



**UNIVERSIDAD LAICA
“VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL”**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE:**

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -CPA

TEMA:

**AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AUTOR:

JORGE ISRAEL MOYA ÁLAVA

TUTORA:

MGs. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO, LCDA. C.P.A.

GUAYAQUIL – ENERO, 2018

REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA



Presidencia
de la República
del Ecuador



E INNOVACIÓN



FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO: “AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”

AUTOR: Jorge Israel Moya Álava

REVISORES: MGs. Gisella Patricia Hurel Franco, Lcda. C.P.A.- TUTORA

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA: Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

N. DE PAGS: 115

ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad

PALABRAS CLAVE: Inventarios, valor neto realizable, ajuste, NIC 2

RESUMEN: El presente proyecto de investigación tiene como finalidad determinar las razones por las cuales la empresa en su estado financiero presenta un inventario tan elevado. La empresa sujeta a nuestro estudio se dedica a la importación y comercialización de productos, equipos y maquinarias agrícolas, cuya actividad los lleva a contar con un inventario tan extenso, que en algunos casos de las empresas nacionales, no determinan oportunamente que artículos ya no deberían estar almacenados, sino dados de baja. Por lo tanto, analizaremos ciertos aspectos como los procesos internos realizados en las bodegas y los registros efectuados por contabilidad, en este último, se verificarán si son medidos en razón al Valor Neto Realizable. Una vez determinadas los motivos del problema de nuestro estudio, emitiremos nuestras recomendaciones.

N. DE REGISTRO (en base de datos):

N. DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:

SI

NO

CONTACTO CON AUTOR:

Jorge Israel Moya Álava

Teléfono:

0999087472

E-mail:

jorgemoyalava@gmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

Phd. Dipl. Ing. Com. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO

Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO

E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec

Director de la Carrera: Ab. Byron López Carriel, MGs.

Teléfono: 042596500 EXT. 271

blopezc@ulvr.edu.ec

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado **JORGE ISRAEL MOYA ALAVA**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y nos responsabilizamos 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 AL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”.

Autor:

Jorge Israel Moya Álava

C.I. 0929388924

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación “**AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”, nombrada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

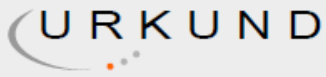
Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**”, presentado por el estudiante **JORGE ISRAEL MOYA ÁLAVA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -CPA**, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

MGs. Gisella Patricia Hurel Franco, Lcda. C.P.A.

C.I. -----

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis - Ajuste al Valor Neto Realizable JIMA.docx (D34587744)
Submitted: 1/11/2018 10:22:00 PM
Submitted By: ghurelf@ulvr.edu.ec
Significance: 9 %

Sources included in the report:

Sin Cuadros Tesis - Ajuste al Valor Neto Realizable.docx (D34464673)

Instances where selected sources appear:

1

AGRADECIMIENTO

En agradecimiento considero primero a Dios por darme la fuerza y convicción para lograr terminar mi proyecto, también agradezco a mis padres que fueron los que me apoyaron en todo momento, y vale recalcar que una de las partes más importantes en el desarrollo de mi tesis fue la miss Gisella Hurel por ser mi guía en el desarrollo y culminación de mi trabajo de investigación.

Jorge Israel Moya Álava

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se lo dedico a todas las personas que me apoyaron y fueron parte fundamental en la realización de mi trabajo.

Jorge Israel Moya Álava

INDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I - El problema.....	2
1.1. Tema de Investigación.....	2
1.2. Planteamiento del problema de investigación.....	2
1.3. Árbol del problema.....	4
1.4. Formulación del problema de investigación.....	4
1.5. Sistematización del problema de investigación.....	4
1.6. Objetivos.....	5
1.6.1. Objetivo general.....	5
1.6.2. Objetivos específicos.....	5
1.7. Justificación de la investigación.....	5
1.8. Delimitación de la investigación.....	7
1.9. Ideas a defender.....	7
CAPÍTULO II- Marco teórico.....	8
2.1. Antecedentes del trabajo de Investigación.....	8
2.1.1. La Empresa y su situación actual.....	8
2.2. Marco Teórico Referencial.....	9
2.3. Bases teóricas.....	10
2.3.1. Administración financiera.....	11
2.3.2. Inventario.....	13
2.3.3. Importancia de los inventarios.....	15
2.3.4. Clasificación de los Inventarios.....	18
2.3.5. Administración de los Inventarios.....	19
2.3.6. Deterioro de los inventarios.....	19

2.3.7. Medición de los inventarios	21
2.3.8. Métodos de valuación de inventarios	22
2.3.9. Valor neto realizable.....	23
2.3.10. Rebaja del costo.....	24
2.3.11. Aplicación del valor neto realizable	25
2.3.12. Valor razonable	25
2.3.13. Ventajas de las mediciones a valores razonables	26
2.3.14. Desventajas de las mediciones a valores razonables	26
2.4. Marco Conceptual.....	27
2.4.1. Inventario.....	27
2.4.2. Inventario de materia prima	27
2.4.3. Inventario de producción en proceso.....	27
2.4.4. Inventario de productos terminados	27
2.4.5. Inventario final	28
2.4.6. Inventario perpetuo.....	28
2.4.7. Inventario físico.....	28
2.4.8. Costo de Inventario	28
2.4.9. Costos de producción	28
2.4.10. Costos de llevar el inventario	29
2.4.11. Costos de artículo	29
2.4.12. Deterioro.....	29
2.4.13. Manejo del material.....	29
2.4.14. Inspección.....	29
2.4.15. Valor Neto Realizable	29
2.4.16. Estados Financieros	30

2.5 Marco Legal	31
Normas Internacionales de Información Financiera	31
2.5.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	31
2.5.2. NIIF para las PYMES.....	32
2.5.3. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2.....	32
Normas Principales	33
2.5.4. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	33
CAPÍTULO III - Metodología de la investigación	37
3.1. Tipo de investigación.....	37
3.2. Enfoque de la investigación.....	37
3.3. Técnicas de la investigación	37
3.3.1. Entrevista.....	37
CAPITULO IV - Informe Técnico	77
4.1. Detalle del contenido del informe técnico	77
4.2. Desarrollo del Informe Técnico	77
4.2.1. Realización de inventario	77
4.2.2. Analizar los artículos que tienen poca rotación.....	78
4.2.3. Realizar cálculo del Ajuste al Valor Neto Realizable	79
4.2.4. Realizar contabilización del ajuste al valor neto realizable.....	80
4.2.5 Realizar cálculo Financiero para medir la rentabilidad de la empresa.....	81
4.2.6. Comparativo de los Estados Financieros Real 2016 vs Modificado 2016	82
4.2.7. Análisis financiero de los Estados Financieros Proyectados.....	84
4.3. Actividades desarrolladas	85
4.4. Resultados Obtenidos	86
4.5. Conclusiones y Recomendaciones.....	87

BIBLIOGRAFÍA	89
ANEXOS	93
ANEXO 1: Lista de precios	93
ANEXO 2: FOTOS DE LOS ARTÍCULOS EN MANTENIMIENTO	94
ANEXO 3: ACTA DE INVENTARIO	101

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control óptimo del stock	17
Tabla 2 Información sobre el inventario	18
Tabla 3 Requerimiento del deterioro del inventario.....	20
Tabla 4 Reglas de aplicación del VNR	25
Tabla 5 Ventajas de las mediciones a valores razonables	26
Tabla 6 Desventajas de las mediciones a valores razonables.....	26
Tabla 7 Principios de medición de los inventarios.....	32
Tabla 8 Ficha de Observación: Control de Inventario.....	48
Tabla 9 Ficha de Observación: Registro de Ingreso de artículos a Bodega	49
Tabla 10 Ficha de Observación: Registro de Salida de artículos en Bodega	50
Tabla 11 Ficha de Observación: Contabilización del ingreso de artículos en Bodega	51
Tabla 12 Estado de Situación Financiera	53
Tabla 13 Participación de la cuenta Inventarios en los Activos Corrientes	54
Tabla 14 Estado de Pérdidas y Ganancias Consolidado.....	56
Tabla 15 Cuentas del mayor inventario.....	64
Tabla 16 Cuentas del mayor de costo de venta	64
Tabla 17 Detalle de los artículos por tipo de inventarios	66
Tabla 18 Muestra de inventarios para analizar.....	67
Tabla 19 Gastos de venta por camiones y vehículos.....	68
Tabla 20 Gasto de venta por Maquinarias de construcción.....	68
Tabla 21 Gasto de venta por Distribuir	68
Tabla 22 Asignación del Gasto de venta	69
Tabla 23 Total gastos de ventas por tipo de artículos	69
Tabla 24 Cálculo del valor neto realizable	70
Tabla 25 Comparación del Costo unitario vs Valor neto de realización.....	71
Tabla 26 Registro del ajuste al valor neto realizable.....	72
Tabla 27 Mayor 1150101005 Equipo Caminero.....	72
Tabla 28 Mayor 612 Gastos	73
Tabla 29 Estado de Resultado Integral modificado.....	73
Tabla 30 Estado de Situación financiera modificado	74

Tabla 31	Comparativo del Estado Situación Financiera Real 2016 vs Modificado 2016.....	82
Tabla 32	Comparativo del Estado de Resultado Integral Real 2016 vs Modificado 2016	83

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del problema	4
Figura 2 Elementos financieros de la entidad	12
Figura 3 Principales aspectos del inventario	16
Figura 4 Métodos de valuación del Inventario	22
Figura 5 Valor Neto Realizable	23
Figura 6 Rebaja del costo	24
Figura 7 Objetivos de las normas NIIF	31
Figura 8 Participación de la cuenta inventarios en los Activos Corrientes	55
Figura 9 Mayor de gasto por inventarios dados de baja	65

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se refiere al ajuste al valor agregado y su impacto en los estados financieros que no han sido aplicados en la compañía Maqsum CIA.LTDA.

La aplicación de la norma de la NIC 2 ayuda a medir de manera importante los valores por inventario a un valor razonable, al no aplicarla mostraría un saldo no real y sus valores no son confiables. Para poder analizar me voy a adentrar en los artículos que no se mueven por algún motivo o razón que tenga la empresa.

Mi interés de escoger a la compañía Maqsum, es debido a sus altos valores en inventario, y vale la pena efectuar mi análisis. La metodología de mi trabajo fue descriptiva, y para ello se realizaron entrevistas para conocer al personal que trabaja en la empresa y que conocer su punto de vista en relación al inventario y buscar una solución.

Para el desarrollo del proyecto necesitaremos los inventarios realizados, kardex, mayores contables de inventarios, costo de venta y toda información que en el transcurso de la investigación.

Como objetivo será analizar los instrumentos financieros, mayores contables, kardex e inventarios que ayuden a resolver mis dudas o inquietudes.

Capítulo I: Se realiza el cómo está estructurado el tema de investigación, la justificación, árbol de problema que contiene el problema, sus causas y efectos que pueden provocar.

Capítulo II: Se encuentran todas las referencias teóricas que sustentan para realizar el tema de investigación.

Capítulo III: Se describe la metodología, la técnica empleada y los instrumentos que fueron utilizados para el desarrollo del trabajo de investigación.

Capítulo IV: Finalmente en este capítulo se encuentran las conclusiones y recomendaciones más importantes para el correcto manejo de los inventarios.

CAPITULO I - El problema

1.1. Tema de Investigación

Ajuste al valor neto Realizable de los registros y su impacto en los Estados Financieros.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

En la localidad de Guayaquil, la mayoría de empresas tienen el problema de mantener sus valores de inventarios demasiado inflados, los cuales en su mayoría representan productos que aparecen dañados, obsoletos o están fuera de mercado. Esto se debe, a que no han sido tratado de una manera correcta, por modo de una revisión intensiva o periódica, por lo tanto, continúan manifestando en libros, el precio del coste de estos productos, sin considerar que el valor del bien ya se encuentra desactualizado, y lo que se debería hacer es ajustarlo al Valor Neto Realizable (VNR).

La empresa Maqsum Cía. Ltda., se dedica a la Importación y Comercialización de materiales, equipos y maquinarias agrícolas por mayor y menor, y que mantiene Inventarios físicamente obsoletos o que ya no se localizan en el mercado, y pertenecientes a las siguientes divisiones: Industriales, Consumo, Equipo Camionero, Agrícola, Ferretería y Repuestos Automotrices, pero muchas veces los directivos y accionistas se han consultado que en cuanto ascenderá el rubro de inventario que ya no sirve, cómo será el efecto que tendría en la utilidad, o cual es el resultado en los Estados Financieros del arreglo a VNR.

Cabe indicar, que la compañía Maqsum en su estado de situación financiera del año 2016 cuenta con un inventario que asciende a US\$. 2, 087,293.43, este valor representa a las adquisiciones de equipos, maquinarias y materiales agrícolas que permanecen en reservas para su venta. Por lo tanto, efectuado el análisis por zona de la compañía, que dé razón del motivo de dicha cifra, esta representa el 15.76% del total del activo, lo cual genera que la compañía calcule un anticipo de tributo a la Renta muy elevado a lo que realmente tendría que pagar por el ejercicio fiscal del año 2016.

De acuerdo a la normativa (NIC 2), en el suceso del importe neto posible es pequeño a los costos, se debe ejecutar un acuerdo contable, a término de que el valor en libros disminuido, y el rubro del descuento en el inventario debe administrarse en una cuenta nombrada gastos por ajuste a VNR, o si se espera volver esta reducción podría contabilizarse en la cuenta provisión por acuerdo VNR, uno de los dos casos es aceptado contablemente.

Por lo antes planteado, la empresa no se encuentra extraña a la duda sugerida, ya que mantiene rubro de inventarios sobre valorizados, esto se debe a que se encuentra registrado en libros al costo de adquisición de los productos, sin haberse considerado que este valor ya se redujo por el tiempo transcurrido y puede que la mercadería se encuentre fuera del mercado. Muchos factores pueden ser causantes de esta situación tales como: falta de políticas y procedimientos, inexistencia de controles, toma de inventarios, registros y saldos automatizados.

Por tal motivo, la investigación es adecuada y el estudio del Valor Neto Realizable de sus inventarios anticuados; que dará como resultado el impacto que se realiza mediante el ajuste en los Estados Financieros.

1.3. Árbol del problema

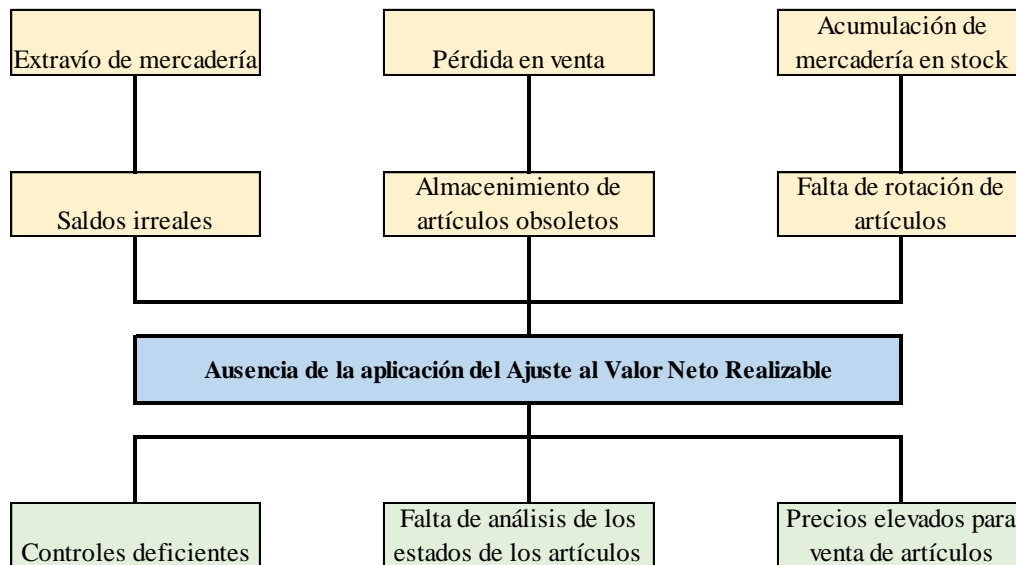


Figura 1 Árbol del problema

Fuente: Elaboración propia

1.4. Formulación del problema de investigación

¿De qué manera perjudica el ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los estados financieros?

1.5. Sistematización del problema de investigación

¿Cómo incurre contablemente el especificar el valor neto realizable de los inventarios?

¿Cómo el ajuste por valor neto realizable se revela en los Estados Financieros?

¿Qué colisión tiene el ajuste a valor neto realizable de los inventarios en los Estados Financieros?

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Analizar el ajuste a valor neto realizable de los registros y su conmoción en los Estados Financieros.

1.6.2. Objetivos específicos

- Determinar el Valor Neto Realizable de los Inventarios en el almacén de la compañía en estudio.
- Establecer en libros contables el ajuste por Valor Neto Realizable.
- Evaluar el impacto del ajuste a Valor Neto Realizable en los Estados Financieros.

1.7. Justificación de la investigación

En algunos casos, las entidades escogen el uso de sistemas informáticos, que manipulen de manera instantánea la contabilidad habitual de las entidades y en determinados casos, automaticen los procedimientos, conserven los saldos de los registros y sus costos estén bien determinados para generar su reportaje por la manera de reportes informáticos.

Sin embargo, un sistema no deja de vulnerable a los cambios individualistas que se presenten, y tienden a no apreciar otras causas de análisis tales como: adquirir más de los que se planifica vender, sobrestimación de inventarios o carencia de inspección del lapso que se mantiene el inventario en las bodegas, y todos los gastos de mantenimiento que esta situación genere.

Unos de los motivos causante de la sobrevalorización de los inventarios, es el escaso o insuficiente control que existe bajo esta cuenta, por lo que en el presente estudio complementario se investiga en que políticas y procedimientos están establecidos en la compañía; y en caso de no existir o de ser muy flexible se sugiere bajo que lineamientos deben desarrollarlas.

Para que las compañías puedan tener un Estado Financiero que se apegue a la realidad posible, es indispensable definir los inventarios obsoletos en sus bodegas. Esto se puede establecer mediante un estudio de los productos que ubican en sus bodegas y sus transacciones (Ventas, Compras).

Una vez ejecutado este análisis, se debe proceder a ejecutar un Ajuste de Valor Neto Realizable (VNR). De esta manera se podrá dar de baja a los inventarios dañados u obsoletos y tener plasmado un valor más real en los libros contables de la entidad.

La presente investigación divisa el importe de los registros deteriorados y obsoletos que tenga la entidad en estudio, para posteriormente cuantificar el deterioro de los mismos y ajustar los saldos a valor neto realizable, tal como fija la NIC 2.

A través de la investigación y del ajuste a VNR se contribuirá a la coherencia de los saldos del total de la cuenta mayor “inventarios; y a través de la medición del impacto y la influencia que este cambio afecte en los Estados financieros, se facilitará una visión transparente y breve a socios y directivos del situación de la entidad, siendo provechoso para siguientes tomas de decisiones y estudios de procedimientos de restauración.

La investigación es de gran beneficio, que es una guía habitual para alumnos universitarios, expertos de la profesión de Administración y Auditoría y para el sector de contabilidad de la compañía en investigación, en caso de encontrarse posteriores deterioros ya que dispone el tratamiento que deba dársele al mismo.

Adicionalmente, la contribución que el proyecto facilita a la Universidad es favorable, ya que la institución contará con una base documental para los estudiantes, en lo referido al procedimiento de ajuste a VNR y el impacto que implica en los EEEF, lo cual es adecuado para ellos porque es una circunstancia que en la realidad ocurre repetidamente en las compañías.

1.8. Delimitación de la investigación

Periodo: 2016

Campo: Contable

Área: Inventarios

Empresa: Maqsum Cía. Ltda.

Dirección: Km. 2 ½ Vía Arosemena

Ciudad: Guayaquil

1.9. Ideas a defender

El ajuste al valor neto realizable de los inventarios permite obtener información real, veraz y oportuna, que a su vez provee la razonabilidad de los estados financieros y ayuda a una correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO II- Marco teórico

2.1. Antecedentes del trabajo de Investigación

Con el fin de sustentar teóricamente el estudio de esta investigación se elabora el marco teórico tomando en consideración diversos planteamientos y estudios que tienen ejecutado en materia vinculada con el problema en cuestión.

2.1.1. La Empresa y su situación actual

Fundada en la localidad de Guayaquil, el 28 de mayo de 1984, la compañía Maqsum se ha dedicado a lo extenso de su historia, a la importación de maquinarias e insumos del sector agrícola, abasteciendo a un sin número de clientes.

Su actividad lo sumerge en un mercado muy competitivo, en donde siempre prevalece la calidad y su precio. Los clientes que directamente ha frecuentado Maqsum son principalmente los de servicio público, en este concepto entran los municipios, las concesiones de vías, etc... que, debido a sus actividades, han requerido de las herramientas necesarias para poder realizarlas.

En estos últimos 10 años, Maqsum se ha visto afectada considerablemente, debido a los cambios en la política y a la crisis que ha sufrido el país en ese período, ha traído como consecuencia que la empresa ya no cuente con el gran número de clientes y sus ventas han decrecido significativamente.

En la actualidad, la compañía está elaborando un plan de emergencia que ayude a afrontar la crisis, dirigiendo su financiamiento a las distintas instituciones financieras que efectúan en el país.

Adicionalmente, la empresa es consciente que en su mayoría, posee artículos que ya no están en el negocio, es decir, artículos que por la constante actualización tecnológica son obsoletos y busca la manera de poder librarse y ajustarse en los estados financieros.

2.2. Marco Teórico Referencial

Según Eduardo(2013) la gestión de los bienes de la empresa es fundamental para su progreso, porque nos mide en gran parte el nivel de crédito confirma un beneficio de confianza justa para las posibilidades de los directivos y administradores.

Análisis: En el caso de la empresa Maqsum, sus bienes son de gran importancia y está relacionado con la actividad comercial de la misma, es decir, depende de los ingresos que obtenga en la venta de los artículos

Según el trabajo de investigación de (Avelar Cruz, 2011) "Procedimiento para la Decisión y uso del Valor Neto Realizable en la Evaluación de los Inventarios, en las Medianas Empresas de El Salvador" concluye que la NIC 2 "Inventarios" en el párrafo 9, requiere que las existencias sean calculadas al Coste o al Valor Neto Realizable; sin embargo, dicha norma únicamente proporciona lineamientos de forma general para la ejecución y utilización del mismo.

Análisis: La empresa objeto a nuestro estudio sus existencias no están calculadas al Coste o al Valor Neto Realizable, y es importante evaluar sus inventarios para que sean medidos a un valor razonable.

Un estudio realizado por la autora (López, 2014), sobre el "Método de la obsolescencia y el Valor neto realizable de acuerdo a reglas mundiales de información inversionista, en el registro de una entidad que comercia electrodomésticos". Tiene como objetivo establecer que los productos electrodomésticos deban darse de baja mediante el uso del método de valor neto realizable, dentro del esquema se da la siguiente conclusión, debido a la innovación constante de la tecnología los electrodomésticos con altas probabilidades de sufrir obsolescencia y pérdidas de valor neto realizable, debido al reemplazo de aparatos con mayor capacidad que los anteriores.

Análisis: En nuestro trabajo de investigación y la empresa en estudio, cuenta con artículos que ya no están en el mercado, tales como: motos, maquinarias agrícolas, equipos agrícolas,

televisores, entre otras cosas, y que por la constante actualización tecnológica llegan a ser obsoletos.

Otro estudio realizado en la Fundación Universitaria Agraria de Colombia Unigraria, se realiza un análisis sobre la “Medición del registro de fruta y subproductos de la comercializadora solo e Ltda. Bogotá-Colombia y las variantes que deben ser introducidas en la política contable para la delimitación del valor neto realizable para el artículo finalizado, de acuerdo con la parte 13 de NIIF para Pymes. Que tiene como fin primordial el establecer la evaluación del registro de frutas y subproductos de la comercialización Solo Ltda. Bogotá-Colombia y las variantes que deben ser incorporadas en la política contable para la delimitación del valor realizable, para el artículo finalizado de acuerdo a las sección 13 de NIIF para Pymes, con la realización de la metodología apropiada se pretende realizar una propuesta de política contable, basándose en el crecimiento de la valuación, medición y reconocimiento de los registros de la empresa. A su finalización concluye con que la implementación de reglas mundiales de comunicación financiera ayudará a la entidad a presentar una información oportuna, fiable y comparable, para una apropiada decisiones de los inversionistas, la evaluación del valor neto realizable. Permitted mejorar la medición en la norma local ya que conto con las variables necesarias de acuerdo a su clasificación de los precios de los cuales afectan directamente a los costos.

2.3. Bases teóricas

En la sección se exponen los diferentes aspectos teóricos que se sustentará la investigación. Se considera los fundamentos y características, su concepto y funciones, así como sus fuentes teóricas. De esta forma, expone diferentes perspectivas teóricas en las que actualmente se manejan los mecanismos y operaciones sobre los recursos pertenecientes a la empresa. Así mismo, se establece que la administración de una empresa es primordial porque debe generar un progreso a nivel de eficacia y lo plantea de esta manera:

Según (Betanzo, 2013) la administración financiera radica en la maximización de las utilidades, existen factores como la sostenibilidad y el crecimiento que hacen que sea objeto

principal básico financiero que trascienda en el corto plazo. A demás, consiste en la planificación de los recursos económicos y de qué manera deben ser aplicados y enfocarlos de manera óptima.

Según (Torres Tovar, Contabilidad 1. Introducción a la Contabilidad General, 2012) Activo es:

El precio de los medios que posee una empresa para realizar sus operaciones, es decir, son los beneficios y legalidad que tiene la entidad. Dentro de ellos se encuentran la suma de efectivo que la empresa tenga en forma líquida, las deudas que terceras personas tengan con la misma, el almacenamiento de artículos que van a venderse, emplear o fabricarse por lugar de la empresa, los aparatos o montaje en lograr de la empresa, los edificios y terrenos de su propiedad, entre otros. (p. 25)

El inventario es el activo circulante principal de las empresas dedicadas a la comercialización, los activos circulantes más vulnerables y controlados en las empresas, está compuesto esencialmente por el stock o acumulación de insumos, sustancias primas, artículos en marcha y bienes terminados con los que cuenta.

2.3.1. Administración financiera

La administración de las finanzas en una organización es vital para el funcionamiento dentro de los procesos y mecanismos que se sienta su debilidad y logara así el mejor desempeño eficacia y efectividad. Los gerentes administrativos deben gestionar y lograr maximizar la relación beneficio-costos a través del cronograma planificado dentro de su estructura organizacional.

Dentro, de la gestión financiera se debe considerar un componente que constituye la representación estructurada de la empresa que es el rendimiento financiero, cual objetivo es la de abastecer la información sobre la localización financiera, la rentabilidad financiero y las salidas de dinero y de esta manera tomar las decisiones económicas recurrentes en caso de problemas en la organización.

La empresa debe establecer y suministrar información dentro de los elementos de la organización es:



Figura 2 Elementos financieros de la entidad

Fuente: Elaboración propia

La administración financiera que se abordará dentro del campo del inventario de la empresa, se mencionará sus características básicas, la cual nos llevará a planear una buena inspección sobre el registro de la organización, establecer el óptimo de compra la reserva de stock y el punto de orden de pedido, de esta manera establecer las preguntas, ¿En qué momento pedir? Y ¿Cuánto pedir? (Loaiza K. , 2012).

Para (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008)

Se comprende por *valor neto realizable* el coste neto que la compañía desea lograr por la venta del almacenamiento. Se valora deduciendo el importe de oferta de un activo, en el curso

básico de la explotación, los costes estimados para finalizar su elaboración y los costes efectuados para su venta.

De esta forma se empezará a describir sobre el inventario que es el activo circulante principal de las empresas dedicadas a la comercialización, los efectivos circulantes más vulnerables y controlados en las empresas, está compuesto esencialmente por el stock o acumulación de insumos, sustancias primas, artículos en marcha y bienes terminados con los que cuenta. Además, el registro es una relación detallada de los componentes que se estructuran adentro de la entidad, los inventarios se realizan por medio físico.

La razón social de toda empresa dedicada al comercio para (Trujillo Lopera, 2010).

Es la adquisición y oferta de posesiones o servicios y de ello procede la consecuencia de la utilización correcta de sus inventarios. Tal uso proporcionará a la empresa conservar y verificar de manera pertinente, además deja presentar al cierre del lapso contable un estado confiable y oportuno de la posición económica real de la empresa.

Así mismo en su tesis de grado (Suntaxi, 2010), plantea que la cuenta de inventarios dentro del balance es bastante considerable por lo que es un área en la que se tiene atención en el manejo ya que de ella depende los ingresos que obtienen las empresas.

Análisis: En las empresas comerciales, el inventario representa lo esencial para el desarrollo de su actividad, ya que sin él no cuenta con los recursos para poder continuar y en el caso que este se vería afectado, la empresa tendría serios inconvenientes. En el caso de la empresa Maqsum, presenta en su estado de situación financiera un valor muy elevado en el inventario, dando razón que no tuvo mucho movimiento.

2.3.2. Inventario

El registro es una inversión primordial del patrimonio y se encuentra en los activos, pero no siempre es un activo líquido como se pretende y no conserva su precio en el tiempo; es más,

cada jornada que sucede sin rotación, se puede decir que se desbarata su precio, esto debido a los despilfarro que incide almacenar un inventario, gastos en el empleo de materiales, personal administrativo, bodega, entre otros.

Un punto importante para la determinación de decisiones en una empresa es el asunto de los inventarios ya que se debe tratar de conservar un delicado equilibrio que ayude a mantener un extraordinario servicio al consumidor teniendo siempre en cuenta decisiones de inventarios de cómo, cuánto, y dónde pedir materiales.

Los principales son las posesiones y legalidad líquida de una empresa, el dinero que la organización tiene para gastar en el instante preciso, es decir, es el dinero de la institución y lo tiene disponible y lo usan en las cuantas de caja y bancos.

Dentro de la importancia que tiene el inventario señala (Vilela, 2014), que el stock de las mercaderías de las organizaciones debe poseer un marco planeado dentro de esto debe estructurar, vigilar y retroalimentar a la entidad. Así mismo, la empresa debe establecer un control sobre la salida y entrada de la mercancía, dichos activos de la entidad se manifiestan en diferentes modalidades y deben presentarse dentro de los resúmenes financieros con la finalidad de expresar numéricamente la existencia de la mercancía de la empresa.

Así mismo Ocampo(2015) menciona que uno de los primordiales componentes en los resúmenes financieros de una compañía ya sea que tenga una actividad industrial o comercial, son los inventarios, quienes están conformados por mercadería disponible a la venta o el consumo de los mismos en un proceso de producción.

Análisis: En lo esencial unos los componentes primordiales en los estados financieros de una entidad industrial o comercial son sus inventarios, ya que sin ellos la empresa no podría seguir en actividad, como es el caso de los artículos que dispone la empresa Maqsum, que sus máquinas agrícolas, equipos agrícolas, artículos de ferretería, que son los que representan en su valor y en que en su momento tuvieron una mejor movimiento.

Dentro de la importancia del análisis del inventario en su artículo (Fuertes, José Alejandro, 2015) señala que, para reflexionar en el estudio de la estimación y exposición de los inventarios en los resúmenes financieros, es esencial tener en cuenta sus características, que los componen y cuál es su función en la actividad de la empresa.

Análisis: Las características que tiene cada artículo dentro de la empresa Maqsum, es netamente agrícola y tienen como función es venderse al mercado, dependiendo de las estimaciones que el gerente o dueño de la empresa realice.

Un tema primordial en la contabilidad de los registros es la cantidad del precio a examinarse como un activo, para postergarlo hasta que los inventarios se vendan y los ingresos vinculados se contemplen (Bautista, 2013).

Análisis: En el caso de nuestro trabajo registran un alto valor, que representa a los artículos que se encuentran almacenados, posteriormente se estima el precio de venta y se registra inmediatamente en los libros contables.

La NIC 2 define a los inventarios como:

Inventario es la unión de mercaderías o artículos que tiene la institución para distribuir con intermediarios, para la compra y venta, o la elaboración antes de ofertarlos, en un lapso económico establecido. Está compuesto por bienes concretos que se tienen para la oferta en la trayectoria común del establecimiento o para ser utilizados en la elaboración de posesiones o servicios para su siguiente comercialización (NIC 2, 2005).

2.3.3. Importancia de los inventarios

La consideración de desempeñar un eficaz control sobre los registros se fundamenta principalmente en los siguientes aspectos:

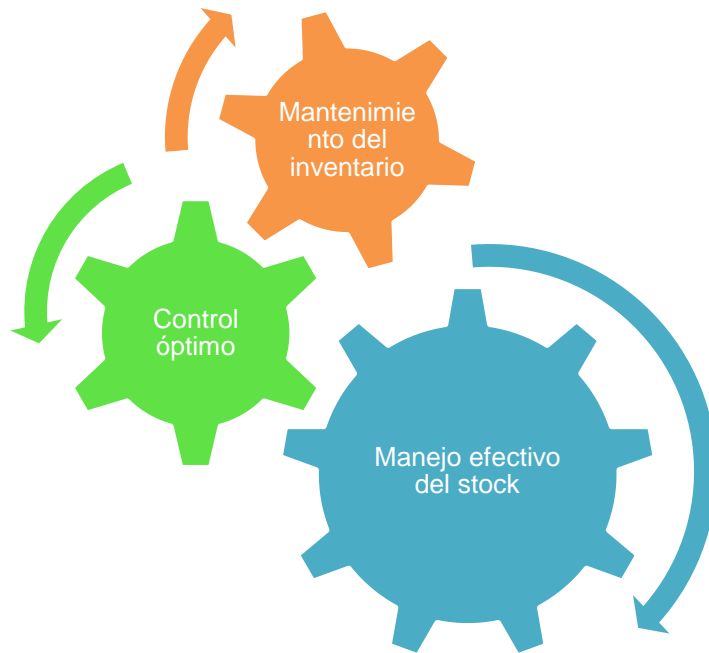


Figura 3 Principales aspectos del inventario

Fuente: Elaboración propia

Dentro de los aspectos del inventario se considera al costo de mantenimiento que está determinado por un periodo de tiempo, los costes del inventario se los describe por un porcentaje del coste del inventario, es decir, el inventario medio anual de los bienes adquiridos sus distribuidores durante un año, los costes de almacenamiento se los representa normalmente con el 25% del valor del inventario (LOKAD, 2013).

El manejo efectivo del inventario es recomendable emplear una medición de meses en vez de una al año, también se recomienda excluir los pedidos directos hacia los compradores ya que estos no entran dentro de la inversión básica del inventario.

El control óptimo del inventario adentro de la entidad debe canalizarse dentro de sus diversos sistemas y así facilitar su manejo, dentro de esto, tenemos diferentes formas de manejar el control de las existencias que la empresa cuenta (MASSS, 2010).

Tabla 1
Control óptimo del stock

CONTROL ÓPTIMO DEL STOCK	
Cantidad de pedidos	Sistema que nos permite mantener cifras precisas y exactas
Stock de seguridad	Es una reserva de stock, que permite satisfacer las necesidades demandadas.
Nivel de reposición	Nos indica la capacidad de mercancía que tiene la entidad (lapso de adelanto x adquisición) + provisión de seguridad = nivel de reposición.
Nivel de servicio	Representa la disponibilidad del stock, generando competitividad a la empresa.
Tiempo de adelanto	Es el tiempo en donde la provisión logra el punto de retorno.
Intervalo fijo	Revisa el sistema del ciclo regular, es decir examina periódicamente los movimientos del stock.

Fuente: (MASSS, 2010)

Existen ciertas categorías sobre los inventarios tales como. Las sustancias primas y demás componentes que son adherentes al producto final como el suceso de los empaques y envases. La altura de registros necesita de las ofertas y de las proyecciones de estas, que generan el óptimo de administración del inventario.

Para lograr una buena administración del inventario depende de la información que se obtenga y de esta forma tener un análisis crítico acerca de los movimientos del stock. En seguida la información necesaria que se debería tener antes de un análisis.

Tabla 2
Información sobre el inventario

INFORMACIÓN SOBRE EL INVENTARIO	
1	Estado real de los registros
2	Localización de los inventarios
3	Antigüedad del inventario
4	Existencias actualizadas
5	Consumo o venta anual
6	Lote óptimo económico sobre el stock
7	Comparación de las existencias máximos y mínimos
8	Costos reales y sus preferencias
9	Precios de las sustancias primas
10	Problemas de abastecimiento
11	Otros problemas dentro del inventario

Fuente: (Vallado, 2015)

Además, dentro de la importancia del control del inventario (Alfonso, 2013) indica que es un componente muy primordial para el crecimiento de todo tipo de compañías, y que una mala gestión puede ser la causante que sus clientes queden descontentos por la falta de la demanda y que con ello puede ocasionar una quiebra para la compañía.

Análisis: Toda información acerca del inventario debe ser muy importante para su proceso de comercialización, y que por supuesto una mala gestión haría que los clientes no se encuentren satisfechos y la demanda se viera afectada. En la empresa Maqsum, no es ajena a lo antes comentado, no existen mucha información acerca de los productos, y esto se vio afectado en sus ingresos durante el año 2016.

2.3.4. Clasificación de los Inventarios

En su Manual de Gestión de registros (TORO, 2012), los clasifica de acuerdo a su utilización como sigue:

- Registros de materia prima
- Registros de elaboración en marcha
- Registros de artículos finalizados
- Registros de equipos y provisiones

2.3.5. Administración de los Inventarios

La capacidad de gestión de registros disminuye la diminuta inversión en registro estableciendo que los instrumentos estén en el instante exacto en que se solicitan para la producción.

En relación al comentario que antecede se puede mencionar el trabajo de titulación de (Awananch, 2013), que demuestra que la implementación de la NIC 2, proporciona crear Información financiera justa, confiable, lógico y sobre todo efectiva en lo relacionado a los Inventarios, lo cual mejora la calidad de los resúmenes financieros.

2.3.6. Deterioro de los inventarios

En su trabajo de titulación Loaiza K. F.(2013) plantea que conforme a las NIIF para PYMES Sección 27 Desperfecto del precio de los activos:

Se solicita que una compañía determine al final de cada tiempo sobre lo que se comunica si los inventarios están dañados, es decir, si el coste en textos no es totalmente reembolsable (por ejemplo, por deterioro, abandono o precios de venta declinantes). Si una salida (o conjuntos de salidas) de inventario está estropeado estas frases solicitan que la compañía calcule el inventario a su coste de oferta disminuidos los costes de finalización y oferta y que examinen una pérdida por desperfecto de valor. Los citados párrafos solicitan también, en algunas condiciones, la reversión del desperfecto pasado.

En los párrafos 27.2 al 27.4 de la parte 27 de las NIIF para PYMES pueden revisarse ejemplos de cómo contabilizar el desperfecto del precio de los inventarios.

El deterioro del inventario debe darse bajo el siguiente requerimiento.

Tabla 3
Requerimiento del deterioro del inventario

REQUERIMIENTO DEL DETERIORO DEL INVENTARIO	
a	La empresa antes de emitir la información sobre el deterioro de los bienes debe visualizar los libros financieros de inventarios.
b	La organización deberá comparar cada partida de los inventarios o grupos establecidos por la misma.
c	Si una partida o grupo se han deteriorado deberán aminorar el precio en los libros de inventarios a su costo de oferta disminuido los costes de finalización de venta.
d	Esa reducción es pérdida del deterioro y se examina en seguida en el periodo contable.

Fuente: (NIIF, 2012)

Mantener el inventario físico y contable actualizado es de relevante importancia para cualquier compañía porque la contabilidad para los inventarios forja parte muy considerable para los sistemas de contabilidad, la venta del inventario es el corazón de un establecimiento. La partida de registro es lo común, el activo superior en el Estado de Situación Financiera, y el despilfarro por registros, son también el gasto importante en el Estado de Resultados.

Según Charco(2015), en su artículo Medida de los registros en la Contabilidad según NIIF, plantea que “los inventarios se medirán al Coste o al Valor Neto de Realizable (VNR), el que sea mínimo, porque sencillamente no deben registrarse en la contabilidad a un importe mayor del que vayas a poder recuperar mediante su venta”.

En el Ecuador y a nivel internacional el tratamiento contable del rubro inventarios se rige bajo la Reglas mundiales contables n° 2 (NIC 2), abordada en el Marco legal de la presente investigación.

Una administración exitosa del inventario requiere de controles administrativos, físicos y financieros adecuados. Estos controles se obtienen mediante registros de inventarios y prácticas de registro, auditorías, métodos de evaluación del inventario y almacenamiento y seguridad.

También se impone la comprobación regular de las mercaderías de materiales, equipos, muebles, edificio con que narra una relación o entidad, a efecto de confirmar el grado de efectividad en los sistemas de inspección administrativo, el empleo de las herramientas, el método de guardar y el beneficio de lugar en el almacén (Fuentes Arias, 2011).

Por otra parte, Maldonado en su texto de Contabilidad General considera los inventarios como el almacenamiento de artículos que poseen las empresas dispuestas en el almacén y se denominan inventario de mercancías, al que conceptualiza como:

Los bienes adquiridos por la empresa con la finalidad exclusiva de destinarlos a la venta. Los productos introducidos en esta parte deben estar anotado a su valor de coste, o al valor existente para ese instante en el mercado, si es mínimo que el coste. En el caso de una empresa comercial, estará representado por la existencia de mercancías para la venta en una fecha determinada, en cambio, en el caso de una empresa industrial estará representado por el inventario de materias primas, productos en proceso e inventario de productos terminados (Maldonado & Olivo de la Torre, 2010, pág. 40).

Análisis: En el caso de la compañía Maqsum, que es una entidad comercial, los artículos adquiridos como maquinarias, productos agrícolas, ferretería, etc... están registradas al valor de su costo y su finalidad es destinarlo para la venta en un tiempo determinado.

2.3.7. Medición de los inventarios

Dentro del contexto en el párrafo 9 de la NIC 2 “los inventarios se calcularán al costo o al valor neto realizable, conforme cual sea mínimo” (Valdiviezo, 2015). A demás, el párrafo 28 de la NIC 2 “el costo de los inventarios puede no ser aprovechable en caso de que los impuestos están

deteriorados, si han ocurrido fragmentario o completamente obsoletos, o bien si sus valores de mercado han fracasado” (p. 2).

2.3.8. Métodos de valuación de inventarios

La finalidad de la valuación de los inventarios es el valor del coste a ser considerado como un activo manteniendo a los ingresos como tales y que sean reconocidos. Es importante que los métodos de valuación tienen que ver con los costos y no con los inventarios. El ingreso y salida del producto del almacén deben contener los mismos costos (Romero Morrugares, 2012).

Seguidamente se mencionan los métodos de valuación de inventario:

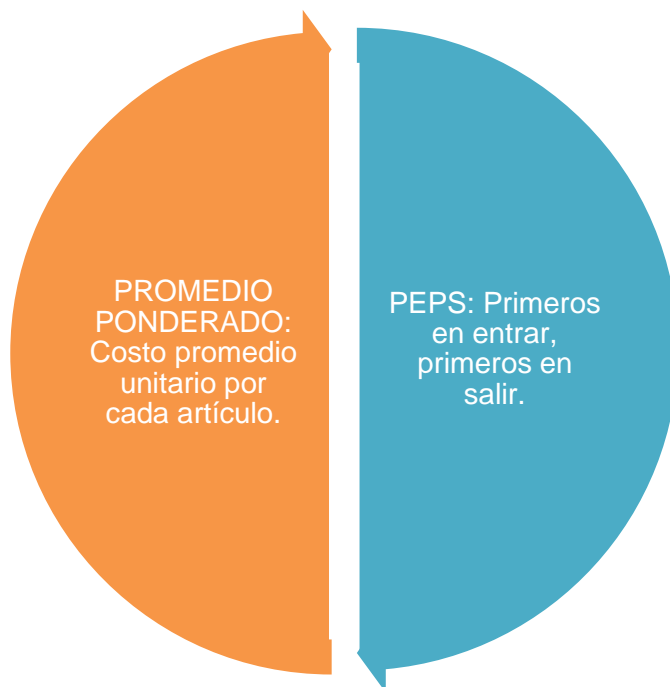


Figura 4 Métodos de valuación del Inventario

Fuente: (Sastoque, Actualicese, 2014)

2.3.9. Valor neto realizable

En las normas establecidas en el párrafo 6 de la NIC 2 se establece el concepto de VNR, que es el precio considerado de venta de un activo en el curso común del procedimiento menos los costos considerados para finalizar su producción y lo indispensable para adaptarse a cabo de la venta.

El VNR, se calcula de la siguiente manera.

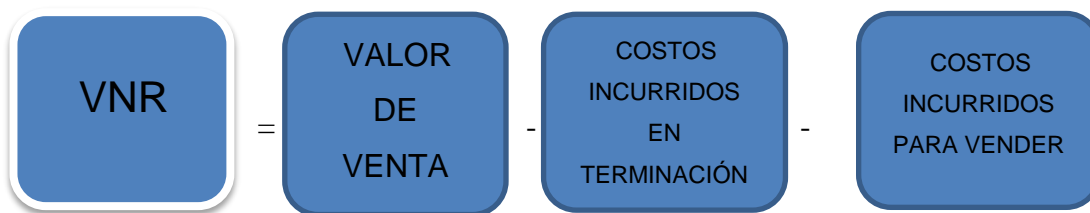


Figura 5 Valor Neto Realizable

Fuente: (Valdiviezo, 2015)

El precio estimado de venta es el beneficio económico que la organización u empresa espera tener en el corto medio o largo plazo por la realización de los inventarios.

Los costos estimados para su terminación es el importe que la organización u empresa estima desembolsar para terminar su producción.

En cambio los costos estimados necesarios para la venta es todo el desembolso que la organización u empresa espera realizar para vender los inventarios.

El ajuste en los libros corresponde en la disminución de la calidad y pérdida cualitativa del stock, que conllevara a que la presentación de los balances financieros no sea expresada razonablemente en cumplimiento a las NIIF (NIIF, 2012).

En el párrafo 15 dentro de la presentación en estados financieros se “deberá mostrar prudentemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como las salidas de efectivo de una institución o compañía”. La exposición razonable solicita la presentación fiable de las

consecuencias de las transacciones, como en otros acontecimiento y requisitos de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (Valdiviezo, 2015, p. 4).

Por otra parte, Varón(2013) menciona que la semejanza entre los precios en textos de inventarios y su importe neto de ejecución debe hacerse por cada modelo de inventario, y no es muy apropiado ejecutar salidas iguales de inventarios en estos casos, por motivo que algunos podrían subsidiar la pérdida que se obtenga de forma particular.

Análisis: En el caso de la empresa Maqsum, la comparación entre los valores en libros y el valor neto de realización se hacen por separado, es decir por cada tipo de inventario, porque se podría subsidiar pérdidas en artículos que no se deberían dar.

2.3.10. Rebaja del costo

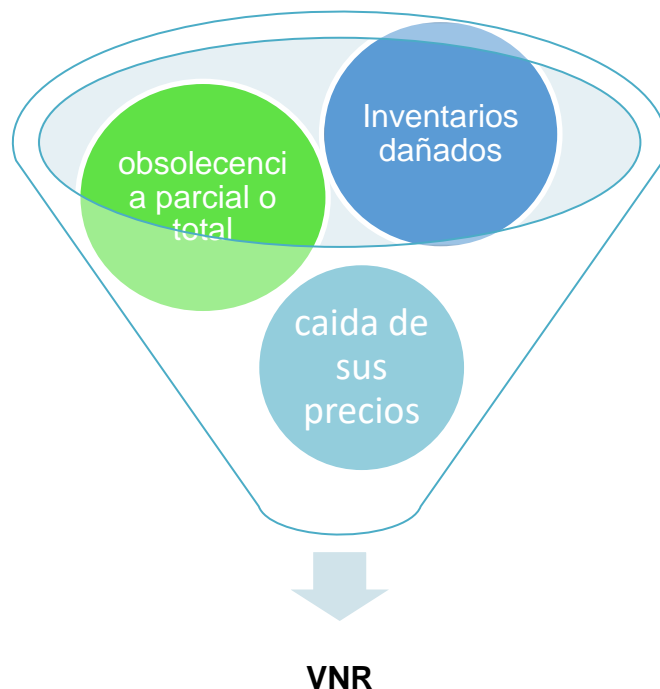


Figura 6 Rebaja del costo

Fuente: (Valdiviezo, 2015)

Se observa que los inventarios deben reflejar un costo mayor al ingreso que puede obtenerse al venderse.

2.3.11. Aplicación del valor neto realizable

Tabla 4
Reglas de aplicación del VNR

Reglas de aplicación del VNR	
1	Se realiza para cada partida de los inventarios
2	No es necesario rebajar partidas
3	Cuando la disminución de las materias primas exceda su VNR, se rebajará el importe en libros.
4	En cada periodo se realizará una evaluación VNR.
5	Información fiable
6	Se considera las fluctuaciones de precios y costos después del cierre del periodo.
7	Se agrupan partidas similares
8	Se rebajarán materias primas u otros suministros cuando los productos sean vendidos al costo.
9	Cuando en un periodo anterior se halle aumentado y cuando la causa de la rebaja de inventario ya no exista.

Fuente: (Valdiviezo, 2015)

2.3.12. Valor razonable

Dentro de las adaptaciones más originales de las NIC y de las NIIF encontramos el término sobre el valor razonable, según las (NIC 2, 2005) “es el importe por el cual se podría intercambiar el importe o cancelación de un pasivo, dentro de las partes interesadas en una transacción y condiciones de independencia mutua”. La (IFAC, 2015) “expone sobre el valor razonable el precio más probable que se puede obtener o acordar en el mercado a la fecha del balance”.

2.3.13. Ventajas de las mediciones a valores razonables

Tabla 5
Ventajas de las mediciones a valores razonables

VENTAJAS DE VALORES RAZONABLES	
1	La neutralidad, es la inexistencia de un mercado en la que negocie los activos (pasivos) que se miden, insta en los casos que son discutibles.
2	Medición del rendimiento económico de los activos dentro del ejercicio.
3	Visualizar más adecuadamente la imagen del patrimonio y presentar de todos los activos o pasivos de la empresa en ciertos ejercicios.
4	Se reconoce los resultados y las características de algunos activos.
5	Se expone valores más cercanos a la realidad económica.
6	Se suministra información dentro de la contabilidad.

Fuente: (David, pág. 91)

2.3.14. Desventajas de las mediciones a valores razonables

Tabla 6
Desventajas de las mediciones a valores razonables

DESVENTAJAS DE VALORES RAZONABLES	
1	Aumento del valor que resulta positivo sin que produzcan ninguna transacción.
2	Cuando los activos y pasivos no tienen un valor reconocido en el mercado y dan lugar a mediciones objetivas.
3	Cuando no existe precios de mercado.
4	Los valores realizables no pueden ser verificados por los usuarios.
5	Se suministra información dentro de la contabilidad.

Fuente: (David, p. 92)

2.4. Marco Conceptual

2.4.1. Inventario

Son bienes materiales dedicados para la venta en un lapso común de la entidad, los bienes y servicios se deben distribuir. También, los inventarios entienden las materias primas, artículos en desarrollo, artículos finalizados, mercaderías, repuestos y accesorios etc. (Garcia, 2015).

2.4.2. Inventario de materia prima

Toda empresa o industria tiene disponible varios artículos o insumos conocidos como materias primas al ser sometidas se obtiene un producto terminado (Garcia, 2015).

2.4.3. Inventario de producción en proceso

Los elementos y componentes que se utilizan en el proceso de producción se definen como inventarios cada uno depende de las características en la cual va aumentar el proceso de transformación del producto final (Garcia, 2015).

Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

2.4.4. Inventario de productos terminados

Son productos que cumplieron con todo el proceso de producción y se encuentran en el almacenamiento (bodega) y pueden ser vendidos (Garcia, 2015).

2.4.5. Inventario final

Se realiza al término del periodo económico, generalmente al finalizar el cierre de los balances financieros de la empresa, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial (Betanzo, 2013).

2.4.6. Inventario perpetuo

Tiene un constante trato con las provisiones en el depósito, se persiste una inspección minuciosa que puede ayudar asimismo como mayor auxiliar, donde se manifiestan las cantidades de las operaciones realizadas (Garcia, 2015).

2.4.7. Inventario físico

Es el inventario efectivo. Es detallar, establecer, o medir y observar todas y cada uno de los distintos tipos de bienes que se encuentren en depósito en la fecha del inventario, y determinar cada una de dichas salidas. Se ejecuta como una lista especificada y estimadas de las exigencias.

2.4.8. Costo de Inventario

Son los costos relacionados con el stock que comprende al producto finalizado, en ocasiones se generan más costos por diferentes artículos acabados. (IFRS F. , 2012).

2.4.9. Costos de producción

Son los costos que incurren en la elaboración del producto final, tanto en materia prima, insumos, gastos de fabricación, equipos y mantenimiento u otros gastos (Garcia, 2015).

2.4.10. Costos de llevar el inventario

Son los gastos que incurre la empresa con relación al volumen de existencia (Garcia, 2015).

2.4.11. Costos de artículo

Se refiere al costo de la adquisición del producto, ciertos productos ya comprados se le debe incluir todos los costos que intervienen en su producción tanto como el transporte, impuestos aranceles y demás (NIC No 2 Inventarios, 2005).

2.4.12. Deterioro

Cuando el material al ser acopiado por un periodo largo, este ya no puede ser utilizado y refiere a ser manchado, humedecido y descompuesto (Garcia, 2015).

2.4.13. Manejo del material

Son todos los aspectos relacionados al manejo y transporte en el que participa el control de inventarios, incluye la participación del personal a cargo (Garcia, 2015).

2.4.14. Inspección

Son las inspecciones en recepción del material en el proceso del producto hasta su finalización asegurando su calidad (IFAC, 2015).

2.4.15. Valor Neto Realizable

El VNR de un activo es el valor que se puede obtener por su deterioro en el mercado, se deduce de los costos estimados. En el caso de las materias primas los costos estimados serán necesarios para finalizar su producción. (Pilar, 2016).

2.4.16. Estados Financieros

Según Maldonado & Olivo de la Torre(2010, p. 40) los estados financieros son estados contables, informes financieros que son utilizados por las entidades económicas y financieras entro de un periodo determinado

Otras definiciones obtenidas de la Enciclopedia Financiera plantean que los estados financieros fundamentales o estados contables esenciales los podemos determinar como una inspección explícita de las ocupaciones financieras de una compañía, individuo o empresa.

En el mismo orden de ideas bajo IFRS, la NIC 1. Hace referencie a un juego completo de estados financieros de propósito general. La finalidad de los estados financieros establece una muestra organizada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad y las salidas de efectivo, que sea beneficioso a una amplia diversidad de clientes al lapso de tomar sus determinaciones económicas.

En lo que respecta a la presente investigación en la estructura de los estados financieros básicos se muestran los saldos de la partida de inventarios y su correcta valoración repercute directamente en la disminución de las utilidades en lo que refiere al Estado de Resultado.

Adicionalmente puede generar un fuerte impacto desde el punto de vista tributario; considerando que los activos de una empresa son base para algunos impuestos vigentes en el Ecuador.

Del mismo modo se verificará que la presentación de los estados financieros esté presentada bajo NIIF o se sugerirá la implementación por parte de la compañía.

2.5 Marco Legal

Normas Internacionales de Información Financiera

Los instrumentos internacionales en materia contables, específicamente en relación al inventario son:

2.5.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

En inglés IFRS (International Financial Reporting Standards) considera el siguiente concepto: “las NIIF son realizadas por el Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el principal objetivo de suministrar la información creando un solo cuerpo de normas mundiales (IFRS F. , 2012).

A partir de 1 de abril del 2001 el nuevo Consejo pasa a denominarse Junta de Normas Internacionales y las futuras Normas pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF

2.5.1.1. Objetivos

Desde la publicación de las NIIF se forma un conjunto normativo de aplicación obligatoria en muchos de los países en donde se implementa y se aplica las normas con el fin de alcanzar una serie de objetivos.

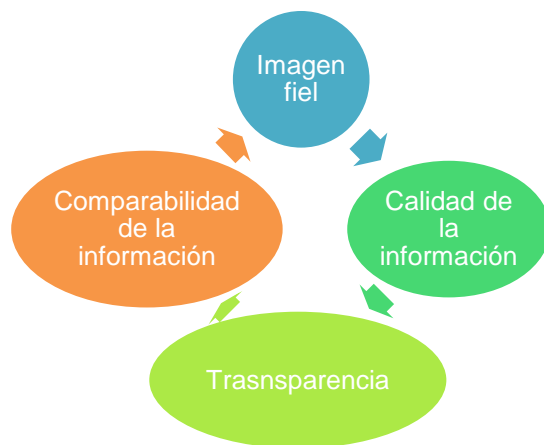


Figura 7 Objetivos de las normas NIIF

Fuente: (IFRS F. , 2012)

2.5.2. NIIF para las PYMES

Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades; Sección 13 Inventarios. Incluidas en el texto completo del material de formación sobre NIIF para la PYMES según la Fundación IASC. Esta parte constituye los inicios para el estudio y evaluación de los Inventarios y se aplica a todos los inventarios, excepto a:

Tabla 7
Principios de medición de los inventarios

PRINCIPIOS DE MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS	
a)	Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados a Ingresos de Actividades Ordinarias.
b)	Los instrumentos financieros .Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
c)	Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos Agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Fuente: (IASCF, 2009)

2.5.3. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2

Las (NIC 2, 2005), en inglés, IAS (International Accounting Standards) actual NIC 2 - Existencias-[IASB, 2003] fue publicada en 1975, revisada nuevamente en 1993, en vigor el 1 de febrero de 1995, y otra vez revisada en el 2004 sustituyendo a la NIC 2 -Existencias- (revisada en 1993), y actualizadas en enero de 2005.

2.5.3.1. *Objetivo*

El fin de esta normativa es mostrar el procedimiento contable de los inventarios. Un argumento primordial en la contabilidad de los inventarios es la proporción de costo que debe exponerse de acuerdo como un activo, para que sea aplazado hasta que las entradas correspondientes sean contempladas. (NIC 2, 2005).

En el cuerpo de la norma se plantea que los inventarios se calcularán al importe o al valor neto realizable, conforme cual sea mínimo.

El costo de los inventarios englobará todos los costos obtenidos de compra y modificación, así como otros costos en los que se haya incidido para darles sus requisitos y ubicación reales. El coste de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio considerado.

La compañía empleará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una esencia y empleos semejantes. Para los inventarios con una esencia o uso diferente, puede estar demostrada el uso de fórmulas de costo también distintos. El costo de los inventarios de artículos que no son habitualmente reemplazable entre sí, así como de los bienes y servicios elaborados y apartados para proyectos propios, se acordará a través de la identidad específica de sus costos personales.

El importe de cualquier repercusión de la rebaja de valor que muestre de un aumento en el valor neto realizable se examinará como una disminución en el precio de los inventarios, que hayan sido explorados como gasto, en el lapso en que la recuperación del valor tenga sitio.

Normas Principales

2.5.4. Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

En su artículo 41 Numeral 2 establece el procedimiento para el ajuste del inventario de la siguiente manera:

Cuando se trata de registros no procesados o no transformados por el contribuyente, sean éstos de bienes finales o materias primas, se deben ajustar en base al último costo de adquisición en que haya incurrido el contribuyente. Si no se hubieren realizado adquisiciones durante el último mes del ejercicio los inventarios se ajustarán, con el valor que resulte de aplicar al costo de la

última adquisición realizada en el ejercicio, el porcentaje proporcional de ajuste calculado según lo indicado en el numeral 2 del artículo 37 de este Reglamento.

De no haberse realizado adquisiciones en el ejercicio, los inventarios se ajustarán aplicando, al costo ajustado que tenían al cierre del ejercicio anterior, el porcentaje de ajuste indicado en el numeral 1 del artículo 37 del presente Reglamento.

El nuevo valor ajustado del inventario no podrá ser mayor al precio de mercado vigente a la fecha del reajuste. La diferencia entre el valor ajustado, según lo descrito en los incisos anteriores, y el costo en libros al cual se encontraban registrados los inventarios, se registrará como un crédito o un débito en la cuenta Reexpresión Monetaria.

(Reformado por el Art. 8 del D.E. 2553, R.O. 643-S, 28-II-95).- Cuando se trate de inventarios de productos semielaborados o terminados fabricados por el contribuyente, se ajustarán de la siguiente manera:

La porción del costo correspondiente a la materia prima e insumos directos utilizados en la fabricación, se ajustará de acuerdo con los procedimientos descritos en la letra a) precedente.

La porción del costo correspondiente a mano de obra y gastos indirectos de fabricación se ajustará al último costo incurrido por el contribuyente.

Si no se hubiese realizado ninguna elaboración durante el último mes del ejercicio, se ajustarán aplicando al costo de la mano de obra y gastos de fabricación de la última producción, el porcentaje proporcional de ajuste indicado en el numeral 2 del artículo 37 del presente Reglamento.

Cuando no exista producción durante el respectivo ejercicio, los registros de productos terminados procesados por el contribuyente, se ajustarán aplicando al costo unitario que tenían éstos al 31 de diciembre del año anterior, el porcentaje de ajuste calculado según lo referido en el numeral 1 del artículo 37 del presente Reglamento.

La diferencia entre el coste unitario registrado en textos y el precio ajustado, se debe detallar como un débito o crédito en la cuenta Reexpresión Monetaria.

Cuando se trate de inventarios de productos que al cierre del ejercicio anual se encuentren en proceso, se ajustará únicamente el costo correspondiente a la materia prima de acuerdo con los procedimientos descritos en la letra a) precedente. El ajuste se registrará como un débito o crédito en la cuenta Reexpresión Monetaria.

Como procedimiento alternativo el contribuyente puede optar por ajustar los inventarios de productos comercializados, semielaborados, terminados y en proceso fabricados por él, de la siguiente manera:

El costo ajustado se calcula como el resultado de restar del precio promedio de venta para bienes iguales o similares durante el último mes del ejercicio impositivo, el margen de utilidad bruta por línea de producto o general del contribuyente correspondiente a ese ejercicio, según la política de la empresa. El resultado que así se obtenga se multiplicará por las unidades del inventario final y por sus respectivos porcentajes promedio de terminación, para obtener el valor ajustado.

Cuando existan ventas durante el ejercicio impositivo pero no se hubieren realizado éstas durante el último mes, el precio promedio de venta del último mes en que se hayan generado ventas se incrementará en el porcentaje proporcional de ajuste anotado en el numeral 2 del artículo 37 de este Reglamento y a este valor se le restará el margen de utilidad bruta. El resultado que se obtenga se multiplicará por las unidades de inventario final y por sus respectivos porcentajes promedio de terminación para obtener así el valor ajustado.

Cuando no existan ventas durante el ejercicio impositivo, los inventarios de productos procesados por el tributario, se deben ajustar aplicando al costo que tenían éstos al 31 de diciembre del año anterior, el porcentaje de ajuste calculado según lo referido en el numeral 1 del artículo 37 de este Reglamento.

El nuevo valor ajustado del inventario no podrá ser mayor al precio de mercado vigente a la fecha del reajuste. La diferencia entre el valor ajustado, según lo descrito en los incisos anteriores, y el costo en libros al cual se encontraban registrados los inventarios, se registrará como mayor o menor valor de los inventarios, según corresponda, y como contrapartida se registrará un crédito o débito en la cuenta Reexpresión Monetaria.

Para cambiar el procedimiento adoptado, el contribuyente requerirá autorización previa del Director General de Rentas.

CAPÍTULO III - Metodología de la investigación

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación empleado fue Descriptiva; puesto que la investigación se justifica en la percepción y en investigar de los valores en textos contables que se encuentran reconocidos en los inventarios, sin haberse examinado el deterioro y obsolescencia de ciertas mercaderías que posee físicamente el depósito de la entidad, los cuales son estimados al valor neto realizable, inspeccionados y acomodados; calculando además la conmovición que la modificación monetaria en la cuenta inventarios conlleva en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.

3.2. Enfoque de la investigación

La orientación de la presente exploración fue Cualitativa; por lo que se extiende el preciso tratamiento que se debe hacer contablemente a los inventarios deteriorados y obsoletos, es decir, el ajuste a valor neto realizable de los iguales.

Además, el proyecto se dirigirá en dar una instrucción segura de cuan prestigioso es este estudio y variación contable con vínculo a la coherencia de los Estados Financieros.

3.3. Técnicas de la investigación

Las técnicas empleadas en la investigación fueron: Entrevistas, observación y análisis de datos

3.3.1. Entrevista

La entrevista está relacionada con las personas involucradas con la información y área respectiva; mediante una estructuración de preguntas objetivas, que nos dio la información relacionada al tema de estudio. Además, del análisis a emplearse, con el objetivo de sacar nuestras conclusiones.

3.3.1.1. Población y muestra

Las oficinas y bodegas situadas en el km 2 ½ Vía Arosemena en la Guayaquil de la empresa en estudio está constituido por 22 empleados aproximadamente, distribuidos entre las siguientes áreas:

1. Administración
2. Contabilidad
3. Bodega
4. Gerencia.

La **población** de la presente investigación se considera al individuo que trabaja en las áreas inseparable y directamente relacionadas en el tratamiento tanto real como contable de los inventarios que llegan a soportar deterioro y obsolescencia.

Y la **muestra** es el jefe de bodega, contador general y el gerente general.

Las entrevistas fueron realizadas a las personas encargadas que cumplen como la función de jefes de las distintas áreas relacionadas.

Estas áreas son:

1. **Área Contable:** Contador General
2. **Área de Bodega:** Jefe de Bodega
3. **Gerencia:** Gerente General

3.3.1.2. Realización de las Entrevistas

3.3.1.2.1. Entrevista al Gerente

Entrevistado: Otto Xavier Orellana González

Funciones: Gerente General

Objetivo: Conocer manera superficial el pensamiento crítico de la persona que encabeza la empresa si está al tanto de la condición de los inventarios, la seguridad y la estructura organizativa y administrativa de la compañía. Así como también si conoce la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

1. ¿Conoce usted el concepto de Valor Neto de realización?

Sí, al precio de venta se le rebaja el costo y todos los gastos que se incurren, como por ejemplo: gastos de publicidad, almacenamiento y despacho.

2. ¿Conoce usted el valor de los inventarios presentado en el estado financiero?

Sí.

3. ¿La compañía cuenta con un manual de procedimientos?

Sí.

4. ¿La compañía dispone un reporte existencia de lenta rotación?

Sí, y nosotros lo llamamos P.B.R. (Producto de baja rotación)

5. ¿Conoce usted si la compañía posee un reporte de ventas y costo de venta por línea de productos?

Sí, es primordial. El reporte se llama Informe Diario de venta, donde consta el código, cantidad, el producto y el precio facturado.

6. ¿Conoce usted el significado de merma normal y anormal?

En el suceso la compañía no se aplica, debido a que nuestros productos son elaborados con fierros.

7. ¿Conoce usted si el sistema contable genera un reporte de las mermas normales o anormales?

En nuestra empresa, no aplica.

8. ¿Conoce usted si el departamento financiero efectúa un análisis de la rotación de los inventarios?

Sí, incluso se hace un estudio del giro de inventario para determinar nuevos pedidos y considerar el TRANSIT TIME (Determina el tiempo en que se elabora el pedido y el tiempo en que llega.)

9. ¿La compañía mantiene asegurada su mercadería?

Sí, tiene una póliza de protección de riesgos (Incendio).

10. ¿Las actas de inventarios se encuentra debidamente notariadas?

Sí, cuando se dan de baja son debidamente notariadas, cuyo valor se lo considera en un casillero del formulario 101 (informativo).

11. ¿Existe algún tipo de control implementados en la compañía para evitar robos o pérdidas de inventarios?

Sí, adicionalmente a los controles administrativos, existen cámaras de seguridad que son controlados bajo mi mando.

Análisis de la entrevista realizada al Gerente General

En relación a la información obtenida en la entrevista, nos aportó que la persona encarga del manejo de la empresa, puede tomar decisión en aplicar la norma, y que por razones propias no se las ha aplicado. Nos mencionó que se realiza un análisis de rotación de inventario para determinar nuevos pedidos y considera el TRANSIT TIME (Determina el tiempo en que se elabora el pedido y el tiempo en que llega), lo que nos deja en claro que si se efectúa un análisis de rotación de inventario diferente a los cálculos empleados, y que por la situación que atraviesa la empresa en estos últimos años no ha tenido mucha rotación.

3.3.1.2.2. Entrevista al Contador

Entrevistado: Jorge Humberto Moya Sánchez

Funciones: Contador General

Objetivo: Conocer si el personal que trabaja directamente con la información relacionada con el inventario y su registro contable, ha realizado un seguimiento o análisis al tiempo y condiciones de los artículos almacenados, y si tiene conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

1. ¿Conoce usted en que consiste la NIC 2 de Inventario?

Sí

2. ¿Las personas que están a su cargo, tienen conocimiento de la norma NIC2?

Sí

3. ¿El personal a su cargo, reciben algún tipo de capacitación?

Sí, en cursos de la cámara de industrias y de comercio.

4. ¿Esta norma (NIC 2), es aplicada en esta compañía? y ¿Por qué motivos?

No, por decisión de gerencia no se la aplica.

5. ¿Se han hecho análisis periódicos a los artículos almacenados en bodegas?

Sí, los análisis se hacen de acuerdo a la zonificación que tenga la bodega.

6. ¿Se realizan inventarios en esta compañía, y en qué periodo?

Sí, cada tres meses, de acuerdo a la zonificación de la bodega, participando personal de bodega, ventas y administración.

7. ¿Por qué motivos la compañía refleja en su estado financiero, un valor tan alto en los inventarios?

Últimamente por la falta de rotación del inventario, y es debido por la situación económica del país, al no haber circulante, no hay venta.

8. ¿Es consciente de los efectos que tendría en materia tributaria al mantener estos valores tan altos?

Sí, la cual se ve reflejado en el costo de venta. En este caso el margen va a ser inferior.

9. ¿Qué soluciones tendría que considerar para rebajar estos rubros? y ¿Qué efectos tendría?

Una de las soluciones daría, es un plan agresivo de ventas y promocionar los artículos que no rotan y ofertar tanto al consumidor y distribuidor, ofrecer descuentos, debiendo considerar también el margen predeterminado por la gerencia.

10. ¿Existe algún tipo de control implementados en la compañía para evitar robos o pérdidas de inventarios?

Sí, uno de los controles son: inventarios permanentes y el inventario o control en línea. A lo que se refiere por inventario permanente, es verificar físicamente el producto que este facturado y tenga su respectivo egreso de bodega.

Análisis de la entrevista realizada al Contador General

La entrevista efectuada al contador nos aportó que el departamento contable si realiza inventarios, se hacen análisis periódicos, y existe controles implementados por el departamento contable.

3.3.1.2.3. Entrevista al Jefe de Bodega

Entrevistado: Kleveland Ayala

Funciones: Jefe de Bodega

Objetivo: Conocer si el personal que trabaja directamente con la información es responsable de las condiciones de los artículos, de su tiempo y de su lugar de almacenamiento. Además, de las herramientas que posee para realizar su trabajo y si ha escuchado o tiene conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.

1. ¿Tiene conocimiento del tiempo de los artículos almacenados en las distintas bodegas?

Los productos tienen un tiempo aproximado de 5 años en adelante.

2. ¿En el área en que trabaja, cumple con los requisitos de seguridad en el almacenamiento de los artículos y documentos?

Si, los requerimientos establecidos por ley, como: el cuerpo de bomberos y seguridad para personal. Además, yo hago la custodia de todos los documentos y de los artículos.

3. ¿El personal a su cargo tienen los conocimientos necesarios para realizar sus funciones de manera correcta?

Sí, mi función es despachar los artículos y control del personal a mi cargo.

4. ¿Con qué periodicidad se capacita al personal responsable de realizar los movimientos de bodega?

No, por disposición de la gerencia no se ha capacitado al personal hace 2 años.

5. ¿Qué controles son implementados en el manejo de los documentos y almacenamiento de los artículos?

Los controles que realizamos es facturar los artículos cuando se despachan, y los documentos son archivos inmediatamente, soy yo quien realiza esta función.

6. ¿El sistema que utilizan cumple con todos los requerimientos, para realizar todos los movimientos que corresponden al manejo de los artículos?

Si, cumple con todos requerimientos, no hemos tenido ningún inconveniente al registrar el ingreso o partida de algún artículo.

7. ¿El personal que está encargado de realizar todos los movimientos que corresponden a bodega, poseen su usuario y clave respectiva?

No, debido a que solo yo tengo el acceso para realizar todos los movimientos en el sistema.

8. ¿Todos los movimientos realizados por Bodega en el sistema son ejecutados de manera coordinada y oportuna?

Si de manera coordinada, solo en ciertos casos cuando el producto no fue ingreso en tiempo debido y en los casos que tiene que corregirse algún ítem en el ingreso o despacho, se le pide autorización al supervisor de sistema, para que a su vez solicite la aprobación a la gerencia, para realizar los movimientos que corresponde.

9. ¿Qué solución usted considera, para depurar la bodega de artículos?

Una de las soluciones que consideró, es establecer un descuento en el valor de la oferta de los artículos, que el mercado está saturados y no tienen movimiento en bodega.

10. ¿Qué solución usted considera, para evitar a futuro que estos artículos se vuelvan acumular en la bodega?

No subir los precios de venta de los nuevos artículos que van a ser ingresos a bodega, y estar a la semejanza con el mercado.

11. ¿Existe algún tipo de control implementados en la compañía para evitar robos o pérdidas de inventarios?

Yo poseo las llaves de todas las puertas que tienen bodega, y soy la persona de la custodia de todos los artículos. Además, la gerencia tiene un sistema de cámaras en el interior (5 cámaras) y exterior (1 cámara) de la bodega.

Análisis de la entrevista realizada al Jefe de Bodega

En la entrevista efectuada al jefe de bodega pudimos notar que toda información que esté relacionada a las bodegas está puesto de él, quien es la persona responsable del custodio de la mercadería y de los documentos que dan veracidad de su ingreso y salida.

Con relación a la información obtenida, determinados que el entrevistado cuenta con las herramientas necesarias para realizar su labor y que cuenta con los controles de seguridad suficientes.

Tenemos que decir que según lo expresado por el entrevistado, todo está centralizado en él, es decir todo movimiento en el sistema, despacho o ingreso físico de artículos en la bodega tiene que ser supervisado por él. Con respecto a esto, podemos decir que esto no ayuda mucho a la ocupación que desarrolla la bodega, debido a que la información se centraliza en una sola persona.

Por lo tanto, la entrevista aportó a nuestro trabajo de investigación los años de permanencia de los artículos almacenados, la custodia del almacén, y los controles internos que cuenta la bodega en el despacho y recepción de los artículos.

Análisis General de las entrevistas realizadas al Gerente General, Contador General y Jefe de Bodega

En lo que relaciona a las entrevistas realizadas podemos decir que se recopiló la información suficiente que nos apoye a determinar el motivo del problema de nuestro tema planteado.

Consideramos que existen problemas de comunicación entre el gerente, el jefe de bodega y sus asistentes, por lo que este sería uno de los motivos de nuestro problema planteado.

En lo que aporta a nuestro tema, es que nos dio una idea clara de los problemas que pueden existir entre la bodega y el departamento de administración.

3.3.1.3. Observación

Haremos observación de toda el área a tratar, así como también del estado de los artículos y los procedimientos que se realizan dentro del área de bodega.

3.3.1.3.1. Ficha de Observación

3.3.1.3.2. Ficha de Observación: Control de Inventario

Tabla 8
Ficha de Observación: Control de Inventario

Índole	Finalidad	Observación	Análisis o Hallazgos
Existencia de mercadería	Verificar la existencia y la fase de los artículos	Se pudo verificar que existen los productos correctamente ingresados.	Ciertos productos no se hallan en excelente estado.
	Verificar las inspecciones internas de protección	Cuenta con el custodio de las llaves por parte del director de bodega.	Cada bodega cuenta con un individuo destinado de la recepción y salida de productos.
	Verificar la realización del inventario físico	Se verificó que el inventario lo realizan cada 3 meses.	Las diferencias obtenidas con el sistema son analizadas y revisadas con documentación soporte. Si no hay justificativo se procede a descontar al personal.
Documentación soporte	Verificar que estén correctamente emitidos y archivados	Los comprobantes de ventas cumplen con todos los requeridos exigidos por el SRI.	El archivo está a cargo el departamento de importación.

Fuente: Datos obtenidos en el campo (Elaboración propia)

3.3.1.3.3. *Ficha de Observación: Registro de Ingreso de artículos a Bodega*

Tabla 9

Ficha de Observación: Registro de Ingreso de artículos a Bodega

Índole	Finalidad	Observación	Análisis o Hallazgos
Registro en el sistema	Verificar la exactitud del registro	Se verifico que los ingresos no son realizados por bodega.	Los ingresos son realizados por el departamento de importación. Existen controles en la emisión del ingreso como: “Elaborado por”, “Revisado por” y “Aprobado por”.
Ingreso de los productos a las bodegas	Verificar el ingreso físico de los productos	Cuenta con una persona encargada de la recepción de los artículos.	La persona quién hace recepción de los artículos es la del departamento de importación.
Documentación soporte	Verificar que guarden concordancia con las facturas emitidas y que estén correctamente archivadas.	Son emitidos al oportunamente.	El archivo está destinado a la persona que pertenece al departamento de importación.

Fuente: Datos obtenidos en el campo (Elaboración propia)

3.3.1.3.4. *Ficha de Observación: Registro de Salida de artículos en Bodega*

Tabla 10

Ficha de Observación: Registro de Salida de artículos en Bodega

Índole	Finalidad	Observación	Análisis o Hallazgos
Registro en el sistema	Verificar la exactitud del registro	Se verifico que los egresos, no son realizados por bodega.	Los egresos son realizados por el departamento de importación.
Registro en el sistema	Verificar las inspecciones internas de protección	El personal cuenta con usuario y clave para ingreso en el sistema.	Existen controles en la emisión del ingreso como: “Elaborado por”, “Revisado por” y “Aprobado por”.
Salida de artículos de bodega	Verificar el despacho físico de los artículos	Se verifica físicamente que el artículo requerido sea el que sale de bodega.	La persona quién hace la verificación de la partida de los artículo es la del departamento de importación.
Documentación soporte	Verificar que estén correctamente emitidos y archivados	Son emitidos al instante y cuenta con las firmas respectivas.	El archivo está a cargo el departamento de importación

Fuente: Datos obtenidos en el campo (Elaboración propia)

3.3.1.3.5. *Ficha de Observación: Contabilización del ingreso y egreso de artículos en Bodega*

Tabla 11

Ficha de Observación: Contabilización del ingreso de artículos en Bodega

Índole	Finalidad	Observación	Análisis o Hallazgos
Registro en el sistema	Verificar exactitud del registro	la Se les asigna del correctamente la cuenta contable	Ninguna.
	Verificar inspecciones internos de protección.	las En el sistema cuenta con usuario y cable. Además, existen parámetros de seguridad como elaborado por y aprobado.	Ninguna.
Documentación soporte	Verificar que estén correctamente emitidos y archivados	Son emitidos y oportunamente.	Están correctamente emitidos.

Fuente: Datos obtenidos en el campo (Elaboración propia)

Análisis: La empresa Maqsum efectúa inmediatamente la contabilización de sus artículos y aporta al trabajo de investigación que en el departamento contable no existe causa alguna que dé como consecuencia al problema que estamos tratando.

3.3.1.4. Análisis de Datos

Se analizará toda la información adecuada por la compañía, tales como:

- Estados Financieros
- Mayores contables
- Kardex

Cuyo objetivo será, el de esclarecer todas nuestras inquietudes o dudas que tengamos, relacionada a la misma.

3.3.1.4.1. Estados Financieros

3.1.3.3.1.1. Estado de Situación Financiera

En el estado financiero emitido al 31 de diciembre del 2016, la compañía Maqsum Cía. Ltda. Posee una cartera de US\$ 2, 643,829.69, una suma muy elevada en relación a la ocupación que realiza, lo que representa un 40% del total de activos corrientes.

Es importante mencionar que los inventarios se encuentran muy elevados, alcanzando un porcentaje del 15% en consideración al total de activos.

PASAN 

Tabla 12
Estado de Situación Financiera

MAQUINARIAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
PERIODO DICIEMBRE 2016	
Cuenta	Valor
Activos	US\$ 13,246,991.89
Activos Corrientes	US\$ 6,690,850.86
Efectivos y Equivalentes	US\$ 8,001.29
Activos financieros a corto plazo	US\$ 3,789,576.90
Otros activos financieros a corto plazo	US\$ 504,441.97
Activos por impuestos corrientes	US\$ 287,123.21
Inventarios	US\$ 2,087,293.43
Servicios y otros pagos anticipados	US\$ 10,436.49
Otros activos corrientes	US\$ 3,977.57
Total Activo Corriente	US\$ 6,690,850.86
Activos no Corrientes	
Propiedades, planta y equipo	US\$ 6,556,141.03
Total Activo no Corriente	US\$ 6,556,141.03
Total Activo	US\$ 13,246,991.89
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Pasivos financieros a corto plazo	US\$ 421,657.19
Otros pasivos financieros a corto plazo	US\$ 76,260.14
Beneficios sociales por Pagar	US\$ 110,862.83
Otros pasivos corrientes	US\$ 349,518.04
Total Pasivo Corriente	US\$ 958,298.20
Pasivo no Corriente	
Pasivos financieros a largo plazo	US\$ 514,606.10

Otros pasivos financieros a largo plazo	US\$ 2,031,783.90
Total Pasivo no Corriente	US\$ 2,546,390.00
Total Pasivo	US\$ 3,504,688.20
Patrimonio	
Capital pagado	US\$ 1,501,000.00
Reserva Legal	US\$ 59,916.55
Otras reservas	US\$ 1,619,969.76
Resultados acumulados	
Utilidad Acumulada	US\$ 855,853.03
Perdidas Acumulada	(US\$ 180,317.86)
Resultado del ejercicio	
Utilidad del ejercicio	US\$ 70,956.70
Pérdida del ejercicio	(US\$ 369,937.96)
Resultado acum. Provenientes adopción	
NIIIF por primera vez	US\$ 6,184,863.47
Total Patrimonio	US\$ 9,742,303.69
Total Pasivo y Patrimonio	US\$ 13,246,991.89

Fuente: Datos obtenidos del Estado de situación financiera (Elaboración propia)

Tabla 13
Participación de la cuenta Inventarios en los Activos Corrientes

Cuenta	Valor	%
Activos Corrientes	US\$ 6,690,850.86	100%
Efectivo y equivalente de efectivo	US\$ 8,001.29	0.12%
Activos financieros	US\$ 4,294,018.87	64.18%
Activos por impuestos corrientes	US\$ 287,123.21	4.29%
Inventarios	US\$ 2,087,293.43	31.20%
Servicios y otros pagos anticipados	US\$ 10,436.49	0.16%
Otros activos corrientes	US\$ 3,977.57	0.05%

Fuente: Datos obtenidos del Estado de situación financiera (Elaboración propia)

Dentro de los activos corrientes, las cuentas más representativas son los Activos financieros con un 64,18%, que este porcentaje representa que las cuentas por cobrar están muy altas y vale la pena realizar un análisis referente a esos rubros, y la cuenta de inventarios también representan una gran parte de los activos corrientes que posee la empresa, con un porcentaje del 31,20%, es importante analizarlo.

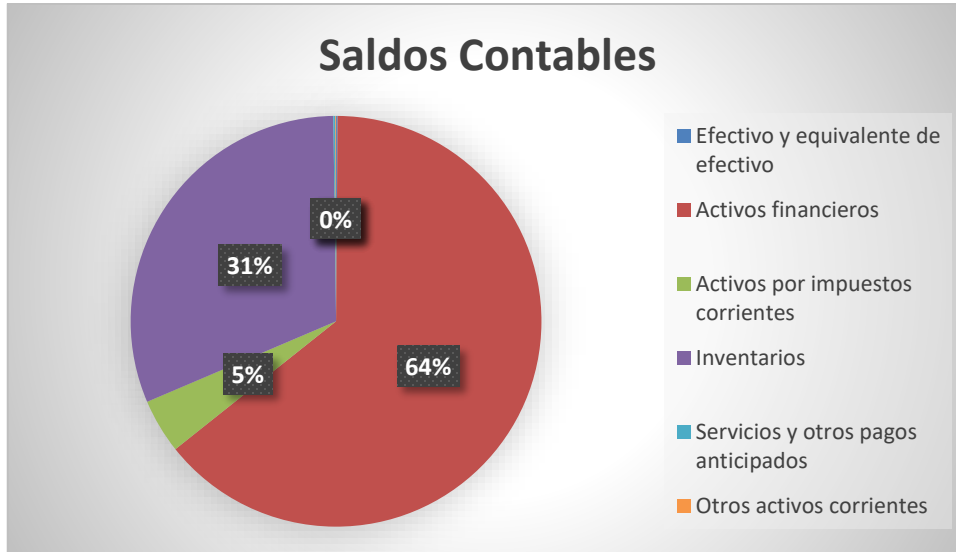


Figura 8 Participación de la cuenta inventarios en los Activos Corrientes

Fuente: Elaboración propia

3.1.3.3.1.2. Estado de Pérdidas y Ganancias

Debido a que la entidad durante el año 2016, no ha vendido lo suficiente para afrontar sus costos y gastos, se ha dado como resultado una pérdida del ejercicio por la suma de US\$ 116,830.40.

PASAN →

Tabla 14
Estado de Pérdidas y Ganancias Consolidado

MAQUINARIAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADO	
PERIODO DICIEMBRE 2016	
Cuenta	Valor
Ingresos	US\$ 711,161.88
Costo de venta	(US\$ 177,032.05)
Utilidad bruta en Venta	US\$ 534,129.83
Gastos Operacionales	
Gastos de Ventas	US\$ 522,414.73
Gastos Administrativos	US\$ 125,043.29
Gastos Financieros	US\$ 3,502.21
Total Gastos Operacionales	(US\$ 650,960.23)
Perdida del Ejercicio	(US\$ 116,830.40)

Fuente: Datos obtenidos del Estado de pérdidas y ganancias 2016

3.1.3.3.1.3. Kardex

En el Kardex que actualmente cuenta la compañía Maqsum, existen un ítems por cada artículo por lo que no han una depuración de la misma, esto genera un kardex con más de 3000 ítems de artículos con antigüedad de más de 6 años y que en la realidad se encuentran almacenados.

Tenemos en cuenta que por la actividad que ejerce MAQSUM, necesita de un Kardex demasiado extenso, en relación a los productos que importa. Sin embargo, nos hemos dado cuenta de que en el lapso del año 2016, la compañía no ha tenido mucha rotación.

Hemos considerado aplicar fórmulas para poder medir la giro de productos almacenados en distintas líneas de inventario durante del año 2016.

Línea de Inventario

Inventario Promedio

Determinamos el inventario promedio de las distintas líneas del inventario:

Consumo	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 348.539,43	=	\$174.269,72
		2		2		
Ferretería	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 592.662,19	=	\$296.331,10
		2		2		
Agrícola	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 454.064,55	=	\$227.032,28
		2		2		
Equipo Camionero	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$1.416.454,85	=	\$708.227,43
		2		2		
General	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$1.288.931,85	=	\$644.465,93
		2		2		

Se realiza el caculo del inventario promedio que es Inv. Inicial más Inv. Final dividido para 2, se lo divide para 2 porque necesitamos saber en promedio que tanto representa el inventario.

Rotación de los inventarios

Determinamos la rotación de los artículos por línea

Consumo	=	Costo de venta	=	\$ 8.354,35	=	0,05 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv.				
		Promedio		\$174.269,72		
Ferretería	=	Costo de venta	=	\$ 18.344,88	=	0,06 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv.				
		Promedio		\$296.331,10		
Agrícola	=	Costo de venta	=	\$ 13.827,16	=	0,06 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv.				
		Promedio		\$227.032,28		
Equipo Camionero	=	Costo de venta	=	\$ 40.608,57	=	0,06 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv.				
		Promedio		\$708.227,43		
General	=	Costo de venta	=	\$ 95.897,09	=	0,15 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv.				
		Promedio		\$644.465,93		

Una vez realizado nuestro cálculo, determinamos que el giro de los registros por las distintas líneas de bodega es demasiado lenta, llegando en su mayoría a 0,06 veces durante el año 2016, es decir que durante el año estos tipos de artículos permanecieron 200 meses antes de ser vendidos, con este resultado se puede detallar que la compañía genera muy pocos ingresos y por ende no han realizado compras, y nos da la iniciativa para efectuar nuestro trabajo. Cabe indicar, que según lo conversado con el departamento contable que la necesidad de compra es solo cuestión del Gerente, solo se compra para tener en stock, más no por pedidos.

En lo que aporta al tema de investigación es que existen unidades que no han rotado por mucho tiempo y vale efectuar el cálculo de rotación.

Días en que demora reponer la mercadería en bodega

Consumo	=	365 días	=	365	=	7.613 días
		<hr/>		<hr/>		
		Rotación de		0,05		
		inventario				
Ferretería	=	365 días	=	365	=	5.895 días
		<hr/>		<hr/>		
		Rotación de		0,06		
		inventario				
Agrícola	=	365 días	=	365	=	5.993 días
		<hr/>		<hr/>		
		Rotación de		0,06		
		inventario				

Equipo	=	365 días	=	365	=	6.365 días
Camionero		Rotación de		0,06		
		inventario				
General	=	365 días	=	365	=	2.452 días
		Rotación de		0,15		
		inventario				

En esta etapa identificamos que la mercadería demora mucho en reporte, llegando a los peores de los casos a 7.613 días que eso equivale a 20 años.

Por tipo de inventario

Inventario Promedio por tipo de inventario

Determinamos el inventario promedio por tipo de inventario:

Tractores	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 254.064,70	=	\$ 127.032,35
		2		2		
Máquinas Agrícolas	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 89.096,66	=	\$ 44.548,33
		2		2		
Máquinas de construcción	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 679.892,53	=	\$ 339.946,27
		2		2		

Excavadora	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 204.125,10	=	\$ 102.062,55
		<hr/>		<hr/>		
		2		2		
Camiones	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 944.457,40	=	\$ 472.228,70
		<hr/>		<hr/>		
		2		2		
Motos	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$ 70.055,33	=	\$ 35.027,67
		<hr/>		<hr/>		
		2		2		
Varios	=	Inv. Inicial + Inv. Final	=	\$2.085.415,61	=	\$1.042.707,81
		<hr/>		<hr/>		
		2		2		

Rotación de Inventario por tipo de inventario

Determinamos la rotación por tipo de inventario:

Tractores	=	Costo de venta	=	\$ 7.661,70	=	0,06 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv. Promedio		\$ 127.032,35		
Máquinas Agrícolas	=	Costo de venta	=	\$ 2.681,30	=	0,06 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv. Promedio		\$ 44.548,33		
Máquinas de construcción	=	Costo de venta	=	\$ 22.769,27	=	0,07 veces
		<hr/>		<hr/>		
		Inv. Promedio		\$ 339.946,27		

Excavadora	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inv. Promedio}}$	=	$\frac{\$ 3.484,71}{\$ 102.062,55}$	=	0,03 veces
Camiones	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inv. Promedio}}$	=	$\frac{\$ 81.892,07}{\$ 472.228,70}$	=	0,17 veces
Motos	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inv. Promedio}}$	=	$\frac{\$ 2.643,82}{\$ 35.027,67}$	=	0,08 veces
Varios	=	$\frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inv. Promedio}}$	=	$\frac{\$ 65.899,18}{\$1.042.707,81}$	=	0,06 veces

Días en que se demora reponer la mercadería por tipo de inventario

Calculamos los días en que la mercadería se demora en reponer.

Tractores	=	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}}$	=	$\frac{365}{0,06}$	=	6.051 Días
Máquinas Agrícolas	=	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}}$	=	$\frac{365}{0,06}$	=	6.064 Días

Máquinas de construcción	=	365 días	=	365	=	5.449	Días
		<hr/> Rotación de inventario		<hr/> 0,07			
Excavadora	=	365 días	=	365	=	10.690	Días
		<hr/> Rotación de inventario		<hr/> 0,03			
Camiones	=	365 días	=	365	=	2.104	Días
		<hr/> Rotación de inventario		<hr/> 0,17			
Motos	=	365 días	=	365	=	4.835	Días
		<hr/> Rotación de inventario		<hr/> 0,08			
Varios	=	365 días	=	365	=	5.775	Días
		<hr/> Rotación de inventario		<hr/> 0,06			

3.1.3.3.1.4. Mayor de Inventarios

El Mayor de inventario se encuentra distribuido por cada bodega, es decir existe una cuenta contable por cada bodega. Toda la compra local o importación que se realice y que ingrese a bodega va a hacer contabilizada en cada una de las cuentas que a continuación detallamos:

Tabla 15
Cuentas del mayor inventario

Cuenta	Saldo Contable al 31-Dic.-2016
1150101002 – Consumo	US\$ 158,046.28
1150101003 – Ferretería	US\$ 269,660.32
1150101004 – Agrícola	US\$ 229,256.79
1150101005 – Equipo Camionero	US\$ 554,850.09
1150101010 – Repuesto	US\$ 90,415.66
1150101011 – Línea Construcción	US\$ 232,075.94
1150101013 – Automotriz	US\$ 552,988.35

Fuente: Estado de situación financiera 2016

La bodega de Equipo Camionero y Automotriz son las que mayor porcentaje representan en relación a las demás, con un porcentaje de 27% cada una.

3.1.3.3.1.5. Mayor de Costo de venta

Los mayores de costos de venta se encuentran muy relacionado con los mayores de inventarios, por ende cada línea de inventario posee con una cuenta de costo, y en la forma que se genere su salida por alguna venta, se efectúa su respectiva contabilidad por la salida de la mercadería y el costo por el artículo vendido.

Tabla 16
Cuentas del mayor de costo de venta

Cuenta	Saldo Contable al 31-Dic.-2016
51102 – Consumo	US\$ 8,354.35
51103 – Ferretería	US\$ 18,344.88
51104 – Agrícola	US\$ 13,827.16
51108 – Materiales de construcción	US\$ 40,608.57
51109 – General	US\$ 95,897.09

Fuente: Estado de pérdidas y ganancias 2016

3.1.3.3.1.6. Mayor de gasto de inventarios dados de baja

Usuario: SUPERVISOR Fecha: 30/Nov/2017 Hora: 08:00:57 Pagina: 1
 Contabilidad General y Presupuestos - MAQSUM CIA. LTDA \$

Mayor General del 1/Ene/2016 al 31/Dic/2016

Documento	Fecha	CONCEPTO	AC	DEBE	HABER

51-01-058000		Generales (325)			

	31/Dic/2015	Saldo Inicial		3,011,235.92	
FP	7754	6/Ene/2016 861 LEASIN INMUEBLES (119/121) FA#7710 BCO.PACIFICO		24,585.54	
FP	7755	5/Feb/2016 861 LEASIN INMUEBLES (120/121) FA#7710 BCO.PACIFICO		24,585.54	
FP	7756	6/Mar/2016 861 LEASIN INMUEBLES (121/121) FA#7710 BCO.PACIFICO		24,585.54	
SA	20160831	31/Ago/2016 005 RESUMEN SALIDAS DE INVENTARIOS 2016.08.01 al 2016.0	NO		2,249.34
51-01-058000		Generales (325) Saldo al 31/Dic/2016			3,087,241.88

Figura 9 Mayor de gasto por inventarios dados de baja

Fuente: Mayor contable de gasto proporcionado

En el año 2016, se encuentran contabilizados en esta cuenta de “51-01-058000 Gastos Generales” valores por concepto de Leasing inmuebles, que corresponde a las cuotas de pagos por arrendamiento mercantil realizadas al Banco del Pacífico. Adicionalmente, en esta cuenta se encuentra registrada una transacción que corresponde a donaciones entregadas a personas de bajo recurso y que para sustentar su gasto se procedió a emitir liquidaciones de compras.

3.1.3.3.1.7. Detalle de los artículos por tipo de inventario

Tabla 17

Detalle de los artículos por tipo de inventarios

Tipo de Inventario	Descripción	Valor
Agrícola	Tractores	US\$ 127,032.35
Agrícola	Máquinas Agrícolas	US\$ 44,456.45
Equipo caminero	Máquinas de construcción	US\$ 311,105.03
Equipo caminero	Excavadoras	US\$ 47,612.95
Automotriz	Camiones	US\$ 472,228.70
Consumo	Motos	US\$ 50,015.37
Automotriz, Agrícola y Consumo	Varios	US\$ 1,034,842.58
	TOTAL	US\$ 2,087,293.43

Fuente: Kardex de enero a diciembre del 2016

En este cuadro detallamos por su relevancia en valores monetarios los tipos de inventarios que se encuentran almacenadas en las bodegas de la compañía Maqsum Cía. Ltda.

3.1.3.3.1.8. Muestra de inventarios para analizar

Muestra obtenida para analizar a los artículos que fueron inventariados el 17 de diciembre del 2017 y a los cuales se le están dando reparación y mantenimiento. De los cuales, algunos están en el análisis efectuado de la rotación de inventarios.

PASAN 

Tabla 18
Muestra de inventarios para analizar

Tipo de Inventario	Descripción	Valor	Rotación
Camiones y Vehículos	CAMION HASTA 4 TON C/MOTOR CY4100ZLQ,3707CC,EURO I	US\$ 11,693.24	0,06 veces
Camiones y Vehículos	CAMIONETA CHEVROLET 4X2 DOBLE CABINA DIESEL	US\$ 1 0,000.00	0,06 veces
Camiones y Vehículos	CAMION HASTA 6 TON	US\$ 20,000.00	0,06 veces
Maquinarias de Const.	RODILLO VIBRATORIO TANDEM 20HP	US\$ 13,606.95	0,06 veces
Maquinarias de Const.	RODILLO VIBRATORIO LISO (CUMMINS) 6BT5.9-C150	US\$ 56,568.54	0,06 veces
Maquinarias de Const.	RODILLO VIBRATORIO 12TON LISO/COND.HYDRAUL.FRONTAL	US\$ 62,005.00	0,06 veces
Maquinarias de Const.	MOTONIVELADORA C/RIPPER 170HP CUMMINS 6BTA	US\$ 80,948.91	0,06 veces
Maquinarias de Const.	BARREDOR PARA MINICARGADOR HT-50	US\$ 3,362.59	0,06 veces

Fuente: Kardex de enero a diciembre del 2016

De acuerdo a las formulas realizadas de rotación de inventario se determinó que la línea de equipo caminero su inventario rota 0.06 veces al año.

3.1.3.3.1.9. Gastos de ventas relacionados con los artículos considerados como muestras

Como pieza fundamental en nuestro análisis necesitamos conocer los despilfarros que se han incurrido en la adquisición, transformación o para dar su condición. Para ello consideramos estas cuentas tomadas en el Estado de Resultado de la compañía que están relacionadas con los artículos que estamos analizando.

Tabla 19
Gastos de venta por camiones y vehículos

Código	Cuenta	Valor
61100203	Mantenimiento de Vehículos	US\$ 5,624.94
6110401014	Matriculación de vehículos	US\$ 746.66
TOTAL		US\$ 6,371.60

Fuente: Estado de pérdida y ganancia de enero a diciembre del 2016

Tabla 20
Gasto de venta por Maquinarias de construcción

Código	Cuenta	Valor
6110202001	Mantenimiento Maquinarias y Equipos	US\$ 43,972.54
6110204002	Mantenimiento de máquinas para la venta	US\$ 184.99
TOTAL		US\$ 44,157.53

Fuente: Estado de pérdida y ganancia de enero a diciembre del 2016

Tabla 21
Gasto de venta por Distribuir

Código	Cuenta	Valor
6110101008	Comisiones Vendedores	US\$ 96.32
6110201001	Combustibles	US\$ 2,118.53
6110201003	Herramientas	US\$ 13,493.74
6110204001	Mantenimiento de productos para la venta	US\$ 313.17
6110501	Publicidad y propaganda	US\$ 788.22
TOTAL		US\$ 16,809.98

Fuente: Estado de pérdida y ganancia de enero a diciembre del 2016

3.1.3.3.1.10. Asignación del Gasto de venta

Tabla 22

Asignación del Gasto de venta

Tipo de inventario	(a) Gasto de venta	(b) Porcentaje de rentabilidad	(a*b) Gasto de venta asignado
Máquinas de construcción	US\$ 16,809.98	16%	US\$ 2,689.60
Camiones	US\$ 16,809.98	21%	US\$ 3,530.10

Fuente: Estado de pérdida y ganancia de enero a diciembre del 2016

En esta parte procedimos a realizar el cálculo para determinar la asignación del gasto de venta incurrido por cada línea de inventario.

Tabla 23

Total gastos de ventas por tipo de artículos

Tipo de inventario	Gasto de venta
Maquinarias de construcción	US\$ 46,847.13
Camiones y Vehículos	US\$ 9,901.70
TOTAL	US\$ 56,748.83

Fuente: Estado de pérdida y ganancia de enero a diciembre del 2016

3.1.3.3.1.11. Cálculo del valor neto realizable

Para realizar nuestro cálculo hemos considerado analizar los artículos de los distintos tipos de inventarios:

Tabla 24
Cálculo del valor neto realizable

Descripción del artículo	Costo unitario (kardex)	Precio de Venta estimado	Gasto de venta	Valor Neto de Realización
CAMION HASTA 4 TON C/MOTOR CY4100ZLQ,3707C C,EURO I CAMIONETA	US\$ 11,693.24	US\$ 20,607.12	US\$ 3,300.57	US\$17,306.55
CHEVROLET 4X2 DOBLE CABINA DIESEL	US\$10,000.00	US\$10,000.00	US\$ 3,300.57	US\$6,699.43
CAMION HASTA 6 TON	US\$ 20,000.00	US\$ 20,000.00	US\$ 3,300.56	US\$ 16,699.44
RODILLO VIBRATORIO TANDEM 20HP	US\$ 13,606.95	US\$ 25,045.12	US\$ 5,855.89	US\$ 19,189.23
RODILLO VIBRATORIO LISO (CUMMINS) 6BT5.9-C150	US\$ 56,568.54	US\$ 101,645.16	US\$ 5,855.89	US\$ 95,789.27
RODILLO VIBRATORIO 12TON LISO/COND.HYDR AUL.FRONTAL MOTONIVELADO	US\$ 62,005.00	US\$ 110,127.50	US\$ 5,855.89	US\$ 104,271.61
RA C/RIPPER 170HP CUMMINS 6BTA	US\$ 80,948.91	US\$ 183,968.75	US\$ 5,855.89	US\$ 178,112.86
BARREDOR PARA MINICARGADOR HT-50	US\$ 3,362.59	US\$ 8,190.85	US\$ 5,855.89	US\$ 2,334.96

Fuente: Kardex de enero a diciembre del 2016

3.1.3.3.1.12. Comparación del Costo unitario vs Valor Neto de Realización

Tabla 25

Comparación del Costo unitario vs Valor neto de realización

Descripción del artículo	Costo unitario (kardex)	Valor Neto de Realización	Aplica Ajuste al Valor Neto	Valor ajustar
CAMION HASTA 4 TON C/MOTOR CY4100ZLQ,3707CC,EUR O I	US\$ 11,693.24	US\$17,306.55	NO	N/A
CAMIONETA CHEVROLET 4X2 DOBLE CABINA DIESEL	US\$10,000.00	US\$6,699.43	SI	US\$ 3,300.57
CAMION HASTA 6 TON	US\$ 20,000.00	US\$ 16,699.44	SI	US\$ 3,300.57
RODILLO VIBRATORIO TANDEM 20HP	US\$ 13,606.95	US\$ 19,189.23	NO	N/A
RODILLO VIBRATORIO LISO (CUMMINS) 6BT5.9-C150	US\$ 56,568.54	US\$ 95,789.27	NO	N/A
RODILLO VIBRATORIO 12TON LISO/COND.HYDRAUL.F RONTAL	US\$ 62,005.00	US\$ 104,271.61	NO	N/A
MOTONIVELADORA C/RIPPER 170HP CUMMINS 6BTA	US\$ 80,948.91	US\$ 178,112.86	NO	N/A
BARREDOR PARA MINICARGADOR HT-50	US\$ 3,362.59	US\$ 2,334,96	SI	US\$ 1,027.63

Fuente: Kardex de enero a diciembre del 2016

Por medio de esta comparación determinamos que la compañía Maqsum no está considerando su mercadería al Valor Neto de Realización.

3.1.3.3.1.13. Registro de ajuste al valor neto realizable

Diario de ajuste que corresponde a las máquinas de construcción de la línea agrícola:

Tabla 26
Registro del ajuste al valor neto realizable

Código	Concepto	Debe	Haber
	-x-		
612	Gasto por VNR	US\$ 7,628.77	
1150101005	Equipo Caminero		US\$ 7,628.77
	P/R el ajuste al valor neto realización		
	TOTAL	US\$ 7,628.77	US\$ 7,628.77

Fuente: Estado de situación financiera de enero a diciembre del 2016

En este diario se hace reconocer el gasto que obtuvimos por medio de nuestro análisis y por ende su contrapartida viene a ser la cuenta de inventarios que corresponderá al mismo valor.

3.1.3.3.1.14. Del impacto de los registros contables en los Estados Financieros

Impacto en el Estado de Situación Financiera: El impacto que sufre el Estado de Situación Financiera se hallan en los inventarios que corresponde a los activos corrientes de la empresa, por la suma de US\$ 7,628.77.

Tabla 27
Mayor 1150101005 Equipo Caminero

Descripción	Debe	Haber	Saldo Contable
Saldo Inicial			US\$ 554,850.09
Registro por VNR		US\$ 7,628.70	US\$ 547,221.32
Saldo Final			US\$ 547,221.32

Fuente: Estado de situación financiera de enero a diciembre del 2016

Realizando estos ajustes al inventario, de manera general su valor inicial pasa de US\$ 2,087, 293.43 a US\$ 2, 079,664.73.

Impacto en el Estado de Resultado: El impacto que sufre el Estado de Resultado es principalmente en sus gastos administrativos de la entidad por la suma de US\$ 7,628.70, llegando así a aumentar su valor inicial en los gastos de US\$125,043.29 a US\$ 132,671.99.

Tabla 28
Mayor 612 Gastos

Descripción	Debe	Haber	Saldo Contable
Saldo Inicial			US\$ 125,043.29
Registro por VNR	US\$ 7,628.70		US\$ 132,671.99
Saldo Final			US\$ 132,671.99

Fuente: Estado de situación financiera de enero a diciembre del 2016

3.1.3.3.1.15. Estados financieros modificados

Una vez realizadas los registros contables del Ajuste al Valor Neto Realizable en el año 2016, presentamos el Estado de Resultados Integral o Estado de Pérdidas y Ganancias.

Tabla 29
Estado de Resultado Integral modificado

MAQUINAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.		
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADO		
PERIODO DICIEMBRE 2016		
Cuenta		Valor
Ingresos		US\$ 711,161.88
Costo de venta		US\$ 177,032.05
Utilidad bruta en Venta		US\$ 534,129.83
Gastos Operacionales		
Gastos de Ventas		US\$ 522,414.73
Gastos Administrativos		US\$ 132,671.99
Gasto por Ajuste al Valor Neto de Realización	US\$ 7,628.70	
Gastos Financieros		US\$ 3,502.21
Total Gastos Operacionales		US\$ 658,588.93
Perdida del Ejercicio		US\$ 124,459.10

Fuente: Estado de pérdidas y ganancias de enero a diciembre del 2016

Tabla 30
Estado de Situación financiera modificado

MAQUINAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.	
BALANCE GENERAL MODIFICADO	
PERIODO DICIEMBRE 2016	
Activos	
Activos Corrientes	
Efectivos y Equivalentes	US\$ 8,001.29
Activos financieros a corto plazo	US\$ 3,789,576.90
Otros activos financieros a corto plazo	US\$ 504,441.97
Activos por impuestos corrientes	US\$ 287,123.21
Inventarios	US\$ 2,079,664.73
Servicios y otros pagos anticipados	US\$ 10,436.49
Otros activos corrientes	US\$ 3,977.57
Total Activo Corriente	US\$ 6,683,222.16
Activos no Corrientes	
Propiedades, planta y equipo	US\$ 6,556,141.03
Total Activo no Corriente	US\$ 6,556,141.03
Total Activo	US\$ 13,239,363.19
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Pasivos financieros a corto plazo	US\$ 421,657.19
Otros pasivos financieros a corto plazo	US\$ 76,260.14
Beneficios sociales por Pagar	US\$ 110,862.83
Otros pasivos corrientes	US\$ 349,518.04
Total Pasivo Corriente	US\$ 958,298.20
Pasivo no Corriente	
Pasivos financieros a largo plazo	US\$ 514,606.10
Otros pasivos financieros a largo plazo	US\$ 2,031,783.90
Total Pasivo no Corriente	US\$ 2,546,390.00
Total Pasivo	US\$ 3,504,688.20
Patrimonio	
Capital pagado	US\$ 1,501,000.00
Reserva Legal	US\$ 59,916.55
Otras reservas	US\$ 1,619,969.76
Resultados acumulados	US\$ 6,553,788.68
Total Patrimonio	US\$ 9,734,674.99
Total Pasivo y Patrimonio	US\$ 13,239,363.19

Fuente: Estado de situación financiera de enero a diciembre del 2016

En lo que afecta a este estado financiero es a la cuenta de activos por inventarios y a la cuenta de patrimonio por Resultados Acumulados.

3.1.4. Análisis financiero

3.1.4.1. Factor de Liquidez

Liquidez Corriente: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Liquidez Corriente: US\$ 6, 690,850.86 / US\$ 958,298.20 = 6.98 veces

Análisis: Esto quiere decir, que la compañía Maqsum Cía. Ltda. por cada US\$ 1.00 de deuda, cuenta con US\$ 6.98 para pagarla.

Prueba Ácida: Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente

Prueba Ácida: US\$ 6,690,850.86 – US\$ 2,087,293.43 / US\$ 958,298.20

Prueba Ácida: US\$ 4, 603,557.43 / US\$ 958,298.20 = 4.80 veces

Análisis: En la aplicación de esta fórmula, notamos que la empresa Maqsum Cía. Ltda. puede afrontar sus deudas sin necesidad de los inventarios, esto quiere decir, que por cada US\$ 1.00 de deuda, la empresa cuenta con US\$ 4.80 para pagarla.

3.1.4.2. Factor Solvencia

Endeudamiento del Activo: Pasivo Total / Activo Total

Endeudamiento del Activo: US\$ 3, 504,688.20 / US\$ 13, 246,991.89 = 0.26

Análisis: En este resultado nos da entender que el Activo Total se encuentra comprometido con el Pasivo Total en un 26%.

Apalancamiento: Activo Total / Patrimonio

Apalancamiento: US\$ 13, 246,991.89 / US\$ 9, 859,134.09 = 1,34

Análisis: La empresa tiene la capacidad de solvencia de sus activos frente a su patrimonio

3.1.4.3. Factor Gestión

Rotación de Cartera: Ventas / Cuentas por Cobrar

Rotación de Cartera: US\$ 709,814.63 / US\$ 4, 297,827.44 = 0,16 veces

Periodo medio de cobranza: (Cuentas por cobrar*360) / Ventas

Periodo medio de cobranza: (US\$ 4, 297,827.44*360) / 709,814.63

Periodo medio de cobranza: 2,179.75

Rotación Anual: 360 / Periodo medio de cobranza

Rotación Anual: 360 / 2,179.75

Rotación Anual: 0.16

Análisis: La empresa convierte en efectivo sus cuentas por cobrar en 2,179.75 días o 0.16 veces rotan durante el año.

CAPITULO IV - Informe Técnico

Tema: Ajuste al Valor Neto Realizable de los registros y su impacto en los Estados Financieros

4.1. Detalle del contenido del informe técnico

- Realización de inventario
- Analizar los artículos que tienen poca rotación
- Efectuar cálculo del ajuste al Valor Neto Realizable
- Realizar contabilización el Ajuste al Valor Neto Realizable
- Efectuar cálculo Financiero para medir la rentabilidad de la empresa.

4.2. Desarrollo del Informe Técnico

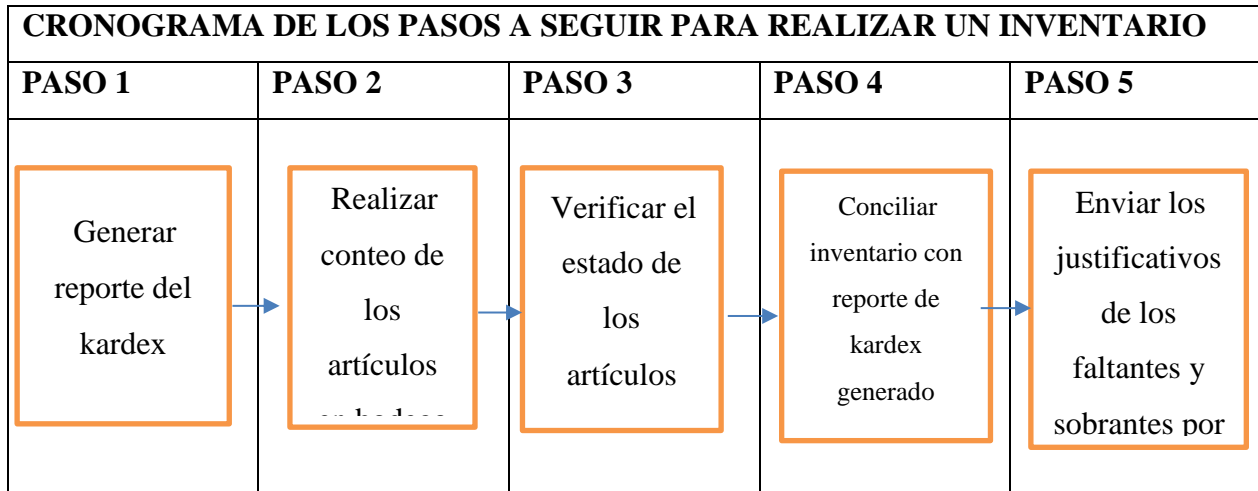
4.2.1. Realización de inventario

Dentro de la realización de los inventarios se tomarán en cuenta las condiciones que el artículo presenta y se analizará si este tiene que ser dado de baja.

Procedimiento para el departamento de bodega y contabilidad

- Generar reporte del kardex con corte a la hora de la toma de inventario
- Realizar conteo de los artículos en bodega
- Verificar el estado de los artículos
- Conciliar inventario con reporte de kardex generado
- Enviar los justificativos de los faltantes y sobrantes por parte del jefe de bodega

Flujograma



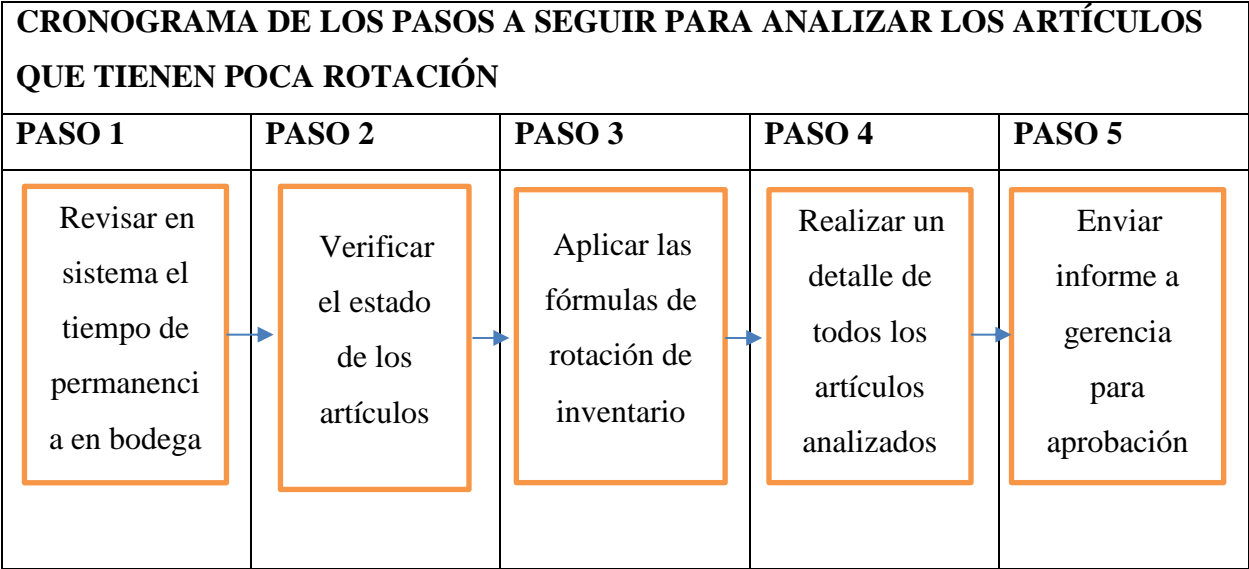
4.2.2. Analizar los artículos que tienen poca rotación

En lo que respecta al analizar a los artículos que tienen poca rotación se deberá tener en cuenta lo siguiente:

Procedimiento para el departamento de contabilidad

- Revisar en sistema el tiempo de permanencia en bodega desde su compra
- Verificar el estado de los artículos, si está en condiciones de venderlos
- Aplicar las fórmulas de rotación de inventario
- Realizar un detalle de todos los artículos analizados para ser ajustados
- Enviar informe a gerencia para aprobación

Flujograma



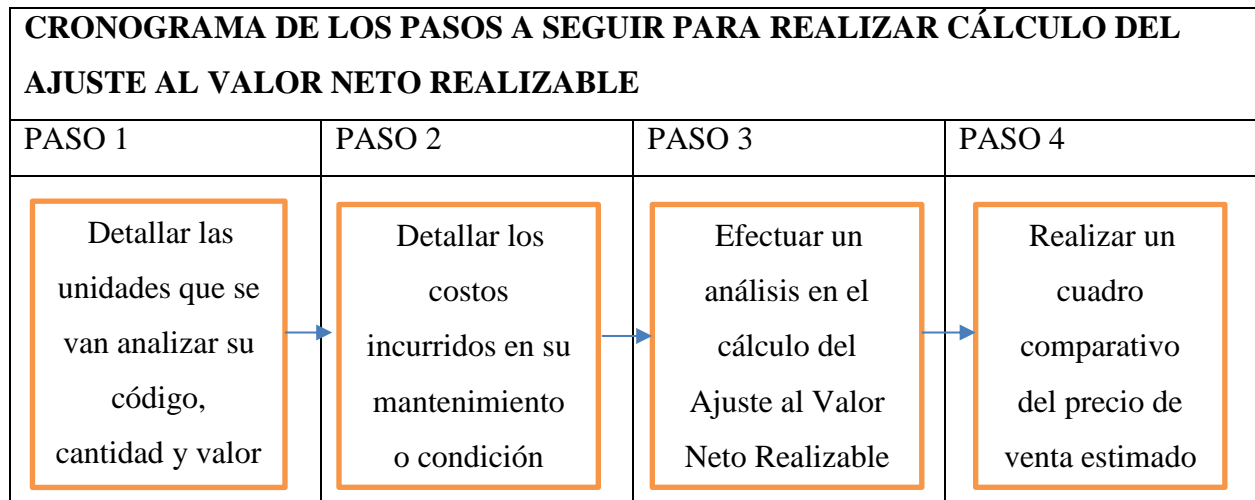
4.2.3. Realizar cálculo del Ajuste al Valor Neto Realizable

En este paso se realizará el ajuste al valor neto realizable, una vez obtenido la aprobación de gerencia:

Procedimiento para el departamento de contabilidad

- Detallar las unidades que se van analizar su código, cantidad y valor
- Detallar los costos incurridos en su mantenimiento o condición
- Efectuar un análisis en el cálculo del Ajuste al Valor Neto Realizable
- Realizar un cuadro comparativo del precio de venta estimado vs el valor neto de realización.

Flujograma

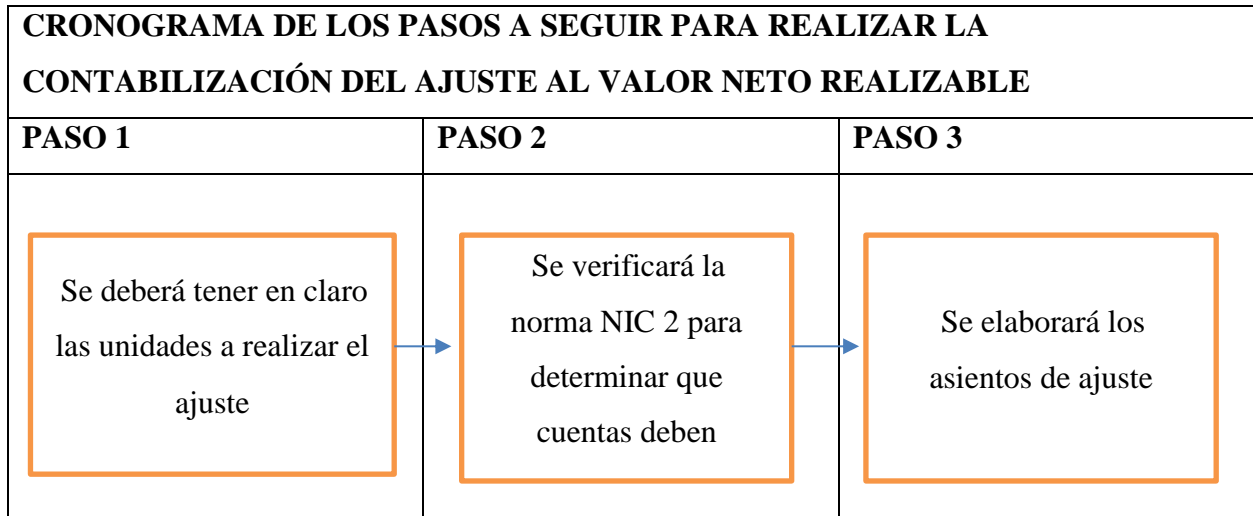


4.2.4. Realizar contabilización del ajuste al valor neto realizable

Para realizar la contabilización del ajuste al valor neto realizable se deberá tener en cuenta lo siguiente:

- Se deberá tener en claro las unidades a realizar el ajuste
- Se verificará la norma NIC 2 para determinar que cuentas deben intervenir en el asiento contable.
- Se elaborará los asientos de ajuste

Flujograma



4.2.5 Realizar cálculo Financiero para medir la rentabilidad de la empresa.

Se deberá realizar un análisis de ratios financieros para poder medir la rentabilidad de la compañía, para posterior la toma de decisiones.

Procedimiento para el departamento de contabilidad o financiero

- Verificar el tiempo de la cartera
- Realizar el cálculo de los ratios financieros
- Analizar la situación económica de la empresa
- Dar las recomendaciones necesarias

Flujograma



4.2.6. Comparativo de los Estados Financieros Real 2016 vs Modificado 2016

Tabla 31
Comparativo del Estado Situación Financiera Real 2016 vs Modificado 2016

MAQUINARIAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
PERIODO DICIEMBRE 2016			
Cuenta	Real	Modificado	
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivos y Equivalentes	US\$ 8,001.29	US\$ 8,001.29	
Activos financieros a corto plazo	US\$ 3,789,576.90	US\$ 3,789,576.90	
Otros activos financieros a corto plazo	US\$ 504,441.97	US\$ 504,441.97	
Activos por impuestos corrientes	US\$ 287,123.21	US\$ 287,123.21	
Inventarios	US\$ 2,087,293.43	US\$ 2,079,664.73	
Servicios y otros pagos anticipados	US\$ 10,436.49	US\$ 10,436.49	
Otros activos corrientes	US\$ 3,977.57	US\$ 3,977.57	
Total Activo Corriente	US\$ 6,690,850.86	US\$ 6,683,222.16	
Activos no Corrientes			
Propiedades, planta y equipo	US\$ 6,556,141.03	US\$ 6,556,141.03	
Total Activo no Corriente	US\$ 6,556,141.03	US\$ 6,556,141.03	
Total Activo	US\$ 13,246,991.89	US\$ 13,239,363.19	
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Pasivos financieros a corto plazo	US\$ 421,657.19	US\$ 421,657.19	
Otros pasivos financieros a corto plazo	US\$ 76,260.14	US\$ 76,260.14	
Beneficios sociales por Pagar	US\$ 110,862.83	US\$ 110,862.83	
Otros pasivos corrientes	US\$ 349,518.04	US\$ 349,518.04	
Total Pasivo Corriente	US\$ 958,298.20	US\$ 958,298.20	
Pasivo no Corriente			
Pasivos financieros a largo plazo	US\$ 514,606.10	US\$ 514,606.10	
Otros pasivos financieros a largo plazo	US\$ 2,031,783.90	US\$ 2,031,783.90	
Total Pasivo no Corriente	US\$ 2,546,390.00	US\$ 2,546,390.00	
Total Pasivo	US\$ 3,504,688.20	US\$ 3,504,688.20	
Patrimonio			
Capital pagado	US\$ 1,501,000.00	US\$ 1,501,000.00	
Reserva Legal	US\$ 59,916.55	US\$ 59,916.55	
Otras reservas	US\$ 1,619,969.76	US\$ 1,619,969.76	
Resultados acumulados			
Utilidad Acumulada	US\$ 855,853.03	US\$ 855,853.03	
Perdidas Acumulada	(US\$ 180,317.86)	(US\$ 180,317.86)	
Resultado del ejercicio			
Utilidad del ejercicio	US\$ 70,956.70	US\$ 70,956.70	
Pérdida del ejercicio	(US\$ 369,937.96)	(US\$ 377,566.66)	
Resultado acum. Provenientes adopción NIIF por primera vez	US\$ 6,184,863.47	US\$ 6,184,863.47	
Total Patrimonio	US\$ 9,742,303.69	US\$ 9,734,674.99	
Total Pasivo y Patrimonio	US\$ 13,246,991.89	US\$ 13,239,363.19	

Fuente: Datos obtenidos del Estado de situación financiera (Maqsum Cía. Ltda.)

Análisis: Una vez realizado el ajuste en los libros de la empresa, comparamos que existe una diferencia entre el real 2016 y el modificado o proyectado, por la suma de US\$ 7,628.70. Esta afectación se genera en las cuentas de inventario que pertenece al activo, y en la cuenta de pérdida del ejercicio que pertenece al patrimonio de la empresa.

Comparativo Estado de Resultado Integral Real 2016 vs Modificado 2016

Tabla 32
Comparativo del Estado de Resultado Integral Real 2016 vs Modificado 2016

MAQUINAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.		
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADO		
PERIODO DICIEMBRE 2016		
Cuenta	Real	Modificado
Ingresos	US\$ 711,161.88	US\$ 711,161.88
Costo de venta	US\$ 177,032.05	US\$ 177,032.05
Utilidad bruta en Venta	US\$ 534,129.83	US\$ 534,129.83
Gastos Operacionales		
Gastos de Ventas	US\$ 522,414.73	US\$ 522,414.73
Gastos Administrativos	US\$ 125,043.29	US\$ 132,671.99
Gasto por Ajuste al Valor Neto de Realización		US\$ 7,628.70
Gastos Financieros	US\$ 3,502.21	US\$ 3,502.21
Total Gastos Operacionales	(US\$ 650,960.23)	US\$ 658,588.93
Perdida del Ejercicio	US\$ 116,830.40	US\$ 124,459.10

Análisis: Mediante la comparación de los estados de pérdidas y ganancias, se dio a conocer que la parte que se afectará en el estado de pérdidas y ganancias es en sus gastos administrativo incrementando este valor a US\$ 132,671.99.

4.2.7. Análisis financiero de los Estados Financieros Proyectados

De los estados financieros proyectados, se analiza la situación financiera de la empresa de los cuales efectuamos los siguiente ratios:

Factor Liquidez

Liquidez Corriente: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Liquidez Corriente: US\$ 6,683,222.16 / US\$ 958,298.20 = 6.97 veces

Análisis: Una vez realizado el ajuste en los libros contables, analizamos que la empresa sigue manteniendo una muy buena liquidez, que alcanza a US\$ 6.97 por cada deuda generada, esto se debe a su activo corriente que se encuentra muy elevado, inventarios y los saldos de cuentas por cobrar son los rubros que más intervienen en este valor.

Prueba Ácida: Activo Corriente – Inventarios = Pasivo Corriente

Prueba Ácida: US\$ 6,683,222.16 – US\$ 2,079,664.73 = 3.21 veces

Análisis: La empresa sin los inventarios sigue manteniendo una muy buena situación financiera llegando así a US\$ 3.21 por cada dólar de deuda. En esta prueba vemos que el valor de los inventarios ha disminuido, a razón del ajuste que se realizó haciendo que el resultado de la prueba ácida mejore.

Factor Solvencia

Endeudamiento del Activo: Pasivo Total / Activo Total

Endeudamiento del Activo: US\$ 3,504,688.20 / US\$ 13,239,363.19 = 0.26 veces

Análisis: A pesar del ajuste realizado, la empresa tiene comprometido el Activo Total en un 26% a razón del total del pasivo.

Apalancamiento: Activo Total / Patrimonio

Apalancamiento: US\$ 13,239,363.19 / US\$ 9,734,674.99 = 1,36 veces

Análisis: La empresa tiene capacidad de solvencia en realización a sus activos para afrontar su patrimonio con un US\$ 1.36 dólar por cada valor del patrimonio.

4.3. Actividades desarrolladas

- 1.- Recopilación de información tales como Estados financieros, Acta de tomas de inventarios y proclamación de importe a la renta.
- 2.- Se procedió analizar los mayores contables de los inventarios, costo de venta
- 3.- Se procedió a realizar entrevista a las personas involucradas en el tema del inventario.
- 4.- Se elaboró una ficha de observación
- 5.- Se solicitó al departamento contable el kardex y los precios estimados en venta.
- 6.- Se realizó la rotación de inventario por los distintos tipos de artículos.
- 7.- Se solicitó un detalle de los costos o gastos incurrido en el inventario.
- 8.- Se efectuó el cálculo del Valor Neto Realizable.
- 9.-Se procedió hacer un cuadro comparativo del precio de venta estimado vs Valor Neto Realizable
- 10.- Se procedió a los diarios de ajuste.
- 11.- Se midió el impacto de los valores ajustados en los estados financieros
- 12.-Se elaboró los Estados Financieros modificados con el ajuste.
- 13.- Se realizó cálculos financieros

4.4. Resultados Obtenidos

Del desarrollo de las actividades obtuvimos los siguientes resultados:

1.- La compañía cuenta con un alto inventario cuyo valor asciende US\$ 2, 087,293.43, las últimas unidades dadas de baja corresponden al año 2017, consta un acta del inventario tomado debidamente notariada.

2.- De los mayores contables conseguimos diagnosticar que la compañía, tiene por cada línea de productos su cuenta contable de inventarios y de costo; y que la línea de Equipo Caminero y Automotriz son las que por su valor sobresalen de las demás, con un porcentaje de 27% cada una.

3.-De las entrevistas realizadas pudimos darnos cuenta de lo siguiente:

a) La empresa no aplica la norma NIC 2 por decisión del Gerente General

b) No cuenta con políticas contables, ni reglamentos, nada que un procedimiento esté sustentando legalmente.

c) Que los artículos se encuentran almacenados más de 5 años.

d) El análisis de rotación de inventario que realizan es el TRANSIT TIME (Determina el tiempo en que se elabora el pedido y el tiempo en que llega).

4.- De los resultados conseguidos en las fichas de observación determinados que la persona que está encargada de la bodega, no es quien realiza los ingresos y egresos sino una persona de importaciones.

5.- Se pudo delimitar que la entidad cuenta un stock de inventario demasiado alto, un stock de 3000 ítems, hace que nuestro análisis sea muy complejo. Por lo tanto nos basamos en tipo de inventario.

6.- De los rendimientos conseguidos en el giro de los artículos por línea de inventario determinamos que por cada línea el artículo se demora 0.6 veces al año en reponerse, y en días demora 6,083.

7.- Requerido a que el kardex es demasiado extenso se decidió agrupar por tipo de artículo y como muestra tomamos un inventario que se realizó en el mes de diciembre del 2017, cuya suma total asciende a US\$ 258,185.23 que representa 12% del total del inventario. Además los costes que se incurren para darle mantenimiento o condición a los artículos almacenados por la suma de US\$ 56,748.83.

8.- Se obtuvo como resultado que para que sus inventarios sean razonables, la empresa Maqsum Cía. Ltda. deberá de realizar un ajuste contable en sus inventarios por la suma de US\$ 7,628.70.

9.- El cuadro comparativo dio como resultado que solo a los tipos de inventarios como tractores, maquinarias agrícolas, maquinarias de y construcción, excavadoras y motos realicen el ajuste.

10.- La contabilización de los diarios hizo los inventarios se disminuyan y los gastos aumenten por la suma de US\$ 7,628.70

11.- El resultado del ajuste valor neto de realización hizo que el estado de situación financiera sufra una disminución en su inventario y en su patrimonio, ya que para el año 2016, la empresa tuvo pérdida. En cambió en el estado de resultado integral hizo que sus gastos aumento y por ende su perdida se aumente.

12.- Ambos estados financieros modificados sufrieron un gran impacto al realizar las modificaciones por la suma de US\$ 7,628.70.

13.- La empresa cuenta con suficiente activo para poder afrontar sus obligaciones, lo único que tiene que atender es a su cartera debido a durante el año 2016 rota 0.16 veces y que da como resultado un periodo de cobranza de 2,179 días

4.5. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Al finalizar nuestro trabajo se concluye en:

- ✓ Que la empresa no posee manuales de procedimiento, políticas contables y reglamento interno.
- ✓ Que existen artículos con más de 10 años almacenados y que no han podido venderse por su alto precio de venta.
- ✓ Que existen controles en la empresa no han sido eficientes en la custodia de los artículos.
- ✓ Que el lugar donde se encuentra almacenados los artículos carece de limpieza, ventilación e iluminación.
- ✓ Que la empresa realiza cada 3 meses inventarios físicos.

- ✓ La compañía al inicio de su actividad no ha aplicado la norma NIC 2.
- ✓ Que el personal no es capacitado.
- ✓ Que el departamento de cobranza o tesorería no ha analizado su cartera y tienen como cuentas por cobrar US\$ 4, 297,827.44.
- ✓ La empresa no genero ventas en gran cantidad en estos últimos 3 años.

Recomendaciones

- ✚ Elaborar manuales de procedimientos, políticas contables y reglamento interno.
- ✚ Verificar el estado de los artículos, a los que se encuentran en buen estado venderlos a un precio acorde al mercado y a los artículos que sean obsoletos darles de baja.
- ✚ Mejorar los controles, implementando tecnología de última generación.
- ✚ Mejorar el estado del espacio donde son almacenados los artículos, se recomienda contratar a personas especializadas en el mantenimiento de dicha área.
- ✚ Realizar inventarios físicos mensualmente, mejorando así los controles del custodio y estado de los artículos.
- ✚ Aplicar la norma NIC 2, con el fin que sus saldos de los estados financieros sean razonables.
- ✚ Capacitar al personal que interviene en la bodega y facilitarle las herramientas necesarias para la ejecución de su trabajo.
- ✚ Mejorar los controles por parte del departamento de cobranzas, con el fin de que la empresa obtenga los flujos necesarios para solventar sus deudas en el tiempo preciso.
- ✚ Contratar personal de venta y marketing para promocionar y hacer conocer los artículos en el mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfonso, E. (20 de FEBRERO de 2013). Obtenido de <http://noray.com/blog/la-importancia-de-realizar-inventarios-en-nuestra-empresa/>
- Avelar Cruz, R. M. (2011). Métodos para la Determinación y Aplicación del Valor Neto Realizable de los Inventarios. San Salvador, El salvador.
- Awananch, G. (2013). *TRABAJO DE TITULACION*.
- Barrieto, F. (2013). Definición de existencias y clasificación. *Revista Mexicana de Analisis Politico y Administración Publica*, 6.
- Bautista, C. M. (2013). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias*. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/274_5_ASCANYLMWVVVPHVICULEMNRHPYTSXVGXNJXBHINDEIYUPUCSPN.pdf
- Betanzo, E. (2013). Tendencia de los Inventarios. *Enfasis*.
- Blanca Alicia Soto-Restrepo, Gloria Stella Mesa-Velásquez y Jaqueline de la Cruz Quiroz-Jaramillo. (2013). Obtenido de revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/download/7908/6291
- Charco, W. (2015). *Medición de los inventarios en la Contabilidad*. Obtenido de <http://www.facilcontabilidad.com>
- Cuéllar, P. R. (s.f.). Obtenido de http://www.panorama.utalca.cl/dentro/sdd/conta_inter.pdf
- David, J. C. (s.f.). *El Valor Razonable como criterio básico de medición*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5523045.pdf>.
- Documento Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) - Principios y Normas de Contabilidad No. 8. (2012).
- Eduardo, B. Q. (2013). Tendencia de los Inventarios. *Enfasis*.
- Fuentes Arias, L. (2011). *Procedimiento de toma de inventario físico de almacén*. Quito: Universidad de Cuenca.
- Fuertes, José Alejandro. (2015). *EL CRITERIO*. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf

- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. L. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*. Madrid: Delta Producciones.
- Garcia, M. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*.
- Gómez, O. &. (s.f.). *SCIELO*. Obtenido de SCIELO:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000200005
- Graciela, A. E. (2013). *TRABAJO DE TITULACION*.
- IASCF. (2009). *NIIF para las PYMES - Sección 13 Inventarios*.
- IFAC. (2015). *Definición del término valor razonable*. Federación Internacional de Contadores, International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
- IFRS. (1 de Enero de 2012). *NIIF 13*. Obtenido de
<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS13sp.pdf>
- IFRS. (1 de enero de 2012). *Resumen técnico*. Obtenido de
<http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>
- IFRS, F. (2012). Obtenido de NIC 2 Inventarios: <http://www.ifrs.org>
- Loaiza, K. (2012). *Medición de inventarios segun las NIIF y Pymes*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Loaiza, K. F. (2013). *movimiento de inventarios d empresas comerciale segun NIIF PARA PYMES*. Cuenca, Ecuador.
- LOKAD. (Septiembre de 2013). *Costes de inventario (ordenamineto, almacenamineto)*. (E. Vermorel, Editor) Obtenido de <https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario>
- López, E. (2014). *Tratamiento de la obsolescencia y el valor neto de realizacion de acuerdo a las normas internacionales de informacion financiera, en el inventario de una empresa que comercializa electrodomesticos*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Luna, K. J., & Patiño, D. P. (07 de 2013). *REPOSITORIO DIGITAL UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA ECUADOR*. Recuperado el 26 de 08 de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1222>
- Maldonado, R., & Olivo de la Torre, M. (2010). *Estudio de la Contabilidad General* (6ta Edición ed.). Venezuela: Universidad de Carabobo.
- MARIA AUGUSTA ABRIL Y AUGUSTO NEIRA . (2011).
- María, G. M. (2015). *Administración de Almacenes y Control de Inventarios*.

- MASSS. (12 de abril de 2010). *Control óptimo en los sistemas de stock*. Obtenido de <http://inventariodelosmasss.blogspot.com/2010/04/control-optimo-faltantes-y-pronostico.html>
- moderna, A. (9 de Mayo de 2012). *Métodos de evaluación de inventarios*. Obtenido de <http://www.administracionmoderna.com/2012/04/metodos-de-evaluacion-de-inventarios.html>
- Muller, M. (2005). *Fndamentos de Administracion de inventarios*. Norma.
- NIC 2. (2005). *Normas Internacionales de contabilidad No2. Existencias. Inventarios*.
- NIC No 2 Inventarios. (2005).
- NIIF. (2012). *NIIF para PYMES*. Obtenido de <http://www.ifrs.org>
- Noriega, L. (2011). *En busca de la excelencia industrial, JIT*. Industrial Tex.
- Ocampo, R. G. (22 de OCTUBRE de 2015). Obtenido de <http://occidente.co/inventarios-fisicos-para-contar-bien/>
- Pay, R. (2011). Gestión deficiente del inventario. *Web Industry Week*.
- Pilar, Y. H. (2016). Obtenido de Unidad Editorial Información Económica S.L.: <http://www.expansion.com>
- Rios, M. (6 de 4 de 2013). *Seminario Proyecto de Grado ECCI*. Obtenido de <http://lenguasseminarioprojectodegradoecci.blogspot.com>
- Romero Morrugares, N. (2012). *Control Interno de inventarios*. Universidad Veracruzana.
- Sastoque, D. C. (11 de Agosto de 2014). *Actualicese*. Obtenido de <http://actualicese.com/opinion/analisis-critico-de-la-seccion-13-inventarios-de-la-niif-para-pymes-carlos-humberto-sastoque/>
- Sastoque, D. C. (11 de Agosto de 2014). *Actualícese*. Obtenido de <http://actualicese.com/opinion/analisis-critico-de-la-seccion-13-inventarios-de-la-niif-para-pymes-carlos-humberto-sastoque/>
- Serrano, M. J. (2012). *almacenamiento, Logistica de*. Ediciones Paraninfo.
- Sierra, M. A. (2013). *Administracion y Control de materias primas de baja rotacion y obsolencia*. 4. Colombia.
- Sociales, R. I. (2015). Obtenido de <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>
- Suntaxi, L. (17 de JUNIO de 2010). *TESIS DE GRADO*.
- SUNTAXI, L. H. (17 de JUNIO de 2010). *TESIS DE GRADO*.

- Toro, L. (MARZO de 2012). MANUAL DE ADMINISTRACION DE INVENTAROS. QUITO.
- TORO, L. A. (MARZO de 2012). MANUAL DE ADMINISTRACION DE INVENTAROS. QUITO.
- Torres Tovar, J. (2012). *Contabilidad 1. Introducción a la Contabilidad General* (8va ed.). México: Diana.
- Torres Tovar, J. (2012). *Contabilidad 1. Introducción a la Contabilidad General* (8va ed.). México: Diana.
- Trujillo Lopera, I. (2010). *Administración del inventario*.
- Valdiviezo, J. (2015). *El valor neto de realización por desmedro y mermas según NIC 2*. Actualidad empresarial N. 333 Segunda quincena de agosto.
- Vallado, R. (2015). *Administración financiera de los inventarios*. México: Facultad de contaduría y administración.
- Varón, L. (23 de Septiembre de 2013). *Gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/valor-neto-realizable.html>
- Varon, L. (2014). *Valor Neto Realizable y valor razonable (NIC)*. Obtenido de <http://www.gerencie.com>
- Vilela, E. (2014). Obtenido de <http://www.monografias.com>
- Wikipedia Libre*. (s.f.). Recuperado el 01 de 12 de 2016, de <https://es.wikipedia.org>
- Young, E. &. (2014). *Inventarios. Guía NIIF para Directores 2014*, 50.

ANEXOS

ANEXO 1: Lista de precios

MAQSUM CIA. LTDA.

LISTA DE PRECIOS DE COSTO Y DE VENTA

Código	Descripción	Costo Unitario	Precio de Venta Unitario
22567	Camion hasta 4 Ton. c/motor CY4100ZLQ,3707CC,EURO I	US\$ 11,693.24	US\$ 20,607.12
26289	Camioneta Chevrolet 4x2 doble cabina diesel	US\$ 10,000.00	US\$ 10,000.00
26290	Camión Hasta 6 Ton.	US\$ 20,000.00	US\$ 20,000.00
22579	Rodillo Vibratorio TANDEM 20 HP	US\$ 13,606.95	US\$ 25,045.12
23024	Rodillo Vibratorio LISO (CUMMINS) 6BT5.9-C150	US\$ 56,568.54	US\$ 101,645.16
24642	Rodillo Vibratorio 12 Ton. LISO/COND.HYDRAUL.FRONTAL	US\$ 62,005.00	US\$ 110,127.50
18662	Motoniveladora C/RIPPER 170 HP CUMMINS 6BTA	US\$ 80,948.91	US\$ 183,968.75
21831 - B	Barredor para minicargador HT-50	US\$ 3,362.59	US\$ 8,190.85

ANEXO 2: FOTOS DE LOS ARTÍCULOS EN MANTENIMIENTO











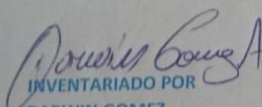





ANEXO 3: ACTA DE INVENTARIO

INVENTARIOS FISICO DE EXISTENCIAS
DE MAQUINAS Y EQUIPOS - NO UTILIZADOS
A DICIEMBRE 17 DEL 2.017

CANTIDAD	DESCRIPCION DEL EQUIPO	PLACAS	DISCO	ESTADO
1	CAMION HINO BLANCO	GIU889	2	REPARACION
1	CABEZAL FRIGHLINER	GSH0621	1	REPARACION
1	CAMIONETA FALCON PLATEADA	GRY9799	17	REPARACION
1	CAMION FALCON	GRY4266	34	REPARACION
1	RODILLO VIBRADOR		39	MANTENIMIENTO
1	RODILLO VIBRADOR		56	MANTENIMIENTO
1	RODILLO VIBRADOR		61	MANTENIMIENTO
1	EXCAVADORA		59	MANTENIMIENTO
1	CARGADOR FRONTAL		66	MANTENIMIENTO
1	MINICARGADOR		77	MANTENIMIENTO
1	EXCAVADORA		14	MANTENIMIENTO
1	MOTONIVELADORA		72	MANTENIMIENTO
1	EXCAVADORA		29	MANTENIMIENTO
1	EXCAVADORA		57	MANTENIMIENTO
1	MOTONIVELADORA		41	MANTENIMIENTO



INVENTARIADO POR
DARWIN GOMEZ



JEFE DE BODEGA
KLEVELAND AYALA