	302,15	
Retención Fuente IR x Pagar	2787,35	2036,76	-750,59	-27%
Imp. Renta x Pagar	146,30		-146,30	-100%
Obligaciones por pagar	107396,14	59360,44		
Sueldos x Pagar	3483,82	3967,10	483,28	14%
Sanciones y Multas Personal	230,86		-230,86	-100%
Aporte IESS x Pagar	1076,54	998,38	-78,16	-7%
Fondos de Reserva x Pagar	262,66	80,88	-181,78	-69%
Préstamos Quirografarios x Pagar	181,52	127,28	-54,24	-30%
Aporte IESS Extensión Conyugue	11,75	12,22	0,47	4%
Décimo Tercer Sueldo x Pagar	1853,67	367,57	-1486,10	-80%
Décimo Cuarto Sueldo x Pagar	886,26	295,00	-591,26	-67%
Vacaciones por Pagar	4959,04	1237,65	-3721,39	-75%
Utilidades Empleados x Pagar	117,35		-117,35	-100%
Dividendos Socios x Pagar	725,68	725,68	0,00	0%
Honorarios Médicos x Pagar	61479,03	51548,68	-9930,35	-16%
Provisión Honorarios x Pagar	27922,23	0,00	-27922,23	-100%
Varios Acreedores Honorarios	2027,57	0,00	-2027,57	-100%
Varios Acreedores Rayos X	2178,16	0,00	-2178,16	-100%
Pasivo No Corriente	24706,09	0,00		
Obligaciones Banco Guayaquil L-P	24706,09	0,00	-24706,09	-100%
Patrimonio Neto	653319,70	654501,81		
Acciones o Aportaciones	157789,20	157789,20	0,00	0%
RESERVAS	8274,79	8274,79	0,00	0%
RESERVA LEGAL	8274,79	8274,79	0,00	0%
Reserva Legal 10%	8274,79	8274,79	0,00	0%
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	1022,72	1022,72		
Reserva Voluntaria	1022,72	1022,72	0,00	0%
Revalorización en NIIF	243762,98	243849,92	86,94	0%
Utilidades Ejercicios Anteriores	28492,03	28492,03	0,00	0%
Perdida Ejercicios Anteriores	-107358,47	-107358,47	0,00	0%
Reserva de Capital	320869,64	320869,64	0,00	0%
Utilidad del Ejercicio Actual	466,81	1561,98	1095,17	235%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	814243,64	733611,20		

Fuente: Sistema Contable.

Aporte IESS Extensión Conyugue: según Registro Oficial No. 319 – viernes 12 de noviembre de 2010 SUPLEMENTO.

Miércoles 17 de noviembre del 2010/ 16:19

Última actualización: miércoles 17 de julio del 2013/ 11:00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Resuelve: expedir las siguientes normas para la extensión de cobertura de las prestaciones de salud.

Artículo 1.- todo afiliado que manifieste su voluntad expresa, podrá acogerse a la extensión de la cobertura de servicios de salud en favor de su cónyuge o conviviente con derecho, de acuerdo con los requisitos y condiciones que señalan la Ley de Seguridad Social y la normativa interna del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2016).

Artículo 2.- dicha cobertura será financiada con el aporte del afiliado/a que, habiendo manifestado su voluntad de adherirse a la cobertura, acepte el pago de la prima del 3.41% calculada sobre la materia gravada y adicional a la prima de salud del afiliado/a. (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2016).

Interpretación: Análisis Horizontal

Al realizar el análisis horizontal podemos determinar, que, en el año 2014, la disponibilidad aumentó debido a que se realizó un mayor esfuerzo en la recuperación de cartera.

Al aplicar la fórmula para determinar la rotación de inventarios (costo de ventas/promedio de inventarios), se establece una rotación de 4.8 veces en el año, es decir el inventario se renueva cada dos meses doce días. Ver tabla 22 (Indicadores).

Activo no Corriente, no hay cambios muy significativos ya que el mismo es el reflejo de la depreciación que tiene que realizar la Institución.

El Pasivo Corriente tuvo una disminución considerable en todos sus componentes, la empresa realizó un esfuerzo para cancelar los mismos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Pasivo no Corriente se canceló en su totalidad, en el presente ejercicio como resultado de lo anteriormente expuesto.

El Patrimonio no tuvo cambios significativos a excepción de la Utilidad, esta es mínima de acuerdo a la inversión que tiene realizada.

Indicadores

A continuación, se presenta un análisis con los principales indicadores que nos brindara un diagnóstico de la situación financiera de la Institución.

Tabla 26 Indicadores.

FACTOR	INDICADORES	FORMULA	
Liquidez	1. Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	
	2. Prueba Acida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
Solvencia	1. Endeudamiento del Activo	Pasivo total /Activo Total	
	2. Endeudamiento Patrimonial	Pasivo total / Patrimonio	
	3. Apalancamiento	Activo total / Patrimonio	
Ratio de reposición	4.Rotacion de Inventarios	Costo de Ventas/ Promedio de Inventario	
AÑO 2014			
FACTOR	INDICADORES	FORMULA	PROMEDIO SECTOR SIC
Liquidez	1. Liquidez Corriente	0,89	1,94
	2. Prueba Acida	0,76	1,76
Solvencia	1. Endeudamiento del Activo	0,20	0,56
	2. Endeudamiento Patrimonial	0,25	2.22
	3. Apalancamiento	1,25	3.22
Ratio de reposición	4.Rotacion de Inventarios	4,50	2.62
AÑO 2015			
FACTOR	INDICADORES	FORMULA	
Liquidez	1. Liquidez Corriente	1,29	
	2. Prueba Acida	0,96	
Solvencia	1. Endeudamiento del Activo	0,11	
	2. Endeudamiento Patrimonial	0,12	
	3. Apalancamiento	1,12	
Ratio de reposición	4.Rotacion de Inventarios	4,83	

Fuente: Datos, Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 27 Indicadores Sector.

ESTRUCTURA	ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA Y DE ASISTENCIA SOCIAL.																	
	LIQUIDEZ CORRIENTE			PRUEBA ACIDA			ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO			ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL			APALANCAMIENTO			ROTACIÓN DE VENTAS		
	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO
Actividades de Hospitales Q861	1,94	21,36	-0,78	1,76	21,52	-0,70	0,56	2,27	-1,96	2,22	11,71	-0,98	3,22	12,71	0,02	2,62	22,70	-0,85

Fuente: Superintendencia de Compañías, Intendencia Nacional de Tecnología de Información y Comunicaciones.
Elaboración: Propia.

Interpretación:

Índice de Liquidez

El **índice de liquidez** de la empresa en el año 2015, ha superado considerablemente al año 2014, disponiendo de \$1.29, para cubrir el pasivo corriente, mantiene un nivel equilibrado comparado con el índice del sector que representa 1,94 el índice recomendado es superior a 1.

Prueba Ácida

Prueba Ácida, 0,96 ctvs., es un indicador aceptable pero no es óptimo ya que con 0,96 ctvs., no se puede cubrir cada dólar del pasivo a corto plazo sin inventarios, este indicador se ha incrementado en relación al año 2014, el mismo que presentaba 0,76 ctvs.

Comparado con el promedio del sector 1,76 se considera por debajo en alrededor de 0,80 ctvs. de dólar.

Solvencia

Endeudamiento del Activo

Mediante el indicador, en base al Endeudamiento del Activo se aprecia un fortalecimiento con relación al año 2014 de 0,20 a 0,11 lo que indica que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

mantiene un endeudamiento que no depende significativamente de sus acreedores, además el índice está por debajo del promedio del sector 0,56.

Endeudamiento Patrimonial

Este indicador en el año 2015, es de 0,12 ctvs., comparada con el año 2014, que fue de 0,25 ctvs., significa que cada vez se compromete menos el Patrimonio de la institución frente a sus acreedores, el indicador del sector es 2,2 lo que indica que las empresas prefieren incrementar el endeudamiento antes que comprometer su patrimonio mediante aportes.

Apalancamiento

A través del indicador de apalancamiento existe una disminución de 1.25 a 1.12 lo que indica que el patrimonio que se fortalece y respaldando así posibles créditos a futuro, el promedio del sector es de 3.2 lo que confirma el criterio de las empresas de sustentar su crecimiento sin recurrir a sus accionistas.

Rotación de Inventarios

Aplicando la fórmula de rotación de inventarios se pudo constatar que el inventario rota de cuatro a cinco veces en el año; a consecuencia de una administración aceptable, pero de acuerdo al riesgo bajo que se obtiene en el control de inventarios esta rotación no es confiable ya que involucra la reposición por medicamento caducado.

El indicador promedio del sector representa de entre 2 a 3 veces en el año lo que indica que el Objeto de Estudio reponiendo su inventario 2 veces más que el promedio.



3.2.4 Ajustes por deterioro:

Para determinar el Deterioro de Inventarios se ha tomado como referencia lo siguiente:

Se procedió a determinar el promedio de pacientes al mes, tomando como referencia el periodo 2015, para fijar cuáles son los productos más necesarios y que se utilizan con mayor frecuencia.

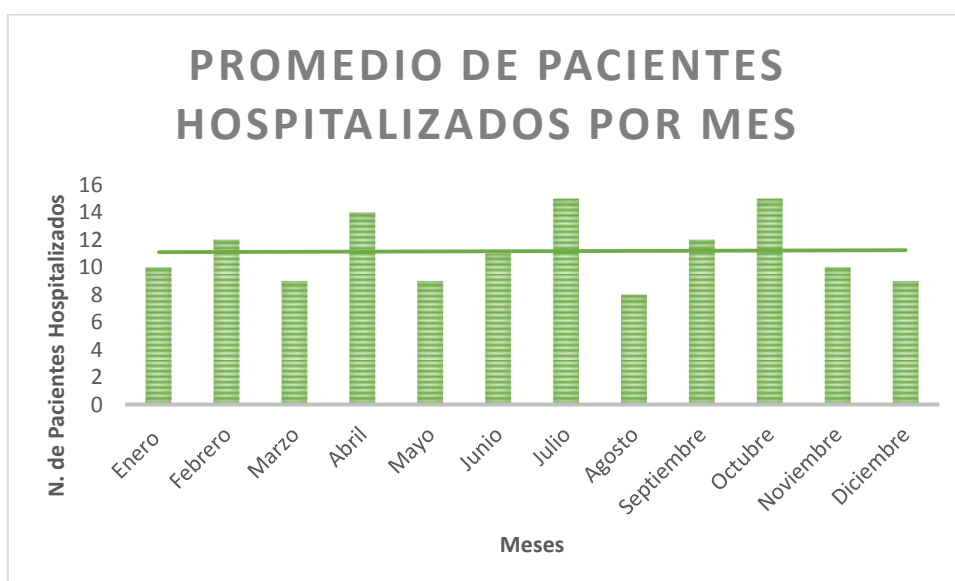
Tabla 28 Promedio de Pacientes.

CLINICA ESPAÑA S.A.											
PROMEDIO DE PACIENTES POR MES											
Desde:	01 de enero de 2015										
Hasta:	31 de diciembre de 2015										
Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
10	12	9	14	9	11	15	8	12	15	10	9
Total Pacientes			134								
Promedio Pacientes			11,17								

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.

Gráfico 11 Promedio de Pacientes Hospitalizados por mes.



Fuente: Sistema Contable.

Miryán Nataly Gómez Tenezaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaboración: Propia.

Mediante el promedio de pacientes hospitalizados por mes, se determinará la cantidad óptima en inventarios.

Tabla 29 Medicamentos Caducados.

Medicamentos Frecuentes	Medicamentos Utilizados	Medicamentos caducados	Medicamentos Comprados	Costo	Total
ACIDO ASCORBICO 100 MG/5ML (CEMIN)	144	39	183	0,50	19,50
AMIKACINA 100 MG AMP	91	15	106	0,43	6,43
AMPICILINA 1 GR. AMP.	84	21	105	0,77	16,12
BUPIROP PESADO 0.5% AMPOLLA	102	11	113	9,16	100,80
CATGUT CROMICO 0 CT-1	93	17	110	2,85	48,39
CLEXANE ENOXAPARINA SODICA 40 MG AMP.	93	11	104	13,32	146,49
CLARITROMICINA 500 MG AMP. (GENERICO)	99	8	107	6,90	55,19
DIPRIVAN 10 MG AMP.	106	6	112	12,77	76,62
LANZOPRAL LANZOPRAZOL 30MG AMP.	100	5	105	12,29	61,46
MEROPENEM FADA 1000 MG FCO. AMP.	95	8	103	21,94	175,54
ULTIVA 5 MG AMP.	91	6	97	13,81	82,87
FERBIO HIERRO AMP. 100 MG.	106	5	111	36,23	181,14
ACCU CHEIC ACTIVE (GLUCOSA X 50	112	3	115	40,94	122,83
BUPIROP PESADO 0.5% AMPOLLA	78	32	110	9,16	293,25
PROLE	109	6	115	9,58	57,48
SURGICEL	98	5	103	44,42	222,10
ULTIVA 5 MG AMP.	105	2	107	13,81	27,62
EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION ARCOMED AG	110	3	113	11,33	33,98
LANZOPRAL LANZOPRAZOL 30MG AMP.	105	8	113	12,29	98,33
EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION ARCOMED AG	111	4	115	11,33	45,30
CLEXANE ENOXAPARINA SODICA 40 MG AMP.	104	3	107	13,32	39,95
FERBIO HIERRO AMP. 100 MG.	97	5	102	36,23	181,14
GEOFUSINE 500ML	93	5	98	15,81	79,03
Total	2326	228	2554	349,17	2171,57

Fuente: Sistema Contable - Sección inventarios.

Elaboración: Propia.

Promedio de pacientes por mes= 11,17

Miryán Nataly Gómez Tenezaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cantidad de medicamentos requeridos= 2326

Cantidad de medicamentos caducados= 228 → Valor \$2171.57 representando el 8.20% del total de inventario.

Se revisó en Clínica España S.A., los productos que no se pudieron vender en el año 2015, por las siguientes razones: productos que han sufrido daños ya que en el momento de recepción de los mismos no se realizó la respectiva revisión, y productos expirados por falta de control en las diferentes bodegas. Ver anexo 1.

Se recomienda realizar una provisión acumulada por los años 2010 al 2015, del 5% y para los siguientes años provisionar el 1%.

Tabla 30 Deterioro de Inventarios.

AÑO	2015
Deterioro	\$2.171,57

Fuente: Sistema Contable
Elaboración: propia

Tabla 31 Gastos por deterioro.

Cuenta	Debe	Haber
Gastos. Por Deterioro	2171,57	
Deterioro Acumulado		2171,57
P/R Deterioro		

Fuente: Sistema Contable.
Elaboración: propia

Deterioro del valor de los inventarios

En la Clínica España S.A., se requiere que evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa en caso de sufrir deterioro los inventarios, es decir; si el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

importe en libros no es totalmente recuperable causado por daños, caducidad, precios de venta decrecientes.

Si una partida de inventario está deteriorada requiere que la Institución de Salud mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. (PYMES, 2009, pag. 84)...

Para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta la Legislación Ecuatoriana a través de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) establece regulaciones y para el caso de inventarios precisa las siguientes deducibilidades.

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años. (LORTI Ley de Regimen Tributario Interno, 2016).

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. (LORTI Ley de Regimen Tributario Interno, 2016).

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) podrá solicitar, en cualquier instante, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de dichos inventarios.

(-) PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN: Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.

NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28-36

(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO: Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

NIC 2, p.1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Porcentaje del 1%, de deterioro es puesto a consideración de la Junta General de Socios, no consta en el Estado Financiero del año 2015.

Tabla 32 Inventarios.

INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	335	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	+	0.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	+	0.00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	+	26487.83
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-	0.00

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros., 2016)

Elaboración: Propia.

3.2.5 Informe de cumplimiento de NIIF

Transición: Hasta el 30 de abril del año 2013, Clínica España y las empresas del sector (Centro Quirúrgico Metropolitano López-Ordoñez S.A., Clínica La Paz S.A., Clínica Santa Ana S.A.), tenían que presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, los Estados Financieros con Transición de NEC a NIIF, en el que podemos establecer que los valores presentados por concepto de inventarios no reflejan cambios por concepto de transición.

Transición NEC-NIIF de la cuenta Inventario en el periodo 2012

Tabla 33 Transición NEC-NIIF.

	NEC	NIIF	AJUSTE POR IMPLEMENTACION DE NIIF



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CLINICA ESPAÑA S.A	44.019,99	44.019,99	0,00
---------------------------	------------------	------------------	-------------

Centro Quirúrgico Metropolitano López- Ordoñez S.A.	35.409,56	35.409,56	0,00
Clínica La Paz S.A.	26.726,68	26.726,68	0,00
Clínica Santa Ana S.A.	194.542,16	194.542,16	0,00

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
Elaboración: Propia.

3.2.6 Sugerencias para la aplicación de NIIF para PYMES.

La principal debilidad de Clínica España S.A., se encuentra en el control y seguimiento, siendo un factor determinante para precisar valor neto de realización y deterioro de inventarios.

Para establecer el Valor Neto de Realización es necesario que se defina el personal involucrado en las actividades de ventas y asignar porcentualmente su participación que se presenta en (personal administrativo, bodegas).

Se tiene que establecer un procedimiento de control contable para afectar directamente los valores por deterioro, sea por caducidad discontinuidad o daño del producto; mediante la aplicación de rotación de inventarios se constata que el mismo rota de cuatro a cinco veces en el año.

3.3 Evaluación de la implementación y aplicación de la SECCIÓN 13 en las empresas del sector:

Para medir la Evaluación de la implementación y aplicación de la SECCIÓN 13 Inventarios; se realizó encuestas en las empresas del sector (Centro Quirúrgico Metropolitano López-Ordoñez S.A., Clínica La Paz S.A., Clínica Santa Ana S.A.), a Clínica España S.A. y demás Instituciones de Salud.



La encuesta se aplicó a un total de 15 Instituciones de Salud.

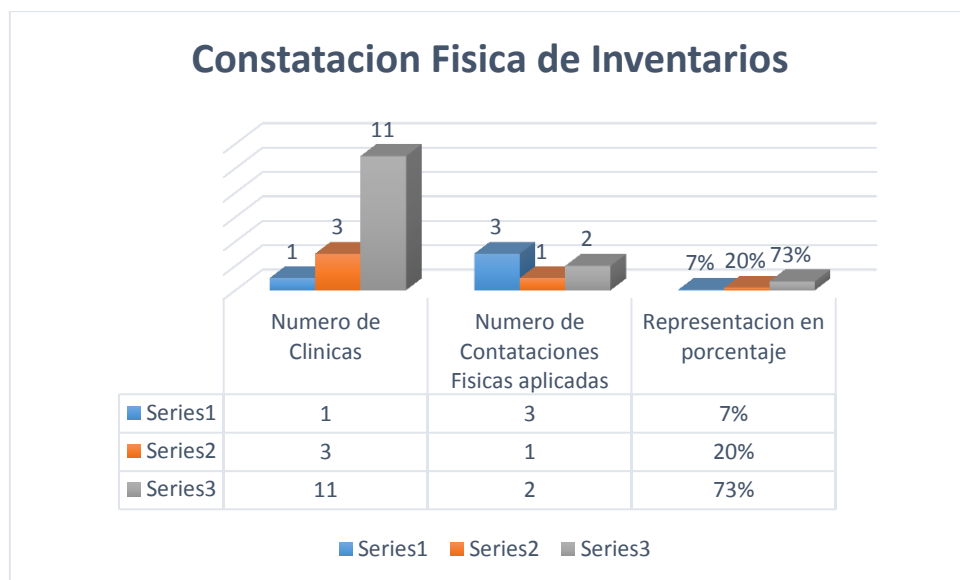
2.- Resultado de Encuestas Aplicadas

Al realizar la tabulación de los resultados obtenidos de las encuestas realizadas se determina lo siguiente:

1) Frecuencia de constatación física que se realiza a los Inventarios de la Institución de Salud:

El 73% de las Instituciones de Salud realizan la constatación física de Inventarios dos veces al año, mientras que el 20% realizan una constatación física una vez al año y el 7% realizan una constatación física tres veces al año.

Gráfico 12 Constatación Física de Inventarios.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.

Conclusion:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se observa que el 7%, esta representado por una Institucion de Salud, realizando una costatacion fisica de inventarios tres veces al año la cual mantiene un control adecuado de inventarios.

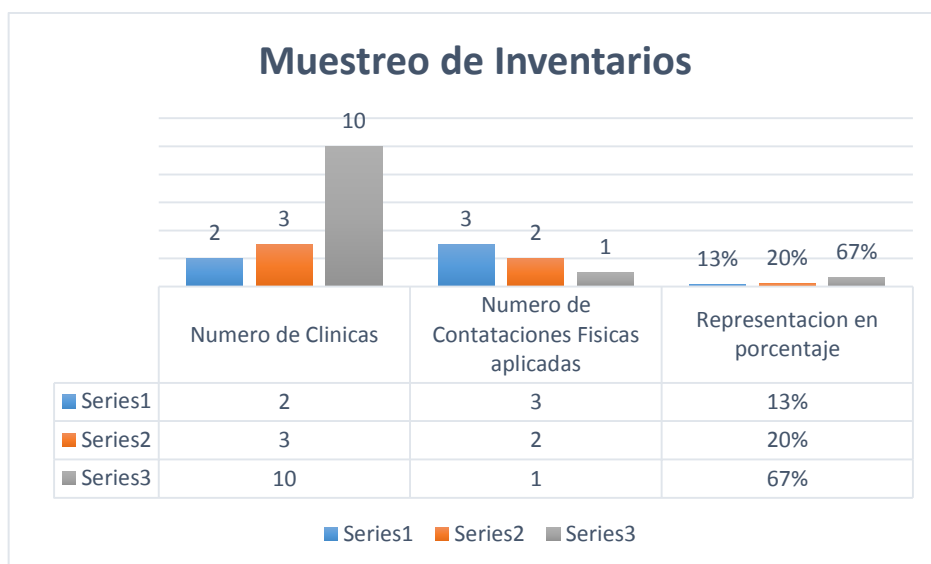
El 20%, esta representado por tres Instituciones de Salud, las mismas que realizan una constatacion fisica dos veces al año, representando un control regular de inventarios.

El 73%, esta representado por once Instituciones de Salud, resultando que realizan una constacion fisica de inventarios una vez al año, al realizar dicha constatación se puede concluir que no existe un control adecuado de inventarios.

2) Frecuencia con la que se realiza muestreos de Inventarios:

El 67% de las Instituciones de Salud realizan un muestreo de inventarios una vez al mes, mientras que el 20%, realizan un muestreo dos veces al mes y el 13%, realizan un muestreo tres veces al mes o más.

Gráfico 13 Muestreo de Inventarios.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.



Conclusion:

El 13%, esta representado por dos Instituciones de Salud, las mismas que mantienen un control adecuado de inventarios al realizar un muestreo tres veces o mas al mes.

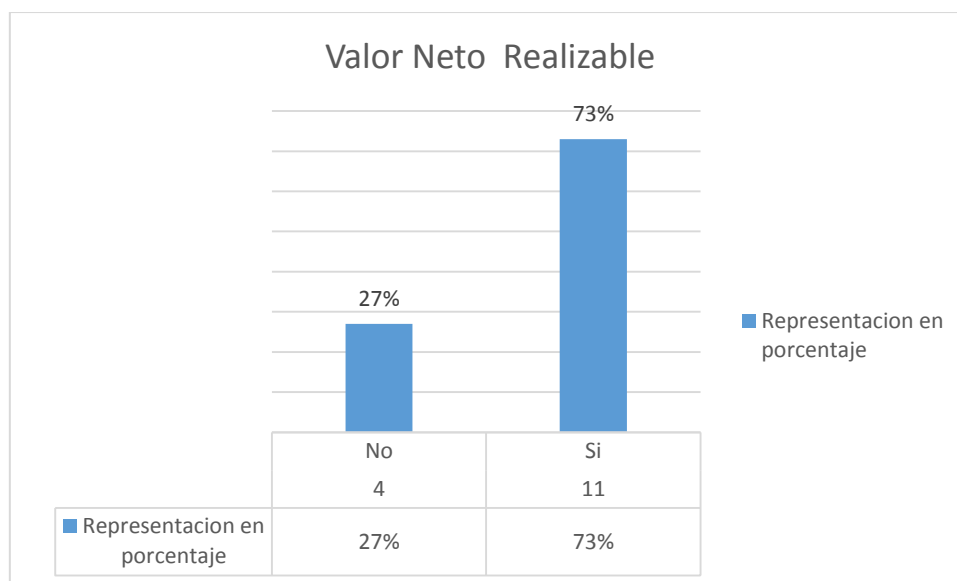
El 20%, esta representado por tres Instituciones de Salud, realizando un muestreo de inventarios dos veces al mes, lo que representa un control regular de inventarios.

El 67%, esta representado por diez Instituciones de Salud, realizan una constacion fisica de inventarios una vez al mes al realizar dicha constatacion se puede concluir que no existe un muestreo adecuado de inventarios.

3) Considera la aplicación del Valor Neto Realizable (PEV-CEP):

El 73%, de las Instituciones de Salud si consideran la aplicación del Valor Neto Realizable, mientras que el 27%, de las Instituciones de Salud no consideran el Valor Neto Realizable.

Gráfico 14 Aplicación del Valor Neto Realizable.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.



Conclusión:

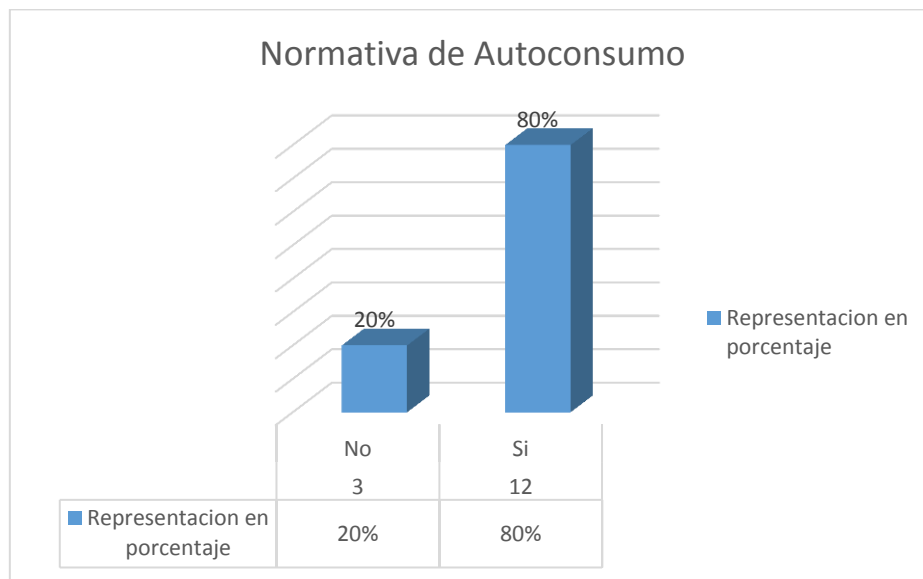
El 73%, está representado por once Instituciones de Salud, las mismas que sí consideran la aplicación del Valor Neto Realizable, mientras que el 27%, que está representado por cuatro Instituciones de Salud no consideran el Valor Neto Realizable.

Consideran el valor neto realizable, pero no han realizado el registro de deterioro por no considerar necesario.

4) Aplican la normativa correspondiente a Autoconsumo:

El 80%, de las Instituciones de Salud aplican la normativa correspondiente a Autoconsumo mientras que el 20%, no lo aplica.

Gráfico 15 Normativa de Autoconsumo



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.

Conclusión:

El 80%, esta representado por 12 Instituciones de Salud las mismas que si aplican la Normativa Correspondiente a Autoconsumo, mientras que el 20%, esta representado por tres Instituciones de Salud las cuales no aplican dicha Normativa.



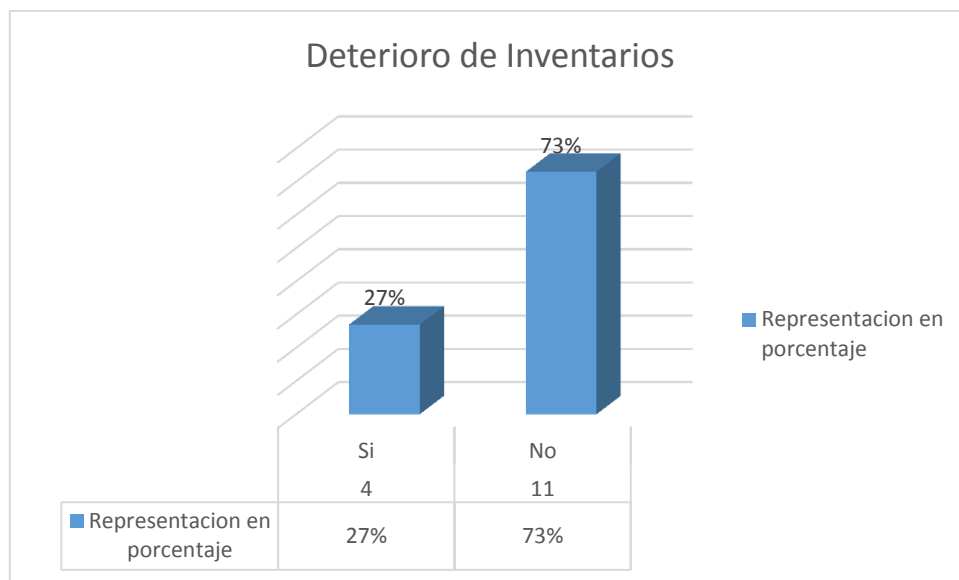
El autoconsumo se aplica en el area de emergencia.

5) Considera contablemente el Deterioro de Inventarios:

El 27%, de las Instituciones de Salud consideran contablemente el Deterioro de Inventarios mientras que el 73%, no lo consideran.

En la constatación de Estados Financieros se pudo verificar que no existen valores por deterioro de Inventarios, la información presentada en la encuesta en relación a deterioro de inventarios no es netamente confiable. (Ver anexo del 7 al 11).

Gráfico 16 Deterioro de Inventarios



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.

Conclusión:

El 73% esta representado por once Instituciones de Salud las mismas que no consideran contablemente el deterioro de inventarios ya que mencionan que los valores de medicamentos caducados o en mal estado no son significativos por lo que envian directamente al gasto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El 27% esta representado por cuatro Instituciones de Salud, las cuales si consideran contablemente el deterioro de inventarios.

6) Causas para el Deterioro de Inventarios:

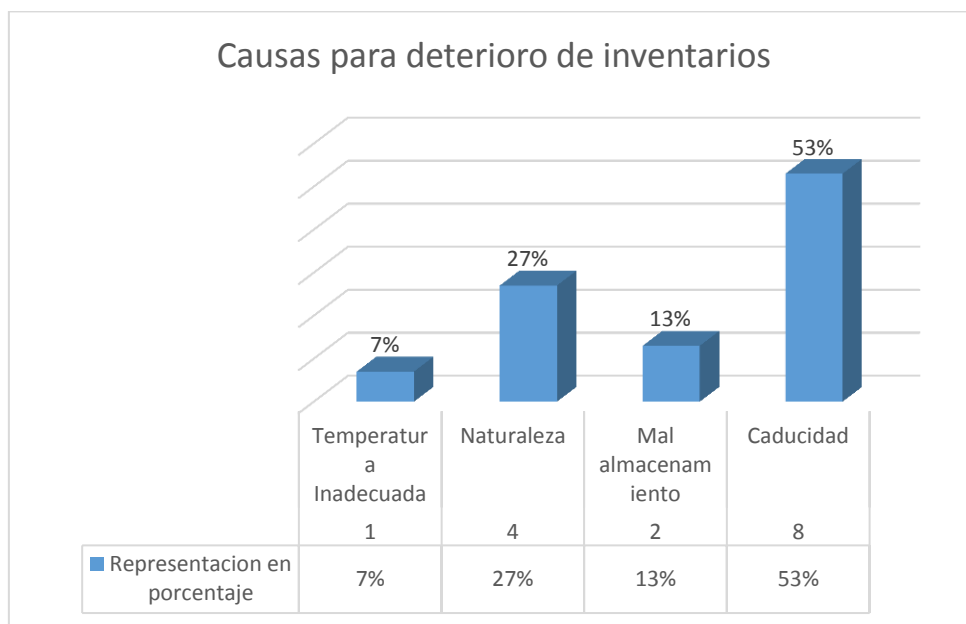
El 53% de las Instituciones de Salud tienen un deterioro de inventarios por caducidad.

El 13% de las Instituciones tienen un deterioro de inventarios por mal almacenamiento.

Mientras que un 7%, tiene un deterioro de inventarios por temperatura inadecuada.

El 27% tiene un deterioro de inventarios por naturaleza.

Gráfico 17 Causas Deterioro de Inventarios.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.

Conclusión:

El 7% esta representado por una Institucion de Salud la cual registra sus causas de deterioro por temperatura inadecuada, el 27% esta representado por cuatro Instituciones de Salud las mismas que registran sus causas de deterioro



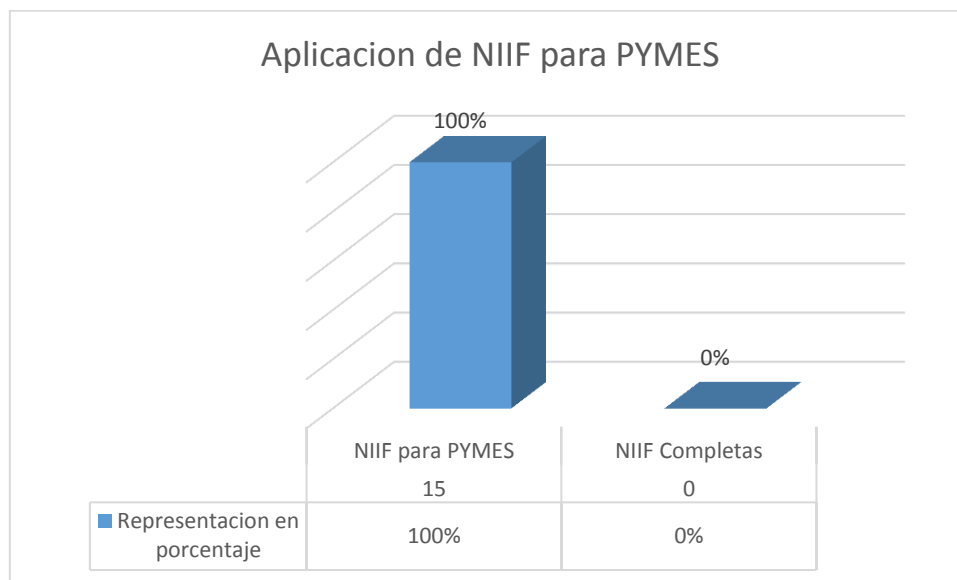
UNIVERSIDAD DE CUENCA

de Inventarios por naturaleza, el 13% esta representado por dos Instituciones de Salud, registrando sus causas de deterioro de inventarios por mal almacenamiento., el 53% esta representado por ocho Instituciones de Salud las mismas que registran deterioro de inventarios por caducidad.

7) La Institución de Salud aplica:

El 100% de las quince Instituciones de Salud aplican NIIF para Pymes.

Gráfico 18 NIIF para PYMES.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.

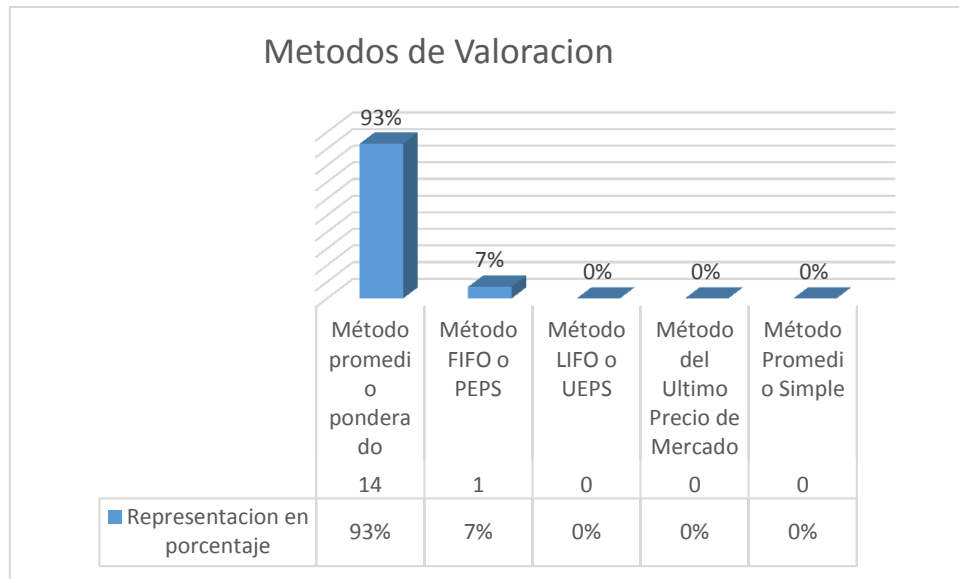
Conclusión: el 100% esta representado por quince Instituciones de Salud las mismas que aplican NIIF para Pymes.

8) Que método de valoración de Inventarios aplica:

El 93% de las Instituciones de Salud utilizan el método de promedio ponderado para la valoración de inventarios, mientras que el 7%, utilizan el método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) para la valoración de inventarios.



Gráfico 19 Método de Valoración.



Fuente: Encuesta
Elaboración: Propia.

Conclusión:

El 93% está representado por catorce Instituciones de Salud, las mismas que utilizan el método de promedio ponderado para valoración de inventarios considerando que está establecido en las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) utilizar o aplicar dicho método.

El 7% está representado por una Institución de Salud la misma que aplica el método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) para la valoración de inventarios dicho método también está considerado aplicar en NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Conclusión general:

Se puede concluir que las Instituciones de Salud realizan con escasa frecuencia constataciones físicas de inventarios anuales al igual que muestreos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de inventarios mensuales, un gran porcentaje si consideran la aplicación del Valor Neto Realizable y aplican la Normativa correspondiente a Autoconsumo, además se pudo constatar que la gran mayoría de las Instituciones de Salud no consideran importante el deterioro de inventarios enviando directamente como gasto el valor de los mismos, la mayor causa de deterioro de inventarios se da por caducidad de los productos que se explica por una falta de control en las bodegas de las Clínicas, también se pudo determinar que la totalidad de las Instituciones de Salud encuestadas aplican NIIF para Pymes, considerando con mayor frecuencia el método de promedio ponderado para la valoración de los inventarios.

ANALISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE INVENTARIOS EN LAS INSTITUCIONES DE SALUD EN CUENCA.

Las preguntas de investigación son respondidas en base a la encuesta aplicada al sector.


¿El registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra más costos atribuibles?

Al momento de proceder con el registro inicial de inventarios se realiza considerando el precio de compra.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 34 Factura Registro Inicial.

Ruc: 0990021007001 Aut. 08012016111		Factura No. 003-013- 00007825	
Linde Ecuador S.A. Calle Carlos Tosí y Calle Primera Transversal (Parque Industrial) Teléfono: 2808988/2863644			
Cliente: Clínica España S.A. Dirección: Av. Gil Ramírez Dávalos 1-33 Fecha: 08-01-2015			
Cantidad	Detalle	Precio Unitario	Total
4	AMIKIN 1 G. AMP.	15,01	60,04
		Subtotal	60,04
		IVA	
		Total	60,04
Entregado por..... C.I			
Recibido por..... C.I			

Fuente: Bodega Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.

Precio de compra: \$60,04

Se puede observar que no existen costos atribuibles.

Transporte: no utilizan transporte para el traslado de la mercadería, ya que compran a nivel local en donde los mismos proveedores se encargan de hacer llegar la mercadería a las bodegas de las Instituciones de Salud.

El valor de transporte es mínimo el mismo que se da por mantenimiento de bicicletas que utilizan el personal para realizar depósitos de la Institución de Salud.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se procedió a revisar los Estados Financieros periodo 2014-2015 respectivamente.

COSTOS Y GASTOS

TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	70.64
------------	------	---	------	------	---	-------

COSTOS Y GASTOS

TRANSPORTE			7176	+	10.90
------------	--	--	------	---	-------

(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, Supercias, 2016)

Descuentos: los descuentos que conceden a la Institución de Salud son nulos ya que compran a diferentes proveedores en cantidades pequeñas.

Aranceles de importación: Las instituciones de Salud no realiza importaciones.

Almacenamiento: las Instituciones de Salud cuentan con bodegas propias.

Para seleccionar la siguiente muestra se aplicó el muestreo no probabilístico, muestreo por conveniencia. (Muestreo no probabilístico, 2016)

Se procedió con la revisión de las siguientes compras correspondientes al mes de enero, en las mismas que se pudo constatar que no existen costos atribuibles.

Tabla 35 Compras Mes Enero

Fecha	Factura		Precio Compra	Dscto.	Transporte	IVA	Total
05/01/2015	003-013-000007744	LINDE ECUADOR S.A.	60,04	0,00	0,00	7,20	67,24
05/01/2015	001-001-000000787	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	65,00	0,00	0,00		65,00
07/01/2015	001-001-000011674	DISMEDIC CIA LTDA	95,00	0,00	0,00		95,00
08/01/2015	003-013-000007825	LINDE ECUADOR S.A.	60,04	0,00	0,00		60,04
11/01/2015	003-013-000007842	LINDE ECUADOR S.A.	20,16	0,00	0,00		20,16
11/01/2015	001-001-000019986	AUSTROINSUMOS CIA LTDA	75,70	0,00	0,00		75,70
11/01/2015	001-001-000000808	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	95,50	0,00	0,00		95,50
12/01/2015	003-101-000045310	SINAIFARM S.A.	20,42	0,00	0,00		20,42
13/01/2015	001-001-000010554	ONCOMAX CIA. LTDA.	98,00	0,00	0,00		98,00
14/01/2015	004-102-000020640	SINAIFARM S.A.	49,60	0,00	0,00		49,60
15/01/2015	003-013-000007931	LINDE ECUADOR S.A.	0,00	0,00	0,00		0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15/01/2015	001-001-000000841	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	224,80	0,00	0,00		224,80
18/01/2015	003-013-000007958	LINDE ECUADOR S.A.	20,16	0,00	0,00		20,16
19/01/2015	003-013-000007977	LINDE ECUADOR S.A.	0,00	0,00	0,00		0,00
22/01/2015	001-001-000000874	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	125,42	0,00	0,00		125,42
22/01/2015	001-001-000020189	AUSTROINSUMOS CIA LTDA	8,60	0,00	0,00		8,60
23/01/2015	001-001-000011693	DISMEDIC CIA LTDA	130,00	0,00	0,00		130,00
25/01/2015	003-013-000008068	LINDE ECUADOR S.A.	20,16	0,00	0,00		20,16
25/01/2015	001-001-000000875	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	142,00	0,00	0,00	17,04	159,04
26/01/2015	001-001-000000881	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	20,40	0,00	0,00	2,45	22,85
26/01/2015	001-001-000000880	DISPRESFARMA CIA. LTDA.	169,70	0,00	0,00		169,70
27/01/2015	003-013-000008105	LINDE ECUADOR S.A.	20,16	0,00	0,00		20,16
27/01/2015	004-104-000030167	SINAIFARM S.A.	48,63	0,00	0,00		48,63
27/01/2015	004-103-000022936	SINAIFARM S.A.	23,57	0,00	0,00		23,57
28/01/2015	001-001-000011733	DISMEDIC CIA LTDA	56,00	0,00	0,00		56,00
29/01/2015	004-104-000030444	SINAIFARM S.A.	0,00	0,00	0,00		0,00
29/01/2015	003-013-000008160	LINDE ECUADOR S.A.	60,48	0,00	0,00	7,26	67,74
30/01/2015	004-102-000021752	SINAIFARM S.A.	25,14	0,00	0,00		25,14
30/01/2015	004-102-000021753	SINAIFARM S.A.	24,18	0,00	0,00		24,18
31/01/2015	003-102-000038267	SINAIFARM S.A.	83,31	0,00	0,00		83,31

Fuente: Sistema Contable, sección compras.
Elaboración: Propia.

Sugerencia: Las Instituciones de Salud deberían analizar a sus proveedores (Selección en base a la competitividad, respeto y cumplimiento éticos y legales), para saber quiénes ofrecen mayores beneficios y de esta manera podrían adquirir mercadería en mayor cantidad a proveedores selecciones así obtendrían rebajas o descuentos, los mismos que deberán tomar en consideración para el costo de adquisición. Ver Capítulo dos, Tabla 6. Costos de Adquisición.

¿Se determina adecuadamente el costo de ventas?

Si se determina adecuadamente el costo de medicamentos en las Instituciones de Salud, debido a que se respaldan con las facturas de compras, para obtener dicho costo.

Adicional:

El 93% de las Instituciones de Salud utilizan el método de promedio ponderado para la valoración de inventarios, mientras que el 7%, utilizan el método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir), para la valoración de los mismos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se procedió a revisar en las Notas Explicativas de cada Institución de Salud encuestada, consulta realizada en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, obteniendo como respuesta que todas las Instituciones de Salud utilizan el método de promedio ponderado. (Superintendencia de Compañías, 2016)

Análisis del Costo de ventas de Clínicas del Sector

Adicionalmente complementaremos el estudio con un análisis de manera general de la situación de las clínicas del sector, las mismas que se detallan a continuación:

Tabla 36 Análisis Costo de Ventas.

CLÍNICAS	ANÁLISIS	AÑOS			
		2014		2015	
Centro Quirúrgico Metropolitano López-Ordoñez S.A.	Costo de ventas	49562,70	6%	58044,14	8%
	Total de ingresos	824793,48		734360,85	
Clínica La Paz S.A.	Costo de ventas	68817,28	11.99%	102239,75	11%
	Total de ingresos	691431,14		971215,25	
Clínica Santa Ana S.A.	Costo de ventas	1220594,61	26%	1338604,50	30%
	Total de ingresos	4657527,75		4461094,02	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Elaboración: Propia.

Tabla 37 Análisis Costo de Ventas.

CLÍNICAS	ANÁLISIS	AÑOS			
		2014		2015	
Clínica España S.A.	Costo de ventas	41769.78	6.70%	55831.07	10%
	Total de ingresos	625381.15		547869.77	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Elaboración: Propia.

Se puede apreciar un margen considerable entre Clínica Santa Ana S.A., y el objeto de estudio, al comparar el porcentaje de participación del Costo de Ventas sobre el nivel de Ingresos, Clínica Santa Ana S.A., concentra sus



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ingresos tanto en la venta de mercadería como en la prestación de servicios de salud, lo que no sucede en Clínica España S.A., que mantiene sus ingresos concentrados en la prestación de servicios de salud.

Clínica España S.A.

En el análisis realizado a Clínica España S.A., en los periodos 2014-2015: se puede observar que en el periodo 2014, tenemos 6.70%, de costo de ventas en relación al año 2015, con un 10%.

Se puede observar que en el año 2014 el costo de ventas es menor en relación al año 2015, lo que significa que se optimizó los recursos de una mejor manera obteniendo un ingreso mayor para la Institución, mientras que, en el año 2015, se observa menos ingresos y un incremento del costo de ventas teniendo en el Inventario final un valor mayor al del año 2014. (Ver anexo 21 y 22).

Centro Quirúrgico Metropolitano López-Ordoñez S.A.

En el análisis realizado al Centro Quirúrgico Metropolitano López-Ordoñez S.A. en los periodos 2014-2015: se puede observar que en el periodo 2014, tenemos 6% de costo de ventas en relación al año 2015, con un 8%. (Ver anexo 15 y 16).

Clínica la Paz S.A.

En el análisis realizado a Clínica La Paz S.A. en los periodos 2014-2015 se puede observar que en el periodo 2014 tenemos 12% de costo de ventas, en relación al año 2015 con un 11%, ver anexo 17 y 18.

Clínica Santa Ana S.A.

En el análisis realizado a Clínica Santa Ana S.A. en los periodos 2014-2015, se puede observar que en el periodo 2014, tenemos 26%, de costo de ventas en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

relación al año 2015, con un 30%, el incremento que se ha dado en el periodo 2015.

El incremento del 30%, se debe a que Clínica Santa Ana S.A., vende sus medicamentos a pacientes que ya se les da el alta, a diferencia de las otras clínicas que recetan los medicamentos para que los pacientes adquieran en farmacias o lugares externos a la Institución de Salud. (ver anexo 19 y 20).

CONCLUSIÓN

En los dos casos (Centro Quirúrgico Metropolitano López-Ordoñez S.A. y Clínica Santa Ana S.A.), se puede observar que los costos se incrementaron sobre el total de los ingresos, al mantener una información general en base a Estados Financieros este incremento se puede dar por los siguientes factores:

- Disminución en las ventas por ingresos diferentes a los de mercaderías.
- Disminución en el margen de contribución de los productos en inventario.

En los dos casos (Clínica La Paz S.A. y Clínica España S.A.), se puede observar que los costos disminuyen sobre el total de los ingresos. ver anexo (17 y 18; 21 y 22)

¿Explicar los procesos de control contable que se desarrollan en el sector?

Actualmente no existe un proceso de control contable que se desarrolle en las empresas del sector.

1.- Plan de implementación de un proceso de control contable

1.1.- Valores, transparencia y responsabilidad.

Estrategia 1. Implementar un manual para la empresa.

- **Propuesta:** El objetivo es que la institución cuente con lineamientos que rijan la conducta de todos los trabajadores, basados en valores,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

principios y conductas éticas, unificando y fortaleciendo lazos y prácticas morales en toda la cadena de valor empresarial mediante la formulación y establecimiento de un manual.

- **Estructura:** El contenido del documento debe estar dirigido a los Departamentos de:

Tabla 38 Elementos Claves.

Elementos claves	Descripción
Dpto. de Facturación	Cumplimiento de la normativa legal vigente, garantizar la prestación de los servicios de manera competitiva. Encaminadas a desarrollar un ambiente de trabajo ético.
Dpto. de Contabilidad	Al momento de realizar los registros contables, se debe cotejar lo facturado con los productos que han salido de inventario.

Fuente: Entrevista contador Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

También deberá estar dirigido hacia los grupos de interés como:

Tabla 39 Grupos de Interés.

Área	Descripción
Empleados	Cumplir las normativas estipuladas en el manual, así como la participación y ser considerada su opinión y puntos de vista en el mismo.
Directorio de la Institución	Respetar la normativa vigente, colaborar y relacionarse con las administraciones, con miras a mejorar los controles contables y la atención social.

Fuente: Entrevista contador Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.

➤ **Responsables:** Se designará un comité para la redacción del contenido del manual cuya función será normativa, regulatoria, moderadora, sancionatoria y resolutive de acuerdo a patrones éticos y morales.

Estará conformado por:

- Un representante Administrativo que corresponde al delegado del directorio.
- Un representante de la alta gerencia.
- Dos representantes de los empleados.

En el cual se requiere de la asignación de un Secretario, que cumplirá las funciones de redactar en actas, las resoluciones y estipulaciones que se establezcan en el Comité.

Se reunirán de manera periódica (trimestral, semestral) según se acuerde.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Comunicación/ difusión:** El manual está estructurado en base a lineamientos generales de la institución promoviendo un procedimiento a seguir y cumplir entre los grupos de interés y relación de Clínica España S.A.

Tabla 40 . Plan de comunicación interna.

Presencial	Seminarios, talleres, reuniones de trabajadores.
Medios Digitales	Correos Institucionales
Comunicados organizacionales	Folletos, boletines

Fuente: Entrevista contador Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.

Presupuesto:

Tabla 41 Presupuesto.

Actividad	Costo Unitario (\$)	Cantidad	Costo total (\$)
Manuales impresos	2,00	130	260,00
Folletos	1,50	130	195,00
Total			\$ 455,00

Fuente: Entrevista contador Clínica España S.A.

Elaboración: Propia.

Las cantidades asignadas están determinadas en función del número de empleados de la entidad, un total de 100, manteniendo una cierta cantidad adicional por motivos de contingencia.

➤ **Beneficios:**

Internos

- Indica pautas y criterios de conducta por los que se rige toda la empresa.
- Crea un ambiente positivo y de seguridad laboral.
- Reduce costos funcionales y mejora la rentabilidad. Mejorando la productividad en los empleados.
- Protege los Inventarios de la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Minimiza e incluso previene conflictos que podría poner en riesgo a la empresa al ser tratados internamente, sin la necesidad de llegar a instancias legales.

Externos

- Mejorar la relación proveedor-empresa-cliente.
- La imagen corporativa de la institución mejora ante la sociedad.
- Ante la competencia le permite actuar en parámetros de ética empresarial.

Estrategia 2. Realizar evaluaciones de desempeño.

- **Propuesta:** Se propone llevar a cabo evaluaciones anuales basado en un modelo de gestión por competencias laborales, con el objetivo de conocer e incrementar los niveles del desempeño en la entidad.

Proceso de evaluación:

- 1. Preparación:** analizar por el tipo de cargo las competencias a evaluar. Las personas involucradas deberán conocer cómo se desarrollará el proceso y que objetivo persigue.
- 2. Evaluación:** entregar el formato correspondiente a las personas que van a proceder al llenado del mismo, sea este el (evaluado, jefe inmediato, compañeros de trabajo).
- 3. Análisis:** una vez culminado el proceso, las evaluaciones se recogen y se procede a su respectivo estudio. Dando como resultado información estadística de cada evaluado.
- 4. Retroalimentación:** brindar a los evaluados, pautas y sugerencias para que contribuya a mejorar su desempeño y comportamiento laboral, de igual manera permite a los funcionarios de la entidad contar con información para la toma de decisiones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5. Desarrollos de planes: realizar procesos para mejorar en aquellos aspectos débiles, así como aprovechar al máximo las fortalezas detectadas en los empleados de la empresa.

➤ **Criterios a evaluar:**

1. Responsabilidad
2. Trabajo en equipo
3. Iniciativa
4. Creatividad
5. Puntualidad
6. Presentación personal
7. Desempeño laboral
8. Honradez
9. Adaptación

➤ **Recursos:** Las herramientas que se requieren para llevar a cabo la evaluación son:

1. **Recursos humanos:** personal capacitado y profesional.
2. **Centro de evaluación:** infraestructura de la Institución.
3. **Tiempo:** un estimado de dos meses (octubre-noviembre) por la cantidad de personal en la empresa, que bordea los 130 empleados.

➤ **Responsables:** El departamento encargado será el correspondiente al de Talento Humano de la Institución, encabezado por su gerente departamental.

➤ **Beneficios:**

1. Brinda información para la toma de decisiones en la empresa tales como: ascensos de cargos, despidos, aumentos de salarios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Mejora el desempeño en la empresa.
 3. Fortalece la resolución de conflictos en la organización, mejorando el trabajo en equipo.
 4. Motiva al personal para una mejora continua.
- **Comunicación:** La difusión del código se hará de manera general, se hará llegar o entregara una copia a los empleados de la institución, los cuales tendrán el deber de acatar lo estipulado en dicho documento.

Recomendaciones: Se recomienda la implementación del manual de control de proceso contable propuesto para la empresa Clínica España S.A, y demás clínicas del sector (las mismas que aplican NIIF para PYMES), se debe implementar lo antes posible, en especial en aquellas las áreas de inventarios y las que se encuentran relacionadas al mismo, corrigiendo de esta manera las falencias detectadas en el análisis; esto con la finalidad de mejorar los procesos internos de las empresas y fortalecer las relaciones y actividades de la institución con sus grupos de interés.

Adicional

Contabilidad aplicada en el sector:

Contabilidad Implementada

La contabilidad implementada en las instituciones de salud en el sector, es la comercial y está expresada en dólares de los Estados Unidos de América.

Estados Financieros

Prepara sus Estados Financieros y lleva sus registros contables de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

acuerdo a normas emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB.

Método: promedio ponderado

El método aplicado es el devengado, es decir los ingresos se registran cuando se reciben y los gastos cuando se genera la obligación., el control de inventarios es a través del sistema permanente, y el costeo para los inventarios es el costo promedio ponderado.

¿Se reconoce deterioro de inventarios y cuáles son sus causas de registro?

Para determinar si las Instituciones de Salud S.A., reconocen deterioro de inventarios y cuáles son sus causas de registro se aplicó encuestas en el sector, las mismas que dio como resultado que solo el 27%, aplican deterioro de inventario y la causa de registro que se repite con mayor frecuencia, es la caducidad de los productos con un 53%.

Sugerencia: las Instituciones de Salud en donde todos los medicamentos que tienen una existencia mayor a doce meses deberán proceder con el deterioro de Inventarios. Se debe realizar deterioro de inventarios porque al momento de aplicar un muestreo se encuentra medicamentos que están caducados y que ya no se ofertan en el mercado ya que los mismos son sustituidos por otro tipo de medicamentos como por ejemplo medicamentos genéricos.



3.3.1 Valor Neto Realizable:

El coste de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Así mismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. A práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

Se detalla el proceso de determinación de Valor Neto Realizable utilizado en el caso de estudio.

Valor neto realizable:

Precio estimado de venta del inventario, en el curso normal de la operación.

(-) Costos estimados para terminar su producción.

(-) Costos necesarios para llevar a cabo la venta.

= Valor neto realizable

La información sobre costos estimados de venta fue:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 42 Costo estimado de venta.

COSTOS ESTIMADOS DE VENTA		
Código	Cuenta	Valor
5.2.1.005.001	Honorarios Profesionales	29050,55
5.2.1.005.002	Servicios Prestados Lavandería	2653,04
5.2.1.005.003	Servicios Prestados Planillación IESS	1631,00
5.2.1.005.004	Honorarios Médicos Clínica	183219,33
5.2.1.005.005	Servicios Prestados	4180,94
5.2.1.005.006	Servicios de Enfermería	1808,74
5.2.1.005.007	Servicios de Laboratorio Clínico	14420,00
5.2.1.005.008	Servicios de Rayos X Clínica	9630,30
5.2.1.005.009	Servicios de Rehabilitación	1597,23
5.2.1.005.010	Honorarios Médicos IESS	7017,84
5.2.1.005.011	Servicios Laboratorio IESS	1012,87
5.2.1.005.012	Servicios Rayos X IESS	1830,30
5.2.1.005.013	Honorarios Médicos Seguros Pri	280,00
5.2.1.017.006	TV Cable	1176,40
5.2.1.021.004	Alimentación a Pacientes	7116,22
5.2.1.021.006	Gastos de Instrumental Medico	192,50
TOTAL		266817,26

Elaboración: Propia

Fuente: Caso de Estudio.

El valor de ventas para el año 2015 es de \$ 493.018,75

El porcentaje de gastos de venta se establece de la siguiente manera:

Porcentaje de costos de venta.

Tabla 43 Ventas 2015.

VENTAS 2015	\$ 493.018,75
Gasto de Ventas	\$ 266.817,26
% (Gatos de Vtas/venta)	54%

Fuente: Sistema Contable.

Elaboración: Propia.

El producto Jeringuillas 1ML, posee como valor en libros \$95,23 y una cantidad de 807 unidades. Para determinar las ventas estimadas se tomó el precio de ventas al público menos descuentos (no posee), estableciendo \$142,84.

Se consideró que para poder vender el producto se debe efectuar un gasto del 54%, sobre el valor de lo vendido, calculándose un valor de \$77,13 como costo estimado de venta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El valor de Valor Neto Realizable, se calculó en \$65,71 en este caso se efectuará provisión por deterioro debido a que el Valor Neto de Realización es menor que el Valor en Libros.

Tabla 44 Provisión por deterioro.

Cuenta	Debe	Haber
Gastos. Ajuste por VNR	29,52	
Provisión por desvalorización de inventarios		29,52
P/R Ajuste VNR		

Fuente: Sistema Contable.
Elaboración: Propia.

Tabla 45 Valor Neto Realizable.

PROD.	UNIDADES	VALOR T.	V.U.	P.V.P Unitario	Valor de Venta	Ventas Estimadas	Costo Estimado de Venta	VNR
JERINGUILLAS 1 ML	807	95,23	0,1180	0,18	0,18	142,84	77,13	65,71

Fuente: Sistema Contable.
Elaboración: Propia.



CAPÍTULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Conclusiones

Una vez concluido con el análisis del control y medición contable de inventarios en las Instituciones de Salud y en la Clínica España S.A., a más de evaluar la implementación y aplicación de NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios, se derivan las siguientes conclusiones:

En base al control de Inventarios se aplicó una encuesta en la cual constaba de cuantas veces se realizaba una constatación física anualmente y cuantas veces se realizaba un muestreo mensualmente en los Inventarios de las Instituciones de Salud del sector e incluida la Clínica España S.A., dando como resultado que la mayoría de Instituciones realizaban una constatación física una vez al año al igual que realizaban un muestreo una vez al mes.

Del resultado obtenido anteriormente deriva que los Inventarios se encuentran en ciertas etapas del año con faltantes o con exceso de mercaderías, no contando con un Inventario confiable.

Con respecto a la medición contable se puede concluir que las Instituciones de Salud y la Clínica España S.A., mide los inventarios de acuerdo al costo de adquisición más todos los costos adicionales requeridos para que estén listos para la venta.

Una vez analizados los Estados Financieros los mismos que se obtuvieron de la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; se pudo observar que no existen ajustes por transición de NEC a NIIF. Ver anexo (del 1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

al 11), dicho análisis se aplicó en Clínica España S.A., y también se analizó en el sector obteniendo los mismos resultados.

La norma establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, se analizó que las Instituciones de Salud y Clínica España S.A., cuentan con estos principios para que los Inventarios presenten valores reales.

Además, si incluyen costos de los inventarios, costos de adquisición, otros costos incluidos en los inventarios, fórmulas de cálculo del costo excepto deterioro del valor de los inventarios.

Los organismos internacionales hacen un esfuerzo para que exista información confiable pero lamentablemente en nuestra sociedad con carencias de verdadero profesionalismo se puede concluir que los organismos de control hasta la fecha no han procedido con su función controladora, exigiendo el cumplimiento de implementación de NIIF para PYMES.

Recomendaciones

En el área de Inventario, se necesita designar responsables del mismo para lo cual deberán contar con un instructivo de manejo de bodegas, en el que indique de qué manera se debe almacenar cada producto.

Mantener formatos detallados de la entrada y salida de mercadería, el mismo que deberá contar con las firmas de los responsables.

Al analizar las causas por deterioro de inventario se determina que la principal causa es la caducidad, recomendando que se realice una constatación física continua, esta actividad no requiere incurrir en gastos adicionales de personal, de esta manera la Institución mantendrá una información actualizada y veraz



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de su inventario, evitando faltantes y sobrantes, así como sobre stock y falta de productos necesarios.

Se necesita aplicar un control desde el momento que se va a realizar las compras de mercaderías.

Para lo cual se sugiere:

- 1.- Seguir un procedimiento en el cual coste quien es el personal responsable de realizar los pedidos.
- 2.- Designar responsabilidades para recepción de mercadería evitando que otro personal realice esta actividad.
- 3.- Establecer formatos en el cual se deberá detallar quien ingresó a las bodegas de las Instituciones de Salud, formato que deberá ser entregado al departamento de contabilidad para realizar el debido descargo de inventarios, con la finalidad de tener valores reales.

Para tener un valor real en inventarios y evitar duplicidad de cargos se recomienda la implementación de un manual de procesos de control el mismo que se propuso anteriormente (capítulo 3), se debe implementar lo antes posible, en especial en el área de Inventarios. Corrigiendo de esta manera las falencias detectadas en el análisis, con la finalidad de mejorar los procesos internos de las Instituciones de Salud y de Clínica España S.A.



ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 1 Inventario de mercaderias

INVENTARIO DE MERCADERIAS				
CODIGO	DESCRIPCION	Cantidad	COSTO	TOTAL
000002	ACICLOVIR TAB 800 MG	5,00	0,53	2,65
000003	ACIDO A.SCORBICO 100 MG/5ML	39,00	0,50	19,31
000006	AGUA ESTERIL 3000 ML	18,00	4,30	77,35
000009	AGUJAS HIPODERMICAS #20	164,00	0,04	5,76
000011	AGUJAS HIPODERMICAS #27	93,00	0,04	3,72
000014	ALCOHOL YODADO GALON 4000ML	5,00	8,37	41,85
000017	AMIKACINA 100 MG AMP	50,00	0,43	21,45
000019	AMPICILINA 1 GR. AMP.	37,00	0,77	28,40
000025	ATLANSIL 150MG/3ML	18,00	2,38	42,82
000026	ATROPINA SULFATO 1MG/1ML	9,00	0,47	4,26
000103	CLEXANE ENOXAPARINA SODICA 40	35,00	13,3169	466,09
000031	BICARBONATO DE SODIO AMP	49,00	0,47	23,16
000033	BIGOTERA O CANULA DE OXIGENO	5,00	1,08	5,38
000448	EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION	30,00	11,3255	339,77
000038	BISTURI # 15	43,00	0,13	5,60
000039	BISTURI # 20	52,00	0,11	5,56
000046	BROXOLAM/AMBROXOL 15 MG AMP	20,00	3,50	69,92
000047	BUPIROP PESADO 0.5% AMPOLLA	30,00	9,16	274,92
000052	CAJA DE HECES	26,00	0,05	1,35
000062	CANULA DE GUEDEL # 7	10,00	0,99	9,90
000067	CATETER TORAXICO CON TROCAR	20,00	11,81	236,20
000069	CATGUT CROMICO 0 CT-1	50,00	2,85	142,33
000070	CATGUT CROMICO 1 SH	45,00	2,67	120,07
000071	CATGUT CROMICO 1-0 CT-1	15,00	2,63	39,50
000072	CATGUT CROMICO 2-0 CT-1	30,00	2,37	71,19
000073	CATGUT CROMICO 2-0 SH	18,00	2,48	44,68
000448	EQUIPO DE BOMBA DE INFUSION	18,00	11,3255	203,86
000076	CATGUT CROMICO 4-0 RB-1	30,00	2,97	89,18
000077	CATGUT CROMICO 4-0 SH	38,00	2,73	103,83
000079	CATGUT SIMPLE 2-0 SH	48,00	2,40	115,12
000080	CATGUT SIMPLE 3-0 SH	50,00	3,00	150,00
000084	CATLON INTROCAN #22	200,00	0,80	159,00
000200	LANZOPRAL LANZOPRAZOL 30MG	10,00	12,2918	122,92
000088	CEFEPIME 1000 MG FCO. AMPOLLA	56,00	5,10	285,82



UNIVERSIDAD DE CUENCA

000090	CEFTAZIDIMA 1 GR	38,00	2,66	100,97
000671	GELOFUSINE 500ML	10,00	15,8060	158,06
000095	CIPROFLOXACINA (CIRIAX) 200 MG X	56,00	2,64	148,08
000096	CIPROFLOXACINA GENERICO 200 MG	100,00	2,47	246,60
000102	CLARITROMICINA 500 MG AMP.	20,00	6,90	137,96
000103	CLEXANE ENOXAPARINA SODICA 40	29,00	13,32	386,19
000104	CLEXANE ENOXAPARINA SODICA 20	28,00	7,42	207,66
000105	CLIP UMBILICAL	14,00	0,13	1,82
000106	CLINDAMICINA 600 MG AMP.	20,00	1,49	29,87
000108	COMBIVENT MONODOSIS 2.5 ML	56,00	0,82	46,11
000109	COMPLEJO B 10 ML/COMPLEXIGEME	25,00	1,66	41,56
000111	COMPRESAS DE GASA	75,00	1,54	115,32
000114	DECADURABOLIN AMP. 50 MG	25,00	6,40	159,93
000116	DEPO MEDROL 80 MG	28,00	9,27	259,67
000117	DEXAMETASONA 1ML/4MG	50,00	0,54	26,96
000118	DEXAMETASONA 4MG/2ML AMP.	14,00	0,68	9,53
000119	DEXAMETASONA FADA 8 MG AMP.	80,00	0,65	51,69
000120	DEXTROSA AL 5% EN H2O 1000 ML	34,00	1,43	48,71
000121	DEXTROSA AL 5% EN SOLUCION	58,00	1,48	85,56
000123	DIAZEPAM 2 ML AMP.	40,00	0,86	34,22
000126	DICLOFENACO SODICO 75 MG/3 ML.	38,00	0,19	7,12
000129	DIPRIVAN 10 MG AMP.	10,00	12,77	127,70
000130	DOLRAD AMP. 2 ML/ METAMIZOL	47,00	2,13	100,22
000131	DOPAMINA 5 ML AMP.	40,00	1,46	58,28
000132	DREN DE PENROSE 1"	100,00	0,99	98,80
000133	DREN DE PENROSE 1/2"	98,00	1,01	99,33
000138	EFEDRINA SULFATO 6% /60 MG	48,00	0,47	22,50
000139	ELECTRODOS	35,00	0,24	8,41
000142	EQUIPO DE BOMBA BAXTER	42,00	8,85	371,70
000143	EQUIPO DE BOMBA BRAUN	36,00	0,38	13,77
000331	SURGICEL	13,00	44,4200	577,46
000358	ULTIVA 5 MG AMP.	13,00	13,8109	179,54
000149	ETHILON 3-0 SC-24	56,00	1,84	102,86
000156	FITOMENADIONA 10 MG AMP.	41,00	0,52	21,17
000160	FORMALINA EN FRASCO	5,00	120,00	600,00
000165	GENTAMICINA 80 MG AMP.	106,00	0,28	29,58
000167	GERMIDAL 1000 ML	46,00	13,99	643,54
000168	GLUCONATO DE CALCIO 10% 10ML	16,00	0,68	10,93
000169	GORRAS DE ENFERMERA	120,00	0,07	8,66
000170	GUANTES QUIRURGICOS #7	100,00	0,43	43,28
000171	GUANTES QUIRURGICOS # 7 1/2	100,00	0,49	48,71
000176	HALOPERIDOL 1 ML AMP.	16,00	0,52	8,34
000188	JERINGUILLAS 1 ML	807,00	0,12	95,23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

000189	JERINGUILLAS 3ML	288,00	0,06	16,99
000190	JERINGUILLAS 5ML	239,00	0,09	20,72
000191	JERINGUILLAS 10ML	75,00	0,11	8,03
000192	JERINGUILLAS 20 ML	12,00	0,19	2,29
000194	JERINGUILLAS 50 ML P/L	23,00	0,63	14,55
000196	KETOROLAKO 30 MG AMP. 1ML	40,00	0,72	28,77
000197	KLARICYD AMP. -IV 500	8,00	14,35	114,82
000198	KLARICYD TAB.	5,00	3,33	16,66
000200	LANZOPRAL LANZOPRAZOL 30MG	10,00	12,29	122,92
000201	LAPIZ DE ELECTRO BISTURI	30,00	5,88	176,48
000207	LLAVE DE TRES VIAS	53,00	0,41	21,57
000217	MASCARILLA DE NEBULIZACION	11,00	1,98	21,78
000218	MASCARILLA DE NEBULIZACION	9,00	3,13	28,17
000221	MASCARILLAS DESCARTABLES CON	100,00	0,05	5,41
000224	MEROPENEM FADA 1000 MG FCO.	11,00	21,94	241,37
000226	METOCLOPRAMIDA 10MG/2ML AMP.	115,00	0,17	19,85
000227	METRONIDAZOL 500 MG 0.5% AMP.	56,00	1,49	83,19
000229	MICROGOTERO	20,00	1,99	39,76
000236	NALOXONA 0.4 MG/1ML AMP.	3,00	7,00	21,01
000237	NEOSTIGMINE 0.5MG/1ML AMP.	33,00	0,41	13,52
000241	NOREPINEFRINA/ADS-NOLTRON 4MG	2,00	8,04	16,09
000254	PERA DE SUCCION GRANDES	6,00	4,75	28,50
000255	PERICAN # 18	5,00	9,25	46,26
000258	PIROXICAM AMP. 40 MG	46,00	0,77	35,42
000263	PROFENID 100MG/2ML I.V. AMP.	3,00	2,30	6,91
000270	PRUDENTIAL PAÑALES PAQ. X 8	1,00	3,19	3,19
000272	RANITIDINA AMP. 50MG/2ML	80,00	0,20	16,03
000273	RASURADORA PREHOSPITALARIA	29,00	2,82	81,82
000274	RECOLECTOR DE ORINA	56,00	0,12	6,84
000275	ROXICAINA 2% CON EPINEFRINA	2,00	3,39	6,78
000283	SEMILUNA DESCARTABLES	25,00	0,39	9,70
000285	SEVORANE 250ML	2,00	138,54	277,07
000286	SOLETROL B	40,00	0,58	23,34
000287	SOLETROL K 10 ML (CLORURO DE	200,00	0,51	102,24
000288	SOLETROL NA	24,00	0,45	10,89
000295	SONDA DE SUCCION #16	8,00	0,49	3,91
000299	SONDA FOLEY 2 VIAS #16	5,00	1,10	5,52
000300	SONDA FOLEY 2 VIAS #18	13,00	1,66	21,53
000302	SONDA FOLEY 2 VIAS #20	13,00	2,06	26,80
000303	SONDA FOLEY 2 VIAS #22	9,00	3,36	30,24
000304	SONDA FOLEY 3 VIAS #20	5,00	4,72	23,58
000309	SONDA NASOGASTRICA #14	7,00	0,60	4,20
000310	SONDA NASOGASTRICA #16	15,00	0,76	11,46
000311	SONDA NASOGASTRICA #18	5,00	0,63	3,14
000312	SONDA NASOGASTRICA #4	4,00	0,45	1,80



UNIVERSIDAD DE CUENCA

000315	SONDA NELATON #10	6,00	0,47	2,84
000317	SONDA NELATON #14	11,00	0,34	3,73
000318	SONDA NELATON #16	4,00	0,32	1,28
000319	SONDA NELATON #18	2,00	0,32	0,64
000321	SONDA NELATON #6	22,00	0,57	12,54
000327	SPINOCAN #25	25,00	4,75	118,65
000328	SPINOCAN #27	25,00	8,22	205,49
000330	SULFATO DE MAGNESIO AMP. 10ML	26,00	0,39	10,23
000334	TEMGESIC AMP. 0.3MG/1ML	-1,00	4,86	-4,86
000335	TERMOMETRO ORAL	151,00	0,70	106,05
000336	TERMOMETRO RECTAL	10,00	0,55	5,50
000338	TIRAS REACTIVAS ACCU-CHECK	96,00	0,47	45,24
000339	TORNIQUETE ELASTICO	40,00	13,00	520,00
000347	TUBO ENDOTRAQUEAL # 3.5	25,00	3,52	88,00
000348	TUBO ENDOTRAQUEAL # 4	10,00	3,12	31,20
000350	TUBO ENDOTRAQUEAL # 5	3,00	2,60	7,81
000351	TUBO ENDOTRAQUEAL # 6	3,00	2,56	7,69
000352	TUBO ENDOTRAQUEAL # 6.5	10,00	2,49	24,87
000353	TUBO ENDOTRAQUEAL # 7	5,00	2,44	12,22
000354	TUBO ENDOTRAQUEAL # 7.5	99,00	3,08	304,92
000358	ULTIVA 5 MG AMP.	12,00	13,81	165,73
000360	UNASYN 1.5G AMP	88,00	5,30	466,07
000362	VALERPAN AMP. 2ML 4-10MG	97,00	5,20	504,61
000365	VENDA DE GASA 2"	308,00	0,29	89,32
000366	VENDA DE GASA 4"	201,00	0,53	106,35
000467	FERBIO HIERRO AMP. 100 MG.	30,00	36,2287	1.086,86
000368	VENDA DE GASA 8"	400,00	0,66	263,16
000369	VENDA DE GUATA 4"	118,00	1,13	133,69
000371	VENDA DE YESO 4"	103,00	6,22	640,98
000374	VENDA ELASTICA 4"	500,00	0,91	455,00
000375	VENDA ELASTICA 6"	100,00	1,67	167,16
000382	VICRYL 3-0 RB1	108,00	3,80	410,76
000389	ZAPATOS DESCARTABLES	150,00	0,35	52,08
000423	SOLUMEDROL 500 MG AMP. X 8 ML	90,00	42,02	3.781,73
000797	ACCU CHEIC ACTIVE (GLUCOSA X 50	25,00	40,9427	1.023,57
000428	GUANTES DE EXAMINACION POR	400,00	0,10	40,92
000268	PROLENE 3-0 SH	11,00	9,5800	105,38
000431	SOLUCLOR DE 1000 ML(CLORURO DE	200,00	1,43	285,70
000432	LACTATO DE RINGER 1000 ML	103,00	1,40	144,65
000047	BUPIROP PESADO 0.5% AMPOLLA	32,00	9,1640	293,25
000445	FIXOMUL ROLLO	205,00	26,22	5.375,10
000453	SECOTEX CAP. X 0.4 MG	97,00	1,26	122,22
000460	FLUIMUCIL AMP. 300 MG	10,00	3,43	34,26



UNIVERSIDAD DE CUENCA

000467	FERBIO HIERRO AMP. 100 MG.	10,00	36,23	362,29
000468	AMIKIN 1 G. AMP.	103,00	9,69	997,98
000469	ZINNAT TAB 500MG.	4,00	3,75	15,00
000473	CLORURO DE SODIO 9% X 1000 ML	105,00	1,35	141,69
000475	DIPINOX COMPUESTO 15MG-2ML	68,00	1,05	71,08
000476	LEUKOPLAST DE 3" X 5 YARDAS X 1	59,00	8,83	520,70
TOTA		26487,83		26487,83

Anexo 2 Encuesta

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDÍTORIA

Estimado(a) encuestado(a) la siguiente herramienta de comunicación, pretende recoger información estrictamente académica, de carácter confidencial y de uso exclusivo para el análisis del Control y Medición Contable de Inventarios en las Instituciones de Salud en Cuenca.

Nombre: _____

Cargo: _____

Edad: _____ Institución: _____

Marque con una X sus respuestas:

1) Frecuencia de constatación física que se realiza a los Inventarios de la Institución de Salud:

- a) 1 vez al año ()
- b) 2 veces al año ()
- c) 3 veces al año ()

2) Frecuencia con la que se realiza muestreos de Inventarios:

- a) 1 vez al mes ()



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- b) 2 veces al mes ()
- c) 3 veces al mes o más ()

3) Considera la aplicación del Valor Neto Realizable (PEV-CEP):

SI () NO ()

4) Aplica la normativa correspondiente a Autoconsumo:

SI () NO ()

5) Considera contablemente el Deterioro de Inventarios:

SI () NO ()

6) Causas para el Deterioro de Inventarios:

- a) Caducidad ()
- b) Mal almacenamiento ()
- c) Temperatura inadecuada ()
- d) Naturaleza ()

7) La Institución de Salud aplica:

- a) NIIF para Pymes ()
- b) NIIF completas ()

8) Que método de valoración de Inventarios aplica:

- a) Método promedio ponderado ()
- b) Método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) ()
- c) Método LIFO o UEPS (Ultimas en Entrar Primeras en Salir) ()
- d) Método del Ultimo Precio de Mercado ()
- e) Método Promedio Simple ()

Encuestado por: Miryan Gómez.

Supervisado por: CPA Fabián Ayavaca.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 3 Encuesta aplicada a CLÍNICA LA PAZ

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Estimado(a) encuestado(a) la siguiente herramienta de comunicación, pretende recoger información estrictamente académica, de carácter confidencial y de uso exclusivo para el Análisis del Control y Medición Contable de Inventarios en las Instituciones de Salud en Cuenca.

Nombre (Opcional): José delia Bengel Puesto: Contabilidad
Edad: 31 Sexo: F Clínica: La Paz

Marque con una X sus respuestas:

- 1) Frecuencia de constatación física que se realiza a los Inventarios de la Institución de Salud:
 - a) 1 vez al año ()
 - b) 2 veces al año (X)
 - c) 3 veces al año ()
- 2) Frecuencia con la que se realiza muestreos de Inventarios:
 - a) 1 vez al mes ()
 - b) 2 veces al mes (X)
 - c) 3 veces al mes o más ()
- 3) Considera la aplicación del Valor Neto Realizable (PEV-CEP):
SI (X) NO ()
- 4) Aplica la normativa correspondiente a Autoconsumo:
SI () NO (X)
- 5) Considera contablemente el Deterioro de Inventarios:
SI () NO (X)
- 6) Causas para el Deterioro de Inventarios:
 - a) Caducidad (X)
 - b) Mal almacenamiento ()
 - c) Temperatura inadecuada ()
 - d) Naturaleza (X)
- 7) La Institución de Salud aplica:
 - a) NIIF para Pymes (X)
 - b) NIIF completas ()
- 8) Que método de valoración de Inventarios aplica:
 - a) Método promedio ponderado ()
 - b) Método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) (X)
 - c) Método LIFO o UEPS (Últimas en Entrar Primeras en Salir) ()
 - d) Método del Último Precio de Mercado ()
 - e) Método Promedio Simple ()



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 4 Encuesta aplicada a CLÍNICA DE FRACTURAS

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Estimado(a) encuestado(a) la siguiente herramienta de comunicación, pretende recoger información estrictamente académica, de carácter confidencial y de uso exclusivo para el Análisis del Control y Medición Contable de Inventarios en las Instituciones de Salud en Cuenca.

Nombre (Opcional): Geórgio Jiménez C Puesto: Administrador
Edad: 26 Sexo: F Clínica: Clinica de fracturas

Marque con una X sus respuestas:

- 1) Frecuencia de constatación física que se realiza a los Inventarios de la Institución de Salud:
 - a) 1 vez al año ()
 - b) 2 veces al año (X)
 - c) 3 veces al año ()
- 2) Frecuencia con la que se realiza muestreos de Inventarios:
 - a) 1 vez al mes (X)
 - b) 2 veces al mes ()
 - c) 3 veces al mes o más ()
- 3) Considera la aplicación del Valor Neto Realizable (PEV-CEP):
SI () NO (X)
- 4) Aplica la normativa correspondiente a Autoconsumo:
SI () NO (X)
- 5) Considera contablemente el Deterioro de Inventarios:
SI (X) NO ()
- 6) Causas para el Deterioro de Inventarios:
 - a) Caducidad (X)
 - b) Mal almacenamiento ()
 - c) Temperatura inadecuada ()
 - d) Naturaleza ()
- 7) La Institución de Salud aplica:
 - a) NIIF para Pymes (X)
 - b) NIIF completas ()
- 8) Que método de valoración de Inventarios aplica:
 - a) Método promedio ponderado (X)
 - b) Método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) ()
 - c) Método LIFO o UEPS (Ultimas en Entrar Primeras en Salir) ()
 - d) Método del Ultimo Precio de Mercado ()
 - e) Método Promedio Simple ()

Anexo 5 Encuesta aplicada a CLÍNICA ESPAÑA S.A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Estimado(a) encuestado(a) la siguiente herramienta de comunicación, pretende recoger información estrictamente académica, de carácter confidencial y de uso exclusivo para el Análisis del Control y Medición Contable de Inventarios en las Instituciones de Salud en Cuenca.

Nombre (Opcional): Elizabeth Flores V Puesto: Asist. de Gerencia

Edad: 28 Sexo: F Clínica: Clinica Capricó S.A

Marque con una X sus respuestas:

- 1) Frecuencia de constatación física que se realiza a los Inventarios de la Institución de Salud:
 - a) 1 vez al año ()
 - b) 2 veces al año (x)
 - c) 3 veces al año ()
- 2) Frecuencia con la que se realiza muestreos de Inventarios:
 - a) 1 vez al mes ()
 - b) 2 veces al mes ()
 - c) 3 veces al mes o más (x)
- 3) Considera la aplicación del Valor Neto Realizable (PEV-CEP):
SI (x) ✓ NO ()
- 4) Aplica la normativa correspondiente a Autoconsumo:
SI () NO (x)
- 5) Considera contablemente el Deterioro de Inventarios:
SI () NO (x)
- 6) Causas para el Deterioro de Inventarios:
 - a) Caducidad (x)
 - b) Mal almacenamiento ()
 - c) Temperatura inadecuada (x)
 - d) Naturaleza ()
- 7) La Institución de Salud aplica:
 - a) NIIF para Pymes (x)
 - b) NIIF completas ()
- 8) Que método de valoración de Inventarios aplica:
 - a) Método promedio ponderado (x)
 - b) Método FIFO o PEPS (Primeras en Entrar Primeras en Salir) ()
 - c) Método LIFO o UEPS (Ultimas en Entrar Primeras en Salir) ()
 - d) Método del Ultimo Precio de Mercado ()
 - e) Método Promedio Simple ()



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 6 Estado Financiero (Inventario) año 2010. Clínica España S.A.

• SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 1 of 4

	RAZÓN SOCIAL	CLINICA ESPAÑA SA																																																															
	DIRECCIÓN	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-10 BASTIÁN DE BENALCAZAR																																																															
	EXPEDIENTE	6182																																																															
	RUC	0190099768001																																																															
	AÑO	2010																																																															
	FORMULARIO	SC.NEC.6182.2010.1																																																															
	NÚMERO DE INGRESO	35596																																																															
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		Sheila Perce																																																															
ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS																																																																	
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CÓDIGO</th> <th>VALOR US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>11</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>12</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>13</td> <td></td> </tr> <tr> <td>EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>14</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>15</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11		PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12		INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13		EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15																																														
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$																																																															
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11																																																																
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12																																																																
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13																																																																
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14																																																																
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15																																																																
BALANCE GENERAL (NEC I)																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CÓDIGO</th> <th>VALOR US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CAJA BANCOS</td> <td>311</td> <td>3.315,72</td> </tr> <tr> <td>INVERSIONES CORRIENTES</td> <td>312</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES</td> <td>313</td> <td>22.744,48</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>314</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES</td> <td>315</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>316</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES</td> <td>317</td> <td>156,55</td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>318</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES</td> <td>319</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>320</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</td> <td>321</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)</td> <td>323</td> <td>6.665,85</td> </tr> <tr> <td>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)</td> <td>324</td> <td>6.714,46</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</td> <td>325</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</td> <td>326</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</td> <td>327</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADERIAS EN ALMACEN</td> <td>328</td> <td>35.143,46</td> </tr> <tr> <td>MERCADERIAS EN TRANSITO</td> <td>329</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO REPUESTOS</td> <td>330</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	CAJA BANCOS	311	3.315,72	INVERSIONES CORRIENTES	312	0,00	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	22.744,48	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	0,00	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	0,00	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	0,00	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	156,55	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	0,00	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	0,00	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	0,00	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	0,00	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	6.665,85	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	6.714,46	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	0,00	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	0,00	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	0,00	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADERIAS EN ALMACEN	328	35.143,46	MERCADERIAS EN TRANSITO	329	0,00	INVENTARIO REPUESTOS	330	0,00			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$																																																															
CAJA BANCOS	311	3.315,72																																																															
INVERSIONES CORRIENTES	312	0,00																																																															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	22.744,48																																																															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	0,00																																																															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	0,00																																																															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	0,00																																																															
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	156,55																																																															
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	0,00																																																															
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	0,00																																																															
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	0,00																																																															
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	0,00																																																															
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	6.665,85																																																															
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	6.714,46																																																															
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	0,00																																																															
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	0,00																																																															
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	0,00																																																															
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADERIAS EN ALMACEN	328	35.143,46																																																															
MERCADERIAS EN TRANSITO	329	0,00																																																															
INVENTARIO REPUESTOS	330	0,00																																																															
ESTADO DE RESULTADOS (NEC I)																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CÓDIGO</th> <th>VALOR US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%</td> <td>601</td> <td>40.922,89</td> </tr> <tr> <td>VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%</td> <td>602</td> <td>252.681,54</td> </tr> <tr> <td>EXPORTACIONES NETAS</td> <td>603</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR</td> <td>604</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</td> <td>605</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTRAS RENTAS GRAVADAS</td> <td>606</td> <td>5.460,31</td> </tr> <tr> <td>UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS</td> <td>607</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES</td> <td>608</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS</td> <td>609</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES</td> <td>610</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR</td> <td>611</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>OTRAS RENTAS EXENTAS</td> <td>612</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)</td> <td>691</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</td> <td>692</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL INGRESOS</td> <td>699</td> <td>299.064,74</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>701</td> <td>36.073,00</td> </tr> <tr> <td>COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>702</td> <td>77.631,73</td> </tr> <tr> <td>IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>703</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>704</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>705</td> <td>-35.143,46</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	40.922,89	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	252.681,54	EXPORTACIONES NETAS	603	0,00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	0,00	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	0,00	OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	5.460,31	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	0,00	DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	0,00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	0,00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	0,00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	0,00	OTRAS RENTAS EXENTAS	612	0,00	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	0,00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	0,00	TOTAL INGRESOS	699	299.064,74	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	36.073,00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	77.631,73	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	0,00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	0,00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-35.143,46
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$																																																															
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	40.922,89																																																															
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	252.681,54																																																															
EXPORTACIONES NETAS	603	0,00																																																															
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	0,00																																																															
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	0,00																																																															
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	5.460,31																																																															
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	0,00																																																															
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	0,00																																																															
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	0,00																																																															
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	0,00																																																															
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	0,00																																																															
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	0,00																																																															
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	0,00																																																															
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	0,00																																																															
TOTAL INGRESOS	699	299.064,74																																																															
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	36.073,00																																																															
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	77.631,73																																																															
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	0,00																																																															
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	0,00																																																															
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-35.143,46																																																															

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances... 28/04/2011



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 7 Estado Financiero (Inventario) año 2011. Clínica España S.A.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 4

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	CLINICA ESPAÑA SA
	DIRECCIÓN	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-33 Y SEBASTIAN DE BENALCAZAR
	EXPEDIENTE	6182
	RUC	0190099768001
	AÑO	2011
	FORMULARIO	SC.NEC.6182.2011.1
	NÚMERO DE INGRESO	38780
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	15/04/2012	
ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	
BALANCE GENERAL (NEC I)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	2.230,70
INVERSIONES CORRIENTES	312	3.240,36
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	4.253,28
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	27.404,83
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	14.803,70
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	7.591,40
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	44.019,99
MERCADERÍAS EN TRANSITO	329	
INVENTARIO REPUESTOS,	330	
ESTADO DE RESULTADOS (NEC I)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	30.355,43
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	232.790,29
EXPORTACIONES NETAS	603	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	38.850,26
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
TOTAL INGRESOS	699	301.995,98
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	35.143,46
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	90.323,72
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-44.019,99

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances... 04/12/2012



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 8 Estado Financiero (Inventario) año 2012. Clínica España S.A.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	CLINICA ESPANA SA
	DIRECCIÓN	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-33 Y SEBASTIAN DE BENALCAZAR
	EXPEDIENTE	6182
	RUC	0190099768001
	AÑO	2012
	FORMULARIO	SC.NIF.6182.2012.1
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	28/03/2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
INVENTARIOS	10103	57.020,71
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	57.020,71

Anexo 9 Estado Financiero (Inventario) año 2013. Clínica España S.A.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	CLINICA ESPANA SA
	DIRECCIÓN	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-33 Y SEBASTIAN DE BENALCAZAR
	EXPEDIENTE	6182
	RUC	0190099768001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIF.6182.2013.1
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	31/03/2014
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
INVENTARIOS	10103	29.707,40
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	29.707,40



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 10 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Clínica España S.A.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	18545.16
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)	331	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	332	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)	333	+	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	334	+	0.00

Anexo 11 Estado Financiero (Inventario) año 2015. Clínica España S.A.

INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	335	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	+	0.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	+	0.00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	+	26487.83
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-	0.00

Anexo 12 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Centro Quirúrgico Metropolitano López – Ordoñez S.A.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	32236.58
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)	331	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	332	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)	333	+	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	334	+	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**Anexo 13 Estado Financiero (Inventario) año 2015. Centro Quirúrgico
Metropolitano López – Ordoñez S.A.**

INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	335	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	+	0.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	+	0.00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	+	38579.56
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-	0.00

**Anexo 14 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Clínica Santa Ana
Centro Médico Quirúrgico S.A.**

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	229846.70
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)	331	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	332	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)	333	+	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	334	+	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 15 Estado Financiero (Inventario) año 2014. Clínica La Paz Clinipaz S.A.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	35430.20
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)	331	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	332	+	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)	333	+	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)	334	+	0.00
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+	0.00


Anexo 16 Estado Financiero (Inventario) año 2015. Clínica La Paz Clinipaz S.A.

INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	335	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	+	0.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	+	0.00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	+	49927.42
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	+	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 17 Estado de Resultados (Transición NEC-NIIF) año 2012. Clínica España S.A.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	CLINICA ESPAÑA SA			
	DIRECCIÓN	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-33 Y SEBASTIAN DE BENALCAZAR			
	EXPEDIENTE	6182			
	RUC	0190099768001			
	AÑO	2012			
	FORMULARIO	SC.NIF.6182.2012.1			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		28/03/2013			
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES US\$
		DEBE US\$	HABER US\$		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	301.995,98			301.995,98
VENTA DE BIENES	4101	263.145,72			263.145,72
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102				
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103				
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	4104				
REGALÍAS	4105				
INTERESES	4106				
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601				
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				
DIVIDENDOS	4107				
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	38.850,26			38.850,26
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111				
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				
GANANCIA BRUTA -> SUBTOTAL A (41 - 51)	42	220.548,79			220.548,79
OTROS INGRESOS	43				
DIVIDENDOS	4301				
INTERESES FINANCIEROS	4302				
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				
OTRAS RENTAS	4305				
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	81.447,19			81.447,19
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	81.447,19			81.447,19
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	35.143,46			35.143,46



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	90.323,72			90.323,72
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-44.019,99			-44.019,99
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102				
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104				
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				
GASTOS	52	252.329,22			252.329,22
GASTOS	5201	119.986,92			119.986,92
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	64.420,95			64.420,95
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102	9.510,69			9.510,69
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	28.691,09			28.691,09
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				
COMISIONES	520110				
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				
COMBUSTIBLES	520112				
LUBRICANTES	520113				
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114				
TRANSPORTE	520115				
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116				




UNIVERSIDAD DE CUENCA

GASTOS DE VIAJE	520117			
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118	17.364,19		17.364,19
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119			
DEPRECIACIONES	520121			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102			
AMORTIZACIONES	520122			
INTANGIBLES	52012201			
OTROS ACTIVOS	52012202			
GASTO DETERIORO	520123			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301			
OTROS ACTIVOS	52012306			
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124			
MANO DE OBRA	52012401			
MATERIALES	52012402			
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403			
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125			
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126			
OTROS GASTOS	520128			
GASTOS	5202	131.199,17		131.199,17
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201			
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520202			
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	9.781,24		9.781,24
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	40.587,99		40.587,99
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209			
COMISIONES	520210			
COMBUSTIBLES	520212			
LUBRICANTES	520213			
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520214			
TRANSPORTE	520215			
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520216			
GASTOS DE VIAJE	520217			
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218			
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220			
DEPRECIACIONES	520221	22.005,17		22.005,17
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	22.005,17		22.005,17




UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 18 Estado de Resultados (Transición NEC-NIIF) año 2012. Centro Quirúrgico Metropolitano Ordoñez – López S.A.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LOPEZ - ORDOÑEZ S.A.				
	DIRECCIÓN	PADRE JULIO MATOVELLE SIN Y RICARDO MUÑOZ				
	EXPEDIENTE	31144				
	RUC	0190129462001				
	AÑO	2012				
	FORMULARIO	SC.NIIF.31144.2012.1				
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)	08/04/2013				
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				SALDOS NIIF EXTRACONTABLES US\$
		SALDOS NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN			
			DEBE US\$	HABER US\$		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	380.461,82				380.461,82
VENTA DE BIENES	4101	380.461,82				380.461,82
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102					
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103					
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	4104					
REGALÍAS	4105					

Anexo 19 Estado de Resultados (Transición NEC-NIIF) año 2012. Clínica La Paz Clinipaz S.A.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	CLINICA LA PAZ CLINIPAZ S.A.							
	DIRECCIÓN	VIRACOCCHABAMBA 2-84 Y GUAPONDELIG							
	EXPEDIENTE	6304							
	RUC	0190148491001							
	AÑO	2012							
	FORMULARIO	SC.NIIF.6304.2012.1							
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)	31/03/2013							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				
		SALDOS NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES US\$	SALDOS NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
ACTIVO	1	793.216,61			793.216,61	1.004.676,51			1.004.676,51
ACTIVO CORRIENTE	101	87.593,53			87.593,53	232.720,15			232.720,15
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	2.929,98			2.929,98	27.199,04			27.199,04
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	32.068,33			32.068,33	36.178,59			36.178,59
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN VALOR	1010201								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 20 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2014. Centro Quirúrgico Metropolitano Ordoñez – López S.A.

TOTAL INGRESOS	DEL 6011 AL 6131	6999	=	824793.48
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	0.00		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	0.00		
COSTOS Y GASTOS				
	COSTO		GASTO	
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	81799.28	
COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032 + 0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	(-)	32236.58	

Anexo 21 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2015. Centro Quirúrgico Metropolitano Ordoñez – López S.A.

TOTAL INGRESOS	6999	=	734360.85
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	32236.58
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	64387.12
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	38579.56



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 22 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2014. Clínica La Paz Clinipaz S.A.

TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	=	691431.14
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	0.00		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	0.00		
COSTOS Y GASTOS				
	COSTO		GASTO	
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	104247.48	
COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032 + 0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	(-)	35430.20	

Anexo 23 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2015. Clínica La Paz Clinipaz S.A.

TOTAL INGRESOS	6999	=	971215.26
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	35430.20
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	116736.97
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	49927.42

Anexo 24 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2014. Clínica Santa Ana Centro Médico Quirúrgico S.A.

TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	=	4657527.75
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	0.00		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	0.00		
COSTOS Y GASTOS				
	COSTO		GASTO	
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	1450441.31	
COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032 + 0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	(-)	229846.70	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 25 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2015. Clínica Santa Ana Centro Médico Quirúrgico S.A.

TOTAL INGRESOS	6999	=	4461094.02
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	229846.70
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	1326370.73
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	217612.93

Anexo 26 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2014. Clínica España S.A.

TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	=	625381.15
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	0.00		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	0.00		
COSTOS Y GASTOS				
	COSTO		GASTO	
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	60314.94	
COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032 + 0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	(-)	18545.16	

Anexo 27 Estado de Resultados (Costo de ventas/ Total de Ingresos) año 2015. Clínica España S.A.

TOTAL INGRESOS	6999	=	547869.77
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	18545.16
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	63773.74
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	26487.83



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Bibliografía

- Bernal, T. (2010).
- Cerda. (1998).
- Clínica, E. (1986). Estatutos. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Clínica, E. (1986). Estatutos. Cuenca.
- conveniencia, M. p. (Julio de 2016). Muestreo no Probabilístico. Obtenido de <https://explorable.com/es/muestreo-no-probabilistico>.
- España, C. (Febrero de 2016). Directorio Institución Clínica España. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Gómez. (2006).
- Gómez. (2010).
- HANSEN, H. (2011). NIIF teoría y práctica. Guayaquil: Segunda Edición.
- HANSEN, H. (2011). NIIF Teoría y Práctica. Guayaquil: Segunda Edición.
- HOLM, H. (2009). Sección 13 Inventarios de la NIIF para las PYMES . Guayaquil: Primera Edición.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (27 de Julio de 2016). Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Obtenido de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:
<http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2010/noviembre/code/19737/registro-oficial-no-319---viernes-12-de-noviembre-de-2010-suplemento>.
- Internas, S. d. (18 de Julio de 2016). IVA en compras. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/credito-tributario>
- Internas, S. d. (14 de Abril de 2016). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Pública, M. d. (Marzo de 2016). Ministerio de Salud Pública. Obtenido de <http://www.salud.gob.ec/>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Pública, M. d. (14 de Abril de 2016). Ministerio de Salud Pública. Obtenido de <http://www.controlsanitario.gob.ec/>
- PYMES, N. p. (2009). Pequeñas y Medianas Empresas. Guayaquil: Primera Edición.
- Salkind. (1998).
- Salkind. (1998).
- Superintendencia de Compañías, V. y. (14 de Abril de 2016). Obtenido de http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_param.zul
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2016 de Abril de 2016). Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Superintendencia de Compañías, V. y. (14 de Abril de 2016). Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/13333613/Cronograma-de-aplicacion-de-NIIF-en-Ecuador#scribd>
- Superintendencia de Compañías, V. y. (14 de Abril de 2016). Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf
- Superintendencia de Compañías, V. y. (12 de Mayo de 2016). Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resolucion.pdf
- Hansen – Holm. (2012). Manual de Obligaciones Tributarias. Actualizado al COP y al COOTAD Incluye nuevo reglamento a la Ley de Fomento Ambiental y Normativa de la SIC para la aplicación de las NIIF. Guayaquil.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Hansen – Holm. (2011). NIIF Teoría y Práctica. Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Guayaquil.
- IASB. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). NIIF para PYMES. London.
- El contador. (2008). Taller de formación práctica de aplicación de las NIIF'S – NIC. Quito.
- Sonia Alonso, Andrea Volkens, Braulio Gómez. (2012). Un enfoque cuantitativo. España.
- Oswaldo Fonseca Luna. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno. Perú.
- Marcos Javier Moya Navarro. (2000). Control de Inventarios. Investigación de Operaciones. Costa Rica.
- Contabilidad de Costos. (2001). Enfoque Gerencial y de Gestión. México.
- Carlos Cleri. (2012). El libro de las PYMES. Buenos Aires, México, Santiago, Montevideo.
- Nuria López Mielgo, José Manuel Montes Peón, Camilo J. Vázquez Ordaz. (2007). Como Gestionar la Innovación en las PYMES. España.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Rafael D. Martínez. (2008). Manual de Contabilidad para PYMES. Adaptado al Plan General de Contabilidad. España.
- Rodrigo Estupiñan Gaitán. (2008). Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá.
- Organización Mundial de la Salud. (2001). Logística y Gestión de Suministros Humanitarios en el Sector Salud. Washington.
- Oriol Amat. (2006). Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. España.
- Alfonso de Lara Haro. (2000). Medición y Control de Riesgos Financieros. México.
- F. Alemany, O. Amat. (2000). Normas Internacionales de Contabilidad. España.
- David F. Muñoz Negrón. (2009). Administraciones de Operaciones. Enfoque de administración de procesos de negocios. México.
- Marcelo M. Gomez. (2006). Introducción a la Metodología de la Investigación Científica. Argentina.
- Servicio de Rentas Internas. (2016). Obtenido de Crédito Tributario Total: <http://www.sri.gob.ec/de/credito-tributario>.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores. (2016). Obtenido de Sector Societario:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_param_zul.

- Ley de Régimen Tributario Interno (2016). Obtenido de La Ley de Racionalización Tributaria:
<http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE
INVENTARIOS EN LAS INSTITUCIONES DE SALUD EN CUENCA,
CASO DE ESTUDIO CLÍNICA ESPAÑA S.A.”**

**Diseño de Tesis previo a la obtención del
Título de Contador Público**

AUTORA:

MIRYAN NATALY GOMEZ TENEZACA

DIRECTOR:

CPA. FABIAN AYABACA

CUENCA - ECUADOR

2016



1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

El Trabajo de titulación planteado propone un estudio al tratamiento y control de los inventarios en las Instituciones privadas, que brindan servicios de salud y con especial énfasis en la “CLINICA ESPAÑA S.A.” en donde se cuenta con la apertura para la obtención de la información; quienes esperan al final de esta investigación implementar procedimientos de control, así como establecer si los registros realizados obedecen a la normativa vigente en relación a los inventarios.

DELIMITACIÓN:

Contenido: Contable-Tributario.

Área: Deterioro de Inventarios Sección 13.

Organización: Instituciones de Salud (Pymes) de la Ciudad de Cuenca. Caso de estudio “CLINICA ESPAÑA S.A.”

Temporalidad: Periodo 2014-2015.

Bajo este contexto el tema de investigación queda estructurado de la siguiente manera: **“ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN CONTABLE DE INVENTARIOS EN LAS INSTITUCIONES DE SALUD EN CUENCA, CASO DE ESTUDIO CLÍNICA ESPAÑA S.A.”**

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La normativa contable y tributaria que se aplicaba en el País (normas ecuatorianas de contabilidad) estuvieron vigentes desde los años 1999 y 2000, con el paso del tiempo esta normativa se encontró desactualizada en referencia con las normas internacionales, lo que colocó a las leyes contables del Ecuador en una posición de desventaja frente a otros países.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ante esta situación y sumado el rápido crecimiento registrado en los últimos años en la economía mundial fue lo que llevó a la Superintendencia De Compañías, Valores y Seguros, a determinar la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales De Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La valoración de los inventarios se ha limitado a los métodos tradicionales, procedimientos, que, si bien proporcionan costos aproximados, no consideran factores que son de fundamental importancia para la toma de decisiones; como es el deterioro de inventarios y valor neto de realización, aspectos que permitirían a los administradores ser precisos en la reposición y control de inventarios, proporcionando a los usuarios de la información seguridad y certeza en los resultados expuestos.

4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Clínica España S.A. hasta la actualidad se ha caracterizado porque su sistema de control y manejo de inventarios no han sido adecuados provocando inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados o caducados, o excesos de inventarios, sin embargo, este tipo de problemas pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias para la Institución de Salud.

Otras de las complicaciones que se genera es la pérdida del inventario físico debido a un mal sistema de orden en los anaqueles, un mal manejo de registro cuando ingresan o se venden los productos.

Estas situaciones se deben a circunstancias como:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Discontinuidad de los contadores y administradores de la Empresa que han generado cada vez nuevos criterios en el manejo contable de acuerdo con los cambios que aplica el contador en el cargo.
- Falta de coordinación e instrucción en el personal que tienen que ver con el manejo de inventarios, ya que el personal que depende operativamente del contador también depende del médico residente.
- Ausencia de un manual de procedimientos en el que se definan las políticas contables que deban seguirse en la Empresa.
- Las situaciones mencionadas hacen que la información que se genera actualmente no sea oportuna es decir no se toma como base un presupuesto establecido ya que simplemente la información es utilizada como datos históricos y no como la base sobre la cual puedan proyectarse costos reales haciendo que la contabilidad se proyecte solo al cumplimiento de obligaciones fiscales o tributarias al final del año.

Esta problemática tanto individual como en conjunto no permitiría que las actuales políticas administrativas, financieras y contables converjan en la optimización de recursos humanos y tecnológicos para el manejo adecuado de inventarios, ya que la contabilidad no se tiene como base para la toma de decisiones, de continuar con esta problemática la empresa podría perder competitividad y disminuir su rentabilidad, al no mantener costos reales no podría entrar a controlar, ni realizar proyecciones futuras.

Para la obtención de buenos resultados se hace imprescindible de una administración constante que permita evaluar oportunamente la gestión realizada por tanto es necesario evaluar el sistema de inventarios con proyección a la normativa vigente NIIF – Tributaria, Financiera y Contable; con su correspondiente manual de procedimientos que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

establezcan las políticas administrativas y contables que coadyuven al fortalecimiento y control de inventarios de la Empresa.

5. DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO PRINCIPAL

Evaluar la implementación de la Sección 13 “Inventarios” en las instituciones de salud en cuenca; aplicado en los inventarios de la Clínica España S.A. durante el periodo 2014-2015.

5.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1.- Evaluar el sistema de inventarios de acuerdo a la normativa Tributaria, Financiera y Contable.
- 2.- Elaborar un manual de procedimientos que establezcan las políticas administrativas y contables.
- 3.- Establecer la incidencia de la aplicación de la NIIF para PYMES SECCIÓN 13 INVENTARIOS en el costo real y control de los inventarios.
- 4.- Establecer conclusiones y recomendaciones al sector.

6. ELABORACION DEL MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

Esta Norma revisada sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993) Existencias, y se aplicará en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada.

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción).
- b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición).
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por).

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

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción.

Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NIC 2 Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

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

Derogación de otros pronunciamientos.

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

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

(NIC 2, 2015)

6.2 MARCO TEÓRICO

CONTROL DE INVENTARIOS:

El inventario es el registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una institución y que se encuentra realizado a partir de precisión y prolijidad en la realización de los datos.

Se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.



(Inventarios, 2015)

Políticas de contabilización de inventarios (Hansen – Holm):

Los inventarios están valorados al Costo o al Valor Neto Realizable, el menor.

El valor Neto Realizable es el precio de venta que la Administración estima en que se realizarán (liquidarán) los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerles en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

6.3 MARCO CONCEPTUAL

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios

(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.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación.

El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no.

El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Medición de los inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios: Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

(SECCION 13.5 INVENTARIOS, s.f., pág. 6)

Costos de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Sección 13 Inventarios, s.f., pág. 6)

Costos de transformación: Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (SECCION 13 INVENTARIOS, s.f., pág. 9)

7. CONSTRUCCION DE VARIABLES E INDICADORES

CONCEPTUALIZACIÓN	VARIABLE	INDICADOR
Posición en el mercado	Prestigio	- Experiencia. - Precios.
Cumplimiento de obligaciones	Formalidad	- Reglamentos, normas y comunicaciones. - Declaraciones de impuestos.
Manejo de Inventarios "Clínica España S.A."	Balance general. Estado de	- Activo - Pasivo - Patrimonio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	resultados. Estado de cambios en el patrimonio.	- Ingresos - Gastos
Seguimiento	Control	- Auditoria - Supervisiones

Elaboración: propia.

8. DISEÑO METODOLÓGICO

a) Tipo de investigación.

El presente trabajo se basa en una investigación de tipo descriptiva- aplicada, ya que, por medio de ella, se busca conocer la forma en que las Instituciones privadas que brindan servicios de salud aplican la normativa contable – tributaria.

b) Método de investigación.

La investigación se realizará por medio del método deductivo (cuantitativo), ya que se utilizará normas aceptadas en contabilidad del Ecuador como son las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) Sección 13 Inventarios.

c) Modalidad de la investigación.

En la modalidad a utilizar en la investigación se consideró un enfoque mixto, dado que abarca aspectos cualitativos y cuantitativos, ya que se estudiará a las Instituciones que brindan servicios de salud de la ciudad de Cuenca, “CLINICA



ESPAÑA S.A.” desde el enfoque de las NIIF para Pymes, y por medio de ello se espera obtener información fiable y comparable.

9. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Introducción.

Antecedentes.

Descripción del problema.

Objetivo general.

Objetivos específicos.

CAPITULO I

1. Información Financiera.

1.1 Instituciones privadas Sector Salud.

1.2 Generalidades.

1.3 Importancia de las NIIF para las Instituciones que brindan Servicios de Salud.

1.4 Clínica España S.A.

1.5 Antecedentes de Capital y su Constitución.

1.5.1 Descripción.

1.5.2 Entidades de control

1.5.2.1 Salud.

1.5.2.2 Tributario.

1.5.2.3 Societario.

1.6 Implementación de las NIIF

CAPITULO II

2. Valoración de Inventarios.

2.1 Métodos de Valoración.

2.2 Reconocimiento y Medición.



- 2.3 Proceso y Control de Inventarios.
- 2.4 Inventario de productos disponibles para la venta.
- 2.5 Control de productos perecibles.
- 2.6 Asignación de precios (Valor Neto Realizable).

CAPITULO III ANÁLISIS DEL CONTROL Y MEDICIÓN EN EL SECTOR

Estudio del Control y medición de inventarios en la Clínica España

- 3.1 Metodología de investigación
- 3.2 Análisis del caso practico
 - 3.2.1 Reconocimiento de Inventarios.
 - 3.2.2 Registros Contables.
 - 3.2.3 Análisis de Estados Financieros.
 - 3.2.4 Ajustes por deterioro.
- 3.3 Evaluación de la implementación y aplicación de la SECCION 13 en las empresas del sector.
 - 3.3.1 Valor Neto de Realización.

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

3. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Selección y delimitación del tema de investigación	X	x																		
2.- Justificación de la investigación			X																	
3.- Breve descripción del objeto de estudio.			X																	
4.- Formulación del problema				X																
5.- Determinación de los objetivos				X																
6.- Elaboración del marco teórico de referencia					x															



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7.-Construcción de Variables e Indicadores								X											
8.- Diseño Metodológico									X										
9.- Esquema tentativo de la investigación										X									
10.- Cronograma de actividades											X								
11.- Presupuesto referencial											X								
12.- Bibliografía												X							
CAPITULO I. INFORMACION													X						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO II. VALORACION DE INVENTARIOS														X					
CAPITULO III. CONTABILIZACION															X				
CAPITULO IV CASO PRACTICO CONCLUSIONES RECOMENDACIONES																	X		



4. PRESUPUESTO DE ACTIVIDADES

Presupuesto Referencial = (Presupuesto de Gastos)

RUBRO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Material de oficina	10.00	10.00
Copias	0.02	20.00
Internet	1.00	20.00
Compra de libros	4.50	25.00
Empastado	16.00	24.00
Movilización	0.25	10.00
Impresión final de trabajo de titulación	0.05	50.00
Otros	0.25	30.00
Total	10.07	189.00



5. BIBLIOGRAFÍA

Fuente de información: Secundaria

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>
http://www.slideshare.net/mares_lili/diseo-metodologico-12263521

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
http://help.sap.com/saphelp_sbo882/helpdata/AF/91/f6349f3c9047d5b91696c02ac6e9d6/content.htm

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>

LIBROS

HANSEN-HOLM

Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera.