



Febrero 2018 - ISSN: 1696-8352

INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE EN LA CUENTA INVENTARIOS

Ing. Verónica Ochoa Hidalgo, MAE¹

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
vochoah@ulvr.edu.ec

Ing. Paola Carvaca Bravo²,

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
roxipily@hotmail.com

Ing. Evelyn Ureta Mero³

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
edaum152@hotmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Verónica Ochoa Hidalgo, Paola Carvaca Bravo y Evelyn Ureta Mero (2018): "Incidencia en los estados financieros del ajuste a valor neto realizable en la cuenta inventarios", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (febrero 2018). En línea:

<http://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/valor-neto-realizable.html>

Resumen

El objetivo del presente trabajo de investigación fue establecer en la empresa Nexus Electronics el cálculo del valor neto realizable para poder determinar la incidencia en los estados financieros y poder tomar decisiones claras y concisas, contribuyendo a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de inventarios, midiendo esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa, para realizar esta investigación se efectuó una metodología descriptiva, cualitativa y se realizó la técnica de la entrevista para poder recolectar la información para cumplir el objetivo planteado. Los resultados de las entrevistas dieron a notar que la compañía no tiene manuales de políticas, procedimientos, controles que regulen la cuenta inventarios.; también se pudo evidenciar que carecen de un sistema informático que optimice el manejo de la cuenta, también se pudo determinar en la toma física la mercadería dañada y obsoleta.

Palabras claves: inventarios, procesos contables, estados financieros, valor neto realizable.

Abstract

The objective of this research work was to establish in Nexus Electronics the calculation of the net realizable value to be able to determine the incidence in the financial statements and be able to make clear and concise decisions, contributing to the reasonableness of the balances of the inventories account, Measuring this variation in the financial statements, which will provide a clear and concise view, in order to carry out this research, a descriptive, qualitative methodology was carried out and the interview technique was performed in order to collect the information to meet the stated objective. The results of the interviews pointed out that the company does not have policy manuals, procedures, controls that regulate the inventories account; It was also possible to demonstrate that they lack a computer system that optimizes the management of the account, it was also possible to determine the damaged and obsolete merchandise at the physical outlet.

Keywords: inventories, accounting processes, financial statement, net realizable value.

I. INTRODUCCIÓN

La economía a nivel mundial a partir del año 2010, según el calendario emitido y otorgado por la Superintendencia de Compañías, las pequeñas y medianas empresas tuvieron que regirse y adoptar las Normas Internacionales de Información financiera, la que genera revoluciones de estilos en el área financiero, basados en situaciones contables y técnicas que permitan conocer el stock de las existencias de la empresa, siendo esto uno de los elementos primordiales de la compañía debido que son productos o mercancías destinadas para la comercialización y venta, son bienes que por su origen de producción están centrados a márgenes de rentabilidad.

La compañía objeto de estudio, en la actualidad busca desarrollar y mejorar su procesos contable y financieros bajo el reglamento de las normas internacional de Información Financiera, puesto que la misma establece que el valor de los registros se refleja y contabiliza en los libros contables entre el menor costo o a valor neto realizable.

Es por ello que se toma como centro de estudio la cuenta inventarios de la empresa comercial Nexus Electronics, esta empresa se dedica a la comercialización de artefactos, dispositivos y accesorios eléctricos, por lo antes expuesto y por la actividad de la empresa, podría producirse la necesidad que al término de cada ejercicio contable se deba ajustar los inventarios a valor neto realizable y no a costo histórico como refleja en los estados financieros dentro de los últimos periodos.

El presente proyecto de titulación se basa en indicar que esto se debe a la falta de controles por parte de la administración en cuentas que tienen mucha relevancia como es el caso de los

Inventarios, el mismo presenta un valor no real, al no aplicar la normativa correctamente en los procesos como se detalla en las Normas Internacionales de Contabilidad 2.

Es de suma importancia este tratamiento contable y del ajuste a valor neto realizable que contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de inventarios, midiendo esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa.

Podemos observar sus efectos y causas que surge la compañía.

Tabla 1: Causas y consecuencias del problema de la empresa, Nexus Electronic.

CAUSAS	CONSECUENCIAS
Nivel de stock de inventarios elevados.	Reconocer la pérdida por medición del inventario a valor neto realizable.
Falta de un sistema de control de inventario.	Falta de la información veraz por parte de administración.
Deficiencia en la información contable.	Decisiones no acertadas por parte de los administradores.

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

II Inventarios

Los inventarios son existencias que se encuentran en bodegas de una compañía para ser originados a una venta dentro de un proceso normal del negocio, esto quiere decir que se basa en un procedimiento de producción para la venta y para que sea consumido en la producción de bienes y servicios para su comercialización.

Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tienen para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de las ventas o que se habrá de consumir dentro de la producción para la venta (Vasconez, 2014, p.95)

Control de inventario

El de control de inventarios indica que es un manejo de verificar las existencias que se encuentran en bodegas, con la finalidad de satisfacer en lo más necesario los requerimientos de los clientes o usuarios al menor costo y con la mínima inversión permitida.

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

Valor Neto Realizable

El valor neto realizable refleja el monto neto, que la organización desea obtener por la venta de los inventarios a través de los movimientos y operaciones comerciales. Se puede definir que el valor neto realizable muestra el monto neto, por el cual el inventario podría ser expuesto a cambios, debido a los precios del mercado entre los compradores y vendedores que están informados e interesados.

Es el precio 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. (Guía de aplicación práctica sobre la Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, p.57)

II. METODOLOGÍA

En el presente trabajo de titulación, la metodología utilizada abarca una representación de la muestra del enfoque que se requiere formalizar a través de la problemática la cual es centro de estudio de la investigación, utilizando métodos y estrategias.

A través de la investigación descriptiva se pudo analizar el problema de estudio a partir de las características que se evidenció en el manejo de la cuenta inventarios del Comercial Nexus Electronics tales como: reconocimiento, medición, índices de rotación y políticas de control interno de los inventarios.

Este tipo de investigación permite utilizar información específica de acuerdo a las características del problema de indagación planteado en el presente trabajo de titulación, que tiene como finalidad establecer el procedimiento adecuado para Comercial Nexus Electronics debería realizar el reconocimiento y medición de los inventarios.

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo porque el problema planteado en el presente trabajo de titulación será analizado para determinar el procedimiento que Comercial Nexus Electronics debería emplear al realizar el reconocimiento y medición de los inventarios, como lo indica la Normativa (IASB, 2005, pág. 1).

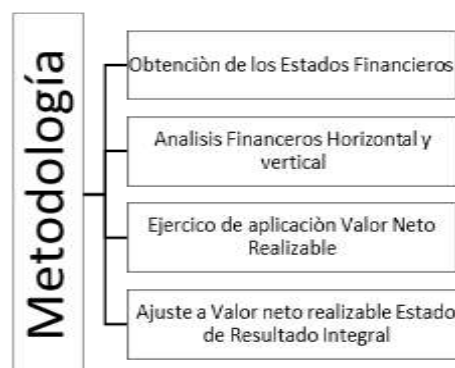


Figura 1: Metodología de Investigación

III. RESULTADOS

La información financiera tomada en el año 2015-2016 de la compañía Nexus Electronics, cuyo objetivo principal es identificar los movimientos o saldos finales del ejercicio económico.

En el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, representando parte de los activos, el activo corriente \$102.830,16 teniendo como mayor relevancia la cuenta de inventarios de mercaderías con un monto de \$52.742,36, seguido con las cuentas por cobrar por un valor de \$35.125,20, y por ende en la cuenta equivalente de efectivo nos arroja un monto de \$5.152,20, mientras que en los activos no corrientes consta que la propiedad planta y equipo; tenemos la cuenta edificios con un monto de \$9.111,67, seguido a la cuenta muebles y enseres representado por un valor de \$4.467,87, a su vez visualizamos los equipos de computación con un valor de \$2.522,22, por último tenemos la cuenta vehículos con un monto de \$21.419,64 dando un total de los activos no corrientes de \$9.726,19 en el año 2016, la cual obtenemos el total de activos totales de \$112.556,35.

Tabla 2: Estado de situación financiera 2015-2016

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	Años		Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2016	2015	Variaciones Monetaria	Variación Porcentaje	2016	2015
Activos						
Activos corriente						
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 5.152,20	\$ 10.441,36	\$ (5.289,16)	-51%	4,58%	9,44%
Cuentas por cobrar	\$ 35.125,20	\$ 31.496,00	\$ 3.629,20	12%	31,21%	28,48%
Credito tributario Iva	\$ 5.125,20	\$ 4.282,09	\$ 843,11	20%	4,55%	3,87%
Credito tributario Renta	\$ 2.125,20	\$ 2.413,60	\$ (288,40)	-12%	1,89%	2,18%
Inventario producto terminado	\$ 52.742,36	\$ 38.145,20	\$ 14.597,16	38%	46,86%	34,50%
Otros activos corrientes	\$ 2.560,00	\$ 2.560,00	\$ -	0%	2,27%	2,32%
Total de activo corriente	\$ 102.830,16	\$ 89.338,25	\$ 13.491,91	15%	91,36%	80,79%
Activos no corrientes						
Propiedad, planta y equipo						
Edificios	\$ 9.111,67	\$ 9.111,67	\$ -	0%	8,10%	8,24%
Muebles y enseres	\$ 4.467,87	\$ 4.467,87	\$ -	0%	3,97%	4,04%
Equipo de computación	\$ 2.522,22	\$ 2.522,22	\$ -	0%	2,24%	2,28%
Vehículos	\$ 21.419,64	\$ 21.419,64	\$ -	0%	19,03%	19,37%
(-) Depreciación acumulada	\$ (27.795,21)	\$ (16.283,73)	\$ (11.511,48)	71%	-24,69%	-14,73%
Total activos no corrientes	\$ 9.726,19	\$ 21.237,67	\$ (11.511,48)	-54%	8,64%	19,21%
Total de activos	\$ 112.556,35	\$ 110.575,92	\$ 1.980,43	2%	100,00%	100,00%
Pasivos						
Cuentas por pagar proveedores	\$ 32.125,20	\$ 29.241,74	\$ 2.883,46	10%	28,54%	26,44%
Otras cuentas por pagar	\$ 50.423,03	\$ 59.908,55	\$ (9.485,52)	-16%	44,80%	54,18%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.520,25	\$ 1.471,49	\$ 48,76	3%	1,35%	1,33%
Otros pasivos corrientes	\$ 2.679,89	\$ 2.679,89	\$ -	0%	2,38%	2,42%
Total de pasivo corrientes	\$ 86.748,37	\$ 93.301,67	\$ (6.553,30)	-7%	77,07%	84,38%
Patrimonio						
Capital	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -	0%	0,71%	0,72%
Reserva legal	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	0%	0,36%	0,36%
Utilidad acumulada	\$ 16.074,25	\$ 7.799,64	\$ 8.274,61	106%	14,28%	7,05%
Resultado del ejercicio	\$ 8.533,73	\$ 8.274,61	\$ 259,12	3%	7,58%	7,48%
Total de patrimonio	\$ 25.807,98	\$ 17.274,25	\$ 8.533,73	49%	22,93%	15,62%
Total de pasivo y patrimonio	\$ 112.556,35	\$ 110.575,92	\$ 1.980,43	2%	100,00%	100,00%

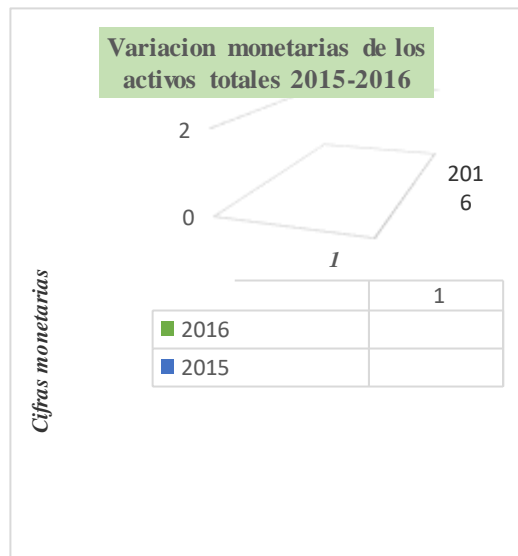


Figura 1: Análisis de la variación monetarias del activo total.

Por otra parte tenemos el pasivo corriente por un total de \$86.748,37, mientras en la cuenta por pagar a proveedores tienen un valor de \$ 32.125,20, seguido otras cuentas por pagar por un valor de \$50.423, 03, a su vez también tenemos las obligaciones con el iess, por un valor de \$1.520,25, entre otro pasivo corriente por un monto de \$2.679,89. Además cuenta con un patrimonio de \$25.807,98 teniendo las cuentas de capital por \$800.00 y una utilidad del ejercicio de \$8.533,73.

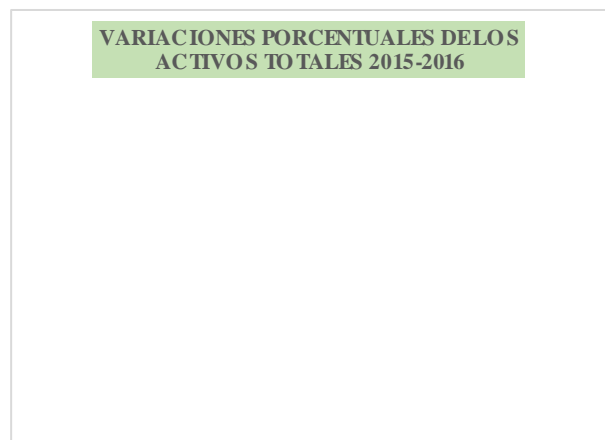


Figura 2: Análisis de la variación porcentual del activo total.

Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable

En el presente trabajo de investigación se obtuvieron información relevante del stock de inventario de la empresa Nexus Electronics; correspondiente al año fiscal 2016, donde se evidencio que gran parte del stock del inventario se haya obsoleto o devaluado por el precio de la salvaguardia que en su momento se regio para las importaciones de línea blanca, conjetura que se determinó luego de efectuar toma de la revisión física del inventario de los 163 ítems de los cuales se tomó una muestra de 20 ítems con el fin de realizar los cálculos respectivos de

valuación como es el valor neto realizable; es decir, realizar el ajuste respectivo para ello se mostrara el siguiente procedimiento:

Calcular el Ingreso Total

Se describe los precios por cada uno de los productos que contiene los 20 ítems; los cuales fueron tomados del inventario obsoleto de la empresa Nexus Electronics, se observa las unidades existente las mismas que son multiplicadas por el precio de venta unitario; así obtendremos los valores del total de ingresos de los productos. A continuación se muestra:

Tabla 3: listado de precio de venta de accesorios

No.	Descripcion	Unidades	Precio de venta unitario	Total de ingresos
1	Refrigeradores de 12' marca Mabe	1	\$ 469,00	\$ 469,00
2	Refrigeradores de 12' marca Easy	1	\$ 379,00	\$ 379,00
3	Refrigeradores de 12' marca Whirlpool	1	\$ 299,00	\$ 299,00
4	Refrigeradores de 12' marca General Electric	1	\$ 313,00	\$ 313,00
5	Refrigeradores de 12' marca LG	1	\$ 222,00	\$ 222,00
6	Refrigeradores de 12' marca Maytag	1	\$ 260,00	\$ 260,00
7	Refrigeradores de 12' marca Samsung	1	\$ 394,00	\$ 394,00
8	Refrigeradores de 12' marca Kenmore	1	\$ 640,00	\$ 640,00
9	Refrigeradores de 12' marca Frididaire	1	\$ 369,00	\$ 369,00
10	Refrigeradores de 12' marca Electrolux	1	\$ 387,00	\$ 387,00
11	Refrigeradores de 12' marca Daewoo	1	\$ 229,00	\$ 229,00
12	Refrigeradores de 12' marca Bosch	1	\$ 411,00	\$ 411,00
13	Refrigeradores de 12' marca Philips	1	\$ 510,00	\$ 510,00
14	Refrigeradores de 12' marca Singer	1	\$ 236,00	\$ 236,00
15	Refrigeradores de 12' marca Sanyo	1	\$ 342,00	\$ 342,00
16	Refrigeradores de 12' marca Bendix	1	\$ 295,00	\$ 295,00
17	Refrigeradores de 12' marca Hotpoint	1	\$ 240,00	\$ 240,00
18	Refrigeradores de 12' marca Carrier	1	\$ 431,00	\$ 431,00
19	Refrigeradores de 12' marca IEM	1	\$ 332,00	\$ 332,00
20	Refrigeradores de 12' marca Panasonic	1	\$ 258,00	\$ 258,00
	Total	20	\$ 7.016,00	\$ 7.016,00

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Determinación del Costo Total

Se observa la determinación del costo total, este se realiza empleando el costo en libros unitarios multiplicados por las unidades de producto existente o disponible para la venta.

Tabla 4: Cálculo del Costo Total de la empresa Nexus Electronics S.A.

No.	Descripcion	Unidades	Costo en libros unitarios	Costo Total
1	Refrigeradores de 12' marca Mabe	1	\$ 375,20	\$ 375,20
2	Refrigeradores de 12' marca Easy	1	\$ 303,20	\$ 303,20
3	Refrigeradores de 12' marca Whirlpool	1	\$ 239,20	\$ 239,20
4	Refrigeradores de 12' marca General Electric	1	\$ 250,40	\$ 250,40
5	Refrigeradores de 12' marca LG	1	\$ 177,60	\$ 177,60
6	Refrigeradores de 12' marca Maytag	1	\$ 208,00	\$ 208,00
7	Refrigeradores de 12' marca Samsung	1	\$ 315,20	\$ 315,20
8	Refrigeradores de 12' marca Kenmore	1	\$ 512,00	\$ 512,00
9	Refrigeradores de 12' marca Frididaire	1	\$ 295,20	\$ 295,20
10	Refrigeradores de 12' marca Electrolux	1	\$ 309,60	\$ 309,60
11	Refrigeradores de 12' marca Daewoo	1	\$ 183,20	\$ 183,20
12	Refrigeradores de 12' marca Bosch	1	\$ 328,80	\$ 328,80
13	Refrigeradores de 12' marca Philips	1	\$ 408,00	\$ 408,00
14	Refrigeradores de 12' marca Singer	1	\$ 188,80	\$ 188,80
15	Refrigeradores de 12' marca Sanyo	1	\$ 273,60	\$ 273,60
16	Refrigeradores de 12' marca Bendix	1	\$ 236,00	\$ 236,00
17	Refrigeradores de 12' marca Hotpoint	1	\$ 192,00	\$ 192,00
18	Refrigeradores de 12' marca Carrier	1	\$ 344,80	\$ 344,80
19	Refrigeradores de 12' marca IEM	1	\$ 265,60	\$ 265,60
20	Refrigeradores de 12' marca Panasonic	1	\$ 206,40	\$ 206,40
Total		20	\$ 5.612,80	\$ 5.612,80

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Calcular el Porcentaje de Gastos por Producto

Se aprecia el porcentaje de asignación de gastos, este se calcula en base a los saldos mantenidos en la cuenta inventarios, cuya proporción se la establece dividiendo proporcionalmente cada uno de los productos existente para la sumatoria del costo total cuyo monto asciende a US\$5.612,80 y que a continuación se detalla.

Tabla 5: Calculo del porcentaje de gasto por producto

No.	Descripcion	Unidades	Costo en libros unitarios	Costo Total	Porcentaje de Gastos
1	Refrigeradores de 12' marca Mabe	1	\$ 375,20	\$ 375,20	6,68%
2	Refrigeradores de 12' marca Easy	1	\$ 303,20	\$ 303,20	5,40%
3	Refrigeradores de 12' marca Whirlpool	1	\$ 239,20	\$ 239,20	4,26%
4	Refrigeradores de 12' marca General Electric	1	\$ 250,40	\$ 250,40	4,46%
5	Refrigeradores de 12' marca LG	1	\$ 177,60	\$ 177,60	3,16%
6	Refrigeradores de 12' marca Maytag	1	\$ 208,00	\$ 208,00	3,71%
7	Refrigeradores de 12' marca Samsung	1	\$ 315,20	\$ 315,20	5,62%
8	Refrigeradores de 12' marca Kenmore	1	\$ 512,00	\$ 512,00	9,12%
9	Refrigeradores de 12' marca Frididaire	1	\$ 295,20	\$ 295,20	5,26%
10	Refrigeradores de 12' marca Electrolux	1	\$ 309,60	\$ 309,60	5,52%
11	Refrigeradores de 12' marca Daewoo	1	\$ 183,20	\$ 183,20	3,26%
12	Refrigeradores de 12' marca Bosch	1	\$ 328,80	\$ 328,80	5,86%
13	Refrigeradores de 12' marca Philips	1	\$ 408,00	\$ 408,00	7,27%
14	Refrigeradores de 12' marca Singer	1	\$ 188,80	\$ 188,80	3,36%
15	Refrigeradores de 12' marca Sanyo	1	\$ 273,60	\$ 273,60	4,87%
16	Refrigeradores de 12' marca Bendix	1	\$ 236,00	\$ 236,00	4,20%
17	Refrigeradores de 12' marca Hotpoint	1	\$ 192,00	\$ 192,00	3,42%
18	Refrigeradores de 12' marca Carrier	1	\$ 344,80	\$ 344,80	6,14%
19	Refrigeradores de 12' marca IEM	1	\$ 265,60	\$ 265,60	4,73%
20	Refrigeradores de 12' marca Panasonic	1	\$ 206,40	\$ 206,40	3,68%
	Total	20	\$ 5.612,80	\$ 5.612,80	100,00%

Calculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Se evidencia el cálculo de los gastos de ventas unitarios, que

se obtiene multiplicando el precio de venta unitario por cada porcentaje de asignación de gastos de venta.

Tabla 6: Calculo del Gastos de Ventas Unitario por Producto.

No.	Descripcion	Unidades	Costo en libros unitarios	Costo Total	Porcentaje de Gastos	Precio de venta unitario	Gastos de venta Unitario
1	Refrigeradores de 12' marca Mabe	1	\$ 375,20	\$ 375,20	6,68%	\$ 469,00	\$ 31,35
2	Refrigeradores de 12' marca Easy	1	\$ 303,20	\$ 303,20	5,40%	\$ 379,00	\$ 20,47
3	Refrigeradores de 12' marca Whirlpool	1	\$ 239,20	\$ 239,20	4,26%	\$ 299,00	\$ 12,74
4	Refrigeradores de 12' marca General Electric	1	\$ 250,40	\$ 250,40	4,46%	\$ 313,00	\$ 13,96
5	Refrigeradores de 12' marca LG	1	\$ 177,60	\$ 177,60	3,16%	\$ 222,00	\$ 7,02
6	Refrigeradores de 12' marca Maytag	1	\$ 208,00	\$ 208,00	3,71%	\$ 260,00	\$ 9,64
7	Refrigeradores de 12' marca Samsung	1	\$ 315,20	\$ 315,20	5,62%	\$ 394,00	\$ 22,13
8	Refrigeradores de 12' marca Kenmore	1	\$ 512,00	\$ 512,00	9,12%	\$ 640,00	\$ 58,38
9	Refrigeradores de 12' marca Frididaire	1	\$ 295,20	\$ 295,20	5,26%	\$ 369,00	\$ 19,41
10	Refrigeradores de 12' marca Electrolux	1	\$ 309,60	\$ 309,60	5,52%	\$ 387,00	\$ 21,35
11	Refrigeradores de 12' marca Daewoo	1	\$ 183,20	\$ 183,20	3,26%	\$ 229,00	\$ 7,47
12	Refrigeradores de 12' marca Bosch	1	\$ 328,80	\$ 328,80	5,86%	\$ 411,00	\$ 24,08
13	Refrigeradores de 12' marca Philips	1	\$ 408,00	\$ 408,00	7,27%	\$ 510,00	\$ 37,07
14	Refrigeradores de 12' marca Singer	1	\$ 188,80	\$ 188,80	3,36%	\$ 236,00	\$ 7,94
15	Refrigeradores de 12' marca Sanyo	1	\$ 273,60	\$ 273,60	4,87%	\$ 342,00	\$ 16,67
16	Refrigeradores de 12' marca Bendix	1	\$ 236,00	\$ 236,00	4,20%	\$ 295,00	\$ 12,40
17	Refrigeradores de 12' marca Hotpoint	1	\$ 192,00	\$ 192,00	3,42%	\$ 240,00	\$ 8,21
18	Refrigeradores de 12' marca Carrier	1	\$ 344,80	\$ 344,80	6,14%	\$ 431,00	\$ 26,48
19	Refrigeradores de 12' marca IEM	1	\$ 265,60	\$ 265,60	4,73%	\$ 332,00	\$ 15,71
20	Refrigeradores de 12' marca Panasonic	1	\$ 206,40	\$ 206,40	3,68%	\$ 258,00	\$ 9,49
Total		20	\$ 5.612,80	\$ 5.612,80	100,00%	\$ 7.016,00	\$ 381,97

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Calcular el valor total de gastos de ventas

Se puede apreciar el cálculo del gasto de ventas totales el mismo que se obtiene de la multiplicación de las unidades en stock por cada uno de los gasto de ventas unitario.

Tabla 7: Valor Total de gastos de ventas

No.	Descripcion	Unidades	Gastos de venta Unitario	Gastos de ventas totales
1	Refrigeradores de 12' marca Mabe	1	\$ 31,35	\$ 31,35
2	Refrigeradores de 12' marca Easy	1	\$ 20,47	\$ 20,47
3	Refrigeradores de 12' marca Whirlpool	1	\$ 12,74	\$ 12,74
4	Refrigeradores de 12' marca General Electric	1	\$ 13,96	\$ 13,96
5	Refrigeradores de 12' marca LG	1	\$ 7,02	\$ 7,02
6	Refrigeradores de 12' marca Maytag	1	\$ 9,64	\$ 9,64
7	Refrigeradores de 12' marca Samsung	1	\$ 22,13	\$ 22,13
8	Refrigeradores de 12' marca Kenmore	1	\$ 58,38	\$ 58,38
9	Refrigeradores de 12' marca Frididaire	1	\$ 19,41	\$ 19,41
10	Refrigeradores de 12' marca Electrolux	1	\$ 21,35	\$ 21,35
11	Refrigeradores de 12' marca Daewoo	1	\$ 7,47	\$ 7,47
12	Refrigeradores de 12' marca Bosch	1	\$ 24,08	\$ 24,08
13	Refrigeradores de 12' marca Philips	1	\$ 37,07	\$ 37,07
14	Refrigeradores de 12' marca Singer	1	\$ 7,94	\$ 7,94
15	Refrigeradores de 12' marca Sanyo	1	\$ 16,67	\$ 16,67
16	Refrigeradores de 12' marca Bendix	1	\$ 12,40	\$ 12,40
17	Refrigeradores de 12' marca Hotpoint	1	\$ 8,21	\$ 8,21
18	Refrigeradores de 12' marca Carrier	1	\$ 26,48	\$ 26,48
19	Refrigeradores de 12' marca IEM	1	\$ 15,71	\$ 15,71
20	Refrigeradores de 12' marca Panasonic	1	\$ 9,49	\$ 9,49
Total		20	\$ 381,97	\$ 381,97

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Cálculo del valor neto realizable

Se evidencia el cálculo del valor neto realizable para lo cual se desarrollaron los siguientes procedimientos: al precio de venta se le resto los gastos unitarios de las ventas y así se obtuvo el valor neto realizable por producto.

Tabla 8: Cálculo del valor neto realizable

No.	Descripción	Unidades	Costo en libros unitarios	Precio de venta unitario	Gastos de venta Unitario	Valor Neto Realizable
1	Refrigeradores de 12' marca Mabe	1	\$ 375,20	\$ 469,00	\$ 31,35	\$ 343,85
2	Refrigeradores de 12' marca Easy	1	\$ 303,20	\$ 379,00	\$ 20,47	\$ 282,73
3	Refrigeradores de 12' marca Whirlpool	1	\$ 239,20	\$ 299,00	\$ 12,74	\$ 226,46
4	Refrigeradores de 12' marca General Electric	1	\$ 250,40	\$ 313,00	\$ 13,96	\$ 236,44
5	Refrigeradores de 12' marca LG	1	\$ 177,60	\$ 222,00	\$ 7,02	\$ 170,58
6	Refrigeradores de 12' marca Maytag	1	\$ 208,00	\$ 260,00	\$ 9,64	\$ 198,36
7	Refrigeradores de 12' marca Samsung	1	\$ 315,20	\$ 394,00	\$ 22,13	\$ 293,07
8	Refrigeradores de 12' marca Kenmore	1	\$ 512,00	\$ 640,00	\$ 58,38	\$ 453,62
9	Refrigeradores de 12' marca Frididaire	1	\$ 295,20	\$ 369,00	\$ 19,41	\$ 275,79
10	Refrigeradores de 12' marca Electrolux	1	\$ 309,60	\$ 387,00	\$ 21,35	\$ 288,25
11	Refrigeradores de 12' marca Daewoo	1	\$ 183,20	\$ 229,00	\$ 7,47	\$ 175,73
12	Refrigeradores de 12' marca Bosch	1	\$ 328,80	\$ 411,00	\$ 24,08	\$ 304,72
13	Refrigeradores de 12' marca Philips	1	\$ 408,00	\$ 510,00	\$ 37,07	\$ 370,93
14	Refrigeradores de 12' marca Singer	1	\$ 188,80	\$ 236,00	\$ 7,94	\$ 180,86
15	Refrigeradores de 12' marca Sanyo	1	\$ 273,60	\$ 342,00	\$ 16,67	\$ 256,93
16	Refrigeradores de 12' marca Bendix	1	\$ 236,00	\$ 295,00	\$ 12,40	\$ 223,60
17	Refrigeradores de 12' marca Hotpoint	1	\$ 192,00	\$ 240,00	\$ 8,21	\$ 183,79
18	Refrigeradores de 12' marca Carrier	1	\$ 344,80	\$ 431,00	\$ 26,48	\$ 318,32
19	Refrigeradores de 12' marca IEM	1	\$ 265,60	\$ 332,00	\$ 15,71	\$ 249,89
20	Refrigeradores de 12' marca Panasonic	1	\$ 206,40	\$ 258,00	\$ 9,49	\$ 196,91
Total		20	\$ 5.612,80	\$ 7.016,00	\$ 381,97	\$ 5.230,83

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

La implementación de la NIC 2, permite reflejar en los estados financieros datos más cercanos a la realidad, ya que al registrar y contabilizar los inventarios al Valor Neto Realizable se puede analizar el porcentaje del stock que se encuentra sobrevalorado, y se lograra un mejor control de todos los gastos que deberán ser incluidos en los costos del bien adquirido; conocer el grado de incidencia en la correcta valuación de los inventarios aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Análisis del ejercicio

La empresa Nexus Electronics, requiere hacer el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable, para ello se procedió a efectuar la comparación entre el costo histórico y el valor neto realización en el ejercicio de aplicación, donde se llegó a la conclusión que en el valor neto realizable es menor al costo histórico, por ello se requiere realizar el siguiente ajuste:

Tabla 9: Comparación entre el costo histórico y el valor neto realización

Conceptos	Valor
Costo en Libros	USD \$ 5.612,80
Gasto de Venta Unitario	USD \$ 381,97
Ajuste por valor neto realizable	USD \$5.230,83

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Tabla 10: Asientos contables por el ajuste a valor neto realizable

Concepto	Debe	Haber
Perdida por deterioro de inventario al valor neto realizable	USD \$ 5.230,83	
Deterioro al valor neto realizable		USD \$ 5.230,83
P/r. ajuste por reducción a valor neto de realización		

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Ajuste a Valor neto realizable Estado de Resultado Integral

En el Estado de Resultado Integral, repercute la variación en los gastos y en la utilidad de la compañía y este se da al cierre del período contable, donde se apertura cuenta de Perdida por deterioro del inventario al valor neto realizable. Se debe destacar que la cuenta provisión de pérdida por deterioro se liquida cuando se reverse por motivo de recuperación del valor del inventario o porque se da de baja el inventario o por su venta.

Tabla 11: Estado de resultado integral Ajustado a valor neto realizable

INGRESOS	
Ventas Netas	225.046,00
TOTAL DE INGRESOS	225.046,00
COSTO DE VENTAS	
(+) Inventario Inicial	38.145,20
(+) Compras Netas	55.325,00
(-) Inventario Final	52.742,36
TOTAL COSTO DE VENTAS	146.212,56
GASTOS	65.962,05
TOTAL DE GASTOS	65.962,05
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	212.174,61
Resultado del Ejercicio	12.871,39
(-) Perdida por deterioro del inventario al valor neto realizable	5.230,83
Utilidad Neta	7.640,56

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics

IV Informe técnico

La empresa objeto de estudio Nexus Electronics S.A., ha realizado la medición de los inventarios a costo histórico los mismos que se encuentra registrado el valor en libros y a su vez se ve reflejado al costo. Por lo ante expuesto, la cuenta inventarios presenta cifras relevantes e inflados, lo que implicaría el incumplimiento de la norma NIC 2 “Existencia o Inventarios”, por lo cual en sus estados financieros presenta saldos irracionales.

Actividades Realizadas

Para el presente proyecto se realizará distintas actividades que son las siguientes:

- ❖ La información obtenida, a través de la entrevista que se realizada al personal de la empresa Nexus Electronics S.A., como muestra tomada de la población objeto de estudio.

Toma física del inventario que se encuentra en la bodega dela empresa Nexus Electronics S.A., las cuales son alquiladas y cuyas instalaciones se encuentra en la bodegas de almacenamiento de SAI BABA en el cantón Duran.

- ❖ La conciliación entre el listado de precio de ventas vs los costos registrados en libros de la cuenta inventarios.
- ❖ Determinar los rubros registrados en libros de los gastos incurridos para concretar la venta del inventario.
- ❖ Cálculo del valor neto realizable de los inventarios de la empresa Nexus Electronics S.A.
- ❖ Elaboración del respectivo asiento contable donde refleja el ajuste por gastos del valor neto realizable y perdido por deterioro.
- ❖ Medición e impacto en los estados financieros que tuvo la cuenta inventarios por los ajustes efectuados.

V Conclusiones

Con los resultados obtenidos de las actividades realizadas concluyo:

- 1) Se demostró que para la empresa Nexus Electronics., le resulta favorable realizar medición y control de los inventarios a valor neto realizable, como quedó evidenciado en el ejercicio de aplicación, puesto que se demuestra que en el valor neto realizable es menor al costo real, por ello se requirió aplicar el ajuste correspondiente a las cuentas de los estados financieros.
- 2) Tal como la normativa lo explica, se realizó el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable donde se plasmó el impacto contable, puesto que tuvo afectación en las cuentas de estado de resultados integral.

- 3) Por lo tanto, el efecto contable se aplicó en las cuentas: gasto por ajuste valor neto de realización de inventario y pérdidas por deterioro al valor neto realizable, que se refleja en el estado de resultado integral de la empresa Nexus Electronics
- 4) Lo que corresponde al reconocimiento y medición de los inventarios la empresa Nexus Electronics, aplica las normas internacionales de información financiera, lo que demuestra que los valores reflejados en los estados financieros son razonables.
- 5) Se pudo observar que la empresa Nexus Electronics, aplica las políticas y procesos contables, como lo dictamina en la normativa NIC 8 y con relación a la presentación de los estados financieros son reflejados de forma razonable, así como lo indica la normativa NIC1.

VI Recomendaciones

- 1) Realizar el reconocimiento y medición a Valor Neto Realizable y no realizarlo a costo histórico costo, con el fin de evitar saldos irreales en la cuenta inventario.
- 2) Se sugiere que se desarrolle un manual de políticas y procedimientos contables internos, y así lograr la mitigación del riesgo de deterioro de los inventarios.
- 3) Se sugiere implementar un software de control de inventarios, e cual genere reporte actualizados de los saldos, costos y tiempos de almacenaje.
- 4) Se aconseja distinguir contablemente en una subcuenta de inventario, no rotativo.
- 5) determinar y registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro.

VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Fierro, M., & Angel. (2015).

Guía de aplicación práctica sobre la Implementación de las Niif en el Ecuador. (2005).

IASB. (2005). *NIC 2: Inventarios*. International Accounting Standards Board.

Vasconez, A. (2014).

