



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**“AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS”**

Tutor:

MAE. OCHOA HIDALGO VERÓNICA ELIZABETH

Autoras:

EVELYN DANIELA URETA MERO

PAOLA ROXANA CARVACA BRAVO

Guayaquil, Ecuador

Enero, 2018

Repositorio Nacional De Educación Superior, Ciencia, Tecnología E Innovación

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros.		
AUTOR/ES: Evelyn Daniela Ureta Mero Paola Roxana Carvaca Bravo	REVISORES: MAE. Verónica Ochoa Hidalgo	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Diciembre, 2017	N. DE PÁGS. 87	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVE: Inventarios, procesos contables , estados financieros, etc.		
RESUMEN: 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.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0982484071 0985267746	E-mail: edaum152@hotmail.com roxipily@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: PhD. Darwin Ordoñez Iturralde	
	Teléfono: 042596500 ext. 201	
	E-mail: dordonezi@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Abg. Byron López Carriel, Mgs.	
	Teléfono: 042596500 ext. 271	
	E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

Declaración de autoría y cesión de derechos Patrimoniales

Las estudiantes egresadas **EVELYN DANIELA URETA MERO** y **PAOLA ROXANA CARVACA BRAVO**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar “**AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”

Autoras:

Evelyn Daniela Ureta Mero

C.I: 092078378-4

Paola Roxana Carvaca Bravo

C.I: 092404193-2

Certificación De Aceptación Del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “**AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**” nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado “**AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**” presentado por la egresada **EVELYN DANIELA URETA MERO** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación



MAE. Ochoa Hidalgo Verónica Elizabeth – Tutor

C.C. 0702423930

Certificación De Aceptación Del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “**AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**” nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado **AJUSTE A VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS** Presentado por la egresada **PAOLA ROXANA CARVACA BRAVO** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación



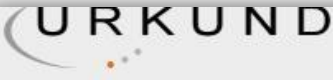
Mae. Ochoa Hidalgo Verónica Elizabeth – Tutor

C.C. 0702423930

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Certificado De Urkund



Urkund Analysis Result

Analysed Document: URETA EVELYN Y CARVACA PAOLA.docx (D32141861)
Submitted: 11/7/2017 12:05:00 AM
Submitted By: vochoah@ulvr.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

ANDREA ALVARADO RIVAS URKUN.docx (D21547361)
ANDREA ALVARADO RIVAS URKUN.docx (D21560355)
2016-04-03 TESIS ANGELY.docx (D19075719)

Instances where selected sources appear:

12

Agradecimiento

Agradezco a Dios y a la Virgen María sin ellos en mi corazón no sería lo que hoy soy.

A mis padres Zoila y Manuel que por su amor y dedicación lograron darme las bases necesarias fortaleciendo mi parte humana e intelectual. Sin la ayuda de ellos hoy no estaría aquí.

A mis hermanas Rocío y Verónica que más que ser mis hermanas, han sido mis amigas en todos estos años, dándome su apoyo cuando lo necesito y siendo grandes ejemplos.

No puedo dejar de lado a la Universidad Laica Vicente Roca fuerte a la, Escuela de Ciencias Contables por todo el conocimiento adquirido, logre convertirme en la profesional que soy, por los docentes que estuvieron en cada ciclo aportando con su granito de arena, para ser cada día mejor.

A mi tutora que con su paciencia y dedicación ha hecho posible este momento.

Evelyn Ureta Mero

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, la Virgen María que han estado en cada momento de mi vida y a mi dulce hija Maite Nicola, cuando pensé que no podía más, mire su tierno rostro y obtuve el coraje suficiente para seguir, a pesar de los obstáculos por los que atravesé en este periodo de estudios, ella fue la razón suficiente para no desistir y demostrarme que con ella a mi lado todo es mejor, es mi fuente de inspiración, me hizo más responsable que nunca y logro que culminara esta etapa de mi vida.

Gracias Dios por tener a la mejor hija.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios porque es el ser que estuvo en todo momento y quien hizo que mi corazón se llenara de fe para seguir con mis estudios y cumplir una meta más en mi vida.

A mis padres Gastón Carvaca y Paula Bravo por ser mi pilar fundamental, por sus apoyos y consejos en todos los pasos que doy.

A mis profesores de la Facultad de Ciencias Contables por compartir sus conocimientos y ayudarme en mi formación profesional.

Paola Roxana Carvaca Bravo

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo de investigación:

A Dios por ser mi guía y darme la fuerza necesaria para culminar mis estudios.

*A mi padre Gastón Carvaca y mi madre Paula Bravo por ser parte de mi inspiración
para alcanzar mi meta de ser profesional.*

*A mis hermanos Karina, Ricardo y Mariana por sus consejos, a mis sobrinos
queridos Allison, Geancarlo, Mayerly, Said, Ricardo, Valeska, María Paula y Joshue
a los que quiero compartirles el ejemplo a seguir.*

*A mis angelitos que tengo en el cielo, en especial a mi mami Marianita la cual
siempre estuvo pendiente de mi crecimiento profesional.*

*A mis demás familiares y amigos que estuvieron constantemente preocupados por
cada peldaño escalado hasta hoy.*

Índice General

Capítulo I Diseño de la Investigación	2
1.1. Tema de investigación.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
Causas y Consecuencias del Problema	4
1.3. Formulación del Problema	5
1.4. Sistematización del Problema	5
1.5. Justificación de la Investigación	6
1.6. Objetivo General	8
1.7. Objetivos Específicos.....	8
1.8. Delimitación del Problema.....	8
1.9. Idea a defender	9
Capítulo II Marco Teórico	10
1.3. Antecedentes de la Investigación	10
2.1.1. Reseña Histórica Comercial Nexus Electronics.....	11
1.4. Bases Teóricas.....	12
2.1.2. Inventarios.....	12
2.1.3. Control Operativo.....	16
2.1.4. Control preventivo	16
2.1.5. Control de Inventarios.....	17
2.1.6. Sistemas del Control del Inventario	20
1.8. MARCO LEGAL.....	35
3.1.....	35

3.2.....	35
Cronograma Para La Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif). En el Ecuador.	35
3.3.....	36
Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 : Inventarios	36
Norma Internacional de Contabilidad Nic 36 : Deterioro del valor de los activos	38
Fundacion IFRS: Material de formacion sobre la NIIF para las Pymes	40
Fundacion IFRS: Material de formacion sobre la NIIF para las Pymes	40
2.4. MARCO CONCEPTUAL.....	42
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
3.1. Metodología	45
3.1.1. Tipo De Investigación.....	44
3.1.1.1. Investigación Descriptiva.....	44
3.1.1.2. Investigación Transversal.....	46
3.4.4.....	46
3.1.1.3. Investigación Documental.....	46
3.1.1.4. Investigación Analítica.....	46
3.2. Enfoque de La Investigación.....	47
3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	47
3.3.1. Entrevista.....	46
3.4. Población y Muestra.....	46
3.4.1. Población.....	467
3.4.2. Muestra.....	47
3.5. Análisis de los Resultados.....	48
3.6. Esquema General del Estudio	67

3.7.	Obtención de Estados de Situación Financiera	67
3.8.	Obtención de Estados de Resultados.....	70
3.9.	Ejercicio de Aplicación: Valor Neto Realizable	73
3.10.	Ajuste a Valor neto realizable Estado de Resultado Integral.....	81
CAPITULO IV		84
INFORME TÉCNICO		84
4.1.	Actividades Realizadas	84
4.2.	Conclusiones y Recomendaciones	86
4.2.1.	Conclusiones	86
4.1.1.	Recomendaciones.....	87
BIBLIOGRAFÍA		88

Índice de tablas

Tabla 1: Causas y Consecuencias del problema	4
Tabla 2: Muestra	47
Tabla 3: Entrevista realizada al Gerente General.....	48
Tabla 4: Entrevista realizada al Gerente Financiero	53
Tabla 5: Entrevista realizada al Contador General	57
Tabla 6: Entrevista realizada a Asistente Contable.....	62
Tabla 7: Estado de Situación Financiera 2015-2016.....	68
Tabla 8: Estado de Resultado Integral 2015-2016	71
Tabla 9: Listado de precios de ventas accesorio de línea blanca de la empresa Nexus Electronics.....	74
Tabla 10: Cálculo del Costo Total de la empresa Nexus Electronics S.A.	75
Tabla 11: Calculo del porcentaje de gasto por producto.....	76
Tabla 12: Calculo del Gastos de Ventas Unitario por Producto.	77
Tabla 13: Valor Total de gastos de ventas	78
Tabla 14: Cálculo del Valor Neto Realizable	79
Tabla 15 : Comparación entre el costo histórico y el valor neto realización	80
Tabla 16: Asientos contables por el ajuste a valor neto realizable	80
Tabla 17: Estado de resultado integral Ajustado a valor neto realizable	81

Índice de figuras

Figura 1: Logo Comercial Nexus Electronics.....	10
Figura 2: Organigrama estructural del comercial Nexus Electronics	11
Figura 3: Importancia del inventario.....	13
Figura 4: Esquema General del Estudio.....	67
Figura 5: Análisis de la variación monetaria del activo total.....	69
Figura 6: Análisis de la variación porcentual del activo total.....	70
Figura 7: Análisis de la variación monetaria del costo de venta.....	72
Figura 8: Análisis de la variación porcentual del costo de venta.....	72

INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente trabajo de titulación es analizar los Inventarios realizar el reconocimiento y medición del valor neto realizable, ya sean estos por deterioro, daño o obsolescencia de la mercancía y dar un enfoque relevante al analizarlo en los estados financieros de la empresa Nexus Electronics de acuerdo con las normas contables vigentes. Esta investigación se forma de bases teóricas, ejercicio de aplicación respectivo y resultados.

En el primer capítulo se da a conocer el planteamiento del problema, donde se escriben las problemáticas del área de investigación además se presenta la formulación del mismo, objetivos y la idea a defender. También se podrá encontrar la justificación del porqué de dicho estudio.

En el segundo capítulo se detallan los antecedentes más importantes, las normas contables que sustentan el reconocimiento, medición del valor neto realizable, además sus disposiciones legales que respaldan.

En el tercer capítulo se da a conocer la metodología y las técnicas de la investigación utilizadas para el desarrollo del presente trabajo de titulación las cuales cumplen un papel fundamental en la obtención de información para el objetivo final. Existen muchos métodos y técnicas de investigación pero dependiendo del giro de acción de cada uno de los trabajos, el investigador se focaliza en utilizar el método más efectivo para el desarrollo de su proyecto. De igual manera podemos observar las técnicas utilizadas población y muestra.

Las conclusiones y recomendaciones representan el análisis de aportación que realiza el investigador en base al fenómeno de estudio, los mismos que han sido respaldados bajo teorías e investigaciones efectuadas en la empresa Nexus Electronics.

Capítulo I Diseño de la Investigación

1.1. Tema de investigación

Ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros.

1.2. Planteamiento del Problema

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 registrarse 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 mayoría de las compañías manipulan los costos y precios de los productos para llegar al objetivo principal de captar al cliente y ejercer la venta del mismo, para que la empresa no se quede con las existencias en bodegas debido a que los artículos disponible para la venta cumplen con su ciclo de vida útil, de lo contrario se debe realizar los ajustes necesarios para el reconocimiento y medición del valor neto realizable, ya sean estos por deterioro, daño o obsolescencia de la mercancía y dar un enfoque relevante al analizarlo en los estados financieros.

La compañía 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.

Causas y Consecuencias del Problema

Los inventarios dentro de una empresa son de mucha importancia porque permite verificar mi stock o las existencia de las mercaderías que se encuentran en bodega, y así tener un control del mismo para obtener una información fiable y para la toma de decisiones de la gerencia .A continuación se observa la tabla 1 en donde se detalla las causas y consecuencias del problema.

Tabla 1: Causas y Consecuencias del problema

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.

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo incidiría el ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Qué efecto causará al realizar el ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros?

- ¿Cómo se registra en los estados financieros al reconocer y medir a valor neto realizable los inventarios, de periodos posteriores al reconocimiento inicial?
- ¿Qué impacto ocasionara en los estados financieros al ejecutar los registros necesarios para el ajuste a valor neto realizable de los inventarios?

1.5. Justificación de la Investigación

En la actualidad, a la mayoría de las empresas se les dificulta la aplicación de la normativa Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes ya que no cuenta con un buen manejo y/o control interno de los inventarios, lo que no permite a las empresas obtener un valor real de la cuenta o también llamado Valor Neto Realizable (VNR).

Es por esto, que la presente investigación sirve de enfoque para la empresa Nexus Electronics, puesto que se realizará un diagnóstico a la cuenta inventarios, que debería reconocer y medir los mismos a valor neto realizable, ahí está la importancia de llevar el correcto tratamiento y mantenimiento de los registros, con el objetivo de evitar los riesgos financieros más comunes tales como: bajos niveles de rotación, deterioro del inventario, sobrevaloración de los saldos de la cuenta.

Se deben considerar otros factores de análisis tales como: comprar más de lo que se proyecta vender, sobrestimación de inventarios o falta de control del tiempo de permanencia del inventario en las bodegas, y todos los gastos de mantenimiento que esta situación conlleva.

Por lo tanto se evidencia el enfoque del desarrollo de la presente investigación, con un respaldo técnico tanto contable y financiero, lo que ayudara a medir e identificar

los errores más relevantes en la cuenta inventarios, puesto que los mismo generan un inadecuado control del stock de las mercaderías en bodegas.

Lo importante de este proyecto de investigación reside en colaborar con un método o sistema de control de inventarios al comercial Nexus Electronics, para gestionar las operaciones o movimientos de las existencias en bodegas, de manera más eficaz e incluso, mejorar el control de los mismos y a su vez aporta a la competitividad de la empresa.

En ella la empresa considera que las nuevas tendencias e transformaciones en el ámbito competidor y económico provocan la necesidad de innovar el sistema de control de inventarios, y evitar que las existencias en bodegas no pasen de su ciclo de vida útil en bodegas, de lo contrario se deberá aplicar la normativa para dar de baja dichos artículos, y sean a valor neto realizable para que no afecte en la rentabilidad de la compañía.

El comercial Nexus Electronics, hoy por hoy lidera el mercado centrándose en la comercialización de artículos de línea blanca y electrónica, cómo los electrodomésticos a diferentes clientes, al innovar el sistema de control de los inventarios, permitirá aumentar los ingresos de la compañía, así como también mantener el control del stock de las artículos en existencias, y obtener una información actualizada al momento de generar la venta del mismo, con el fin de finalizar de manera exitosa , sin problema de rotación del stock de mercaderías .

A través de este estudio y del ajuste a valor neto realizable, se contribuirá a la razonabilidad de los saldos de la cuenta de balance “inventarios”, midiendo cuán influyente es esta variación en los estados financieros, lo cual proporcionará una visión clara y concisa a los usuarios de la información financiera, siendo beneficioso para posteriores toma de decisiones.

1.6. Objetivo General

- Establecer el ajuste a valor neto realizable de los inventarios y que impacto generaría en los estados financieros.

1.7. Objetivos Específicos

- Comprobar en los libros contables el efecto que tiene el reconocer y medir los inventarios a valor neto realizable.
- Evaluar el impacto del ajuste a Valor Neto Realizable en los Estados Financieros.
- Determinar el impacto contable que se registra al medir los inventarios a valor neto realizable en períodos posteriores al reconocimiento inicial.

1.8. Delimitación del Problema

Campo: Contabilidad

Área: Contable

Cuenta: Inventarios

Tema: Ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros.

Año: 2015-2016

Empresa: Comercial Nexus Electronics

1.9. Idea a defender

La adecuada aplicación de la normativa en los procesos contables del ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros en la empresa comercial Nexus Electronics, lo que permitirá presentarse de manera razonable en sus estados financieros en base al objeto de estudio de los Inventarios, para obtener un buen manejo de los inventarios de manera eficiente para sí mejorar la liquidez o rentabilidad de la misma.

Capítulo II Marco Teórico

Antecedentes de la Investigación

A nivel mundial la economía es una tendencia, sin ninguna duda es la internacionalización de las actividades de comercio y por ende de los mercados económicos, por eso los directivos de las compañías toman decisiones acertadas con respecto a las inversiones y desenvolvimientos que deben ejecutarse en el transcurso del plazo establecido.

Las inversiones más frecuentes de las organizaciones son las que permiten conocer la rotación de su inventario, de forma que se pueda brindar u ofrecer al solicitante los productos o mercaderías más actualizadas del mercado, esto quiere decir que conste con un nivel adecuado o acertado de rotación de inventarios para que se pueda controlar el stock del producto y así contar con un mayor índice de liquidez, para una inversión futura en el giro del negocio.

Es necesario que la gestión administrativa lleve un control adecuado sobre las existencias en bodegas, con la finalidad de evitar pérdidas innecesarias que pudieran existir como: deterioro de activos ya sean estos obsoletos o por daños, este proceso de control debe ser personalizado con procedimientos y políticas regidas por la alta gerencia, debido que los custodios del área permitan facilitar información fiable y concisa del stock de la mercaderías.

2.1.1. Reseña Histórica Comercial Nexus Electronics



Figura 1: Logo Comercial Nexus Electronics

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Fundada en 2006, Nexus Electronics LLC, es un distribuidor que se asocia con los principales fabricantes de interconexión, electromecánica y hardware electrónico en todo el mundo para ofrecer productos de calidad a nuestros clientes.

Nexus es muy respetado por miles de clientes en nuestra industria por ser un experto en abastecimiento. No solo Nexus lidera la industria en la distribución de acciones, también contamos con una extensa y diversa cadena de suministro, que le proporciona un servicio económico y de ventanilla única para todas sus necesidades.

Además de ser un distribuidor de líneas generales, Nexus Electronics ahora ofrece servicios de kitting a clientes que construyen internamente o fabrican sus productos en el extranjero. Nuestra nueva división apoya los servicios de kitting adaptados a sus necesidades individuales y está dirigido a reducir su sobrecarga y tiempo de comercialización para sus productos terminados. Incluso: • Prototipos • Montaje de cable • Ensamble electromecánico • Acuerdos de Largo Plazo • Suministro de componentes de PCB • Administración de materiales • Reemplazo de componente obsoleto • Soluciones de inventario excesivo Nexus Electronics tiene una cadena de

suministro muy madura y puede soportar órdenes individuales o acuerdos plurianuales a largo plazo.

2.1.1.1. Misión

Nexus ofrece a nuestros clientes una ventaja única frente a su competencia. Con más de 250.000 productos en stock, Nexus tiene la capacidad de enviar el mismo día, justo donde lo necesite.

2.1.1.2. Visión

Nos esforzamos para traer la combinación de productos de calidad superior con servicio de calidad superior. ¡Queremos traer a nuestros clientes una experiencia rápida y agradable!

2.1.1.3. Organigrama Estructural

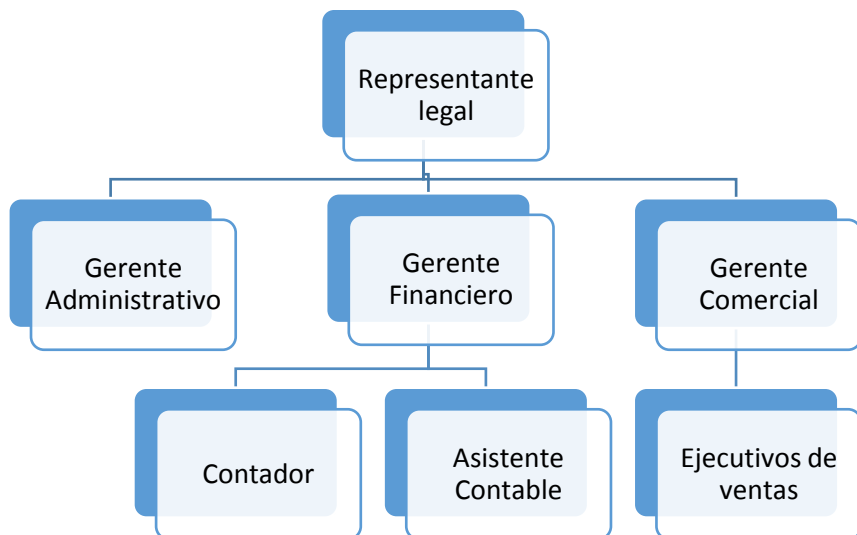


Figura 2: Organigrama estructural del comercial Nexus Electronics

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

Bases Teóricas

2.2.1. Inventarios

Los inventarios actualmente son considerados como una propiedad tangible de la compañía, que permite conocer la liquidez que mantiene la misma.

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 (Vazconez A., Josè, 2014, p. 95)

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.

2.2.1.1. Importancia del Inventario

Es de suma importancia el inventario debido que en ellos encontramos los activos realizables de los estados financieros de la compañía, esto indica que se convierte en efectivo inmediatamente, el mismo que es necesario para los diferentes movimientos que se originan en las compañías, dependiendo de las obligaciones de inversión que requieran o del aumento de capital.

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones

de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, Orlando, 2011, p. 84)



Figura 3: Importancia del inventario

Nota: Información tomada de la investigación

En las organizaciones la administración considera que el control y manejo adecuado de los inventarios son una herramienta principal para conocer la fiabilidad del stock de la mercadería almacenada, por lo tanto deben ser reconocidos y medidos a valor neto realizable al final del ejercicio económico, ya serán reflejados en los estados financieros.

2.2.1.2. Tipos de Inventarios

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

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

- **Materias primas:** Es aquel inventario de productos que son adquiridos y almacenados, que a través del proceso de producción se convertirán en resultados terminados.

- **Productos en proceso:** Es aquel producto que se encuentra en proceso de transformación es decir dejó de ser materia prima para convertirse en un producto semielaborado.

- **Productos terminados:** Es aquella producción que luego de sufrir el proceso de transformación, forma parte del stock de mercadería disponible para la venta.
- **Suministros:** Es todo aquel artículo que se requiere para las operaciones de las organizaciones, pero que, no tienen relación directa con el producto que se fabrica: tales como papelería, útiles entre otros.

- **Según el tipo de la demanda al que se ven afectados:** Estos tipos de inventarios están clasificados en: demanda independiente y dependiente.
 - **Inventarios de demanda independiente:** Será de tipo aleatoria y estará en función a las condiciones del mercado, no presenta relación forma directa con el stock de otros productos.

 - **Inventarios de demanda dependiente:** Es aquel que tiene necesidades del stock de otros artículos almacenados y sus componentes de los productos complejos dependerá de los números de

unidades a producir del producto terminado establecido en la proyección de la producción.

2.2.2. Control Operativo

Para poder contar con el control o una rotación de existencias de inventarios para definir el stock de la mercancías y así mismo las actividades económicas, y tener un nivel adecuado tanto en términos cuantitativos y cualitativos del mismo.

Este control aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 33)

Cabe recalcar que este tipo de control se da primordialmente en las operaciones que muchas veces se considera mínimas , pero son procesos de adquisición de bienes que requiere la organización , por lo tanto es un papel significativo , con la finalidad de evitar que se efectúen compras que no origine criterios adecuados o acertados , para poder realizarla .

2.2.3. Control preventivo

El control preventivo es considerado como un control pre-operativo, esto quiere indicar que el departamento se ajusta ante los requerimientos de los materiales e insumos, entre otros, para prevenir las compras y acumulación innecesarias del inventario de la bodega.

También conocido como control pre-operativo y se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 33)

2.2.4. Control de Inventarios

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 Martínez , Àngel Marìa, 2015, p. 53)

De acuerdo (Fierro Martínez , Àngel Marìa, 2015, p.53) las actividades que comprende el control de los inventarios son:

- **Planeamiento:** Las estimaciones que se desarrollan con relación al plan de ventas están directamente relacionado con la producción y por ende con el presupuesto de existencias y el detalle de los requerimientos de insumos para el proceso productivo.
- **Compra u Obtención.-** Este procedimiento está compuesto de dos actividades alineadas al proceso de producción: el primero consiste en realizar los requerimientos detallados de los insumos y materias primas requeridos, el segundo tiene la responsabilidad de elaborar la orden de compra de acuerdo al pedido del departamento de producción.

- **Recepción:** Quien esté a cargo de esta actividad tiene que realizar las siguientes actividades:
 - Una vez que se cumplan las políticas de recepción, revisión y cotejo del requerimiento de compras con relación cantidad y calidad del producto cotejados con la orden de compra realizada.
 - Elaborar el informe de recepción de los productos solicitado, deberá a su vez notificar si el proceso de recepción y aceptación no presentó ningún tipo de anomalías.
 - Distribución de los productos de acuerdo a los ítems que corresponde para ser trasladado a la bodega según corresponda.
- **Almacenaje:** Toda organización de acuerdo a sus necesidades para mantener sus existencias de materia prima y suministros para la producción, así como también los productos en proceso, semielaborados y terminados; deberán establecer, disponer de un responsable o custodio de la bodega, asignándole responsabilidades puntuales con relación a su cargo.
 - Realizar el cotejo con relación a cantidades que son recibidas para el almacenamiento.
 - Contar con un procedimiento adecuado para almacenar los productos, materia prima o insumos de acuerdo sus características, consideraron a su vez las políticas de protección de los mismos.

- Tener un seguimiento de la salida de productos, materia prima o insumos de acuerdo con las órdenes de requerimientos previamente aprobadas.

- **Producción:** Con relación a los productos en proceso estos deben estar bajo el control físico e interno de los inventarios; considerando siempre:
 - Información pertinente con relación a los procesos de producción y el moviente que este ocasione de los inventarios.

 - Elaboración de informe en relación a los desperdicios que se den durante el proceso de producción, materias primas e insumos dañados, entre otros. Con el objetivo de realizar los ajustes en los registros de inventario en relación a cantidades y costos respectivos.

- **Embarques:** Respecto a los embarques que se realicen de las bodegas correspondan o no estos a ítems que son parte del inventario, deberán hacerse por medio de órdenes de embarques aprobadas.

- **Contabilidad:** La contabilización correcta del inventario tiene que estar directamente relacionada con el control de los costos de los mismos a medida que estos sean demandados de acuerdo a los procesos de adquisición, producción y ventas. De esta forma, la alta gerencia contará con la información precisa de inventario que debe mantener como existencias, plan de compras en fechas precisas en las que se deben realizar.

2.2.5. Sistemas del Control del Inventario

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

- Sistema de inventario perpetuo

- Sistema de inventario periódico

A través de estos sistemas de inventarios tanto perpetuo como periódico nos indica que podemos observar cómo se va presentando los movimientos del mismo, y como van quedando las existencias o stock de la mercadería, con un registro continuo y como lo trata dar a conocer el sistema de inventario periódico que se debe analizar al final del ejercicio económico, y proceder a realizar un conteo físico de cómo se va ejecutando y con cuanto se cuenta disponible.

2.2.5.1. Sistema de Inventario Perpetuo

Cabe recalcar que este sistema de inventario perpetuo es de mucha importancia y obligatorio para las compañías, debido que estas deben cumplir con obligaciones tributarias ; como lo es la declaración de impuestos , que estas deben ser firmada o revisadas por un contador o asesor del área , lo cual no se requiere de un inventario tanto inicial como final , porque con este método o sistema lleva un control, adecuado de las existencias de mercaderías , lo cual está disponible cada cualquier momento , sin embargo la misma lleva un inventario físico internamente .

En sistema permanente es obligatorio para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador o revisor fiscal; no requiere inventario inicial ni final, porque permanentemente se lleva el control de los inventarios, los cuales se apoyan con inventarios físicos esporádicos sobre determinados grupos de inventarios, según las

necesidades de auditoría o revisoría fiscal para hacer las verificaciones del caso. (Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, p. 55)

A través de este sistema observamos que la información fiable está disponible para cualquier momento que se lo solicite, la cual ayuda a elaborar los estados financieros de la compañía.

2.2.5.2. Sistema de Inventario Periódico

Este sistema de inventario periódico indica que la empresa no tiene un registro continuo, para así conocer la fiabilidad o la veracidad de los registros operacionales, o si cuenta con el stock de mercancías que se está indicando , para poder determinar o aplicar ciertos valores ya sean estos unitarios o a determinar el costo del inventario final.

Sistema de inventario periódico Toda actividad económica debe elaborar un inventario inicial, con el fin de determinar el total de las existencias de mercancías o materias primas, para dar inicio a las actividades de producción, comercialización o servicios. Los resultados son importantes para llevarlo al estado de situación financiera [balance] inicial, junto con el otro tipo de inventario de bienes y derechos que tiene bajo su control, de los cuales espera beneficios económicos futuros, bajo un nivel riesgo, en la fecha la cual se informa. (Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, p. 57)

2.2.5.3.Sistema de Inventario Periódico

Entre los costos de adquisición se manejan rubros importantes como: una compra, venta, aranceles de importación por lo general en este sistema de inventario periódico no son recuperables ante un estatal o monetario.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Fierro Martínez, Ángel María, 2015, p. 58)

En las mercaderías que se adquieren; se debe tomar en cuenta ciertos gastos que son muy necesarios para controlar que las mercancías lleguen a su lugar de destino, entre los gastos tenemos: seguros, derechos de importación, fletes y costo de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán: Los costos directamente relacionados con las unidades de producción: Mano de obra directa. La 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. (Fierro Martínez, Ángel María, 2015, p. 58)

Podemos observar que en los inventarios, los costos de transformación están relacionadas bajo las unidades de producción, y la mano de obra directa, esto quiere decir que la sistematización de los costos indirectos son variables y fijos para transformar las materias primas en un producto terminado.

2.2.5.4. Costo de Adquisición

Los costos de adquisición comprenden en que en los inventarios obtengan su precio de compra, los aranceles e impuestos que no son recuperables en las autoridades fiscales.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Fierro Martínez , Àngel Maria, 2015, p. 58)

Podemos dar conocer que los descuentos, que se realicen dentro de la compañía. Serán deducidos en el precio de adquisición ya sean estas por rebajas, o descuentos comerciales, lo cual permitirá determinar el costo de adquisición., esto incluye otros gastos como el transporte, seguros, derechos de importación etc.

2.2.5.5. Control Contable

El control contable facilita a la compañía dar a conocer si se han efectuados controles previos de forma adecuada o efectiva, así como también permite visualizar anomalías en los procesos de control establecidos.

Este control con la auditoría y el análisis de inventario, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala los puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 33)

Podemos observar también que a través de un análisis de inventarios o una auditoría podemos detectar los procedimientos o movimientos operacionales que se han efectuado de forma errónea, los cuales estos serían puntos débiles de la organización, donde se busca soluciones y tomar decisiones oportunas.

2.2.5.6. Método de valuación de inventario promedio ponderado

Este método de valuación presenta que guarda relación con la existencia de los inventarios y costos estimados, mismo que esto genera un valor promedio, con la finalidad de realizar la venta de dicho inmueble.

El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial compras) entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad. (Gil Arianny V., 2009, p. 43)

Podemos observar que para la operatividad de la organización se utiliza una pequeña fórmula para cuando se den los ingresos de inventarios, y poder determinar un nuevo costo promedio en base a las mercaderías o unidades que ingresen a bodegas.

$$CP = \frac{\sum CT}{\sum Q}$$

La fórmula que se utiliza la podemos definir que a continuación:

CP = Costo Promedio

$\sum CT$ = Sumatoria de Costo Total

$\sum Q$ = Sumatoria de unidades compradas

A través de este método, conocemos que el costo de venta será mayor que PEPS (sistema de evaluación de inventarios) y menor que el método promedio, por lo que el valor de las mercancías finales se mostrara con un mismo comportamiento, este método es utilizado y aceptado a nivel empresarial.

2.2.5.7. Método de primeras en entrar primera en salir (Fifo-First in First Out)

En este tipo de método podemos visualizar que tiene como finalidad, que las existencias que ingresaron primero en el almacén, son las que primero se deben vender, debido a que este método de evaluación de inventarios cumple con una norma rectora para realizar sus ventas de mercaderías, esto quiere decir que la compañía deberá dar de baja las existencias de las primeras mercancías que ingresaron y quedando las ultimas que ingresaron en existencia para control adecuado del inventario.

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. (Gil Arianny V., 2009, p. 45)

Cabe indicar que el costo de los productos terminados se encuentra en disponibilidad para la venta. El PEPS, es muy utilizado en pequeñas y medianas empresas, por parte de la gerencia y administradores tributarios es bien visto este método, debido que a menos costo mayor será la rentabilidad o utilidad de la compañía.

2.2.5.8. Valoración de Inventario

Se puede definir que los inventarios sufren ciertas variaciones costo, que son muy importantes y esto se debe a cambios de precios del mercado, ya sean estas por daños u obsolescencia del mismo; por lo que es sumamente necesario aplicar la normativa y el registro adecuado de los valores al costo como también denominado valor neto realizable.

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

2.2.5.9. 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. Cabe recalcar que el valor neto realizable de los inventarios no puede ser definitivamente igual al valor razonable menos los coste de ventas.

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)

2.2.5.10. Valor Razonable

Entre los Inventarios específicamente en las empresas comerciales se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros.

Es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (Guía de Aplicación Práctica Sobre La Implementación de las Niif en el Ecuador, 2005, p. 57)

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

2.2.5.11. Sistema de Valoración de Costos

- El método de los minoristas.
- El método de primera entrada primera salida (FIFO)
- El método de costo promedio ponderado.

Los sistemas para la determinación del costo de los inventarios, tales como el método del valor estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los precios estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El método de los minoristas (también llamado método del menudeo o al detalle) se utiliza con frecuencia, en el sector comercial al por menor, para la valoración de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costos. En 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 medio para cada sección o departamento comercial.

2.2.5.12. Fórmulas del Costo

De acuerdo con la (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005) La valoración del inventario y del costo de ventas es de suma importancia tanto para los gerentes como para los demás usuarios de la información contable y financiera. Estas dos cuentas tienen un efecto significativo en los subtotales de los Estados Financieros y en las razones utilizadas en la evaluación de la solvencia, así como en la rentabilidad del negocio.

El costo de los inventarios de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y separados para determinados proyectos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, independientemente de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior. La identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en las existencias, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en los inventarios finales, podría ser utilizado para obtener efectos predeterminados en el resultado del ejercicio.

2.2.5.13. Costos Excluidos de los Inventarios

En el cálculo del costo de los inventarios, se incluirán otros costos, de acuerdo la (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, p. 5) siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría 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.

De acuerdo con (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 38) son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración futuro;
- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.

En la NIC 23: Costes por Intereses, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluirán en el costo de los Inventarios. Una entidad puede adquirir Inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el monto pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación. (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 38).

2.2.5.14. Deterioro de los Inventarios

Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Según las NIIF para PYMES Sección 27 Deterioro del valor de los activos: Se requiere “que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior (Fundación IASC: Material de información sobre la NIIF para las PYMES, 2005).

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han resultado parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. De esta forma el costo de los Inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o 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 se valorarán en Libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja del valor hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, se calculará para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, podría resultar inapropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tengan propósitos o usos finales similares, se produzcan y vendan en la misma área

geográfica y no puedan ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No será apropiado realizar las rebajas del valor a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de las existencias en una actividad o ubicación geográfica determinada. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente sus costos en relación con cada servicio para el que se espere cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

2.2.5.15. Revisión del Deterioro del Valor

En cuanto, una empresa lleva una evaluación de los precios de ventas y estos se le disminuya los costos de terminación de cada periodo que se informa, demostrando así las causas del deterioro del valor de los inventarios los cuales haya dejado de existir frente a una existencia muy importante en el incremento del precio de venta menos los costos de terminación. Dando un cambio a las circunstancias económicas de la empresa donde tomará la decisión de revertir el importe del deterioro del valor, es decir la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro. De tal forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Una empresa llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada período posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor, es decir la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro; de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta. (Loaiza Ordoñez, 2012, p. 43).

2.2.5.16. Reconocimiento Como un Gasto

Cuando las existencias sean enajenadas, de acuerdo a la (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, p 6) el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El valor 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 reconocidas como gasto, en el ejercicio 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 empleen como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos del inmovilizado material. El valor de los inventarios distribuido a otros activos, de esta manera se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del período 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 inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o pérdida. (Secaira Chávez, María de Lourdes, 2014, p.67)

Un punto muy importante de esta norma, establece que los inventarios deberán ser valorados al valor menor resultante de la comparación entre el costo o su valor neto de realización (casi equivale al valor de mercado) y si la comparación arroja un valor mayor del costo, la compañía deberá ajustar esta diferencia contra el Patrimonio, siendo la primera vez de la aplicación de las NIIF; para los siguientes años se deberá ajustar contra los resultados del ejercicio.

Adicionalmente la compañía debe ajustar también los inventarios obsoletos o dañados. En cuanto a los inventarios de lenta rotación estos ítems deben ser cuantificados a fin de exponer en notas a los Estados Financieros, excepto que no sean utilizables, en cuyo caso también deben ajustarse contra resultados.

2.2.5.17. Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros

De acuerdo con (Ruiz Velazquez, Roberto, 2011, p 86) la información a revelar es la siguiente:

- Política contable incluyendo la fórmula de costos utilizada.
- El importe en libros
- Importe reconocido como gasto durante el período
- Pérdidas por deterioro de valor reconocidas o revertidas en el resultado
- El importe total en libros de los inventarios transferidos en garantía del cumplimiento de deudas.

La presentación en el estado de posición financiera de los inventarios neto de las estimaciones creadas sobre ellos debe hacerse clasificándolos como integrantes de los activos a corto plazo (circulantes) a menos que, debido a la naturaleza de las operaciones de la entidad, ésta tenga en existencia inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses posteriores a la fecha del estado de posición financiera o en un plazo que exceda al ciclo normal de operaciones de la entidad, según sea el caso. (Ruiz Velásquez, Roberto, 2011, p. 86)

En opinión de la Administración de la Compañía, la provisión para desvalorización de inventarios al 31 de diciembre, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización a la fecha de cierre.

2.3. MARCO LEGAL

Cronograma Para La Implementación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif). En el Ecuador.

De acuerdo a la resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el Registro Oficial N°498 el 31 de diciembre del mismo año, se estableció un cronograma para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las compañías y los entes sujetos regulados por la ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa a partir del año 2010, teniendo como año de transición el 2009, aplicarán dichas normas a partir del año 2011, las empresas que tengan activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000 al 31 de diciembre del 2007; y se suman a esta obligatoriedad las demás compañías que no han sido nombradas en los grupos mencionados anteriormente, por lo que en la actualidad es ineludible su aplicación para todas las sociedades que se encuentran establecidas en el país. (Castro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriciaga, Rosa Viriginia, 2013, p. 23)

Actualmente, más de 100 países están siendo regidos a la aplicación de las normas internacionales de información financiera y cuya exigencia en nuestro país Ecuador, se comenzó a aplicar en el año 2008, por el ente regulador en nuestro caso es la Superintendencia de Compañías, que de acuerdo a la resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, estableció un cronograma de adopción de NIIF con el fin de que tanto las grandes empresas como las Pymes desarrollen actividades contables precisas y concisas. Por lo tanto, que la revelación en los estados financieros sean comprensibles a nivel mundial

Norma Internacional de Contabilidad Nic 2 : Inventarios

NIC 2: Valor Neto Realizable

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. (IASB, NIC 2: Inventarios, 2005, p. 16)

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.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, 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. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada

servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

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.

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.

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. 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.

Hará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada período posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando haya 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 período posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Norma Internacional de Contabilidad Nic 36 : Deterioro del valor de los activos

NIC 36: Valor Neto Realizable

Para el propósito de determinar el importe recuperable, el IASC decidió no utilizar el término “valor neto realizable” como se define en la NIC 2 porque: (a) La definición de la NIC 2 de valor neto realizable no se refiere explícitamente a las transacciones realizadas en condiciones de independencia mutuas. (b) Valor neto realizable se refiere a un precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio. En determinados casos, el precio de venta neto reflejará una venta forzada, si la gerencia se ve obligada a vender inmediatamente. (c) Es importante que el precio de venta neto utilice, como punto de partida, un precio de venta acordado entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. Esto no se menciona explícitamente en la definición de valor neto realizable. (IASB, NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, 2004, p. 17).

Existen casos, en que el precio de venta neto sea similar al valor neto realizable. Aunque, el IASC concluyó que no era necesario cambiar la definición del valor neto

realizable como lo expresa en la NIC 2, ya que para los inventarios esta definición está bien comprendida y es utilizada satisfactoriamente.

Fundacion IFRS: Material de formacion sobre la NIIF para las Pymes

NIC 36: Valor Neto Realizable

Para el propósito de determinar el importe recuperable, el IASC decidió no utilizar el término “valor neto realizable” como se define en la NIC 2 porque: (a) La definición de la NIC 2 de valor neto realizable no se refiere explícitamente a las transacciones realizadas en condiciones de independencia mutuas. (b) Valor neto realizable se refiere a un precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio. En determinados casos, el precio de venta neto reflejará una venta forzada, si la gerencia se ve obligada a vender inmediatamente. (c) Es importante que el precio de venta neto utilice, como punto de partida, un precio de venta acordado entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. Esto no se menciona explícitamente en la definición de valor neto realizable. (IASB, NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, 2004, p.17).

Existen casos, en que el precio de venta neto sea similar al valor neto realizable. Aunque, el IASC concluyó que no era necesario cambiar la definición del valor neto realizable como lo expresa en la NIC 2, ya que para los inventarios esta definición está bien comprendida y es utilizada satisfactoriamente

Fundacion IFRS: Material de formacion sobre la NIIF para las Pymes

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

El importe en libros 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 venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos

estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. (IFRS, Material de Formación Sobre La NiiF para las Pymes, 2009, p. 10).

El inventario y su deterioro se evaluarán en cada fecha sobre la cual se informa. El deterioro de los activos distintos de los inventarios se evaluará tan solo cuando exista indicadores de deterioro, de igual manera se revelará la información en cada fecha sobre la cual se informa. El cálculo acerca de la pérdida por deterioro, está basada en la comparación de la partida del importe en libros de la cuenta inventarios con su respectivo precio estimado de venta en las operaciones y en el curso normal.

De acuerdo con la NIC 2, los inventarios se medirán al costo o al valor realizable neto, según cual sea menor. En la Sección 27, se evalúa si existe deterioro del valor, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La NIIF para las PYMES no utiliza el término "valor realizable neto" pero la definición de este término en la NIC con el "precio de venta menos los costos de terminación y venta". (IFRS, Material de Formación Sobre La NiiF para las Pymes, 2009, p. 56)

Entre las estimaciones significativa y otros juicio, el deterioro del valor de los inventarios será evaluada partida por partida o el método de evaluación será alternativo, entre otras palabras por grupos de partidas iguales y este es aplicable cuando la entidad no pueda determinar el precio de venta y los costos de terminación. Esto requiere el juicio profesional para establecer si es impracticable evaluar el deterioro de los activos partida por partida.

Una entidad revelará, para cada clase de activos indicada en el párrafo 27.33, la siguiente información: (a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas. (b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período y la partida o

partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron. (IFRS, Material de Formación Sobre La NiiF para las Pymes, 2009, p. 50).

De acuerdo a la entidad comprobará el deterioro del valor de sus inventarios en la fecha en la cual informa, y no es necesario de que exista o no indicadores de deterioro del valor.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- **Costo de los inventarios:** Este tipo de costo de los inventarios se deriva entre el costo de adquisición y transformación, así también como otros costos que haya incurrido para otorgar su condición y ubicación actual.
- **Costo histórico:** Se registra los activos por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por la contrapartida entregada en el instante de la adquisición a valor razonable. Por otro lado, se registra los pasivos por el valor del producto recibido lo que incurre la deuda y otras partidas equivalentes, las cuales desean ser canceladas, en el giro normal de las operaciones.
- **Coste histórico de un pasivo:** Es aquel valor que corresponde a la contrapartida recibida, la cual implica en la deuda u otros activos líquidos

equivalentes se debe entregar para cancelar una deuda en la operación normal del ejercicio económico.

- **Costo corriente:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalentes al efectivo, el cual debería cancelarse si esta fueron adquiridas por el mismo activo o su equivalente. Por otro lado, los pasivos se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento presente.

- **Valor realizable:** Contablemente se registra los activos por el importe de efectivo y equivalente al efectivo, los que son obtenidos en la venta no forzada de los mismos. Por otro lado, los pasivos se controlan por su valor de liquidación, se registran por el importe sin mermar el efectivo o equivalente al efectivo y este ser liquidado en el momento de cancelación de la deuda en la operación normal del ejercicio económico.

- **Valor neto realizable:** El valor neto realizable hace referencia al monto neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de las operaciones comerciales. El valor razonable refleja el monto 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 este último no. El valor neto realizable de los Inventarios puede no ser igual al Valor Razonable menos los costes de venta.

- **Valor razonable:** También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios,

los Inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

- **Valor contable o en libros:** Es aquel importe neto que se encuentra registrado en balance un activo o un pasivo una vez deducida, su amortización acumulada o por la corrección valorativa por deterioro acumulado en el caso de los activos.

- **Deterioro de los inventarios:** Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación, y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

- **Reconocimiento como un gasto:** el valor en libros de los mismos se reconocerá como un gasto del ejercicio en donde se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El valor de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el Valor Neto Realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerán en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. 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.

3.1.1. Tipo De Investigación

Los tipos de investigación empleados para el presente trabajo de titulación son:

3.1.1.1. Investigación Descriptiva

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.

3.1.1.2. Investigación Transversal

El presente trabajo hizo uso de la investigación Transversal puesto que se realizó un estudio detallado de los inventarios que mantuvo el Comercial Nexus Electronics, durante el período contable 2016. A partir de la evaluación que se realizó se podrá determinar si se han venido realizando los procedimientos adecuados con relación al reconocimiento y medición de los inventarios.

3.1.1.3. Investigación Documental

Se indagó las fuentes de información primaria y secundaria que ayudaron a recolectar los datos requeridos para la elaboración de las bases teóricas, conceptuales y legales de la investigación, estos medios son: bibliografía, artículos científicos, ensayos, tesis doctorales, datos estadísticos, entre otros que permitan obtener información oportuna.

3.1.1.4. Investigación Analítica

El presente trabajo se realizó la investigación analítica; este método nos permitió conocer más a fondo el objeto de estudio, por medio del cual se realizó un análisis del manejo adecuado de la cuenta inventarios, y así mejorar el comportamiento de los índices de rotación del stock y a su vez establecer políticas para el manejo adecuado con relación al reconocimiento y medición de los inventarios.

3.2. Enfoque de La Investigación

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, NIC 2: Inventarios, 2005, pág. 1).

3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

De acuerdo (Ñaupas Paitàn, Humberto; Mejía Mejía , Elias; Novoa Ramirez, Eliana; Villagomèz Paucar , Alberto, 2014, pág. 135) la técnica e instrumento de investigación que se emplearon durante la presente investigación será la entrevista, esta se efectuó a través de un cuestionario de preguntas estructuradas que nos permitió obtener la información de la población objeto de estudio.

3.3.1. Entrevista

El instrumento de investigación para el presente trabajo de titulación fue la entrevista, a través de preguntas que se elaboraron con el fin de recopilar información, relacionadas con las actividades que tiene el Comercial Nexus Electronics

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Dentro de las características principales de un proceso investigativo es conocer el tamaño de la población, por lo cual se va a determinar el tamaño de la muestra. De la

población del presente trabajo de investigación la compone el Comercial Nexus Electronics la misma que consta en su nómina de 10 integrantes y cuya actividad económica principal es la venta de artefactos, dispositivos y accesorios relacionados con la iluminación.

3.4.2. Muestra

Para la presente investigación se tomó como muestra a la totalidad de la población objeto de estudio, que por sus características puede brindar información pertinente a la investigación planteada, esta se detallada en la Tabla N° 2, puesto que se considera que es finita y se puede aplicar el instrumento de recolección de información a toda la población, con el objetivo de receptar los criterios de los profesionales que laboran en Comercial Nexus Electronics

Tabla 2: Muestra

Descripción	No.
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contador	1
Asistente Contable	1

Nota: Tomado de los registros contables del Comercial Nexus Electronics.

3.5. Análisis de los Resultados

En el trabajo de titulación se realizó una entrevista a diversos colaboradores de la empresa, sus respuestas son de gran importancia ya que se evidencia los motivos, causas y efectos que se deriva de un análisis exhaustivo con sus respectivos resultados.

Esta entrevista fue hecha al Gerente General, Gerente Financiero, Contador, Asistente Contable del Comercial Nexus Electronics. A continuación se muestran los resultados de las entrevistas realizadas.

Tabla 3: Entrevista realizada al Gerente General

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros del Comercial Nexus Electronics
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Fecha de ejecución:	10-09-2017
Entrevistado:	Ing. Leonidas Calderon
Entrevistador:	Evelyn Daniela Ureta Mero Paola Roxana Carvaca Bravo

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Nexus Electronics

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja el Comercial Nexus Electronics?

Desde los inicios de la empresa y de acuerdo a la sugerencia del contador se ha venido trabajando con el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: Según la respuesta de la Gerente General, el sistema con el cual se maneja los inventarios es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja el Comercial Nexus Electronics son importados o comprados localmente?

Para otorgar un producto de excelente calidad la empresa siempre ha optado por importar al cien por ciento los inventarios desde los países Asiáticos como son: La China o Japón, con el fin de garantizar la satisfacción de nuestros clientes.

Análisis: En estas respuestas observamos que desde la gerencia principal siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto, todos los inventarios que posee la empresa Nexus Electronics son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El Impuesto a la salida de divisas (ISD) que paga la empresa Nexus Electronics, por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

El tema de los tributos fiscales como lo es el pago ISD se lo está considerando como un costo y no como un crédito tributario. Debido a que nuestro stock no se encuentra dentro del listado de bienes que gravan el ISD tal como lo

dictamina la resolución emitida por Servicio de Rentas Internas en la importación de dichos bienes a partir del 1 de enero de 2012.

Análisis: En lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios los componen dispositivos y accesorios eléctricos no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Nexus Electronics, cómo controla el stock que debe mantener en bodega?

Desde los inicios de la empresa y de acuerdo a la sugerencia del contador se ha venido controlando el inventario bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: Para el control de los inventarios se utiliza el método promedio ponderado, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Nexus Electronics, mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Sí, mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio

Análisis: La gerencia, si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo

promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen en stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Nexus Electronics, realiza el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

La empresa mantiene un stock crítico, puesto que el nivel del inventario evoluciona de acuerdo a las necesidades de la bodega y se va alimentando así su nuevo inventario, maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en tiempo de reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario.

Análisis: Definimos que los niveles de existencias críticas, es aquella que se refiere donde el producto llega al límite más bajo en la que puede llegar este al ser almacenadas en bodegas y con ello produce una interacción en el flujo de abastecimiento

7. ¿La empresa Nexus Electronics, dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Sí, disponemos del método de control operativo para el manejo de los inventarios

Análisis: Según la respuesta de la Gerente General, el manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Nexus Electronics? (En días o en veces)

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Nexus Electronics., correspondiente al período contable del año 2016 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días, es decir aproximadamente cada nueve meses.

9. ¿La empresa Nexus Electronics al cierre de período realiza un inventario físico?

Si, se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, realiza la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar sus existencias, real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libro contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a efectuar los ajustes necesarios.

10. Cómo mide los inventarios la empresa Nexus Electronics, al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico.

Análisis: La empresa ha venido realizando el reconocimiento y medición de los inventarios al costo histórico proceso que no guarda relación con la normativa vigente la misma que indica que debe ser reconocido a valor neto realizable o valor razonable.

Tabla 4: Entrevista realizada al Gerente Financiero

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Nexus Electronics
Perfil del entrevistado:	Gerente Financiero
Fecha de ejecución:	10 de Octubre -2017
Entrevistado:	Ing. Xavier Pinto
Entrevistador:	Evelyn Daniela Ureta Mero Paola Roxana Carvaca Bravo

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa Nexus Electronics

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Nexus Electronics?

Bajo el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: Según la respuesta de la Gerente Financiero, el sistema con el cual se maneja los inventarios es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Nexus Electronics, son importados o comprados localmente?

Buscando siempre la satisfacción de nuestro clientes y estar a la vanguardia con la tecnología y sobre todo para poder competir, nuestro stock en su totalidad es ciento por ciento importados.

Análisis: En estas respuestas observamos que desde la gerencia financiera siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto, todos los inventarios que posee la empresa Nexus Electronics son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El ISD que paga la empresa Nexus Electronics, por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

Como lo dictamina la resolución emitida por Servicio de Rentas Internas en la importación de dichos bienes a partir del 1 de enero de 2012, nuestro stock no se encuentra dentro del listado de bienes que generan ISD, eso lo consideramos como un costo.

Análisis: En lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios los componen dispositivos y accesorios eléctricos o electrónicos no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Nexus Electronics, cómo controla el stock que debe mantener en bodega?

Bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: Con lo que respecta a la operatividad en el control de los inventarios se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Nexus Electronics, mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Siempre se ha mantenido un registro acerca de la antigüedad de nuestro inventario.

Análisis: Se mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen el stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Nexus Electronics., realizan el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios

Nexus Electronics. Hace su abastecimiento de las iluminarias y dispositivos en un stock crítico, ya que este se incrementado de acuerdo a las necesidades de la bodega.

Análisis: Definimos que los niveles de existencias críticas, es aquella que se refiere donde el producto llega al límite más bajo en la que puede llegar éste al ser almacenadas en bodegas y con ello produce una interacción en el flujo de abastecimiento.

7. ¿La empresa Nexus Electronics, dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Bajo el método de control operativo.

Análisis: Según la respuesta de la Gerente Financiero , el manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Nexus Electronics? (En días o en veces)

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Nexus Electronics correspondiente al período contable del año 2016 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días es decir aproximadamente cada nueve meses.

9. ¿La empresa Nexus Electronics, al cierre de período realiza un inventario físico?

Si, apegados a la normativa se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico.

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, hace la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo

general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar sus existencias real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libro contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a realizar los ajustes necesarios.

10. Cómo mide los inventarios la empresa Nexus Electronics, al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico, aunque financieramente no es aconsejable o no es el adecuado para la presentación de los estados financieros y nos encontramos en la posibilidad de cambiar nuestro sistema de medición y reconocimiento del inventario.

Análisis: La utilización de la medición de los inventarios al valor histórico en la presentación de la información contable en períodos inflacionarios en el caso de coincidir directamente con los saldos en libros contables los valores históricos son medidos heterogenias y el costo histórico de un activo se diferencia del valor en libros, en que éste último contempla los ajustes por inflación y la depreciación acumulada.

Tabla 5: Entrevista realizada al Contador General

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Nexus Electronics
Perfil del entrevistado:	Contador General
Fecha de ejecución:	10 de Octubre -2017

Entrevistado:	CPA. Jefferson Espinoza
Entrevistador:	Evelyn Daniela Ureta Mero Paola Roxana Carvaca Bravo

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Nexus Electronics.”

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Nexus Electronics?

La empresa lleva alrededor de 5 años en el mercado y bajo las normativas que aplica el manejo y control de los inventarios se ha venido trabajando con el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: En virtud de la respuesta del Contador General comunica que el sistema con el cual se maneja los inventarios la empresa Nexus Electronics., es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Nexus Electronics, son importados o comprados localmente?

Para otorgar un producto de excelente calidad la empresa siempre ha optado por importar al cien por ciento los inventarios desde los países Asiáticos.

Análisis: En estas respuestas observamos que siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto todos los inventarios que posee la empresa Nexus Electronics. Son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El ISD que paga la empresa Nexus Electronics, por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

El tema de los tributos fiscales como lo es el pago ISD se lo está considerando como un costo y no como un crédito tributario. Por lo que nuestro stock no se encuentra dentro del listado de bienes que generan ISD tal como lo dictamina la resolución emitida por Servicio de Rentas Internas en la importación de dichos bienes a partir del 1 de enero de 2012.

Análisis: Según la respuesta del Contador General, lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios los componen dispositivos de emisores de línea blanca y parte y accesorios eléctricos o electrónicos que no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Nexus Electronics., como controla el stock que debe mantener en bodega?

Bajo el método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: De acuerdo a la respuesta del Contador General, para su operatividad en el control de los inventarios se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Nexus Electronics, mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Sí, el departamento de contabilidad si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios

Análisis: El departamento de contabilidad si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen el stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Nexus Electronics, realizan el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

La empresa mantiene un stock crítico, puesto que el nivel del inventario evoluciona de acuerdo a las necesidades de la bodega y se va alimentando así su nuevo inventario. Definimos que los niveles de existencias críticas, es aquella que se refiere donde el producto llega al límite más bajo en la que puede llegar este al ser almacenadas en bodegas y con ello produce una interacción en el flujo de abastecimiento.

Análisis: La empresa maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en tiempo de reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario.

7. ¿La empresa Nexus Electronics, dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Sí, disponemos del método de control operativo para el manejo de los inventarios

Análisis: Según la respuesta de la Contador General, el manejo de los inventarios que dispone la empresa lo realizan mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la empresa, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Nexus Electronics? (En días o en veces)

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Nexus Electronics correspondiente al período contable del año 2015 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días es decir aproximadamente cada nueve meses.

9. ¿La empresa Nexus Electronics, al cierre de período realiza un inventario físico?

Si, se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico.

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, hace la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar su existencia real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libros contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a realizar los ajustes necesarios.

10. ¿Cómo mide los inventarios la empresa Nexus Electronics, al final del período? ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico.

Análisis: La utilización de la medición de los inventarios al valor histórico en la presentación de la información contable en períodos inflacionarios en el caso de coincidir directamente con los saldos en libros contables los valores históricos son medidos heterogeneas y el costo histórico de un activo se diferencia del valor en libros, en que éste último contempla los ajustes por inflación y la depreciación acumulada.

Tabla 6: Entrevista realizada a Asistente Contable

Objetivo Específico:	Analizar las cifras en los libros contables de la cuenta inventarios para la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Nexus Electronics
Perfil del entrevistado:	Asistente Contable
Fecha de ejecución:	10-October-2017
Entrevistado:	Srta. Nicole Medina
Entrevistador:	Evelyn Daniela Ureta Mero

Nota: Tomado de los registros contables de la empresa “Nexus Electronics

1. ¿Qué tipo de sistema de inventario maneja la empresa Nexus Electronics?

Con el Sistema de Inventario Periódico.

Análisis: La asistente contable comunica que el sistema con el cual se maneja los inventarios la empresa Nexus Electronics., es el sistema periódico.

2. ¿Los inventarios que maneja la empresa Nexus Electronics., son importados o comprados localmente?

Importados en su totalidad desde La China o Japón.

Análisis: En estas respuestas notamos que desde el siempre sus inventarios están a la vanguardia con la calidad de los productos con los que comercializa dentro del mercado ecuatoriano. Por lo tanto todos los inventarios que posee la empresa Nexus Electronics. Son importados desde los países Asiáticos.

3. ¿El ISD que paga la empresa Nexus Electronics, por las importaciones forman parte del costo o lo consideran crédito tributario?

El tema de los tributos fiscales como lo es el pago ISD se lo está considerando como un costo y no como un crédito tributario.

Análisis: Según la respuesta de la asistente contable, lo que concierne al pago del ISD no lo utilizan como un crédito tributario, ya que sus inventarios no se encuentra en el listado de materias primas, insumos y bienes de trabajo cuyas importaciones se genere y pague el ISD.

4. ¿La empresa Nexus Electronics, como controla el stock que debe mantener en bodega?

Método de promedio ponderado o costo promedio.

Análisis: Para su operatividad en el control de los inventarios se utiliza una pequeña fórmula, que puede ser utilizada cada vez que se den los ingresos de inventarios a la bodega, para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos.

5. ¿La empresa Nexus Electronics mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios?

Sí, mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios

Análisis: Si mantiene un registro acerca de la antigüedad de los inventarios, aunque por lo general lo hace más para establecer el nuevo costo promedio en base a las unidades que ingresan y sus valores respectivos que mantienen el stock en la empresa.

6. ¿De qué manera la empresa Nexus Electronics, realizan el abastecimiento de los productos, es decir mantienen un stock máximo, mínimo o crítico para reponer los inventarios?

La empresa mantiene un stock crítico, puesto que el nivel del inventario evoluciona de acuerdo a las necesidades de la bodega y se va alimentando así su nuevo inventario.

Análisis: La empresa maneja sus niveles de existencias que tiene almacenadas en bodega y determina las unidades físicas, lo transforman en tiempo de

reposición, tiempo en el cual los proveedores demoran en el abastecimiento del nuevo inventario.

7. ¿La empresa Nexus Electronics, dispone de un método de control para el manejo de los inventarios?

Sí, disponemos del método de control operativo para el manejo de los inventarios.

Análisis: EL manejo de los inventarios que dispone la empresa lo hacen mediante el método de control operativo, donde se aconseja contar con existencias para la rotación stock de acuerdo a las actividades económicas de la organización, esta debe mantener un nivel apropiado en términos cuantitativos y cualitativos de los inventarios.

8. ¿Cuál es la rotación de los inventarios en la empresa Nexus Electronics? ¿(En días o en veces)?

Por lo general una vez al año.

Análisis: Una vez aplicado la fórmula del indicado de rotación del inventario con los datos de los estados financieros de la empresa Nexus Electronics correspondiente al período contable del año 2013 nos indica que el inventario presenta una rotación de 277 días es decir aproximadamente cada nueve meses

9. ¿La empresa Nexus Electronics., al cierre de período realiza un inventario físico?

Sí, se realiza una toma física de los inventarios al cierre del ejercicio económico

Análisis: La empresa dentro de sus procesos de control de los inventarios, lleva la verificación física del stock en una fecha determinada que por lo general es al 31 de diciembre de cada año con el fin de asegurar sus existencias real, con ello permite contrastar el valor registrado en los libro contables, con el objetivo que de haber alguna diferencia se proceda a realizar los ajustes necesarios.

10. Cómo mide los inventarios la empresa Nexus Electronics., al final del período ¿Al costo o al valor neto realizable?

Los inventarios los medimos al costo histórico.

Análisis: La utilización de la medición de los inventarios al valor histórico en la presentación de la información contable en períodos inflacionarios en el caso de coincidir directamente con los saldos en libros contables los valores históricos son medidos heterogéneas y el costo histórico de un activo se diferencia del valor en libros, en que éste último contempla los ajustes por inflación y la depreciación acumulada.

3.6. Esquema General del Estudio

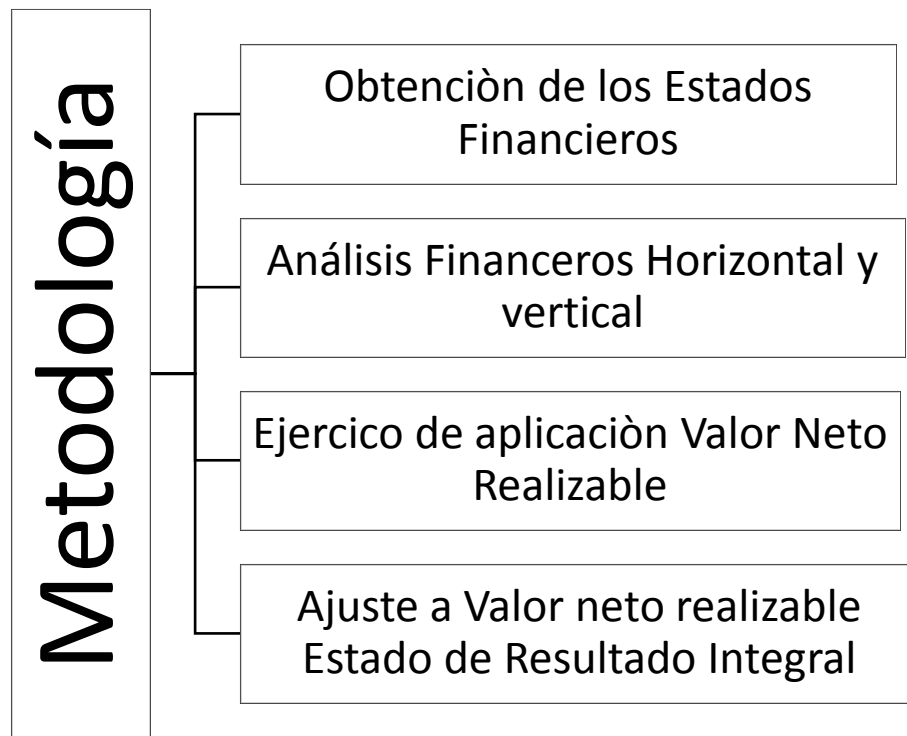


Figura 4: Esquema General del Estudio

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

3.7. Obtención de Estados de Situación Financiera

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

Tabla 7: 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 corrientes						
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 computacion	\$ 2.522,22	\$ 2.522,22	\$ -	0%	2,24%	2,28%
Vehiculos	\$ 21.419,64	\$ 21.419,64	\$ -	0%	19,03%	19,37%
(-) Depreciacion 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%

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

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.

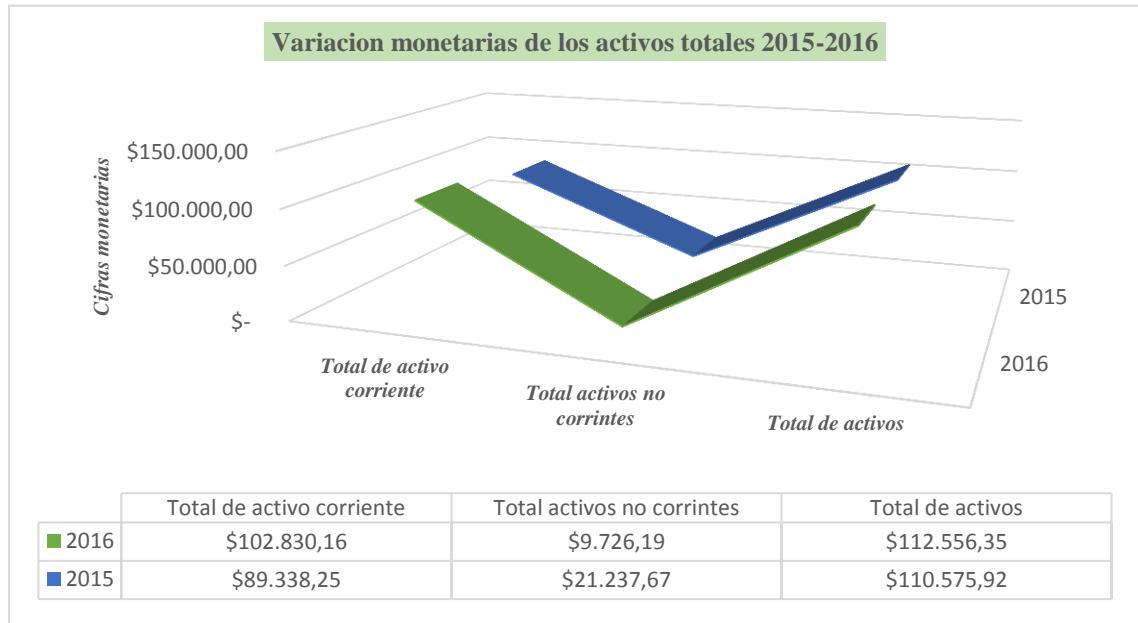


Figura 5: Análisis de la variación monetaria del activo total

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

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.

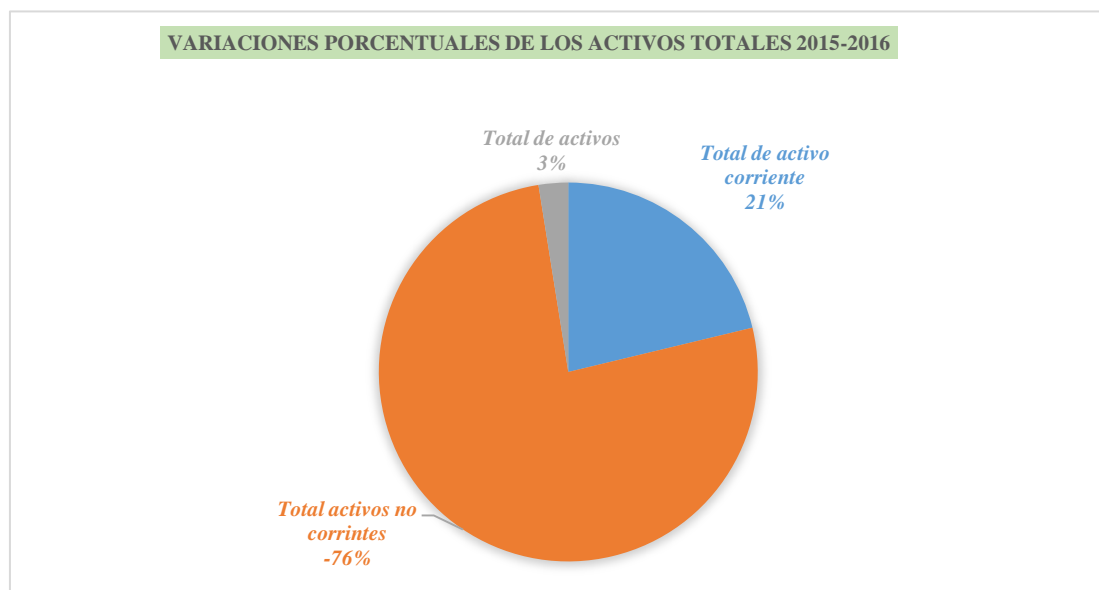


Figura 6: Análisis de la variación porcentual del activo total

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

3.8. Obtención de Estados de Resultados

La información contable que se observa en el Estado de Situación Integral del año 2015-2016, con la finalidad de equilibrar o identificar sus saldos al final de periodo económico determinado.

Tabla 8: Estado de Resultado Integral 2015-2016

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES						
	Años		Analisis Horizontal		Analisis Vertical	
	2016	2015	Variaciones Monetaria	Variacion Porcentaje	2016	2015
Ingresos						
Ventas netas	\$ 225.046,00	\$ 182.314,93	\$ 42.731,07	23,44%	100,00%	100,00%
Total de Ingresos	\$ 225.046,00	\$ 182.314,93	\$ 42.731,07	23,44%	100,00%	100,00%
Costos de Ventas						
(+) Inventario inicial	\$ 38.145,20	\$ 22.152,00	\$ 15.993,20	72,20%	26,09%	20,08%
(+) Compras netas	\$ 55.325,00	\$ 50.030,27	\$ 5.294,73	10,58%	37,84%	45,35%
(-) Inventario final	\$ 52.742,36	\$ 38.145,20	\$ 14.597,16	38,27%	36,07%	34,57%
Total de costo de venta	\$ 146.212,56	\$ 110.327,47	\$ 35.885,09	32,53%	100,00%	100,00%
Gastos						
Sueldos y salarios	\$ 20.214,57	\$ 18.517,15	\$ 1.697,42	9,17%	30,65%	31,12%
Beneficios sociales	\$ 5.215,20	\$ 4.663,98	\$ 551,22	11,82%	7,91%	7,84%
Aporte al IESS	\$ 6.125,35	\$ 5.776,39	\$ 348,96	6,04%	2,89%	3,40%
Honorarios profesionales	\$ 1.200,00	\$ 600,00	\$ 600,00	100,00%	1,82%	1,01%
Depreciacion	\$ 11.511,48	\$ 11.511,48	\$ -	0,00%	17,45%	19,34%
Arrendamientos	\$ 12.000,00	\$ 9.600,00	\$ 2.400,00	25,00%	18,19%	16,13%
Mantenimineto y reparaciones	\$ 7.125,20	\$ 6.836,19	\$ 289,01	4,23%	10,80%	11,49%
Seguros	\$ 1.250,00	\$ 890,84	\$ 359,16	40,32%	14,65%	10,77%
Impuestos y contribuciones	\$ 420,00	\$ 350,00	\$ 70,00	20,00%	0,64%	0,59%
Servicios publicos	\$ 580,25	\$ 475,67	\$ 104,58	21,99%	0,88%	0,80%
Comisiones bancarios	\$ 320,00	\$ 285,20	\$ 34,80	12,20%	0,49%	0,48%
Total de Gastos	\$ 65.962,05	\$ 59.506,90	\$ 6.455,15	10,85%	100,00%	100,00%
Total de Costos y Gastos	\$ 212.174,61	\$ 169.834,37	\$ 42.340,24	24,93%	100%	100%
Resultado del ejercicio	\$ 12.871,39	\$ 12.480,56	\$ 390,83	3,13%	6,07%	7,35%
(-) Participacion de trabajadores 15%	\$ 1.930,71	\$ 1.872,08	\$ 58,62	3,13%	0,91%	1,10%
(-) Impuestos a la renta 22%	\$ 2.406,95	\$ 2.333,86	\$ 73,09	3,13%	1,13%	1,37%
Utilidad Neta	\$ 8.533,73	\$ 8.274,61	\$ 259,12	3,13%	4,02%	4,87%

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

En el Estado de resultado integral, se define que los ingresos de la compañía correspondiente al año actual 2016, asciende por un monto de \$225.046,00; comparado al año 2015 que se representa por un valor de \$182.314,93, con una variación porcentual de 23%, que se encuentra reflejados en el análisis del estado de resultado integral.

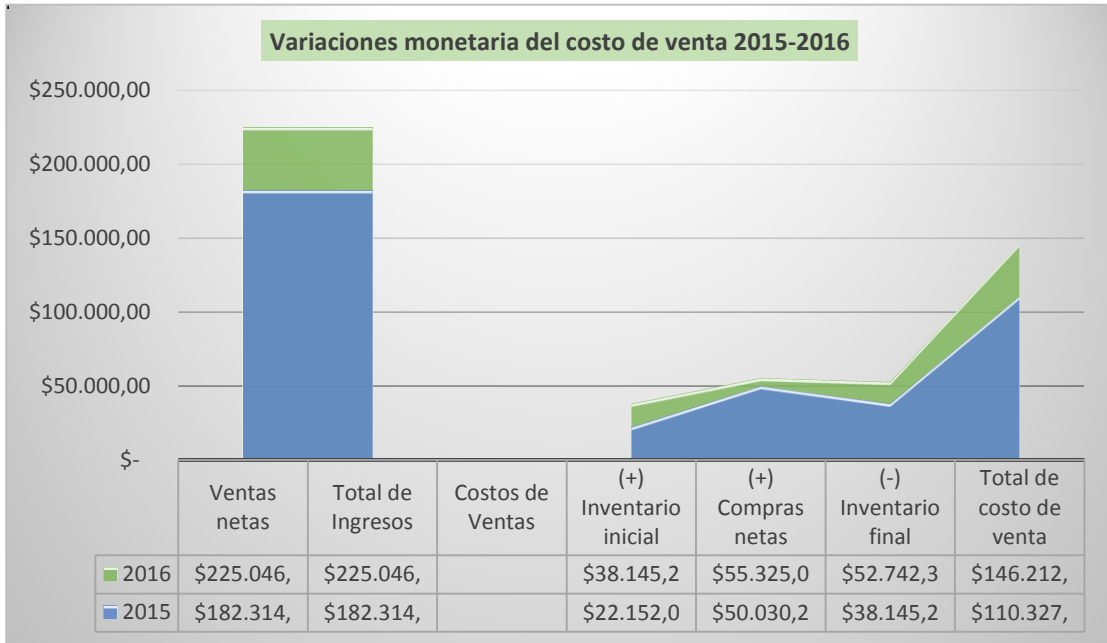


Figura 7: Análisis de la variación monetaria del costo de venta

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

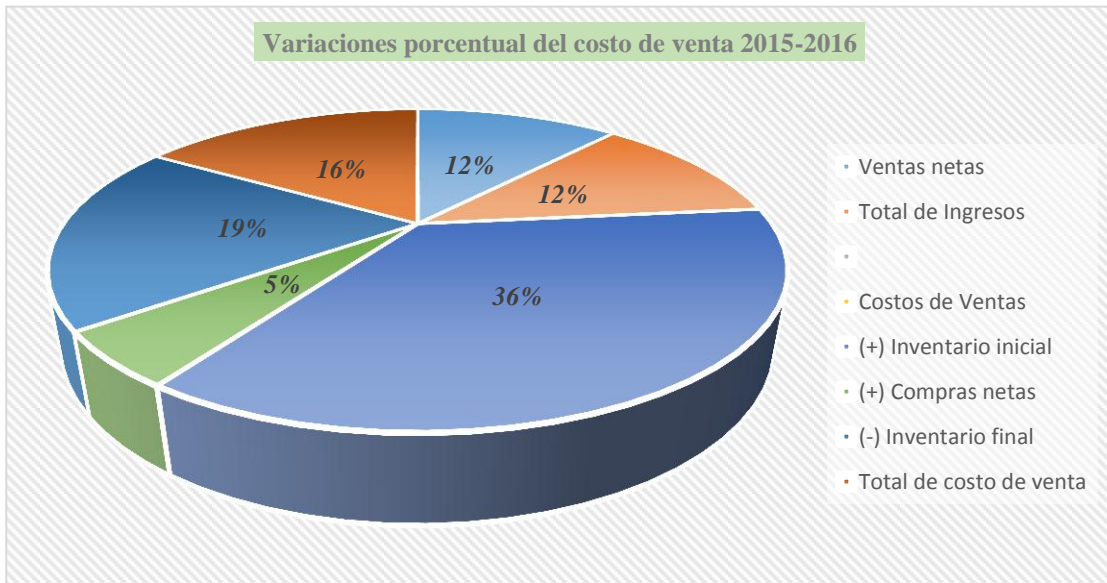


Figura 8: Análisis de la variación porcentual del costo de venta

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

En el total de los gastos de Nexus Electronics, se determina que en el año 2016 estos se aumentan por un valor de \$65.962,05, mientras que en el año 2015, nos refleja una disminución de \$59.506,90 comparado con el año 2016, con una variación porcentual del 11%, de lo antes mencionado según el análisis financiero que se realiza para identificar los errores o movimientos del mismo, y conocer la utilidad neta generada en la compañía del año determinado 2016, por un valor de \$8.533,73.

3.9. 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:

3.9.1.1. 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 9: Listado de precios de ventas accesorio de línea blanca de la empresa Nexus Electronics.

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.

3.9.1.2. Determinación del Costo Total

En la tabla N° 10 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 10: 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.

3.9.1.3. Calcular el Porcentaje de Gastos por Producto

En la tabla N° 11 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 11: 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%

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

3.9.1.4. Calculo de Gastos de Ventas Unitario por Producto

En la tabla N° 12 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, dicho porcentaje que fue calculado y evidenciado en la tabla N° 11.

Tabla 12: 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.

3.9.1.5. Calcular el valor total de gastos de ventas

En la tabla N° 13 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 13: 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.

3.9.1.6. Cálculo del valor neto realizable

En la tabla N° 12 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 14: Cálculo del Valor Neto Realizable

No.	Descripcion	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).

3.9.1.7. Análisis del ejercicio

De acuerdo al cálculo realizado en la tabla N° 14 se pudo demostrar que para la empresa Nexus Electronics S.A., 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 15 : 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 16: 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.

3.10. 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 17: Estado de resultado integral Ajustado a valor neto realizable

	Años	
	2016	2015
Ingresos		
Ventas netas	\$ 225.046,00	\$ 182.314,93
Total de Ingresos	\$ 225.046,00	\$ 182.314,93
Costos de Ventas		
(+) Inventario inicial	\$ 38.145,20	\$ 22.152,00
(+) Compras netas	\$ 55.325,00	\$ 50.030,27

(-) Inventario final	\$	52.742,36	\$	
				38.145,20
Total de costo de venta	\$	146.212,56	\$	
				110.327,47
Gastos				
Sueldos y salarios	\$	20.214,57	\$	
				18.517,15
Beneficios sociales	\$	5.215,20	\$	
				4.663,98
Aporte al IESS	\$	6.125,35	\$	
				5.776,39
Honorarios profesionales	\$		\$	
		1.200,00		600,00
Depreciación	\$		\$	
		11.511,48		11.511,48
Arrendamientos	\$		\$	
		12.000,00		9.600,00
Mantenimiento y reparaciones	\$		\$	
		7.125,20		6.836,19
Seguros	\$		\$	
		1.250,00		890,84
Impuestos y	\$		\$	

contribuciones	420,00	350,00
Servicios públicos	\$ 580,25	\$ 475,67
Comisiones bancarios	\$ 320,00	\$ 285,20
Total de Gastos	\$ 65.962,05	\$ 59.506,90
Total de Costos y Gastos	\$ 212.174,61	\$ 169.834,37
Resultado del ejercicio	\$ 12.871,39	\$ 12.480,56
(-) Participación de trabajadores 15%	\$ 1.930,71	\$ 1.872,08
(-) Impuestos a la renta 22%	\$ 2.406,95	\$ 2.333,86
Utilidad Neta	\$ 8.533,73	\$ 8.274,61

Nota: Información tomada de Comercial Nexus Electronics.

CAPITULO 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.

4.1.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.

4.2. Conclusiones y Recomendaciones

4.2.1. 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.

4.1.1. 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.

BIBLIOGRAFÍA

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

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

(2005). *Fundación IASC: Material de información sobre la NIFF para las PYMES* .

(2005). *Guia de Aplicacion Practica Sobre La Implementacion de las Niif en el Ecuador*.

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

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

Arcoraci, E. (2014). *RATIOS FINANCIEROS*. GUAYAQUIL - ECUADOR.

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

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

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

Bernal A., C. (2010). *Metodología de la Investi*

gación (3era ed.). Colombia: Pearson Educación .

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

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

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

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

/Byron, S. M. (2007). Analisis tecnicode de las cuentas por cobrar de una empresa mediana del sector comercial al 31 de Diciembre del 2005. guayaquil, guayas, Ecuador.

Cabrera, J. L. (3 de Noviembre de 2005). *GestioPolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-analisis-financiero-los-indicadores-financieros/>

Carrazana, X. V. (2011). APLICACIÓN DE MÉTODOS MULTIVARIADOS: UNA RESPUESTA A LAS LIMITACIONES DE LOS RATIOS FINANCIEROS. 1.

Castro Rodríguez, J., & Guachizaca Uyaguari, M. (2012). Tratamiento contable de cuentas por cobrar según NIIF para Pymes. Cuenca, Azuay, Ecuador.

CEF, C. (2012). <http://www.contabilidad.tk/node/163>. Obtenido de Introducción a la Contabilidad PGC -Análisis de Estados Financieros.

Collignon, Joffrey ; Vermorel, Joannés. (Febrero de 2012). *Análisis ABC (Inventario)*. Recuperado el 28 de Mayo de 2016, de [https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-\(inventario\)](https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-(inventario))

d. (s.f.). http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores.pdf.

Cuchipe, S. (2013). “ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES”. LATACUNGA.

de Jaime Eslava, J. (2011). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Esic.

De Jaime Eslava, J. (2011). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Esic.

Díaz, Manuel. (2013). *Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Barcelona: Profit.

Espinoza, Orlando. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid.

Fierro Martínez , Àngel Marìa. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las Pymes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Fierro Martínez, Á. (2011). *Contabilidad general*. Bogotá: Ecoe.

Gaitan, R. E. (2012). *Estados Financieros basicos bajo NIC Y NIFF*. Ecoe-Ediciones.

Gerardo Guajardo, N. A. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Gil Arianny V. (2009). *Inventarios*. Argentina: El Cid.

Gitman, L. J. (2012).

Guajardo Gerardo. (2013). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. MCGRAW-HILL.

Hermery, F., & Sanchez, J. (2013). *Implementacio*

*n de un sistema de control interno operativo en los almacenes . Trujillo : Universidad
privada anterior Orrego.*

Holm, H. (2012). *NIIF Teoría Y Practica” (Manual Para Implementar Las Normas
Internacionales De Información Financiera)*. Segunda Edición.

Huanaco, L. (2011). *Analisis Financiero*.

