



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTION

ESCUELA DE CONTABILIDAD

TESIS

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO
COMPUTARIZADO PROMEDIO PARA EL ADECUADO CÁLCULO DEL
COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA IMPORT MEDICAL SERVICE”

**PARA OBTENER EL TITULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

ANGGI SIOMARA ZEGARRA CASTILLO

LIMA – PERÚ

DICIEMBRE - 2016



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTION

ESCUELA DE CONTABILIDAD

TESIS

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO
COMPUTARIZADO PROMEDIO PARA EL ADECUADO CÁLCULO DEL
COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA IMPORT MEDICAL SERVICE”

PARA OBTENER EL TITULO DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

ANGGI SIOMARA ZEGARRA CASTILLO

LIMA – PERÚ

DICIEMBRE - 2016

DEDICATORIA

A Dios que me ha dado la vida y fortaleza para terminar este proyecto de investigación, al motor de mi vida Avril, a mi Madre por estar ahí cuando más la necesité e impulsarme a seguir adelante y a mi esposo Rafael.

AGRADECIMIENTO

- Al Sr Luis Cuya por su apoyo y ayuda incondicional.
- A la Sra. Milita Rosas Pari por sus valiosas ideas y recomendaciones cuya motivación y estímulo constante hicieron posible la realización de este proyecto de investigación. Le agradezco de manera muy especial el tiempo que me dedicó.
- A la facultad que hicieron posible el que lograra culminar con éxito esta carrera.

RESUMEN

La situación problemática del presente estudio se centra en la deficiencia del cálculo de costos debido a la falta de un sistema contable por ello se formuló el siguiente problema ¿En qué medida la implementación de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL?

El objetivo del presente trabajo de investigación es demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL.

El presente estudio se justifica por cuanto servirá de mucha ayuda para la empresa toda vez que contribuirá a determinar sus costos de producción y, consecuentemente, determinará de manera más precisa sus costos de ventas. La hipótesis fue se consideró en este estudio fue que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la Empresa

La población consta de los 15 trabajadores con que cuenta la empresa a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas referidas a las variables bajo estudio, las mismas que debidamente procesadas nos permitió arribar a las conclusiones, entre las cuales destacamos que la empresa no cuenta con un sistema que determine de manera precisa sus costos de producción y de ventas concluyéndose además que la implementación de un Sistema de Inventarios computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la Empresa Import Medical Service EIRL.

Palabras Claves

Sistema de inventarios, costo de ventas, costo de producción

ABSTRACT

The problematic situation of the present study focuses on the deficiency of the calculation of costs due to the lack of an accounting system. Therefore, the following problem was formulated: To what extent does the implementation of an average computerized inventory system facilitate the adequate calculation of cost of Sales at Import Medical Service EIRL?

The objective of this research is to demonstrate that the implementation of an average computer system facilitates the adequate calculation of cost of sales in the company Import Medical Service EIRL.

The present study is justified because it will be of great help to the company since it will contribute to determine their costs of production and, consequently, will determine more accurately their costs of sales. The hypothesis was considered in this study was that the implementation of an average computer system facilitates the proper calculation of cost of sales in the Company

The population consists of the 15 employees with whom the company had a questionnaire of questions related to the variables under study, the same ones that duly processed allowed us to arrive at the conclusions, among which we emphasize that the company does not have A system that accurately determines their production and sales costs, and concludes that the implementation of an average computerized inventory system facilitates the proper calculation of cost of sales in the company Import Medical Service EIRL.

Keywords

Inventory system, cost of sales, cost of production

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESÚMEN.....	iii
ABSTRACT	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	vi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1 Planteamiento del problema	3
1.1.1 A nivel Internacional.....	4
1.1.2 A nivel Nacional.....	8
1.1.3 A nivel local.....	9
1.1.4 Formulación del Problema.....	9
1.1.4.1 Problema Principal	9
1.1.4.2 Problemas Secundarios	9
1.2 Justificación e Importancia de la Investigación	9
1.2.1 Justificación	10
1.2.2 Importancia	10
1.3 Objetivos:	11
1.3.1 Objetivo General.....	11
1.3.2 Objetivos Específicos	11
1.4 Limitaciones:.....	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	12
2.1 Antecedentes de la investigación:	13
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	18
2.2.1 Marco teórico Sistema de Inventarios Computarizado Promedio	18
2.2.2 Marco Teórico Costo de Ventas	24
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada.	37
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	39
3.1. Tipo y Diseño de Investigación:	40
3.2. Población y Muestra:.....	40

3.2.1.	Población.....	40
3.2.2.	Muestra de la Investigación.....	40
3.3	Hipótesis:	41
3.3.1	Hipótesis General.....	41
3.3.2	Hipótesis Específicas	41
3.4	Variables–Operacionalización	42
3.5	Métodos e Instrumentos de Investigación	43
3.5.1	Método de la investigación	43
3.5.2	Instrumento de la Investigación.....	43
3.6	Procedimiento de análisis estadístico de datos.....	43
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....		44
5.1	Discusión.....	65
5.2	Conclusiones	67
5.3.	Recomendaciones.....	68
BIBLIOGRAFÍA.....		69
ANEXOS.....		65
	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	72
	CUESTIONARIO	74
	CUESTIONARIO	75
a)	COSTO DE VENTA	78

INDICE DE GRAFICO

FIGURA N°1 – Títulos Valores	45
FIGURA N°2- Rentabilidad de la empresa	46
FIGURA N°3 – El exceso de inventarios contribuye a un mayor gasto por parte del almacén.	47
FIGURA N°4 Control permanente de inventarios	48
FIGURA N° 5 La supervisión constante en una empresa es la clave del éxito.	49
FIGURA N° 6 - La satisfacción de los clientes en cuanto a un producto es fundamental.	50
FIGURA N°7 -La contabilización de inventarios es pieza fundamental dentro de una organización.....	51
FIGURA N° 8 – La importancia de la rotación de un producto mide el grado de aceptación de los clientes.....	52
FIGURA N°9 – La importancia de clasificar los productos por fecha de vencimiento frente al factor externo.	53
FIGURA N° 10 – El crecimiento de toda empresa se basa en sus ingresos.	54
FIGURA N° 11 – La importancia del registro de la mercadería en tránsito.	55
FIGURA N° 12 – Es necesaria la evaluación de un producto, para medir el grado de rentabilidad... 	56
FIGURA N° 13 – Las mercaderías en consignación son activos de la empresa mientras no se ejecute la venta.....	57
FIGURA N° 14 – El material directo es componente principal de un producto.....	58
FIGURA N° 15 – La evaluación del trabajo directo en proceso, como una adecuada gestión de costos.	59
FIGURA N° 16 – Para el 33% los gastos de fabricación no forman parte de los inventarios.....	60
FIGURA N° 17 – La adecuada gestión en una empresa mide el grado de eficiencia en sus operaciones.....	61
FIGURA N° 18 –Toda empresa cuenta con un centro de presupuestos, para cualquier contingencia a futuro.....	62
FIGURA N° 19 – Los trabajadores forman pieza fundamental en el desarrollo de la empresa.....	63

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación intitulado “Implementación de un Sistema de Inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa Import Medical Service 2014”, en la que existen deficiencias para poder determinar con exactitud el costo de ventas, dado que les es difícil determinar los costos de las mercancías adquiridas en las importaciones, por lo que la forma en que lo determinan actualmente no es muy preciso y el costo calculado muchas veces no es exacto, y por ende si se toma en cuenta este costo para determinar el precio de venta la información procesada deviene en irreal.

Por ello nuestro objetivo fue demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL. Debido a que actualmente existen muchos sistemas informáticos que simplifican las tareas y permiten determinar resultados más precisos permitiendo así un adecuado cálculo de los costos.

El desarrollo de la presente investigación para una mejor comprensión consta de cinco capítulos.

En el primer capítulo se desarrolló la realidad problemática y que hemos subdividido a nivel Internacional, nacional y local, asimismo se formuló el problema principal, como los problemas específicos, justificación e importancia de la investigación, sus objetivos, y limitaciones. El segundo capítulo que corresponde al Marco Teórico abarca los antecedentes del estudio, el desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado así como la definición conceptual de la terminología utilizada. El tercer capítulo referido al marco metodológico y que comprende al tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las hipótesis, variables y su operacionalización, los métodos, técnicas e instrumentos utilizados y el análisis estadístico e interpretación de los resultados. El cuarto capítulo corresponde al análisis e interpretación de los resultados y que contiene el resultado de los datos, la interpretación de los mismos, el procesamiento de la información, los gráficos y tablas obtenidas. El quinto capítulo comprende a las conclusiones y recomendaciones. Finalmente hemos considerado la Bibliografía y los respectivos anexos, como instrumentos de investigación, matriz de consistencia y otros.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 A nivel Internacional

Venezuela Cabriles Y (2014) al analizar la problemática de los inventarios de la **empresa Balgres C.A** nos señala que actualmente existe un gran mercado competitivo a nivel mundial, los empresarios tratan de producir a niveles óptimos con menores costos y mayores márgenes de ganancia que les permita mantener la operatividad en sus empresas, además tienen como principal objetivo ofrecer al mercado productos de buena calidad, logrando establecer confianza entre sus clientes y posicionarse en el mercado.

En el caso de Venezuela, las empresas manufactureras se han desplazado a un nivel que los fabricantes se ven acorralados a la hora de adquirir la materia prima vital para la producción. La actual situación económica donde los precios son afectados diariamente genera un descontrol en las áreas administrativas y de producción en las empresas, la insuficiencia de productos, materiales e insumos ocasionan que los empresarios los adquieran a altos costos y sin la consideración de una planificación previa. Además el actual control cambiario no permite que las compras en el extranjero se faciliten, muchas empresas por resultar insolventes no pueden optar a dólares preferenciales, siendo llevados a un mercado paralelo que aumenta significativamente el costo su producto final.

Es por todo esto que las empresas manufactureras deben tomar las mayores provisiones posibles a fin de lograr mantener un nivel óptimo de inventario en materia prima, repuestos e insumos y evitar un posible cese en la producción.

En Balgres C.A, se ha venido trabajando con un descontrol en las requisiciones de parte de los departamentos involucrados en el proceso de producción, la metodología para la reposición de inventario es deficiente y carece de planificación que logre una correcta gestión de compras. Los distintos departamentos de producción de Balgres C.A solicitan diariamente al departamento de compras: materia prima, repuestos e insumos, sin tomar en consideración la cantidad necesaria que va hacer útil en un periodo considerable de tiempo. A raíz de esto la Gerencia de Compras a optado por generar solo aquellas órdenes de compra que se

consideren de suma importancia e indispensables para la producción diaria.

Por lo antes descrito se debe tomar en cuenta que el sistema empleado en Balgres, le está generando pérdidas, porque los costos de adquisición no son los óptimos, están comprando de hoy para hoy, y este sistema no es viable ya que los precios deben ser discutidos para poder obtener los recursos a un menor precio que no influya en la calidad de los mismos.

Es importante, que Balgres C.A desarrolle un método de control de inventarios, que le proporcione una organización eficaz en los múltiples departamentos involucrados, lo cual les garantizará la adquisición de sus materias primas, repuestos e insumos a mejor precio y óptima calidad. Además, manteniendo una organización óptima en inventarios evaluaría efectivamente sus necesidades, evitando paros innecesarios en su proceso productivo y logrando dar respuestas rápidas a las solicitudes de clientes y proveedores.

América Latina, Lázaro, O. (2013) sostiene que la Contabilidad es un sistema de información, ya que captura, procesa, almacena y distribuye información vital para la correcta toma de decisiones en la empresa.

El papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos.

El SIC no sólo ha de ser un sistema que suministre información, que permita a la dirección de la empresa ejercer un mero control técnico sobre la misma, sino que debe permitir la toma de decisiones. Es conveniente crear un sistema de información contable más detallado y preciso que permita conocer con exactitud lo que realmente sucede en la organización y ayude a tener mejores herramientas para una buena toma de decisiones en el momento oportuno.

Como se puede evaluar el continuo cambio en el mundo de los negocios nos obliga a sufrir cierta transformación aquella que se adapte a nuestras necesidades para lo cual debemos tener en cuenta el entorno y se debe tener en consideración tres aspectos: los intangibles, la tecnología y el riesgo.

En Brasil Ponsot, E. (2012) al estudiar la problemática de las empresas brasileñas sostiene que el sector de software y servicios informáticos (SSI) es el segmento dentro de las TIC que ha crecido más rápidamente que el de hardware en los últimos años. Este crecimiento es una tendencia que se encuentra más marcada en los países desarrollados, los cuales se caracterizan por ser los principales oferentes y demandantes del sector. Gracias al advenimiento de la internalización de grandes compañías globales en búsqueda de reducción de costos, los países en desarrollo pudieron penetrar en la industria, principalmente, mediante la provisión de servicios de la información en los mercados internacionales (offshoring y outsourcing). Según datos aportados por la consultora Data Monitor en 2008, el mercado mundial de la industria de software llegó a USD 303,8 miles de millones, esto constituye un incremento de 6,5% comparado con el año 2007. Estados Unidos representa el 42,6% del mercado.

La industria de software y servicios informáticos en Brasil registra, aproximadamente, 8.000 empresas en el país. El mercado brasileño de SSI se encuentra dominado por las mayores empresas multinacionales del sector en el 41%. Se denomina analfabetismo funcional a la incapacidad de un individuo para utilizar su capacidad de lectura, escritura y cálculo de forma eficiente en las situaciones

Habituales de la vida. Se diferencia del analfabetismo en sentido estricto en que éste supone la incapacidad absoluta de leer o escribir frases sencillas en cualquier idioma.

De acuerdo con la Asociación para la Promoción de la Excelencia de software brasileño (SOFTEX), en 2007, el 2,7% del total de empresas obtuvo el 76,1% de los beneficios netos de toda la industria. Según la Agrupación Brasileña de Empresas de Software y Servicios para Exportación (Brasscom), las tres principales proveedoras de servicios de TI en Brasil (IBM, EDS y Accenture) utilizan el país como centro de deslocalización de su plataforma de contratación global.

Brasil es considerado la industria de software, debido a la gran magnitud de los negocios que se abren al mercado internacional, el cual su desarrollo se facilita mediante la aplicación de sistemas informáticos; que permiten agilizar sus procesos internos proporcionando información fiable.

Esto se desarrolla aún más con la compañía SOFTEX, que es liderada en ese país.

En Argentina Barrera, L. (2014) señala que en relación con la provincia de Córdoba, su capital, que lleva el mismo nombre, es la ciudad más poblada después de Buenos Aires y la más extensa de la Argentina. En su territorio se concentran diversas actividades industriales, tales como alimentación, metalurgia y automotriz. Propio de su desarrollo como gran ciudad, esta dispone de una amplia gama de servicios financieros, empresariales, comerciales y servicios turísticos. También, en los últimos años, ha sabido posicionarse con gran dinamismo en diversos sectores de servicio, especialmente en el área de call center, servicios de tecnología de la información, desarrollo de software, como electrónica y hardware. Las últimas estimaciones oficiales muestran que el sector de tecnología emplea alrededor de 20.000 personas dentro del denominado Clúster Córdoba Technology (CCT).

Como otra de las acciones para el desarrollo de la industria del software en la Argentina en el 2004 se promulgó la Ley de Promoción de la Industria del Software (Ley 25.922) creando un régimen de promoción de la industria del software a nivel nacional determinando que las empresas que exportan o implementan programas de mejora de la calidad gozarán incentivos fiscales como desgravación del 60% del impuesto a las ganancias, exención del 70% de los aportes patronales y estabilidad fiscal por el término de 10 años.

En México, Zumbado, J. (2008) puntualiza que México cuenta con La Asociación Mexicana de la Industria de Tecnologías de Información (AMITI) creada en 1997 y cuenta con más de 180 empresas asociadas. Hasta septiembre de 2006, México contaba con menos de 10 evaluaciones CMMI. Otras de las alternativas mexicanas lo es La Asociación Mexicana para la Calidad en la Ingeniería de Software (AMCIS), formalmente constituida en 1999 con el fin de garantizar la calidad de los procesos informáticos en general que le permitieran asegurar su competitividad internacional y ajustarse a los patrones internacionales de calidad en la producción de software. Esta asociación, ofrece un Diplomado en Calidad de Software desde 2002

México desarrolló además el Modelo de Procesos para la Industria del Software en México (MoProsoft) en el 2003, que constituye la Norma mexicana para la industria de desarrollo y mantenimiento de software para pequeñas y medianas empresas. Este modelo es compatible con CMMI, ISO 9000:2000 e ISO 15504.

Uno de los programas más atrevidos lanzados en México. Lo es sin dudas, el Programa para el Desarrollo de la Industria de Software (PROSOFT) que abarca: inversiones, exportaciones, marco legal, capital humano, mercado interno, financiamiento, incubadoras, compras de gobierno, calidad y agrupamientos empresariales.

México es participe de la evolución de la tecnología y lo viene desarrollando de la mejor forma, que es con la capacitación, consultoría y respectivas evaluaciones constantes realizadas a sus trabajadores con el objetivo de que estos se desempeñen mejor en su área de trabajo; de manera que se logre un crecimiento paralelo tanto en lo económico como en lo profesional.

En Chile Lerdón, J. (2010) “implementación de un sistema computarizado con coeficientes técnicos de producción” (Tesis de Grado) Universidad de Marmara. Chile.

Por su parte Chile destaca dentro de sus esfuerzos la Asociación Chilena de Empresas de Tecnología de Información (ACTI) con más de 100 empresas asociadas.

En este país sudamericano el tamaño promedio de las empresas de software es de 26 empleados, el 86% empresas tienen menos de 50 empleados y el 43% empresas participan en mejoramiento de procesos. Para él las ventas fueron de 850 millones de dólares y la Tecnología de la Información representa el 1.2% del PIB.

Otra de las ideas desarrolladas es la Sociedad Chilena de Software y Servicios (GECHS) agrupando 60 empresas de software.

En 1997 se inició el desarrollo de un estándar SPRIME, basado en el SW-CMM, apropiado para empresas pequeñas que fue utilizado en 6 empresas en 29 proyectos.

12 empresas de GECHS iniciaron su proceso de certificación internacional ISO 9001-2000 y CMM (nivel 2) a través del Proyecto Asociativo de Fomento CORFO concluido en 18 meses.

Chile elabora el 3er Estudio de Diagnóstico del Sector Software y Servicios que permitirá conocer la realidad de la empresa chilena en términos de ventas, gestión, calidad, I+D, inversión, y otros

La Universidad de Chile ofrece un Diplomado en Calidad de Software mediante un programa de especialización de 12 meses. Mediante el cual se puede apreciar que Chile cada día busca sobresalir en el mercado internacional con sus ideas innovadoras respecto a los sistemas informáticos, que hoy en día reemplazan en un mínimo número a la mano de obra. Ya que este permite la reducción de tiempo y costos en cuanto al personal en planilla.

1.1.2 A nivel Nacional

En Trujillo Hemeryth F. & Sánchez J. (2013) analizando la problemática de la falta de control de inventarios de la empresa **Constructora A&A S.A.C.**, nos detallan que ésta se dedica a la construcción de edificios completos, cuenta con un inventario de materiales, suministros, herramientas, y equipos que son indispensables para la ejecución de sus proyectos de manera eficiente. Mediante estudio previo realizado en la empresa, ésta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, de manera tal que la pérdida de algunos materiales herramientas y equipos que son entregados a los trabajadores para la ejecución de sus funciones no son devueltos a la empresa a la fecha del término o finiquito del contrato, no hay un manejo adecuado de los almacenes así mismo están desorganizados, hay exceso de sobrantes, faltantes y materiales deteriorados por las malas condiciones de almacenamiento. Los almaceneros no reportan en el sistema los consumos y transferencias de materiales en la fecha indicada, originando un atraso en la contabilidad, por falta de supervisión constante, ocasionando el incremento del presupuesto de obra. La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de sistema de control interno bien definido, que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén así como de las áreas relacionadas con éste, tales como: compras, contabilidad, etc. Las deficiencias encontradas hacen que el Cálculo del Valor Neto Realizable (NIC 02) para la venta de los departamentos construidos no sean los correctos debido a una incorrecta valorización de los materiales y suministros utilizados en la construcción, debido a los faltantes y deterioros que existen por las malas

condiciones de almacenaje. Como consecuencia, cuando se venden los departamentos al terminar la construcción del condominio o edificio no se cargan los costos correctamente (NIC 11) siendo los resultados económicos y contables no fiables, generando reparos tributarios al realizar el cálculo del impuesto a la Renta cuando se realiza la Declaración Anual y las consecuentes multas que se pueden generar.

1.1.3 A nivel local

1.1.4 Formulación del Problema

1.1.4.1 Problema Principal

¿En qué medida la implementación de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL?

1.1.4.2 Problemas Secundarios

- ¿Cómo la gestión de inventarios computarizado promedio permite el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS
- ¿Cómo el control del kardex personalizado de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL?
- ¿Cómo el costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL?

1.2 Justificación e Importancia de la Investigación

1.2.1 Justificación

El presente estudio se justifica por cuanto servirá de mucha ayuda para la empresa Import Medical Service EIRL toda vez que contribuirá a determinar sus costos de producción y, consecuentemente, determinará

de manera más precisa sus costos de ventas, incluso es sumamente conveniente para la administración y el área contable ya que la gestión de sus inventarios será más eficiente; asimismo este trabajo puede servir de guía para las diferentes empresas que tengan una problemática similar.

Al tener una correcta administración y gestión de inventarios esto generaría beneficios para las personas que tienen relación directa con la empresa, ya que tanto los trabajadores, propietarios y clientes al contar con las mercaderías apropiadas y en un determinado tiempo, esto permitirá su crecimiento y mejorara la calidad del servicio.

El sistema computarizado promedio de inventarios que se ha escogido ofrecerá las bases teóricas para diseñar un manual de control de inventarios. En las Industrias el tema de manejo de inventario es de vital importancia para su funcionamiento, por lo que se trata de brindar un esquema referencial, en donde pueda guiarse, para efectuar un control adecuado y oportuno en el tema de inventarios. Las Industrias no pueden darse el lujo de mantener altos niveles de inversión en los inventarios ya que, al tener un inventario estático, debido a que las mercaderías no producen ganancias económicas, hasta que sean vendidas, entonces la empresa estaría con dinero ocioso. Por esto es que con la realización del manual se va a proceder a efectuar las inversiones adecuadas en el tema de inventarios, lo que conlleva a que se pueda cubrir de mejor manera otros egresos en los tiempos establecidos. De igual manera, al mantener un control óptimo de los inventarios se evitará la escasez de los mismos.

1.2.2 Importancia

El 100% de las empresas hoy en día cuentan necesariamente con un software contable el cual permita proporcionar información fiable en el corto tiempo; básicamente en empresas industriales y comerciales el software es de gran importancia, debido a la amplia capacidad de soporte frente a los productos que la empresa maneje. Entonces entendemos que para que una empresa no se quede atrás tiene que estar innovando y estar a la par con la tecnología y ello son los sistemas informáticos; ya que ofrecen minimización de tiempo. Hoy en día llevar una contabilidad manual ya quedo obsoleto, por lo tedioso del trabajo, entonces podemos evaluar

que si una empresa quiere rentabilidad tiene que mejorar sus procesos internos y esto lo desarrollara con ERP, software de gran capacidad.

1.3 Objetivos:

1.3.1 Objetivo General

Demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar si la gestión de inventarios computarizado promedio permite el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.
- Comprobar que el control del kardex personalizado de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.
- Determinar si el costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa IMS. EIRL

1.4 Limitaciones:

Existe cierto recelo de los directivos de la empresa para poder proveer de información puesto que la consideran confidencial y no desean que ésta pueda llegar a manos de sus competidores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la investigación:

Cabriles Y. (2014) Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Universidad Simón Bolívar Venezuela, quien llegó a las sptes. Conclusiones:

Durante las 12 semanas de realización de las pasantías, se pudieron observar las fallas presentes dentro de la organización y con esto plantear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, logrando poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo académico en la universidad, en el área de administración del transporte ya que los inventarios forman una parte fundamental del proceso logístico de compras y esto va correlacionado con la logística de transporte, pues se involucran la recepción, despacho y distribución de productos, por lo que hizo natural realizar la propuesta con la finalidad de solventar las fallas existentes.

Balgres C.A, es una empresa que se desenvuelve en el sector manufacturero, es reconocida a nivel Nacional como una de las mejores empresas en el sector cerámico, comercializando baldosas de tipo Gres a grandes constructoras tanto de empresas privadas como del estado. Por lo que es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores.

Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al encarecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos, por lo que Balgres deben tomar medidas desesperadas, sustituyendo su materia prima por otra alternativa más factible. Lo que trae como consecuencia la baja en la calidad de los productos, además la escases de algunos repuestos los ha llevado al paro de algunas maquinarias, causando que la empresa limite su producción, reduciendo las posibilidades de competencia en mercados internacionales.

Es por todo esto que es importante mantener un control estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los

productos necesarios contrarrestando los escasos de productos evitando paros en producción.

COIMENTARIO

El autor recalca que la empresa debe tener un nivel óptimo de sus inventarios y debe preocuparse por la calidad de sus materiales, además no atiende adecuadamente sus maquinarias ya que por falta de repuestos ha paralizado su producción

Baca E. Castillo L. Pérez J. & Zavala S. (2014)“Sistema de Inventarios “tesis presentada al Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli – México para optar el título de Licenciado en informática, llegó a las sgtes. Conclusiones:

Se logró desarrollar un sistema informático, que cumple con todas las expectativas que se habían planteado desde el inicio del proyecto, obteniendo resultados positivos, puesto que mediante este sistema, se logró una mejora para el control de los inventarios de la empresa “Belle Glamour, la cual resulta altamente beneficiada haciendo que la información sea clara y precisa.

Se analizaron todos los procesos administrativos y las diversas funciones de la empresa, ya que contar con este Sistema e implementarlo adecuadamente, permitió generar de manera sencilla y rápida las estructuras de almacenamiento de datos. Permitiendo planificar, controlar y gestionar de manera óptima los objetivos que persiguen, además de garantizar la seguridad de los mismos.

Comentario:

El autor recalca las utilidades de un sistema computarizado ya que por un lado se cuenta con una información adecuada y además todo ello le ha permitido a la empresa bajo estudio una adecuada planificación, asimismo se mejoró el control de sus inventarios

Quiñonez J. (2010). “Diseño de un manual para el control de inventarios, su contabilización en las industrias Logacho Almeida CIA. Ltda.” (Tesis de grado) Universidad Tecnológica Equinoccial- Ecuador.

Busca establecer la correcta administración de inventarios, generando un beneficio con las personas que tienen relación directa con la empresa ya que tanto los propietarios, como los trabajadores y los clientes, al contar con las mercaderías adecuadas y en un determinado tiempo, esto les permitirá seguir creciendo y desempeñando su función de la mejor forma.

Comentario:

El presente trabajo trata de establecer y ejecutar un diseño de manual para el control de inventarios, de manera que el crecimiento de la empresa no se ve afectada en un futuro por la falta de organización tanto en el área contable, como administrativo y así evaluar la necesidad del cliente respecto a los productos que se ofrece.

Calvopiña L. (2008). Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha (Tesis de maestría inédita) Universidad Técnica De Cotopaxi - Latacunga. - Ecuador.

La presente investigación busca incrementar los ingresos económicos dentro de dicha entidad, con la implementación de un sistema computarizado el cual brinde una información fiable y en menos tiempo a diferencia de la contabilidad manual, sobre el cual tenga ventaja frente a sus competidores en este mundo globalizado.

Comentario:

En la presente tesis se determina que el sistema contable manual que emplea la Fábrica Alfarera es eficiente, sin embargo, no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

Cuya L. (2011) Implementación de un sistema integral en la microempresa “Moto Repuesto Mendoza” para mejorar los procesos y utilidades (Tesis de Maestría Inédita). Universidad Estatal de Milagro - Ecuador.

Desde el punto de vista pedagógico la intención de este proyecto con la implementación de un sistema integrado es, facilitar la estructuración de la microempresa y que sirva como cambio en la administración de la misma.

Las exigencias del nuevo panorama competitivo hacen necesario que los administradores o dueños de estas microempresas piensen en emplear técnicas y procedimientos acorde con las condiciones y factores tradicionales, como los costos generales, el acceso a los recursos financieros y los mercados. Que la información que se proporciona a los administradores sea estrictamente apegada a las necesidades de la empresa para que se tomen las decisiones acordes a los objetivos planteados.

Comentario:

La presente tesis busca implementar un sistema computarizado el cual pueda facilitar la gestión de la empresa Moto Repuesto Mendoza, debido a la gran variedad de suministros y características que maneja en cuanto a su inventario, el cual dificulta al momento de evaluar el stock.

Como se sabe una empresa que vende mercaderías y estas comprenden una gran variedad de pequeños artículos necesitan contar con un sistema de acuerdo a las necesidades que presenta y proporcionar de esa forma informes reales, que den a conocer el saldo actual de inventarios.

Estrada H. (2011) “Sistematización para el manejo del área de Inventarios en una empresa dedicada a la comercialización de Calzado” (tesis doctoral) “Universidad de San Carlos de Guatemala.

El presente trabajo de investigación se desarrolla de acuerdo a la implementación de sistemas contables, el cual facilite el adecuado cálculo de inventarios.

El campo de los sistemas es parte integral del trabajo de todo ejecutivo o sea que cada persona que supervisa, dirige o administra las actividades de subordinados, tiene en su trabajo una responsabilidad inherente de los sistemas, procedimientos o métodos que emplean él y los subordinados, por lo tanto, los sistemas deben considerarse como un campo de actividades que se identifica con las labores de todo supervisor.

La ubicación de los sistemas y procedimientos de trabajo se encuentra en el elemento administrativo de la planeación que es el momento donde se define como se van a hacer las cosas.

Comentario:

Un Sistema de Administración de Inventarios es primordial dentro de un proceso de producción, ya que existen diversos procedimientos que nos van a garantizar como empresa, lograr la satisfacción de llegar a obtener un nivel óptimo de producción o compras. Un sistema consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que ayudan a la empresa a que se cumpla lo siguiente:

Asegurar la continuidad de las compras, brindando la seguridad que no exista escasez de materia prima o mercadería para la venta y es lo que se busca en la empresa de calzados, mediante la incorporación de un software contable.

Viejo E. (2013). Diseño e implementación de un sistema de inventarios para mejorar la administración del comercial David&David del cantón Montalvo, provincia los ríos (tesis doctoral). Universidad Estatal de Bolívar Provincia los Ríos. Guaranda.

En el Comercial DAVID & DAVID, dedicada a la compra – venta de productos ferreteros y de construcción a la sociedad en general, presenta grandes falencias en el cómo realizar un sistema de inventario acertado que disminuya los problemas que se presentan diariamente es por ello que se ven en la necesidad de implementar un sistema de inventario computarizado el cual facilite el proceso administrativo de los productos.

Comentario:

Los sistemas informáticos hoy en día cumplen el rol más importante dentro de toda organización que es brindar información precisa y en tiempo preciso, ya que este se genera con el reporte de algún movimiento , que uno desee evaluar, siendo así el caso del centro Comercial David & David, una empresa dedicada al rubro de productos de ferretería y construcción civil, este tipo de empresas comerciales requieren con urgencia la implementación de un sistema de inventarios computarizados, que le permita la clasificación de los productos, en cuanto a características y

texturas, por el número de productos que se manejan, el cual pueda facilitar en cuanto al stock de productos y evaluar el grado de rotación que tiene en el mercado.

Es por ello que un sistema computarizado hoy en día en cualquier rubro de una empresa es fundamental para su desarrollo económico.

2.1 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Marco teórico Sistema de Inventarios Computarizado Promedio

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Objetivo.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

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

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (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 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 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.

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. 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.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. 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, tal como se describe en el párrafo 19, 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.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Caballero-Bustamante S. (2013). Directrices básicas referidas a la Contabilidad de Costos. Ediciones Caballero Bustamante 30(13) , 20-23.

La primera, en sentido de consumo osacrificio de recursos de factores productivos, y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad. El costo alternativo o de oportunidad decualquier factoremployado en el proceso productivo se mide de acuerdo con el beneficio perdido por no emplear ese factor en su mejor aplicación alternativa; es decir, el costo de oportunidad es el valor de la mejor alternativa que se pierde.

Comentario:

Por lo tanto, la gestión de costos conlleva tener manejo adecuado del costo de los proyectos de la empresa, para los cuales hay que programar los recursos disponibles y evaluar la rentabilidad de los mismos; estimando su costo, preparando el presupuesto y controlando las variaciones en los desembolsos del mismo. Además, la gestión de costos es de gran interés para la empresa porque nos permite mejorar la creciente necesidad de competitividad y es fundamental para la toma de decisiones. También, hoy nadie duda que el precio lo fija el mercado, aunque hace un tiempo los objetivos de conocer los costos estaba la fijación del precio de venta.

2.- Chambergo G. (2012). Sistema de costos por órdenes de trabajo: Cálculo del costo y proceso contable. Actualidad Empresarial N° 268(12), 5-9.

La contabilidad de costos, desde el punto de vista de la gestión de la empresa, es un procedimiento obligatorio para todas aquellas empresas que durante el ejercicio económico precedente hayan obtenido ingresos brutos anuales mayores a 1,500 UIT. Razón por la cual es importante implementar un sistema de costos para las empresas cualquiera sea su actividad económica, por cuanto la determinación del costo de producción forma parte del registro contable de una empresa y que tiene incidencia tributaria, para cuyo efecto es necesario:

- ✓ Utilizar las cuentas del Plan contable General Empresarial relacionadas con el proceso Productivo de bienes y servicios.
- ✓ Contabilizar la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Identificar el régimen de producción de la empresa a fin de determinar el sistema de costos que debe aplicarse.

Comentario:

Lo que señala Chamberguillermo hoy en día es una clara realidad de los acontecimientos pasados, y esto se evalúa de manera progresiva con el crecimiento económico de un país, que tiene como resultado el incremento de ventas sea en el mercado nacional o internacional; es por ello que las empresas de hoy en día requieren de un RP es decir de una base de datos con amplio soporte técnico, en el cual se puedan ingresar registros diarios y simplificar tareas a fin de reportar un informe.

La necesidad de adquirir un software contable computarizado, básicamente es en cuanto al inventario de la empresa el cual pueda determinar el costo de adquisición y cotejar con el margen de utilidad de dicho producto. Se sabe que la mayor deficiencia en cuanto a la exactitud de un reporte, el margen de error es menor al momento de ser procesado por un sistema informático, que de aquella metodología que se esté llevando a cabo de manera manual.

Chamberg I. (2013). Determinación de Costos y Fijación de precios en la Microempresa. Actualidad Empresarial, 30(13) 10-15.

Los costos en general constituyen una estructura informativa de carácter gerencial para la toma de decisiones de inversión, operación o de producción de un determinado negocio de empresa.

Cualquiera sea su tamaño, proyecto a realizar las microempresas adquieren cada vez mayor importancia, entre otras cosas; por el hecho de que tales organizaciones tienen la capacidad de producir puestos de trabajos con menores requerimientos de capital, demostrando el potencial innovador para enfrentar la flexibilidad productiva.

Comentario:

La determinación de costos y fijación de precios es fundamental en cuanto a productividad y margen de ganancia que este arrojando la empresa; lo cual permite identificar cual es el costo real de cada insumo que interviene en el proceso de producción.

Trata de fijar el precio que permite obtener un beneficio o volumen de ventas dados. Para su determinación puede utilizarse el análisis del punto muerto o del umbral de rentabilidad que consiste en calcular la cantidad del producto que ha de venderse a un determinado precio para cubrir la totalidad de los costes fijos y variables incurridos en la fabricación y venta del producto.

Los beneficios son el resultado de restar los costes totales de los ingresos totales. El punto en el que se igualan los ingresos con los costes totales determina el número de unidades vendidas que hace cero el beneficio obtenido. A partir de este punto, comienzan a generarse beneficios.

Alfonso. Y. (2012). Sistema de Información Científica. *Redalyc.org*, 15.

Las empresas que poseen sistemas de información para la gestión de su economía, es importante que funcionen correctamente y no sean manipulados, sometiéndose a un control estricto de evaluación de eficacia y eficiencia.

El riesgo de la auditoria, se relaciona en forma creciente con la informatización de los procesos, las que no siempre son eficaces. La información puede ser preparada a los efectos de auditoria sin corresponder necesariamente a los resultados reales. Los actos por omisión, accidentales o intencionales, pueden ser ocultados por quienes tienen el poder de acceder y los conocimientos para alterar los sistemas de información y sus datos.

El procesamiento masivo de información por sistemas computarizados no disminuye la necesidad de la aplicación de los principios del control interno, sino que hace más necesaria su aplicación, considerando que existe menores personas en el procesamiento de datos, los registros contables no son visibles.

Comentario:

Estas técnicas se ejecutan con la utilización de software de auditoría de propósitos generales o específicos. Los softwares de auditoría de

propósitos generales trabajan con diferentes estructuras de datos siendo los más apropiados para auditores externos. Los softwares de propósito específico se utilizan sobre una estructura de base de datos determinada, son más apropiados para auditores internos

Desarrollados en Canadá, siendo unos de los países más destacado en el desarrollo de software para auditoría con informática, WinIdea (Interactive Data Extraction and Analysis for Windows), elaborado por el Instituto Canadiense de Contadores Públicos, el cual evalúa que en la era de la información los mejores resultados se verá en aquellas empresas que utilicen software contable.

Blanco Alfonso , B. (2012). Sistemas de Información Científica. *Red de Revistas Científicas de America Latina , el Caribe , España y Portugal*, 5-7.

El comité de prácticas de auditoría, en su NIA 15 (Norma Internacional de Auditoría), uso el termino: Auditoría en un ambiente de información por computadoras, expresando que era aplicable: "Cuando está involucrada una computadora de cualquier tipo otamaño en el procesamiento por la entidad de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que dicha computadora sea operada por la entidad o un tercero.

La auditoría con informática a sistemas contables se mide en valores y se encuentra regida por las normas de auditoría. La verificación se realiza desde una posición avanzada, le aporta al auditor los elementos referenciales indispensables, como balances de comprobación, estados financieros, exámenes de registro, estados comparativos y muestras aleatorias. El uso de un sistema informático, dentro de la era de la información es el activo más importante de las empresas invirtiéndose enormes cantidades de dinero y tiempo en la creación de sistemas de información para obtener la mayor productividad y calidad posible.

Comentario:

En la actualidad las operaciones contables están soportadas mediante sistemas automatizados utilizando las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC), surgiendo la necesidad de incorporar a la auditoría contable un auditor informático y acciones de estas tecnologías en la auditoría.

La esencia del auditor informático es la auditoría a sistemas computarizados en explotación auxiliándose de los programas de auditoría, para asegurar que en un sistema no se han cometido ni errores ni fraudes, esto se logra mediante pruebas requeridas que detecte el nivel de confiabilidad del procesamiento de la información del sistema.

2.2.2 Marco Teórico Costo de Ventas

Costo de ventas

La enciclopedia financiera (2016) lo define diciendo que el costo de ventas es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo de ventas o costo de los bienes vendidos.

Costo de ventas	
Inventario inicial	
Mas:	
Compras	
Más:	
Fletes de compras	
Compras brutas	
Menos:	
Descuentos en compras	
Devoluciones y rebajas en compras	
Compras netas	
Mercaderías disponibles para la venta	
Menos:	
Inventario final	
Costo de ventas	

Fuente: Enciclopediafinanciera.com

En las empresas con un gran número de elementos que fluyen a través, el costo de ventas o costo de los bienes vendidos a menudo se calcula mediante esta fórmula:

Costo de Ventas = Inventario al comienzo del periodo + Compras y gastos durante el periodo - Inventario al Final del Periodo.

Contabilización del costo de ventas

El portal galeón.com hispavista (2016) nos presenta un ejemplo de cómo se contabiliza el costo de ventas:

La empresa ALFA SAC realiza el cálculo del costo de ventas para determinar el stock de mercaderías

-----Asiento 1 -----

69 COSTO DE VENTAS	70,060.00	
691 Mercaderías		
6911 Mercaderías manufacturadas		
69111 Terceros		
20 MERCADERÍAS		
201 Mercaderías manufacturadas		
2011 Mercaderías manufacturadas		70,060.00
20111 Costo		

Por el cálculo del costode ventas

Inventario Inicial	S/. 35,000.00
Más compras	S/. 45,360.00
Menos Inventario Final (S/. 10,300.00)	
Costo de Ventas	S/. 70,060.00

El costo de ventas corresponde, al costo de las mercaderías que se han vendido vendidas, este representa una disminución de la utilidad del ejercicio.

Análisis: En el asiento contable el abono en la cuenta 20 mercaderías va a disminuir el valor total de las existencias, el saldo que se determine debe tener en stock al fin del periodo. Este asiento contable no tiene asiento de destino utilizando la clase 9

El Inventario Inicial corresponde al valor de las existencias iniciales, las compras corresponde a las adquisiciones realizadas en el ejercicio, El Inventario Final viene a ser según el control de existencias o inventario practicado, el importe en mercaderías que queda al fin del año.

Incidencia Tributaria: Impuesto a la renta, el valor del costo de ventas se anota en la declaración anual y sirve para determinar el margen de utilidad comercial.

En el PDT, este monto va a ir en el PDT del Formulario Virtual 621 como IGV a pagaren la casilla correspondiente

En los registros contables: En la Ley del Impuesto a la Renta de determina tramos para llevar registros de inventarios por unidades y valorizado de acuerdo a los ingresos que se obtengan en el ejercicio.

Solís M. (2014)El costo de ventas señala lo siguiente:

- Concepto • El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. • Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende o el conjunto de esfuerzos medibles en unidades monetarias que tienen que desembolsarse para llevar a cabo la adquisición de las mercancías o la producción de bienes o servicios.
- NIF • Esta cuenta entra dentro de la NIF B-3 que es concernirte al estado de resultados donde se explica cuál es su clasificación (Por la naturaleza de los costos y por la función de los costos) y su participación en ese rubro.
- Control Interno • Deben existir presupuestos de gastos e informe de las variaciones resultante en relación con los gastos reales, exigiéndose explicaciones y responsabilidades a quién corresponda. Deben siempre estar autorizados. El soporte documental debe siempre estar autorizado antes de su desembolso. Su clasificación debe ser vigilada al contabilizarse.
- Procedimientos (con Ejemplos) • Análisis de variaciones (por ejemplo el simple análisis en las variaciones de los precios en la materia prima comprada y en su utilización) • Verificación del soporte documental (por ejemplo la revisión periódica de los documentos relacionados como lo son las requisiciones de M.P.)
- Conexión con otras cuentas (por ejemplo la relación que tiene la cuenta de costo de venta con todas las del estado de resultados) • Pruebas Globales (por ejemplo Comisiones sobre ventas).
- Revisan periódica de existencia en libros y existencia física (por ejemplo llevar a cabo de manera periódica revisiones en el inventario físico con el objeto de verificar que las existencias en libros concuerdan con el inventario físico y en su caso, se procede a conciliar las diferencias, donde pueden ser detectado errores administrativos tanto del jefe del

departamento, como de contabilidad, o en su caso detectar posibles robos hormiga.

- Conclusiones • El costo de ventas representa el costo que la empresa ha tenido para la elaboración de un producto, tanto todos los gastos directos como los indirectos que serán reflejados en el costo de venta.

Sistema de producción

Pastrana Y. (2012) nos hace conocer que un sistema de producción es un conjunto de actividades que un grupo humano, organiza, dirige y realiza, de acuerdo a los objetivos de la microempresa, su cultura y recursos, utilizando prácticas en respuesta al medio ambiente físico.

De esta definición se desprenden algunas conclusiones o consecuencias:

1. Para conocer un sistema de producción, se debería partir de la observación de sus componentes, las actividades que allí se realizan, los medios y recursos con que cuenta, las cantidades y características de las personas que en la pequeña empresa trabajan, las propiedades del suelo o clima, etc.

2. Como en el sistema hay organización y hay relaciones, se debería además tratar de entender las propiedades o proporciones en que estos componentes están presentes; el rol o función que cada uno cumple y las interacciones que suceden entre los componentes. Por ejemplo, cómo se distribuye la mano de obra entre los diferentes rubros y actividades de la transformación; cómo se distribuyen los ingresos entre consumo, producción y ahorro; cómo la producción de un rubro contribuye a la generación de productos para el autoconsumo y para la venta, etc.

3. Finalmente, se necesitará comprender la dinámica del sistema de producción, es decir, su comportamiento a través del tiempo. Es decir, cómo se distribuye la mano de obra a través del cierto tiempo; cuáles son los meses de mayor actividad y cuáles los de mayor escasez.

Se ha definido la administración de operaciones como la administración de los sistemas productivos o sistemas de transformación, que son los que convierten los insumos en bienes o servicios. Los insumos para el sistema son: Energía, materiales, mano de obra, capital e información. Estos se convierten en bienes o servicios mediante la tecnología del proceso. Las operaciones de cada tipo de industria varían dependiendo del ramo, al igual que sus insumos.

Un sistema de producción proporciona una estructura que facilita la descripción y la ejecución de un proceso de búsqueda. Un sistema de producción de la pequeña empresa consiste de:

Un conjunto de facilidades para la definición de reglas. Mecanismos para acceder a una o más bases de conocimientos y datos. Una estrategia de control que especifica el orden en el que las reglas son procesadas, y la forma de resolver los conflictos que pueden aparecer cuando varias reglas coinciden simultáneamente. Un mecanismo que se encarga de ir aplicando las reglas.

La Teoría de Costo de Producción

Hernández C. (2013) La Producción es el proceso de los bienes y servicios que la población pueden adquirir con el objeto de consumirlos y satisfacer sus necesidades. El proceso de producción se lleva a cabo en las empresas, las cuales se encuentran integradas en ramas productivas y estas en sectores económicos.

La administración de los Costo es un aspecto muy importante la hora de tomar decisiones que afecten a toda la estructura organizativa de la empresa por eso el primer inciso de esta parte se refiere a toma de decisiones y su relación con los costo.

La teoría de Producción analiza la forma en que el productor “el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente”. Toda sociedad debe organizar de algún modio el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales. Pero no se puede olvidar que existen principios universales que rigen el proceso productivo. La producción de bienes y servicios pueden estar en manos del estado o la empresa privada.

Costo de oportunidad alternativa: Beneficio dejado de obtenerse por escoger una posibilidad frente a otra. Ejemplo. Un ejemplo de coste de oportunidad podría ser el siguiente: El señor Pedro Pérez, se está planteando, con el dinero que tiene ahorrado, dos alternativas de negocio, la primera es montar una Óptica en la calle Sucre, muy cerca del centro, la segunda alternativa es comprar 10.000 acciones del Banco Santander en el Mercado Secundario de Valores que a día de hoy cotizan

a 6,00\$. Finalmente opta por la tienda Óptica. Pasado un año la Óptica le ha reportado un beneficio de 0,00\$. Se sabe que este momento, las acciones del Santander cotizan a 9,00\$. El costo de oportunidad, sería la cantidad dejada de obtener en la segunda opción por haber tomado la decisión de escoger o ejecutar la primera, esto es $10.000 \text{ acciones} \times 3\$ - 9\$ = 30.000$. En ambos casos la actividad productiva está condicionada por ciertas leyes y principios que se deben respetar o tomar en cuenta el empresario si desea lograr el uso de forma positiva de los recursos económicos a su disposición, lograr la máxima producción con el máximo de economía en cualquier tipo de organización socio-económica. De esta manera general para la elaboración de las curvas marginales. El análisis de costo y el control de estos es una función, cuyo objetivo es mantener a la empresa en una posición económica satisfactoria. Costo. Comprende entre otros son los intereses los salarios para trabajadores por los precios pagados por materia prima la renta de la tierra.

Costo se clasifican en dos partes: Corto Plazo Largo Plazo.

Corto Plazo: Es un periodo de tiempo donde al menos un factor de producción es fijo y el otro variable. El corto plazo puede durar de unos pocos días a unas décadas, la duración no está definida como tal. Aunque se entiende que debería durar máximo un año.

Largo Plazo: Está definido como aquel período en que todos los factores de la producción son variables. Puede durar entre 5 a 10 años. De manera general para la elaboración de las curvas de costos en corto plazo se involucran a los: Costos Fijos, Costos variables, Costo Marginales. El objetivo mantener a la empresa en una posición económica satisfactoria.

Costos De Producción - Curvas A Corto Plazo: Las curvas de costos indican el costo mínimo de obtener diferentes niveles productivos. Se incluyen tanto costos implícitos como explícitos. □ Costos Implícitos: Comprenden el valor de los insumos y factores que posee la empresa y que utiliza en sus propios procesos productivos. Este valor debe estimarse a partir de lo que podrían generar en su mejor uso alternativo.

Costos Explícitos: Son los gastos reales en que incurre la empresa para adquirir o alquilar los insumos que necesita.

Clasificación de los Costos de Producción. Costos Fijos (CF): son los costos de los factores fijos de la empresa y, por lo tanto, a corto plazo son independientes del nivel de producción. Costos Variables (CV): dependen, por el contrario, de la cantidad empleada de los factores variables y, por tanto, del nivel de producción.

Curvas De Costo Unitario a Corto Plazo En el análisis a corto plazo de la empresa son todavía de mayor relevancia las curvas del costo unitario.

Las más importantes incluyen:

Costo fijo promedio (CFP): Es el costo fijo total dividido entre la cantidad producida.

Costo variable promedio (CVP): Equivale al costo variable total dividido entre la cantidad producida. Costo promedio: Es igual al costo total dividido entre la producción; también equivale a la suma del CFP y el CVP.

Costo marginal: Es el cambio en el CT o en el CVT que se produce por la variación de una unidad en la producción. Costos De Producción - Curvas a Largo Plazo .Es un período lo suficientemente extenso como para que permita a la empresa variar la cantidad utilizada de los factores productivos.

La curva del costo promedio a largo plazo (CPL): Representa el costo unitario mínimo de obtener cada nivel de producción cuando se puede construir cualquier planta a la escala que se desee.

El costo marginal a largo plazo (CML) : Mide el cambio en el costo total a largo plazo (CTL) debido a un cambio unitario en la producción.

La curva de costo total a largo plazo (CTL): Se obtiene calculando, para diversos niveles de producción, los correspondientes valores de CTL (los cuales, a su vez, se obtienen multiplicando la producción por el CPL para cada nivel).

La curva CTL muestra los costos totales mínimos de obtener cada nivel de producción cuando se puede construir una planta de producción a la escala que desee.

Los costos predeterminados

Hernández D. (2012) señala que dentro de los diversos criterios de clasificación de los costos, uno de ellos atiende a la época en la cual se determinan, estableciendo dos grandes grupos; el de los costos históricos y el de los costos predeterminados.

Para poder estructurar un sistema de control basado no en lo ocurrido, sino en lo que puede o debe ocurrir, se dio nacimiento al segundo de los grupos mencionados, el de los costos predeterminados, cuya característica principal la constituye precisamente el hecho de que el costo unitario se fija con anterioridad a la realización de la producción.

Los costos predeterminados, son aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto. La diferencia con los costos históricos estriba en que éstos se obtienen después de haberse manufacturado el artículo.

Al hacer la distinción entre los costos históricos y los predeterminados, se debe reconocer la existencia de un grupo intermedio que corresponde a un sistema en el cual se logra únicamente la predeterminación de uno de los elementos del costo; esto es, el sistema de cargos indirectos predeterminados.

Los costos de producción predeterminados se dividen en:

Costos de producción estimados.

Costos de producción estándar

Estos dos tipos de sistemas comparten muchas características comunes, pero al mismo tiempo tienen profundas diferencias que justifican su existencia independiente.

Costos estimados. Definición.

Es un sistema que se encuentra dentro de la clasificación general de costos predeterminados, consiste en el establecimiento previo del costo unitario de producción, basado en estimaciones efectuadas de acuerdo con el estudio de cada uno de los elementos del costo(materiales, mano de obra y gastos de fabricación), teniendo en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.

Los costos estimados fueron el primer paso para la determinación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el costo del material, de la mano de obra y de los gastos indirectos de fabricación a invertir en un producto determinado.

El objetivo que se persiguió inicialmente en la estimación del costo fue el de tener una base para determinar precios de venta. Los costos estimados representan un método práctico adaptado a condiciones peculiares de los negocios como por ejemplo, la venta anticipada de productos no fabricados todavía.

Objetivos de los costos estimados.

Determinación del costo unitario.

- a. Valuación de la producción terminada y en proceso.
- b. Determinación del costo de producción de lo vendido.

Fijación de los precios de venta.

Considerar los precios actuales del mercado, y compararlo con las estimaciones calculadas.

Atender a la oferta y demanda del mercado, así como su competencia respectiva.

Conocimiento de los artículos que pueden venderse a diferentes precios.

Decisión sobre producir o comprar el artículo que se está elaborando un aspecto intermedio, entre la producción y la compra.

Establecer máximos y mínimos en precios de venta si lo permite la oferta y la demanda

Ventajas que se obtienen con los costos estimados.

Auxilio enorme al control interno.

Es una medida de comparación, donde las variaciones son unas verdaderas llamadas de atención.

Sirve como un escalón para el establecimiento de la técnica de valuación estándar.

Es relativamente barata su implantación, en relación con el costo estándar, pero más caro administrativamente.

Adopción de normas correctas de ventas para poder competir adecuadamente en el mercado.

Determinar anticipadamente las posibles utilidades a lograr, en relación a un volumen de operaciones en un periodo.

En general es muy útil para la administración respecto a información, toma decisiones, fijaciones de precios de venta etc.

Casos de lo que es aconsejable la utilización de la técnica de valuación estimada.

Cuando las operaciones de fabricación no son complejas.

Cuando los artículos a fabricar son poco numerosos, de estilos, formas similares y respectivos.

Cuando la experiencia indican pocas variaciones de un periodo a otro

Generalmente, después de tener la experiencia del costo estimado.

Causas de los Errores en la Estimación de los Costos.

El elemento humano que interviene en casi toda las causas, dado a que su ejecución implica siempre una gran dosis de interpretación, de intuición y de criterio personal.

Errores controlables, se deben a:

Análisis insuficiente e inadecuado.

Mal o equivocada obtención y uso de datos.

Omisión y duplicación.

Errores no controlables, se deben a:

Factores que no es posible predecir, fortuitos.

Cambio en la eficiencia de los trabajadores.

Cambio de la capacidad productiva de la maquinaria y/o equipo.

Características.

La característica de un método de costo estimado es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquél deberá ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más al costo real.

Formas de establecer comparación de los costos estimados con los costos reales.

La comparación entre los costos estimados y los costos reales pueden hacerse en cualquiera de las tres formas siguientes:

Comparando el costo total estimado de un periodo determinado (por meses, semestres o años) con el costo total incurrido en el mismo período.

Comparando los costos estimados por elementos: materiales, mano de obra y gastos de fabricación, de un periodo determinado, con los costos incurridos correspondientes.

Comparando los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales localizados en un período determinado.

Las comparaciones por cualquier de las formas antes descritas, tienen por objeto determinar las diferencias entre lo estimado y lo real, que en la técnica contable se denominan variaciones a fin de hacer los ajustes respectivos y las correcciones a las bases del costo estimado

Costos estándar

Definición

Lay C. (2015) señala que los costos estándar determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad.

Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar.

Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando el administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos meta.

Esta misión lo convierte en unidad de medida de la eficiencia fabril.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un período anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina variación.

Para su diseño, es necesario el trabajo conjunto de ingenieros industriales y especialistas en costos porque se nutre de dos componentes: uno físico (cantidades) y otro monetario (recursos financieros).

La evaluación de una gestión necesita una base o patrón de comparación. Relacionar los costos de un mes con el anterior – o de otro período – suministra información inadecuada porque los datos del mes con el cual se compara seguramente tienen incorporadas ineficiencias propias de dicho período. Además, el cambio de los métodos de fabricación agrega otro factor que invalida la comparación.

Los costos estándar no sólo sirven de referencia, sino también como guía de trabajo.

En este sistema, por su ajustada forma de cálculo, se parte del principio que el verdadero costo es el estándar y las diferencias con el real son fruto de haber trabajado mal, constituyendo una pérdida, que se expone en el cuadro de resultados – separada del costo de ventas – para informar con precisión las ineficiencias fabriles y sus causas. De esta manera se cuenta con información para asignar responsabilidades y corregir desvíos.

- Contabilidad de costos.- Es el proceso de medir, analizar calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.
- Los costos estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales, son los costos que se calculan mediante la utilización de procedimientos científicos, tales como la ingeniería industrial (tiempos y movimientos), se calcula el consumo óptimo de recursos y al finalizar el proceso productivo se determinan las variaciones de lo real frente al estándar establecido.
- El costo estándar es la cantidad que, según la empresa, debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y de otros factores.

Clasificación

Los costos estándar se clasifican en dos grupos:

- Costos estándar circulantes o ideales.
- Costos estándar básicos o fijos.

Costos estándar circulantes o ideales

Son normas rígidas que en la práctica nunca pueden alcanzarse. Una de las ventajas de las normas ideales es que pueden usarse durante períodos relativamente largos sin tener que cambiarlas o adecuarlas. Representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia.

Costos estándar básicos o fijos.

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.

- Promedio de costos anteriores. Cuando las normas se basan en un promedio de una actuación pasada, tienden a ser flexibles. Los costos promedio anteriores pueden incluir deficiencias que no deben incorporarse a las normas. Si se sigue este procedimiento, es aconsejable reemplazar gradualmente las normas por otras que representen un nivel de actuación más significativo.
- Normas regulares. Una norma regular se basa en las futuras probabilidades de costos bajo condiciones económicas y operaciones normales. Tienden a basarse en promedios pasados que han sido ajustados para tomar en cuenta las expectativas futuras. Una de sus ventajas es que no requieren ajustes frecuentes.
- Alto nivel de rendimiento factible. Representa el mejor criterio para evaluar la actuación, por lo cual su uso está muy difundido. Incluyen un margen para ciertas deficiencias de operación que se consideran inevitables. Es posible alcanzar o sobrepasar estas normas mediante una actuación efectiva.

Procedimiento para conocer los costos estándares

Al igual que los costos Estimados, también es necesario formular una hoja de costos para cada producto, considerando los Elementos del Costo, mismos que se pueden precisar como sigue;

a. Determinación de los Materiales Directos: Se determinan técnicas sobre la calidad, cantidad y rendimientos de los materiales directos, así como las mermas y desperdicios acudiendo a datos estadísticos que pueda proporcionar la experiencia y los registros contables tanto en cantidad como en precio por unidad.

En Cantidad: La determinan los ingenieros de la empresa, considerando: tipo de material, calidad, rendimiento, y un proyecto de producción para el cálculo de mermas y desperdicios. Se recomiendan revisiones semestrales.

En Precio: Lo determina el departamento de compras, considerando: una estimación del precio que prevalecerá en el periodo, que se adquiera en las cantidades fijadas a precio estándar, contratos con los proveedores. Se modifican solo por causas justificadas, se recomienda constante revisión.

b. Determinación del costo de trabajo directo: Se realiza un estudio para determinar las cantidades de tiempo necesarias para obtener cierto

volumen de producción, logrando mayor rendimiento con el mínimo de esfuerzo y costo.

Para determinar el estudio del trabajo o estudio de métodos es necesario:

I. Seleccionar el trabajo a estudiar.

II. Registrar el método actual.

Luego se examina para determinar las posibles fallas, considerando:

El propósito que se persigue.

El lugar en donde esta, y en el que debe estar.

La sucesión en las operaciones.

Las personas que laboran.

Los medios con que se cuenta.

Hecho esto se procede a desarrollar un mejor método incluyendo un estudio de tiempos.

Determinación de los gastos indirectos de producción: Se presupuesta el volumen de producción de acuerdo a los estudios sobre la capacidad productiva de la empresa, tomando en cuenta el presupuesto de Ventas se determinan los gastos indirectos, utilizando las estadísticas de periodos anteriores.

2.2 Definición conceptual de la terminología empleada.

Costo de venta

El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

Inventario

El **inventario** es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

- Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.
- Es ordenada porque agrupa los elementos patrimoniales en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales.
- Es valorada porque se expresa el valor de cada elemento patrimonial en unidades monetarias.

Kardex

La tarjeta kardex es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, es una herramienta que permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de acuerdo a la compañía.

Software contable

El software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas, etc. Para ello sólo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas contables, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios.

Activo Tangible

Se consideran activos tangibles todos los bienes de naturaleza material susceptibles de ser percibidos por los sentidos, tales como:

- Materias primas y Stocks
- El mobiliario
- Las maquinarias
- Los terrenos
- El dinero

Activos Intangibles:

Se consideran activos intangibles aquellos bienes de naturaleza inmaterial tales como:

El conocimiento del saber hacer (Know How)

Nuestras relaciones con los clientes

Nuestros procesos operativos

Tecnología de la información y bases de datos

Capacidades, habilidades y motivaciones de los empleados.

Inventarios de Materia Prima

Son aquellos bienes adquiridos para una transformación obteniendo así un bien terminado. Ejemplo las panaderías la harina, azúcar, huevos hacen parte de la materia prima.

Inventarios de productos en proceso

Son aquellos bienes que no están listos para ser vendidos pero que ya tuvieron una transformación y no se clasifican en materia prima.

Inventarios en Transito son aquellos productos que no se encuentran en la bodega, pero son de ella, este tipo de inventario se usa para la compra de productos importados que al entrar a la bodega de la empresa pasan a ser otro tipo de inventario.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y Diseño de Investigación:

El presente trabajo es una investigación APLICATIVA, se ha utilizado la información existente para el análisis objetivo del tema.

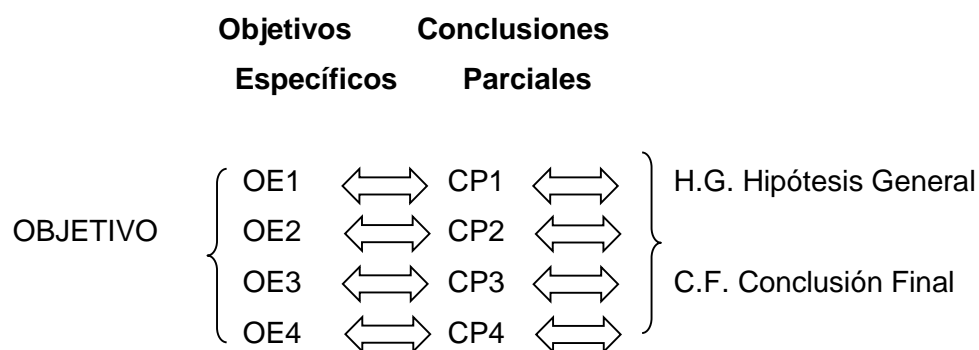
El diseño que utilizaré en mi investigación será por objetivos, conforme al esquema siguiente:

OG = OBJETIVO GENERAL

OE = OBJETIVO ESPECÍFICO

CP = CONCLUSIÓN PARCIAL.

HG = HIPÓTESIS GENERAL. CF = CONCLUSIÓN FINAL.



3.2. Población y Muestra:

3.2.1. Población

La población que enmarca el estudio, se desarrolla en la empresa Import Medical Service EIRL, ubicada en el distrito de Lima, el cual cuenta con 15 trabajadores (gerente, administrador, secretaria, personal de reparto).

3.2.2. Muestra de la Investigación

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

Dónde:

P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población. En este caso 15 personas considerando a aquellas personas que tuvieron elementos para responder por los temas técnicos de la investigación.
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.09 o menos. En este caso se ha tomado 0.05
N	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 15) / (((0.05)^2 \times 14) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 6.176$$

3.3 Hipótesis:

3.3.1 Hipótesis General

La implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la Empresa Import Medical Service EIRL.

3.3.2 Hipótesis Específicas

- La gestión de inventarios computarizado promedio permite un adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.
- El control del kardex personalizado de un sistema computarizado promedio facilita un adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.
- El costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite un adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS. EIRL

3.4 Variables–Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS
Sistema de inventario computarizado promedio	Un sistema de inventario computarizado permite tener registros precisos y actualizados del número de unidades compradas y de unidades vendidas, así como de las cantidades en existencia. Es frecuente que los sistemas de inventario estén integrados con las cuentas por cobrar y ventas.	Costo de la mercadería adquirida	Liquidez	Observación Entrevista Encuesta
			Rentabilidad	
			Productividad	
		Gestión adecuada de los inventarios.	Control	
			Supervisión	
		Control del kardex personalizado	Satisfacción de la demanda del producto	
			Contabilización del inventario	
Rotación del producto				
Costo de venta	El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.	Producción	Ventas	Observación Entrevista Encuesta
			Mercaderías en Tránsito	
			Demanda	
		Costos estimados	Mercadería en consignación	
			Material Directo en proceso	
			Trabajo directo en proceso	
		Costos estándares	Gastos de fabricación en proceso	
			Eficiencia en las operaciones	
			Presupuestos	
			Eficiencia	

3.5 Métodos e Instrumentos de Investigación

El método a desarrollarse en el siguiente trabajo será el método Inductivo - Deductivo, porque tomaremos variables específicas de la gestión contable y nos centraremos en el control interno de la empresa Import Medical Service EIRL.

Método inductivo

Estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley. También se puede decir que sigue un proceso analítico-sintético.

Método deductivo

Es lo contrario del exterior. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético analítico.

Método mixto

Este método es la combinación del método deductivo e inductivo, por tanto, se aplicará de acuerdo a las necesidades y circunstancias que se necesitan en una investigación.

3.5.1 Método de la investigación

El método principal que hemos utilizado para esta investigación es:

- ✓ Encuesta
- ✓ Observación
- ✓ Entrevista

3.5.2 Instrumento de la Investigación

El principal instrumento que utilizaremos en la investigación es:

- ✓ Cuestionario
- ✓ Guion de Observación
- ✓ Guion de Entrevista
- ✓ Cuestionario de Opinión

3.6 Procedimiento de análisis estadístico de datos.

Los datos serán analizados a partir de la utilización de la técnica estadística mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación. Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas que aparecen en la Guía de Encuesta. Utilizando el programa SPSS para el procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados

1.- ¿Considera necesaria la aplicación de títulos valores, para medir la capacidad de liquidez que tiene la empresa frente a sus obligaciones?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	3	50%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	1	17%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	33%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

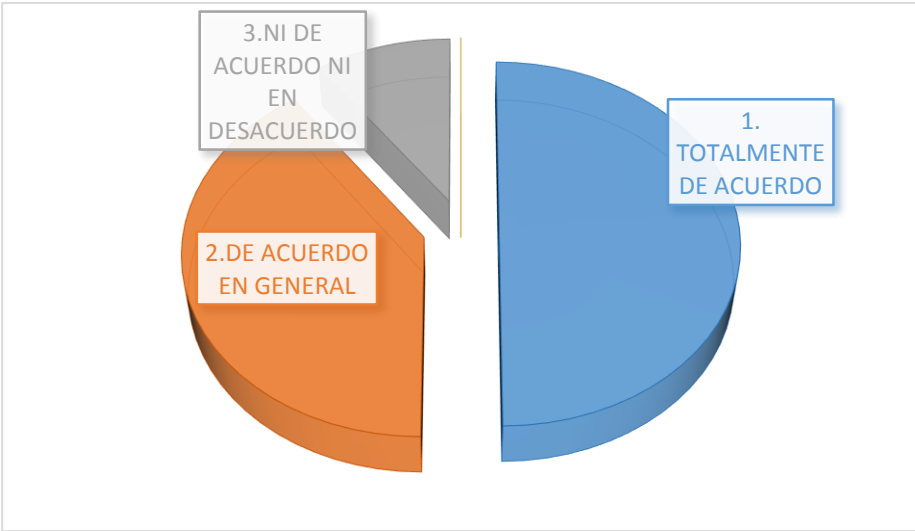


FIGURA N°1 – Títulos Valores
 Fuente: Anggi siomara Zegarra Castillo

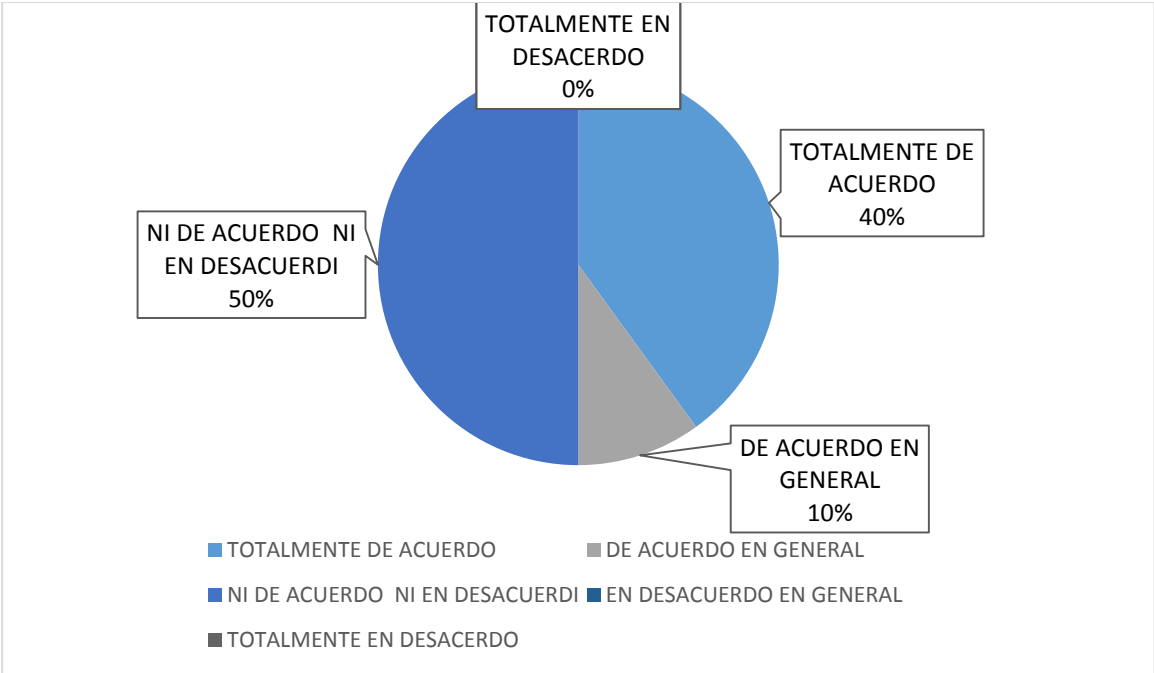
INTERPRETACION

De acuerdo a los resultados se observa que solo el 50% están de acuerdo que los títulos valores influyen en la liquidez de la empresa.

2.-¿Considera que el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la empresa, mediante la correcta utilización del inventario; prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	2	33.3%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	1	16.7%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	50%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N°2- Rentabilidad de la empresa



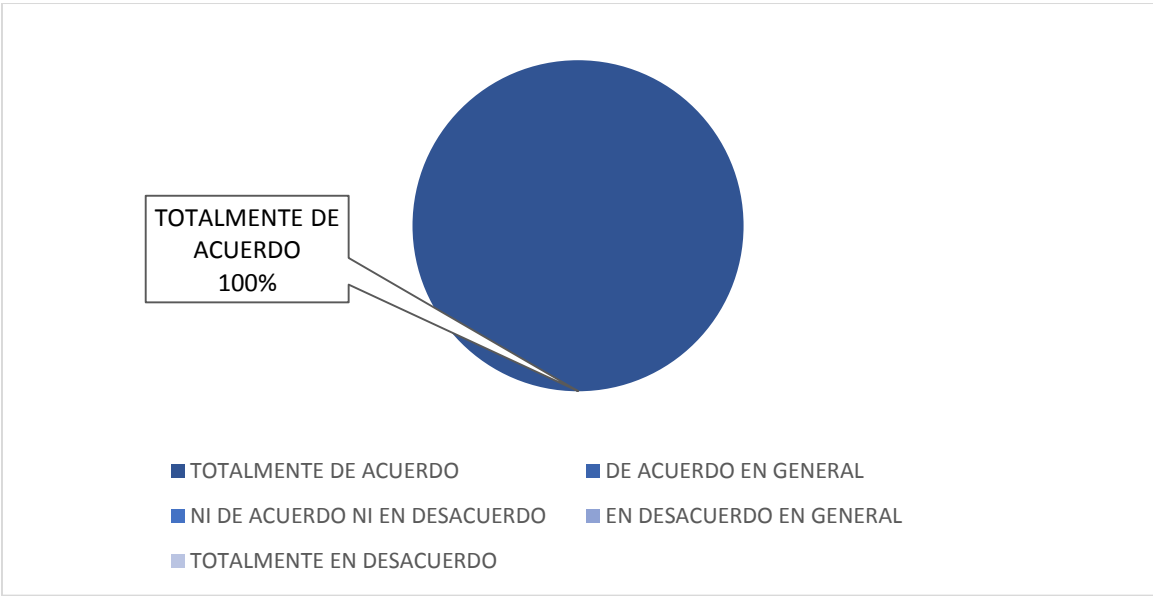
Fuente: Anggi siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Según los resultados de la encuesta realizada considera que los niveles de stock por parte de los productos que las compañías manejen no influyen en la rentabilidad de la empresa.

3.- ¿Está de acuerdo que la capacidad en exceso de inventarios, es un factor que contribuye a reducir la productividad ya que genera más gasto en cuanto al almacenaje, generada por el menor grado de rotación del producto?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	6	100%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	0	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N°3 – El exceso de inventarios contribuye a un mayor gasto por parte del almacén.



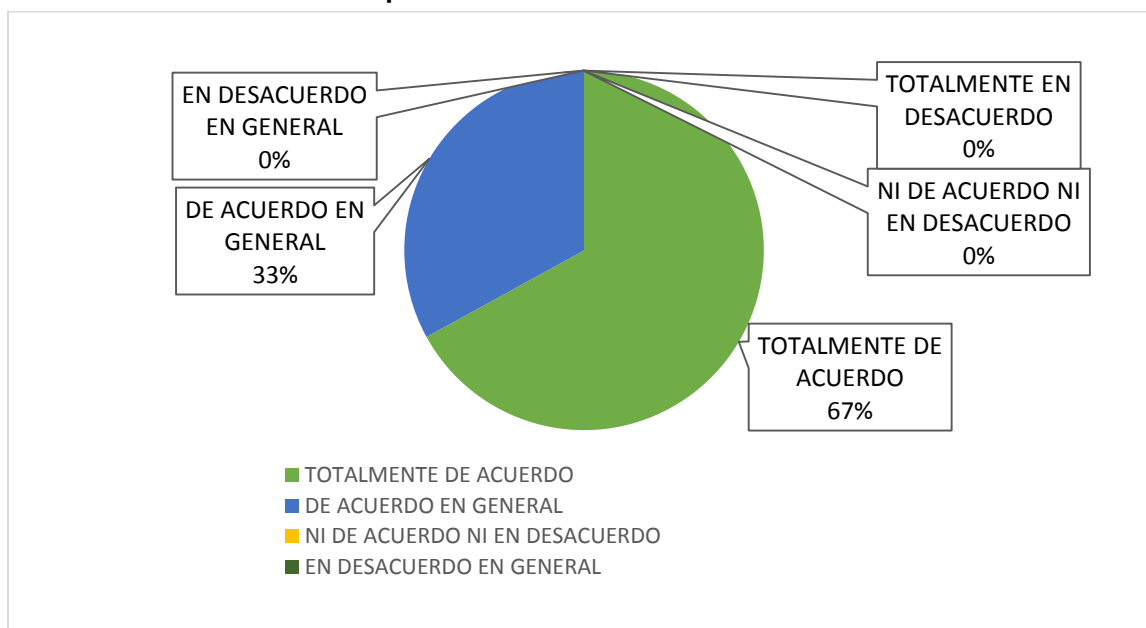
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Al llevarse a cabo la encuesta se obtuvo como resultado que las personas encuestadas tienen bien en claro que el exceso de inventario puede acarrear gastos ya que tienen menor rotación.

4.- Está de acuerdo con que se debe realizar un control permanente en cuanto a temas de inventario por la fecha de vencimiento de los productos, ya que estos pueden generar mermas y desmedros para la empresa

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	4	67%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	2	33.%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N°4 Control permanente de inventarios



Fuente: Anggi siomara Zegarra Castillo

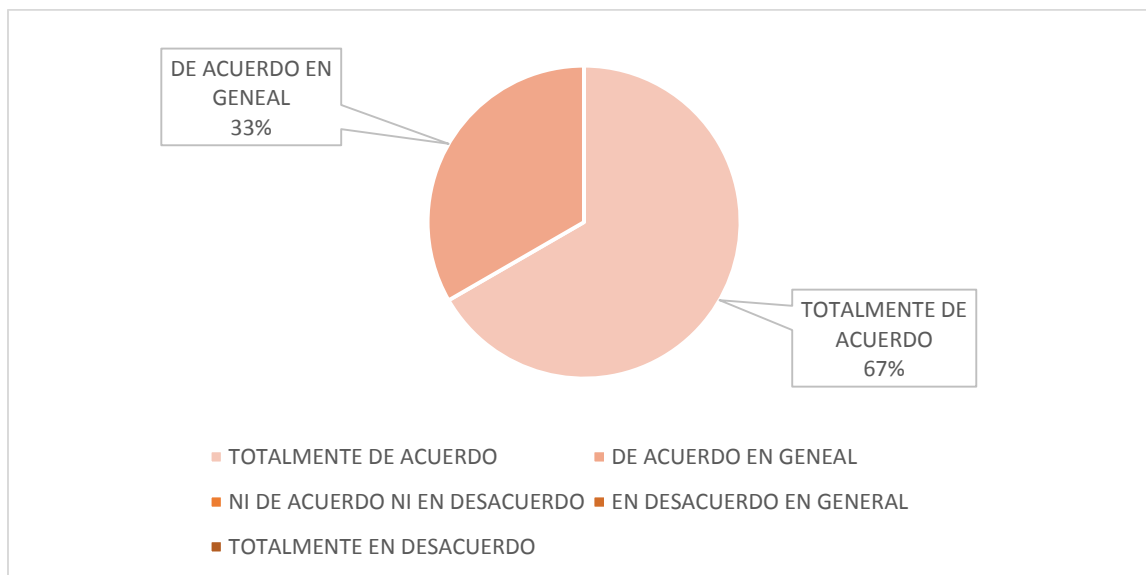
Interpretación:

La respuesta nos da a conocer que efectivamente las fechas de caducidad de los productos son fundamentales, más aun tratándose de productos de material médico si no hay un adecuado control esto ocasionaría perdida a la empresa ya que productos vencidos no se pueden comercializar.

5.- ¿Está de acuerdo que la supervisión constante dentro de una empresa, es la clave del éxito o fracaso?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	4	67%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	2	33.%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 5 La supervisión constante en una empresa es la clave del éxito.



Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

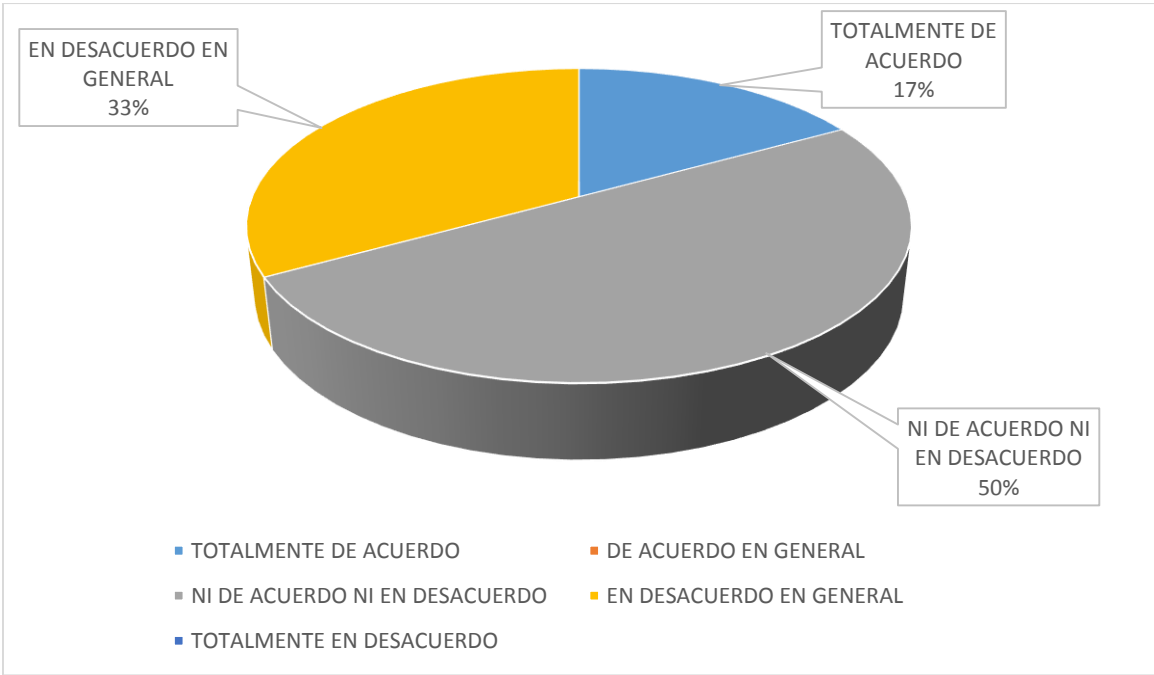
INTERPRETACION:

Las respuestas nos dan a conocer que efectivamente no tener un control permanente de la empresa tanto interna y externamente podría conllevar al fracaso.

6.- ¿Está de acuerdo que la satisfacción de demanda de productos, debe ser igual a la satisfacción de demanda por parte de los clientes?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	1	17%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	0	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	50%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	2	33%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 6 - La satisfacción de los clientes en cuanto a un producto es fundamental.



Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

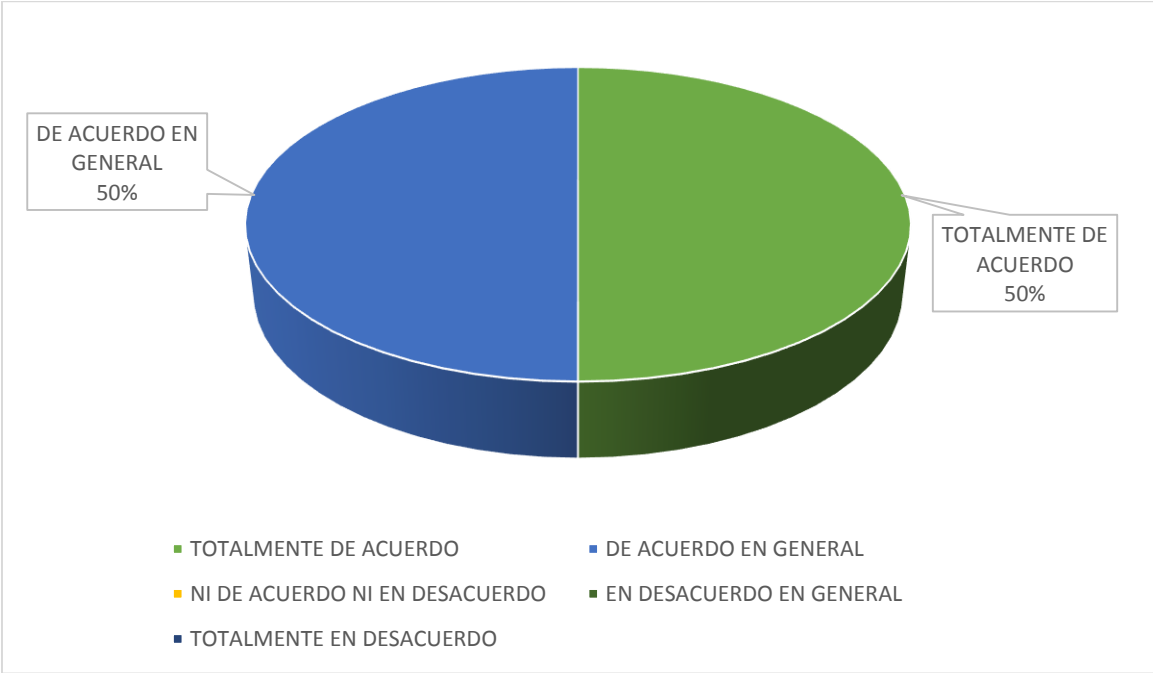
Interpretación: -

En los resultados obtenidos nos dan a conocer que el 50% de las personas desconoce la importancia de analizar la rotación del producto por parte de los clientes, el mal manejo de este proceso podría estar ocasionando que la empresa se estoquee de un solo producto teniendo en cuenta su menor rotación.

7: -¿Usted cree que la contabilización de inventarios es pieza fundamental en una empresa comercial?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	3	50%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	3	50%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N°7 -La contabilización de inventarios es pieza fundamental dentro de una organización.



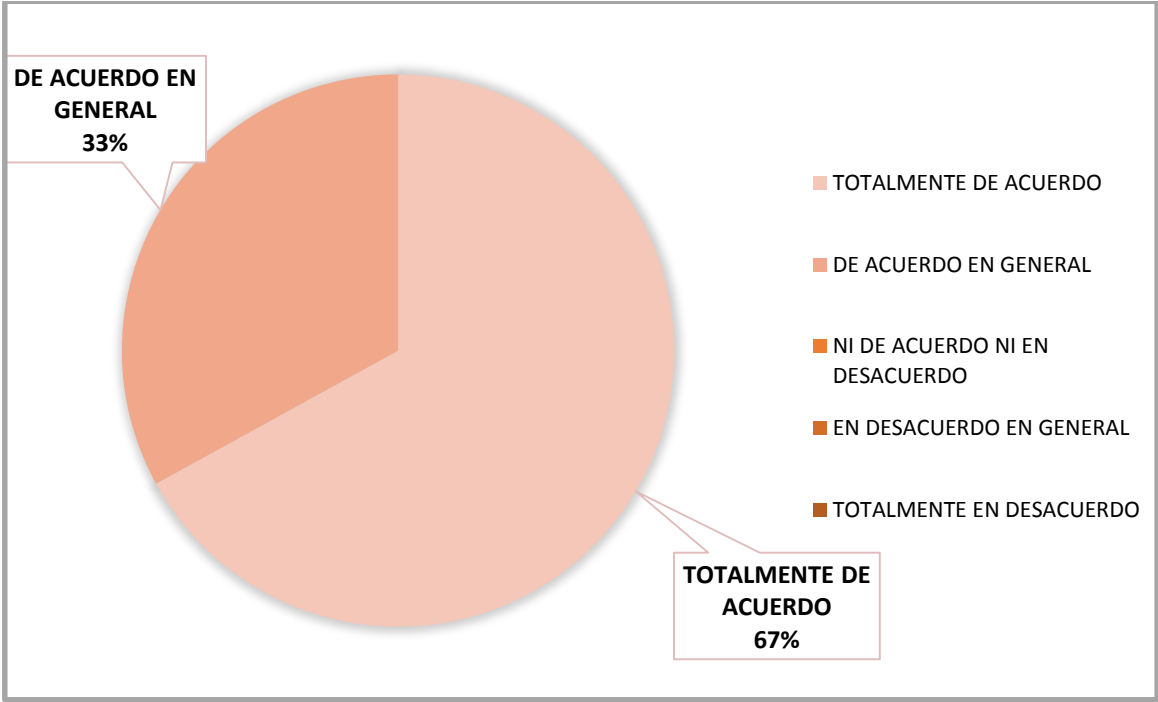
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Se evalúa que efectivamente realizar temas de inventarios dentro de una compañía es de vital importancia.

8: -Es necesaria la rotación del producto, para medir el grado de aceptación por parte de los clientes.

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	4	67%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	2	33%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 8 – La importancia de la rotación de un producto mide el grado de aceptación de los clientes.



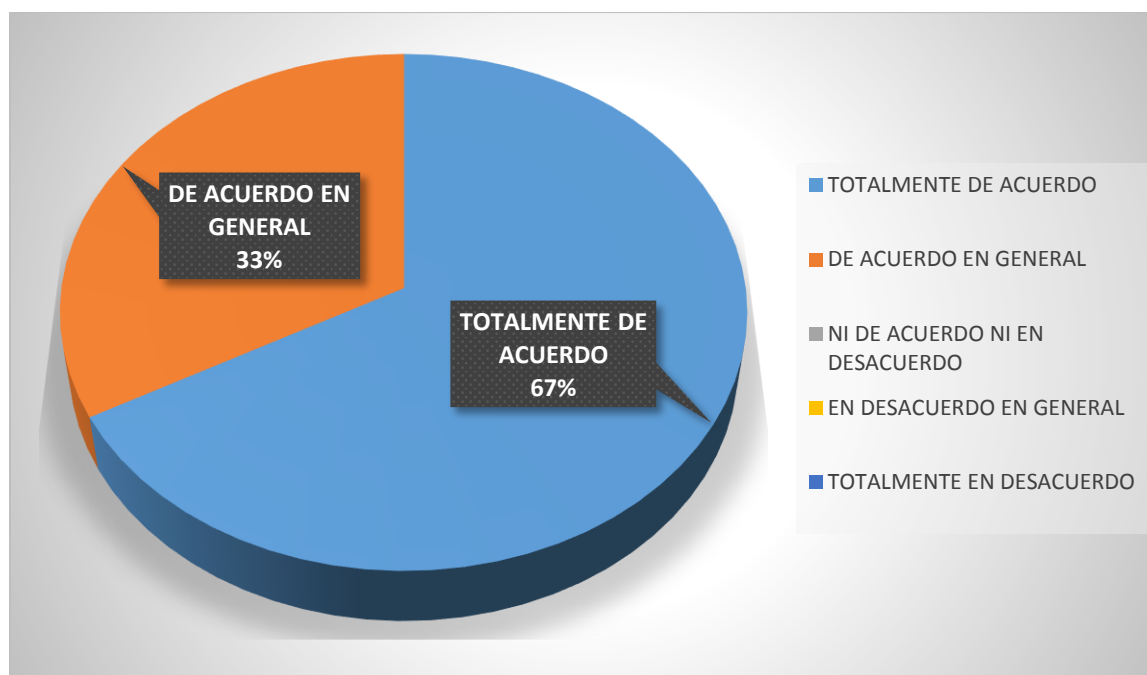
Fuente: Anggi siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Las respuestas obtenidas efectivamente son las mejores, ya que para poder vender más se debe tener en consideración que producto tiene mayor rotación.

9: -¿Considera necesaria la clasificación del producto, por fecha de vencimiento, lote, fecha de fabricación y grado de sensibilidad frente al factor externo (medio ambiente).?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	4	67%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	2	33%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N°9 – La importancia de clasificar los productos por fecha de vencimiento frente al factor externo.



Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

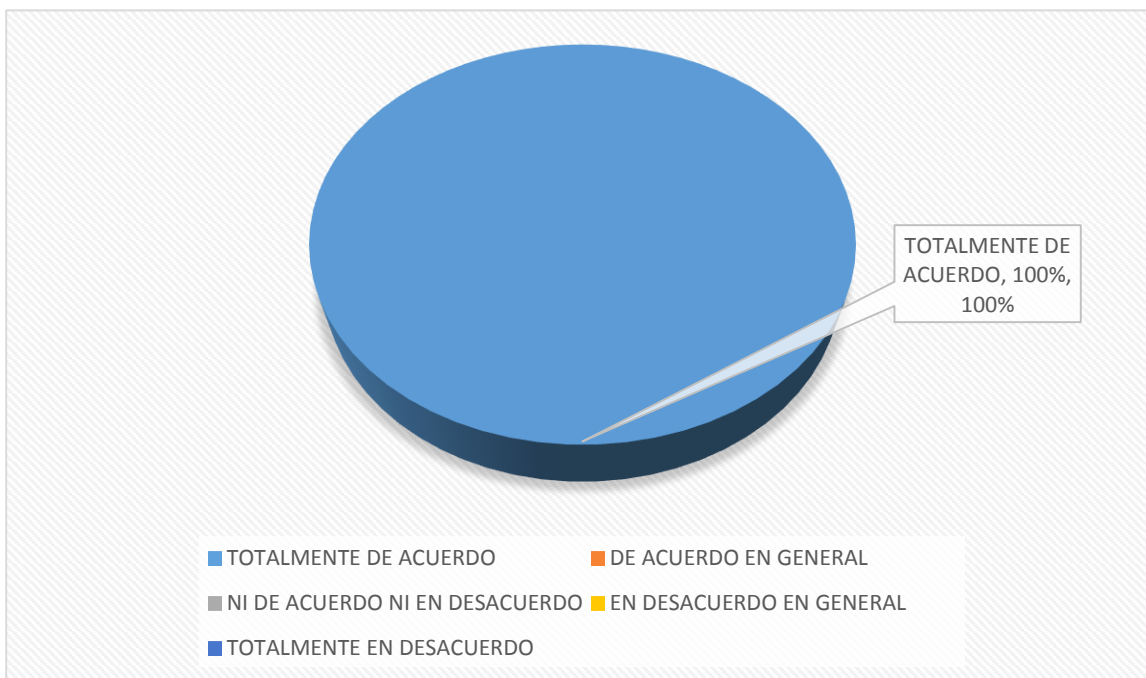
Interpretación: - En las respuestas obtenidas las personas saben la importancia de clasificar los productos por fecha de vencimiento y características aquellas que tienen mayor sensibilidad al factor externo, como sabemos los productos refrigerados no pueden estar en el mismo lugar que un producto cualquiera que no necesite refrigeración por el grado de temperatura.

10: -Está de acuerdo que la base para el crecimiento de la empresa son las ventas.

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	6	100%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	0	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 10 – El crecimiento de toda empresa se basa en sus ingresos.

Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

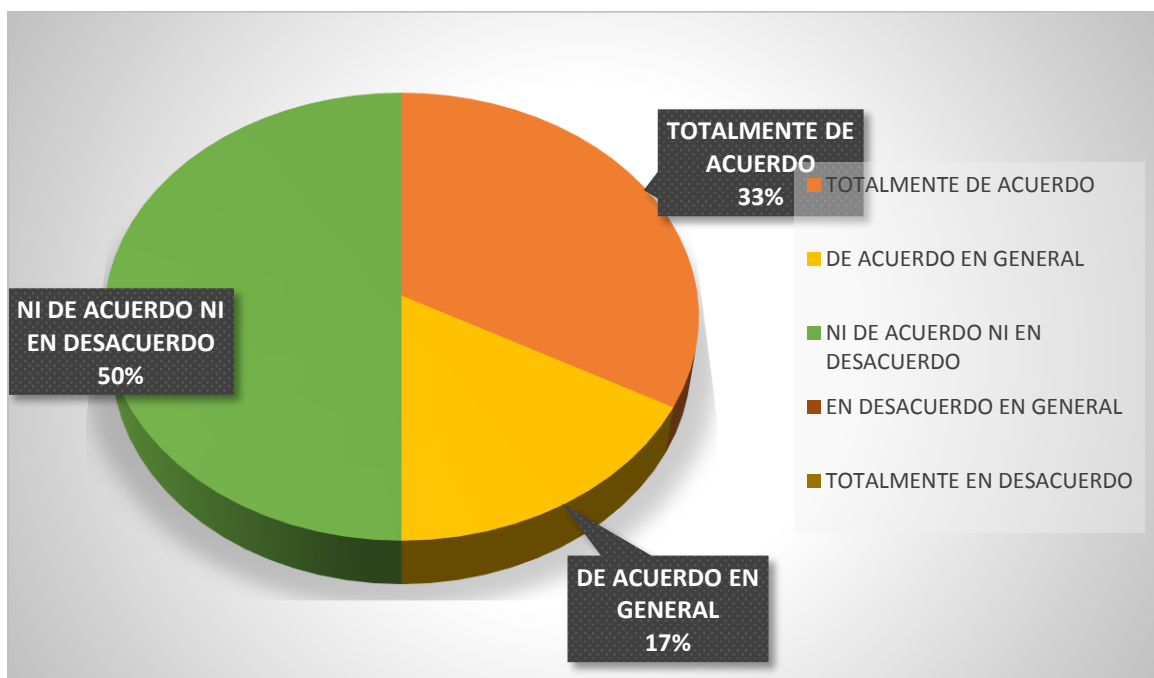


Interpretación: - Se tiene en claro que el crecimiento de toda compañía son las ventas, de caso contrario la empresa seria declarada en quiebra.

11. ¿Considera fundamental que deben registrarse la mercadería en tránsito cuando este esté en dirección al almacén para un adecuado control del producto en traslado?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	2	33%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	1	17%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	50%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 11 – La importancia del registro de la mercadería en tránsito.



Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

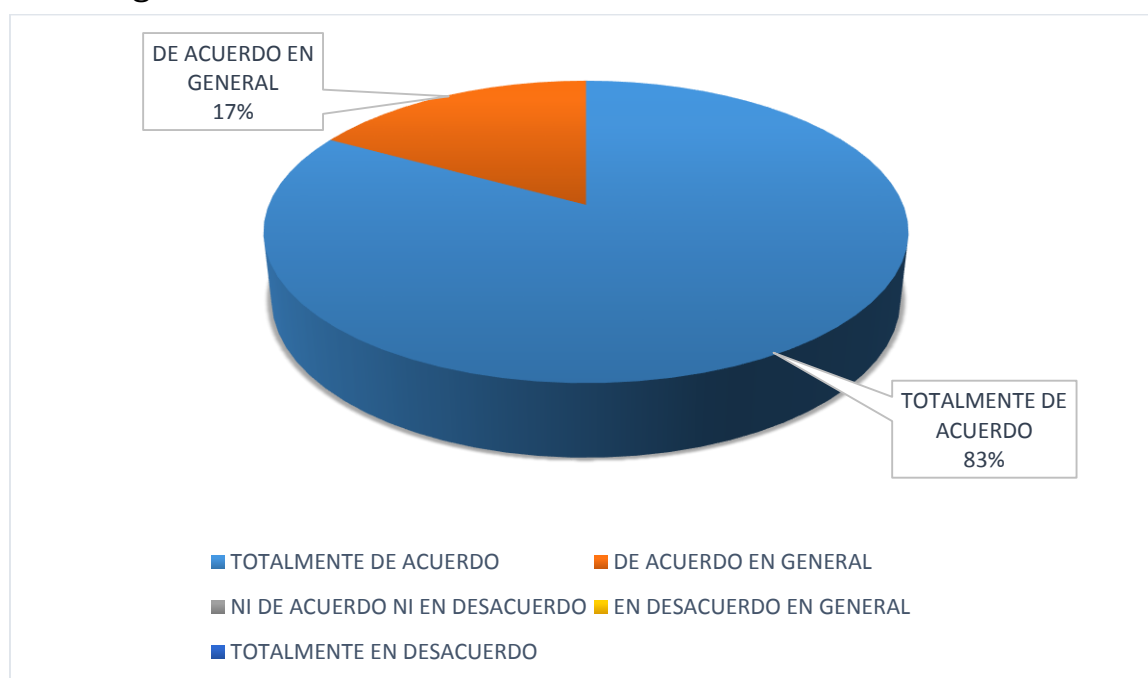
Interpretación: -

Efectivamente observamos que las respuestas son bastantes claras, para un mejor manejo de que producto salió o está por ingresar se deben llevar a cabo estos controles internos en toda compañía.

12: -¿Considera necesaria la evaluación de demanda que tiene un producto, para medir el grado de rentabilidad que pudiera generar en un futuro?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	5	83%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	1	17%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 12 – Es necesaria la evaluación de un producto, para medir el grado de rentabilidad.



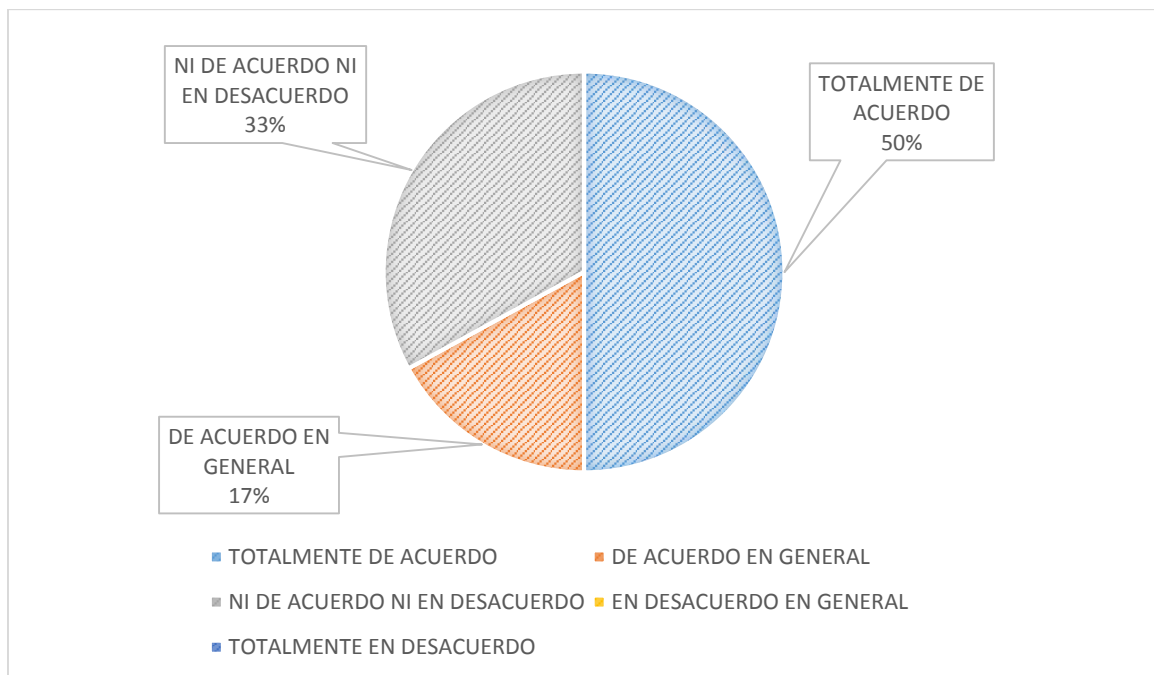
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Las respuestas fueron las más acertadas, ya que tener un historial en cuanto a la rotación de un producto y sus competencias sería efectivo para desarrollar ventas a corto y largo plazo.

13.- ¿Está de acuerdo que las Mercaderías en consignación no dejan de ser un activo para la empresa, puesto que no se ha realizado venta alguna?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	3	50%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	1	17%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	33%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 13 – Las mercaderías en consignación son activos de la empresa mientras no se ejecute la venta.



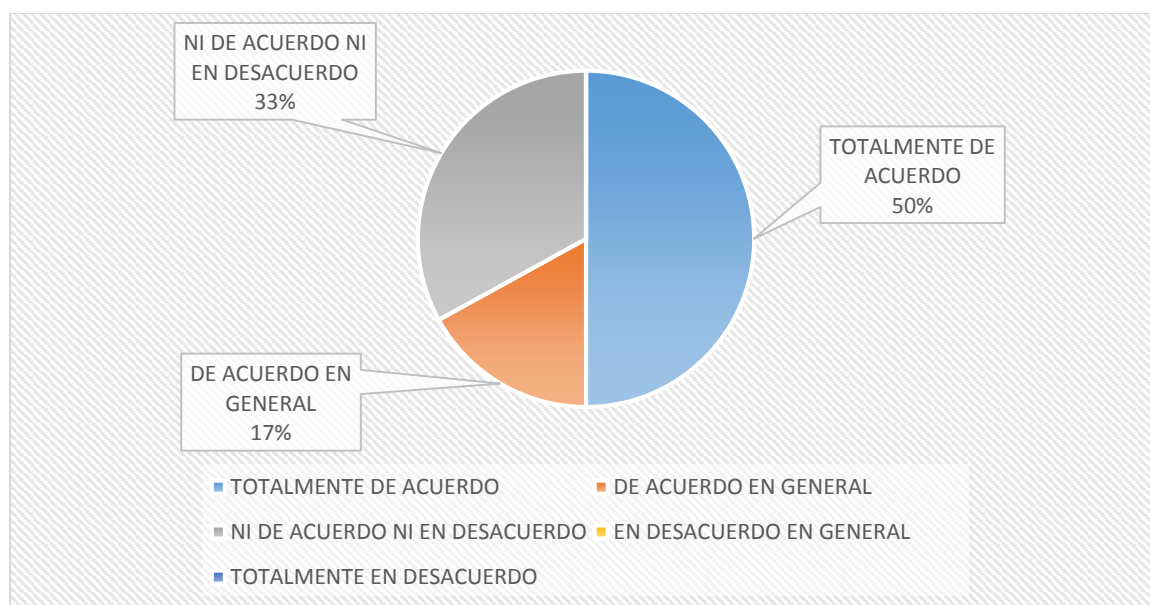
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Según la encuesta realizada el 50% está de acuerdo el 33% no conoce.

14: -¿Está de acuerdo que el material directo en proceso es un componente principal del costo total del producto?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	3	50%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	1	17%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	33%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 14 – El material directo es componente principal de un producto.



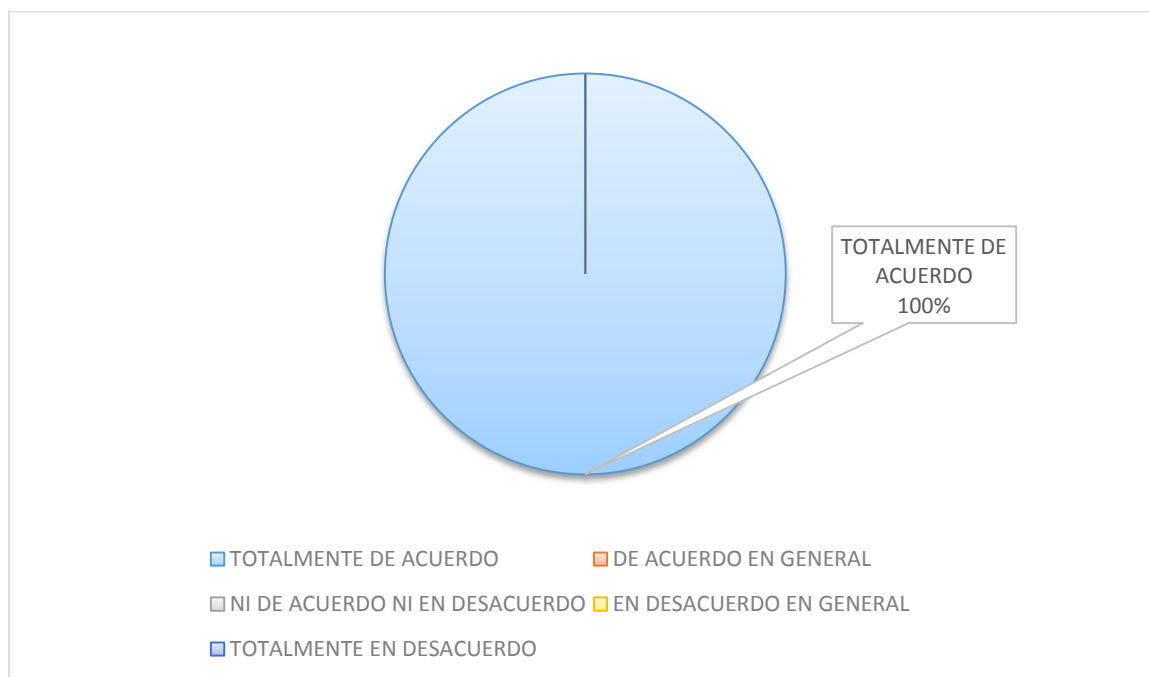
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - El 50% de las personas encuestadas efectivamente conocer la importancia del costo directo en la elaboración del producto.

15.-¿Consideras necesario el trabajo directo en proceso, como parte de una adecuada gestión de costos?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	6	100%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	0	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 15 – La evaluación del trabajo directo en proceso, como una adecuada gestión de costos.



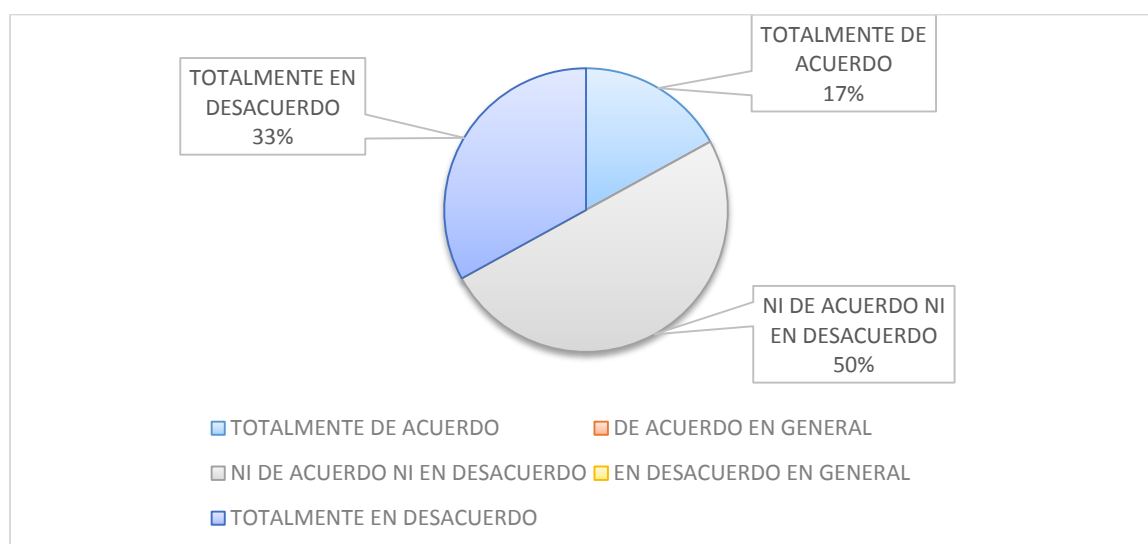
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Saben que la mano de obra directamente desarrollada para la elaboración del producto forma parte del costo.

16.-¿Los gastos de fabricación en proceso es parte de toda empresa, en la realización de inventarios?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	1	17%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	0	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	50%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	2	33%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 16 – Para el 33% los gastos de fabricación no forman parte de los inventarios.



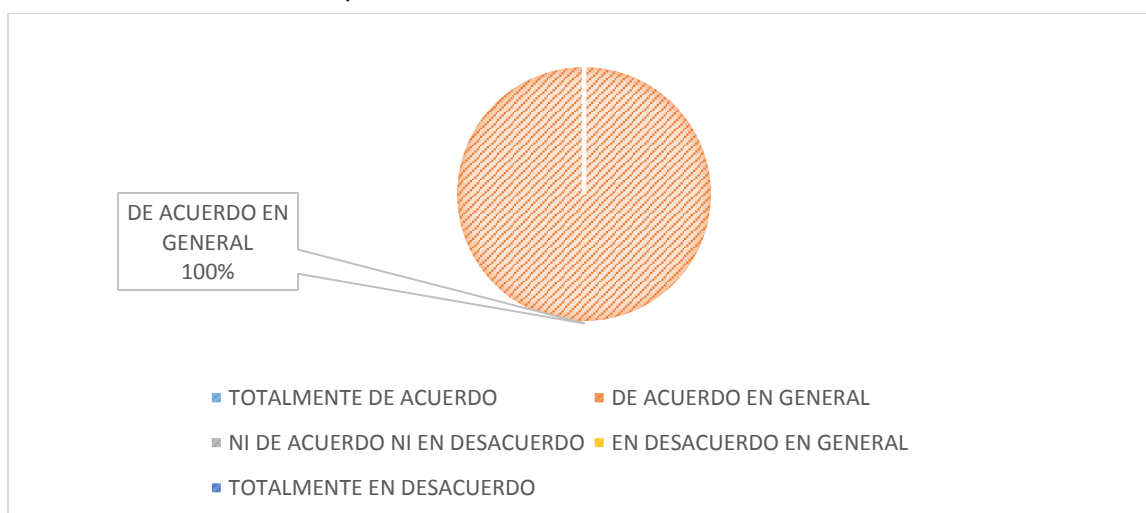
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: El 33% está en desacuerdo ya que consideran básicamente que no están relacionadas.

17.- ¿Una adecuada gestión mide el grado de eficiencia en las operaciones?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	0	100%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	6	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 17 – La adecuada gestión en una empresa mide el grado de eficiencia en sus operaciones.



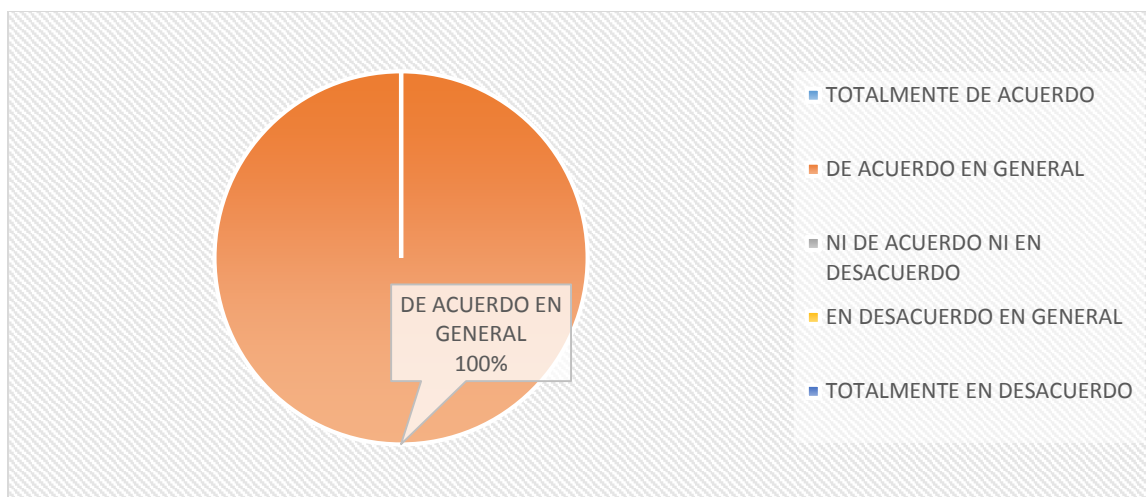
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - En su totalidad respondieron que efectivamente una adecuada gestión mide el grado de eficiencia tanto internamente como externamente.

18.-¿Estás de acuerdo que toda empresa tiene un centro de presupuestos el cual permita cubrir proyectos futuros?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	0	100%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	6	0%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 18 –Toda empresa cuenta con un centro de presupuestos, para cualquier contingencia a futuro.



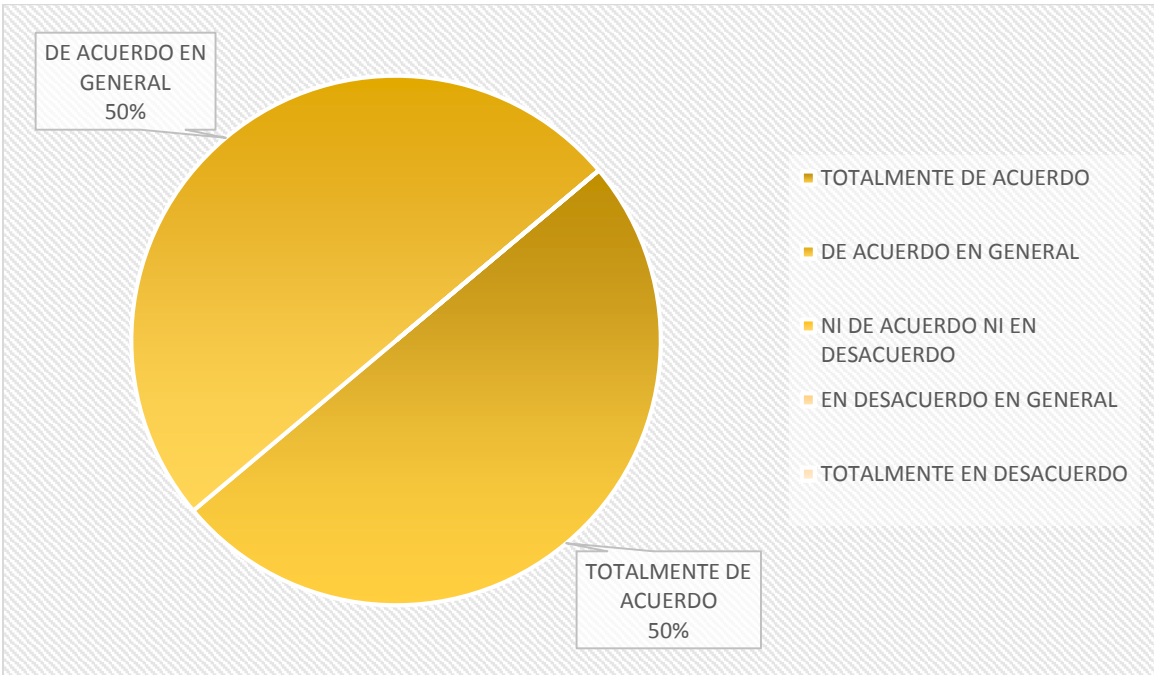
Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - En la encuesta realizada las personas están de acuerdo.

19.- ¿Estás de acuerdo que la eficiencia por parte de los trabajadores es pieza fundamental en el crecimiento de toda compañía?

CONCEPTO	MUESTRA	PORCENTAJE
1.-TOTALMENTE DE ACUERDO	3	50%
2.-DE ACUERDO EN GENERAL	3	50%
3.-NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
4.-EN DESACUERDO EN GENERAL	0	0%
5.-TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
TOTAL	6	100%

FIGURA N° 19 – Los trabajadores forman pieza fundamental en el desarrollo de la **empresa**.



Fuente: Anggi Siomara Zegarra Castillo

Interpretación: - Saben la importancia del trabajador y el reconocimiento que se debería dar, ya que gracias a ellos se logra el crecimiento de la empresa.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

Costo de la Mercadería Adquirida: -

Luego de los resultados obtenidos respecto a la capacidad de liquidez que fomentan los títulos valores el 67% afirma su importancia; dentro de ello las políticas de la empresa relacionadas al tema de inventario juegan un rol significativo ya que el contar con productos que tengan mayor rotación en el mercado. Asimismo se supo también que la empresa tiene dificultades para poder determinar su costos de ventas, sobre todo de los artículos importados toda vez que en estas operaciones se cobran una serie de gastos debido al desaduanaje de los productos y muchas veces estas erogaciones no son considerado como costo y otras como gastos, no existiendo una clara diferenciación en estos

Esto en clara armonía con la NIC 2 Inventarios la cual prescribe la manera en que deben reconocerse estos gastos así tenemos que el **MEF – Perú (2016)** prescribe lo que establece la NIC 2 y nos indica que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Gestión adecuada de Inventarios

Luego de realizar un análisis sobre la gestión de inventarios, la importancia de la fecha de vencimiento y la satisfacción de los clientes se obtuvo como respuesta que más del 50% está de acuerdo que los productos deben estar separados por fecha de vencimiento y lote; de tal forma que contar con un exceso de productos puede acarrear gastos innecesarios para la empresa más aún si el producto no tiene rotación. Asimismo se pudo apreciar durante nuestra visita a la empresa que las instalaciones no son las adecuadas, no existe un orden establecido para ubicar los productos, quedando a criterio del almacenero la ubicación de los productos, no existen un registro de entradas y salidas del almacén, ni siquiera se lleva un kardex para poder determinar los stocks con que cuenta la empresa, incluso no existe informes cuando los productos llegan a un nivel mínimo para poder efectuar su reposición.

Por otro lado no se realizan inventarios físicos en forma periódica, para poder tener referencia posteriormente a los ajustes a que hubiera lugar y/o para prevenir fraudes, tal como lo señala **Solís (2014)** al sostener la importancia del control adecuado del costo de ventas ya que estos permiten la revisión periódica de existencia en libros y existencia física (por ejemplo llevar a cabo de manera periódica revisiones en el inventario físico con el objeto de verificar que las existencias en libros concuerdan con el inventario físico y en su caso, se procede a conciliar las diferencias, donde pueden ser detectado errores administrativos tanto del jefe del departamento, como de contabilidad, o en su caso detectar posibles robos hormiga.

Control del Kardex personalizado

Como se mencionó anteriormente se hace necesario la utilización de este tipo de control, si bien se indicó que los resultados obtenidos son los esperados también es cierto que una adecuada gestión de inventarios es una pieza fundamental para las empresas, de tal forma que es necesario efectuar una evaluación para poder fijar niveles mínimos de los productos para poder efectuar un reposición adecuada.

Producción

Las respuestas obtenidas nos dan a conocer que el 50% considera de suma importancia que el crecimiento de una compañía está en sus ventas y la importancia de registrar las mercaderías en tránsito.

Costos estimados

Precisamente en lo que respecta a este rubro no existen normas precisas para poder determinar los costos con la debida antelación, ya que no existe un presupuesto que coadyuve a la gestión de inventarios referido a cuanto es el nivel óptimo de los inventarios, incluso no se ha efectuado una adecuada separación de los productos mediante la técnica ABC el cual consiste en clasificar los productos en tres niveles, alta rotación, rotación media y rotación lenta. Esto es fundamental por cuanto tener altos volúmenes de inventarios significa dinero que está ocioso en la empresa, y poco stocks de productos puede significar pérdidas en la atención de los pedidos de los clientes.

Tal como lo expresa Cabriles (2014) Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al encarecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos.

Costos estándares

Las respuestas fueron las más acertadas como sabemos los trabajadores juegan un rol fundamental en el crecimiento de toda empresa y como tal merecen su reconocimiento; de forma que toda empresa no evalúa o no lleva un presupuesto de los gastos que pudieran existir en un futuro. En este aspecto la empresa desconoce cómo se realizan los costos estándar por que ello implica un mayor grado de conocimiento de los costos y precisión en la información de los costos, cosa que evidentemente la empresa desconoce por completo.

Precisamente la información que proporciona la contabilidad de costos es sumamente fundamental para la gerencia tal como lo expresa Chambergo (2012) Los costos en general constituyen una estructura informativa de carácter gerencial para la toma de decisiones de inversión, operación o de producción de un determinado negocio de empresa

5.2 Conclusiones

La gestión de los inventarios de la empresa es deficiente debido a que no se utilizan los registros adecuados en lo que se refiere al control de los ingresos y salidas de las mercancías, incluso no se lleva un kardex personalizado para cada uno de los productos que la empresa comercializa, incluso la infraestructura utilizada para el almacén de los productos no es la adecuada, existe desorden en la clasificación y orden de los productos.

La empresa no ha establecido políticas claras en cuanto al registro y contabilización de los productos importados y como quiera que éstos generan una serie de erogaciones hasta su internamiento en los almacenes de la empresa, muchas veces estas erogaciones se contabilizan como gastos y otras como costos, precisamente por desconocimiento del registro y control de dichos conceptos, de tal manera que la información procesada de esta forma resulta muchas veces poco confiable, incluso en la determinación de los costos de ventas, el mismo que muchas veces se toma en cuenta para poder fijar los precios de los productos..

La empresa no cuenta un sistema de control de sus inventarios de manera computarizada, la misma que le brindaría una mayor precisión al momento de determinar sus costos de ventas información que le sirve de mucha utilizada para poder tomar decisiones fundadas en una información más precisa y confiable.

Por ello se determinó que la implementación de un Sistema de Inventarios Computarizado promedio facilita la determinación adecuada del costo de ventas de la empresa información sumamente primordial para la toma de decisiones.

5.3. Recomendaciones

Resulta sumamente perentorio que la empresa realice la implementación de un Sistema de Inventarios computarizado promedio para poder recabar información mucho más precisa y confiable para poder tomar decisiones gerenciales debidamente sustentadas y a la vez que determine de manera correcta el costo de ventas de la empresa.

Asimismo debe prestarse especial atención a la gestión de sus inventarios, determinando los productos de alta rotación media y baja rotación para en base a ello planificar mejor sus costos, y efectuar a la vez inventarios físicos cada 6 meses para poder detectar errores y efectuar los ajustes pertinentes, a la par de mantener un adecuado registro de Ingresos y salidas y el Kardex personalizado para cada producto

Se debe evaluar de manera detallada los costos que se incurren en las importaciones y evaluar las alteraciones que ha producido el tipo de cambio, registrando todos los gastos vinculados con las compras y contabilizarlos como parte del Costo de los productos adquiridos, tal como lo establece la NIC 02 Inventarios

BIBLIOGRAFÍA

- Barrera, L. (2014) La administración de inventarios en las mi Pymes, tesis para optar el grado de Magister presentada a la Universidad Rafael Landívar -Jutiapa.
- Cabriles Y. (2014) Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres c.a. Universidad Simón Bolívar Venezuela
- Calvopiña L. (2010) "Implementación de un Sistema Contable Computarizado en la fábrica Alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el periodo del 01 AL 31 de enero del 2008." UNIVERSIDAD NACIONAL COTOPAXI – Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. - Tesis de Grado
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
- Chambergó I. (2012) Sistema de costos por órdenes de trabajo: cálculo del costo y proceso contable
http://www.aempresarial.com/servicios/revista/268_5_KQIWKENXHNLGOBJJGZJRVPWRCAZG NRQDZNODALLOXRCZBLIIK.pdf
- Chambergó I. (2013) Determinación de costos y fijación de precios en la microempresa
http://www.aempresarial.com/servicios/revista/272_5_IIENUIEKNHGQLOGOHB TQHDIH OETLLHOUPSHKBLVOSBEEP KSWLL.pdf
- Enciclopedia financiera (2016) Costo de ventas
<http://www.encyclopediainanciera.com/definicion-costo-de-ventas.html>
- Estrada H (2011) SISTEMATIZACION PARA EL MANEJO DEL AREA DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA COMERCIALIZACION DE CALZADO UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA - Facultad de Ciencias Económicas - Tesis Pregrado – – GUATEMALA 2011.
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3728.pdf
- Galeón.com (2016) Asientos contables
http://galeon.com/cvirtualjr/asientocontable_cont/costodeventa.html
- Hemeryth F. & Sánchez J (2013) Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013" tesis presentada a Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo Perú
- Hernández C. (2013) La teoría del costo de producción <http://es.slideshare.net/Chinacher/la-teoria-de-costo-de-produccion>

- Hernández D. (2012) Manual: Contabilidad de Costos – III
<http://www.monografias.com/trabajos60/manual-contabilidad-costos-iii/manual-contabilidad-costos-iii2.shtml#ixzz4SgdDRXH5>
- Lay C. (2015) Costos estándar recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos30/costos-estandar/costos-estandar.shtml#ixzz4SggG7Klg>
- Lázaro, O. (2013) Sistema computarizado para la determinación de impactos y el monitoreo del costo beneficio de un programa de prevención. Instituto de Investigaciones de Sanidad Vegetal La Habana, Cuba <http://www.redalyc.org/pdf/2091/209117853003.pdf>
- Lerdón, J. (2010) “implementación de un sistema computarizado con coeficientes técnicos de producción” (Tesis de Grado) Universidad de Marmara. Chile.
- Ministerio de Economía y Finanzas Perú (2016) Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Padro C.(2009) SISTEMA DE VISIÓN COMPUTARIZADA Y HERRAMIENTAS DE DISEÑO GRÁFICO PARA LA OBTENCIÓN DE IMÁGENES DE MUESTRAS DE ALIMENTOS SEGMENTADAS Y PROMEDIADAS EN COORDENADAS CIE-L*A*B* Agronomía Costarricense, vol. 33, núm. 2, 2009, pp. 283-301 Universidad de Costa Rica San José, Costa Rica) <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43613279012>
- Pastrana Y. (2012) Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción aplicado a una empresa
 industrialfile:///C:/Users/JACKELINE/Downloads/tesisdecontabilidaddecostos-120305195353-phppapp01%20(1).pdf
- Ponsot, E. (2012) Modelo de programación lineal de la producción, integrado en un sistema computarizado de producción, inventario y venta industrial (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Cotopaxi. Brasil.
- Quiñonez J. (2010) DISEÑO DE UN MANUAL PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS, SU REGISTRO Y CONTABILIZACION EN LAS INDUSTRIAS LOGACHO ALMEIDA UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL - Facultad de Ciencias Económicas y Negocios ingeniería en finanzas y auditoria -Tesis de Grado – –ECUADOR.
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8641/1/41670_1.pdf
- Solís M. (2014) El costo de ventas <http://es.slideshare.net/ManuelSolisMarquez/12costo-de-ventas>
- TOAPAXI I. (2012) “REDISEÑO DE LOS MANUALES DE PROCESOS Y POLITICAS DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

http://www.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS_6/Ingenieria_Comercial/21.pdf

Viejo E. (2013) DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA ADMINISTRACION DEL COMERCIAL DAVID & DAVID DEL CANTO MONTALVO UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR – Facultad de Ciencias Administrativas gestión Empresarial e Informáticas - Tesis de Grado – – GUARANDA.
<http://dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/37/3/tesis.pdf>

Zumbado F (2008) SISTEMA COMPUTARIZADO PARA EL MANEJO DE INVENTARIO DE BODEGA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA - Facultad de ciencias Humanísticas y Económica - Tesis de Maestría - - 2014.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Implementación de un sistema de inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo del costo de venta en la empresa Import Medical Service EIRL 2014

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	SISTEMA DE INVENTARIO COMPUTARIZADO PROMEDIO <u>DIMENSIONES</u> -Gestión de inventarios. -Control del kardex personalizado -Costo de la mercadería adquirida. COSTO DE VENTA <u>DIMENSIONES</u> Producción Costos estimados Costos estándares	Tipo de investigación
En qué medida la implementación de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL	Demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa Import Medical Service EIRL.	La implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la Empresa Import Medical Service EIRL.		Aplicada
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO		Diseño de investigación
¿Cómo la gestión de inventarios computarizado promedio permite el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS	Determinar si la gestión de inventarios computarizado promedio permite el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.	La gestión de inventarios computarizado promedio permite un adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.		Descriptivo-correlacional
¿Cómo el control del kardex personalizado de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL?	Comprobar que el control del kardex personalizado de un sistema de inventario computarizado promedio facilita el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.	El control del kardex personalizado de un sistema computarizado promedio facilita un adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL.		Población está conformado por 15 trabajadores
¿Cómo el costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite el adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS EIRL?	Determinar si el costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite el adecuado cálculo de costo de ventas en la empresa IMS. EIRL	El costo de la mercadería adquirida dentro de un sistema computarizado permite un adecuado cálculo del costo de ventas en la empresa IMS. EIRL	Muestra 15 Trabajadores de la empresa Import Medical Service EIRL	

CUESTIONARIO

a) SISTEMA DE INVENTARIO COMPUTARIZADO PROMEDIO

Colaborador: _____ Disciplina: _____ Fecha: _____

Objetivo: Demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de venta en la empresa Import Medical Service EIRL.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Escala: 1= TOTALMENTE DE ACUERDO 2= DE ACUERDO EN GENERAL
 3= NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4= EN DESACUERDO EN GENERAL
 5= TOTALMENTE EN DESACUERDO

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en la evaluación de la contabilidad de costos	1	2	3	4	5
Costo de la mercadería adquirida	1	Considera necesaria la aplicación de títulos valores, para medir la capacidad de liquidez que tiene la empresa frente a sus obligaciones.					
	2	Considera que el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la empresa, mediante la correcta utilización del inventario; prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock.					
	3	Está de acuerdo que la capacidad en exceso de inventarios, es un factor que contribuye a reducir la productividad ya que genera más gasto en cuanto al almacenaje, generada por el menor grado de rotación del producto.					
Gestión adecuada de los inventarios	4	Está de acuerdo con que se debe realizar un control permanente en cuanto a temas de inventario por la fecha de vencimiento de los productos, ya que estos pueden generar mermas y desmedros para la empresa.					
	5	Está de acuerdo que la supervisión constante dentro de una empresa, es la clave del éxito o fracaso.					
	6						

		Está de acuerdo que la satisfacción de demanda de productos, debe ser igual a la satisfacción de demanda por parte de los clientes.					
Control del Kardex personalizado	7	Usted cree que que la contabilización de inventarios es pieza fundamental en una empresa comercial.					
	8	Es necesaria la rotación del producto, para medir el grado de aceptación por parte de los clientes.					
	9	Considera necesaria la clasificación del producto, por fecha de vencimiento, lote, fecha de fabricación y grado de sensibilidad frente al factor externo (medio ambiente).					

CUESTIONARIO

a) COSTO DE VENTA

Colaborador: _____ Disciplina: _____ Fecha: _____

Objetivo: Demostrar que la implementación de un sistema computarizado promedio facilita el adecuado cálculo de costo de venta en la empresa Import Medical Service EIRL.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Escala: 1= TOTALMENTE DE ACUERDO 2= DE ACUERDO EN GENERAL
3= NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4= EN DESACUERDO EN GENERAL
5= TOTALMENTE EN DESACUERDO

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en la evaluación de la contabilidad de costos	1	2	3	4	5
Producción	10	Está de acuerdo que la base para el crecimiento de la empresa son las ventas.					
	11	Considera fundamental que deben registrarse la mercadería en tránsito cuando este esté en dirección al almacén para un adecuado control del producto en traslado.					
	12	Considera necesaria la evaluación de demanda que tiene un producto, para medir el grado de rentabilidad que pudiera generar en un futuro.					

Costos estimados	13	Está de acuerdo que las Mercaderías en consignación no dejan de ser un activo para la empresa, puesto que no se ha realizado venta alguna.					
	14	Está de acuerdo que el material directo en proceso es un componente principal del costo total del producto.					
	15	Consideras necesario el trabajo directo en proceso, como parte de una adecuada gestión de costos.					
	16	Los gastos de fabricación en proceso es parte de toda empresa, en la realización de inventarios.					
Costos estándares	17	Una adecuada gestión mide el grado de eficiencia en las operaciones.					
	18	Estás de acuerdo que toda empresa tiene un centro de presupuestos el cual permita cubrir proyectos futuros.					
	19	Estás de acuerdo que la eficiencia por parte de los trabajadores es pieza fundamental en el crecimiento de toda compañía.					

Reseña Histórica de la Empresa Import Medical Service EIRL

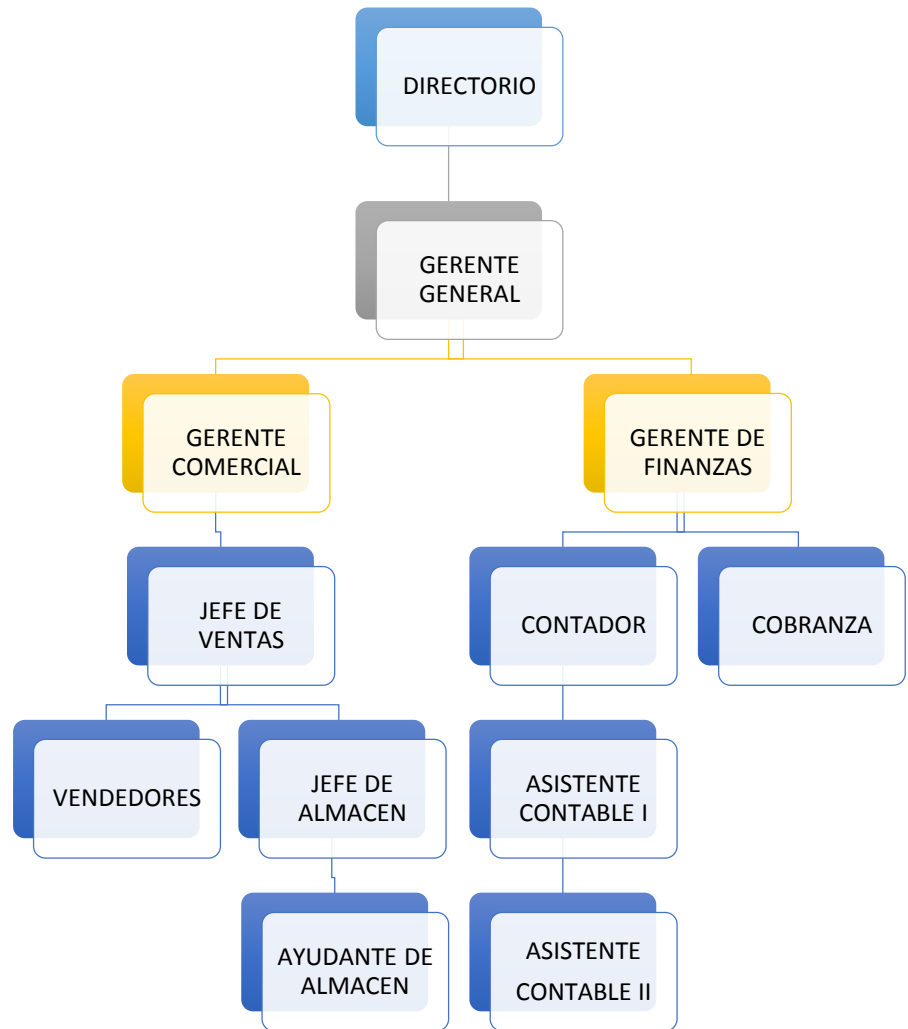
MISION

“Somos una Importadora y Distribuidora de insumos farmacéuticos y de consumo que busca Superar las Expectativas de Nuestros Clientes y Liderar el Mercado, ofreciendo Productos y Servicios de Excelente Calidad por nuestros Profesionales Altamente Comprometidos y Capacitados, eficientes y eficaces en su trabajo, con excelencia operativa en sus procesos, generando así el máximo valor para nuestros clientes y accionistas, siendo percibida como una empresa que contribuye al desarrollo profesional y laboral del personal que forma parte de la familia Import Medical Service E.I.R.L”

VISION

Ser la Importadora y Distribuidora líder a Nivel Nacional, en calidad, eficiencia, ventas, vocación de servicio y solvencia, logrando así el liderazgo y reconocimiento en el mercado farmacéutico y de consumo peruano.

Estructura Organizativa de la Empresa Import Medical Service EIRL



Fuente elaboración propia

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

Objetivo

- 1 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

- 2 **Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:** (a) [eliminado]

(b) **los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros*); y**

(c) **los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*).**
- 3 **Esta Norma no 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.

- 4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
- 5 Los intermediarios que comercian son aquellos 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.

Definiciones

6 Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

***Inventarios* son activos:**

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;**

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros que serán 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 es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 *Medición del Valor Razonable*).

- 7 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 precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. 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.
- 8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros que serán usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*.

Medición de los inventarios

9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

10 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.

Costos de adquisición

11 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) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

12 Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán 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 fijos de producción 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 y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

13 El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. El importe de

costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

- 14 El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

Otros costos

- 15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
- 16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:
- (a) los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
 - (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
 - (d) los costos de venta.

17 En la NIC 23 *Costos por Préstamos*, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

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

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

19

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

20 De acuerdo con la NIC 41 *Agricultura*, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos

21 Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

- 22 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

- 23 **El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.**
- 24 La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.
- 25 **El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad 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.**
- 26 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
- 27 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, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable

- 28 El costo 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. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La 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.
- 29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado.
- 30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

- 31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*.
- 32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
- 33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

- 34 **Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan**

sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

- 35 Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

- 36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:
- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
 - (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
 - (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
 - (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
 - (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

- 37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.
- 38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.
- 39 Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

- 40 Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005.
- Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.
- 40C La NIIF 13, emitida en mayo de 2011, modificó la definición de valor razonable del párrafo 6 y modificó el párrafo 7. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13.
- 40E La NIIF 15 *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*, emitida en mayo de 2014, modificó los párrafos 2, 8, 29 y 37 y eliminó el párrafo 19. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 15.
- 40F La NIIF 9, emitida en julio de 2014, modificó el párrafo 2 y eliminó los párrafos 40A, 40B y 40D. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 9.
- 40G La NIIF 16 *Arrendamientos* emitida en enero de 2016 modificó el párrafo 12. Una entidad aplicará esa modificación cuando aplique la NIIF 16.

Derogación de otros Pronunciamientos

- 41 Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios* (revisada en 1993).
- 42 La Norma también reemplaza a la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventario*

