



Julio 2019 - ISSN: 1696-8352

AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS: MAQSUM CÍA. LTDA.

Autor: Jorge Israel Moya Álava¹

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

jorgemoyaalava@gmail.com

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Carrera de Contabilidad y Auditoría - Facultad de Administración. Av. De las Américas. Apartado postal 11-33. Guayaquil-Ecuador
ghurelf@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Jorge Israel Moya Álava y Gisella Patricia Hurel Franco (2019): "Ajuste al Valor Neto Realizable y su impacto en los Estados Financieros: Maqsum Cía. Ltda.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (julio 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/valor-neto-realizable.html>

RESUMEN

Este artículo científico tiene como **objetivo general** Analizar el ajuste a valor neto realizable de los registros y su impacto en los Estados Financieros. Para el desarrollo de este estudio se utilizó como **metodología** las herramientas de la investigación descriptiva, con un enfoque cualitativo, a través del empleo de las técnicas de observación, análisis de datos y entrevista. Como resultado se obtuvo el sustento de la idea a defender y el alcance de los objetivos establecidos; que con la adecuada aplicación de la Norma de Internacional de Contabilidad NIC 2.

Palabras claves: Inventarios-valor neto realizable-ajuste-NIC 2

Introducción

En el presente proyecto de investigación se analiza la aplicación del ajuste al valor realizable y su impacto en los estados financieros, orientada a determinar cuáles son los factores que generan que la entidad mantengan valores muy altos de inventarios en sus estados financieros, y la correcta aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIC 2, con el fin de que sus saldos sean presentados razonablemente.

¹ Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA

En la actualidad, la mayoría de empresas de la ciudad de Guayaquil, presentan el problema de mantener en sus bodegas, productos obsoletos o antiguos, que no tienen movimiento y como consecuencia, hacen que su saldo en inventario sea demasiado elevado. Los constantes avances tecnológicos han hecho que la mercadería que posee la empresa pierda interés en un mercado muy competitivo, en donde prevalece la calidad y su precio. Lo que trae como consecuencia de no generar ingresos y como resultado se presente una pérdida al final del periodo. Al aplicar la normativa de la NIC 2, influenciará un ajuste en sus inventarios y cambio en el resultado del ejercicio.

AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS: MAQSUM CIA. LTDA.

1. Desarrollo

Sobre el problema de investigación se ha planteado el siguiente **Objetivo general**: Analizar el ajuste a valor neto realizable de los registros y su comoción en los Estados Financieros.

Para el cumplimiento del objetivo general se plantearon los siguientes **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.

En la investigación la **idea a defender** es:

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.

2. Referencias

NIC 2

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).

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).

3. Administración de las empresas

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.

4. Importancia de los inventarios

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)

5. Metodología

El enfoque que se utilizó en la investigación fue **cualitativo**, debido a que se realizó en base a la información entregada por la compañía Maqsum Cía. Ltda. para el análisis de los datos y el preciso tratamiento que se debe efectuar contablemente a los inventarios, profundización de las experiencias, opiniones y perspectivas de las personas involucradas en el tema.

Este estudio se desarrolló en el campo de trabajo, con **alcance** de investigación descriptiva, resaltando las características de las variables que se presentaron.

Las **técnicas** aplicadas en el proyecto de investigación son: **la entrevista:** fueron realizadas a personas involucradas con la información y área respectiva, a través de preguntas estructuradas, que proporcionó información primordial referente al tema de estudio. Además del análisis empleado, cuyo fin fue obtener propias conclusiones.

La observación: se recabó información más profunda y real sobre las diversas situaciones que se presentaron en las diferentes áreas objeto de estudio de la compañía Maqsum Cía. Ltda., que brindaron un criterio acertado con el análisis realizado.

El análisis de datos: consistió en que se recibió la información esencial que nos ayudó a esclarecer todas nuestras inquietudes o dudas que tuvimos durante el desarrollo del proyecto.

6. Resultados

Como resultado obtenido de nuestra investigación denominada: Ajuste al Valor Neto Realizable y su influencia en los Estados Financieros: Maqsum Cía. Ltda., mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2, se demuestra mediante el siguiente análisis de las cuentas de los estados financieros:

Tabla 2
COMPARATIVO DE ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL REAL Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL MODIFICADO 2016

MAQUINARIAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
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
(=) Utilidad del ejercicio	-	-
(=) Pérdida del ejercicio	US\$-116,830,40	US\$ -124,459.10

Fuente: Maqsum Cía. Ltda.

En la tabla 2 muestra la diferencia que existe entre los gastos de administración del Estado de Resultado Integral real y el Estado de Resultado Integral modificado. Diferencia que corresponde al valor del ajuste realizado y que contabilizó en una cuenta de gasto denominada Gasto por Ajuste al Valor Neto de Realización por la suma de US\$ 7,628.70.

Tabla 3
COMPARATIVO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA REAL Y ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA MODIFICADO 2016

MAQUINARIAS Y SUMINISTROS MAQSUM CIA. LTDA.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
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: Maqsum Cía. Ltda.

Mediante la contabilización realizada del ajuste al valor neto de realización, influyó en un cambio en su resultado del ejercicio, que en este año 2016 se obtuvo como pérdida y que pasó de US\$ 369,937.96 a US\$ 377,566.66. La aplicación de la norma exige que la contabilización del ajuste sea de un movimiento de débito de la cuenta Gasto por Ajuste al Valor Neto de Realización, creada para efecto de su registro, por lo tanto, esto hizo que aumentara su pérdida por US\$ 7,628.70.

7. Análisis Financiero

Mediante los ratios financieros se analizó la situación económica de la empresa, a través de una comparación de los valores de los estados financieros reales y modificados del año 2016.

Tabla 4
ANÁLISIS DE RATIOS

RATIOS	DE FÓRMULA	2016 REAL	2016 MODIFICADO
Liquidez corriente	Activo corriente / pasivo corriente	6.98	6.97
Prueba Ácida	Activo corriente – inventarios / pasivo corriente	4.80	3.21

Fuente: Maqsum Cía. Ltda.

En esta tabla 4, se observa que una vez realizado el ajuste, su ratios cambia. Uno de los motivos de su variación, corresponde a que estos están relacionados directamente con el inventario, debido a que forma parte del activo corriente de la empresa y todo cambio, modificación o ajuste se reflejara en el análisis de los ratios.

En la liquidez corriente con los valores del estado financiero real nos dio como resultado que la empresa cuenta con US\$ 6.98 por cada deuda generada. Sin embargo, una vez realizado el ajuste y teniendo los valores del estado financiero modificado este pasa a disminuir llegando así a US\$ 6.97 por cada deuda generada.

En la prueba ácida con los valores del estado financiero real nos dio como resultado que la empresa cuenta con US\$ 4,80 por cada deuda generada. Sin embargo, una vez realizado el ajuste y considerando los valores del estado financiero modificado este pasa a disminuir considerablemente, llegando así a US\$ 3,21 por cada deuda generada.

8. Conclusiones

Al culminar nuestro trabajo, y realizado el ajuste al valor neto de realización en los estados financieros y su análisis financiero, se determina las siguientes conclusiones:

- ✓ 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.

9. Recomendaciones

Con la información obtenida en la realización de nuestro trabajo, y el análisis de las causas y efectos de la aplicación de la norma NIC 2, se emiten las siguientes 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

Betanzo, E. (2013). Tendencia de los Inventarios. *Enfasis*.

LOKAD. (Septiembre de 2013). *Costes de inventario (ordenamineto, almacenamineto)*. (E. Vermorel, Editor) Obtenido de <https://www.lokad.com/es/definicion-costes-de-inventario>

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>

NIC 2. (2005). *Normas Internacionales de contabilidad No2. Existencias. Inventarios*.