



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIO PARA LA TOMA
DE DECISIONES

ESPINOZA PAREDES YORDY STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIO PARA LA
TOMA DE DECISIONES

ESPINOZA PAREDES YORDY STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INVENTARIO PARA LA TOMA DE
DECISIONES

ESPINOZA PAREDES YORDY STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ

MACHALA, 10 DE MARZO DE 2020

MACHALA
10 de marzo de 2020

Nota de aceptación:

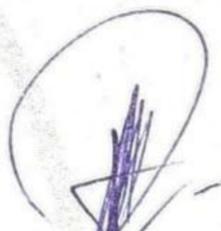
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado La importancia del control de inventario para la toma de decisiones, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ
1103292320
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



CHÁVEZ CRUZ ROBERTH BOLÍVAR
0702410416
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 09 de marzo de 2020 - 20:57

Empresa Espinoza S.A.

por Yordy Espinoza

Fecha de entrega: 11-feb-2020 04:09p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1255691440

Nombre del archivo: Caso_Practico..docx (24.54K)

Total de palabras: 2330

Total de caracteres: 12458

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, ESPINOZA PAREDES YORDY STEEVEN, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado La importancia del control de inventario para la toma de decisiones, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

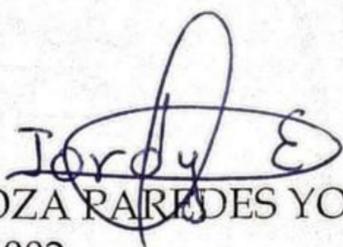
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 10 de marzo de 2020



ESPINOZA PAREDES YORDY STEEVEN
0705786002

AGRADECIMIENTO

Agradecido con nuestro señor Jesucristo, con mis padres, mis hermanos, mi novia y mi familia he logrado alcanzar una meta muy importante en mi vida desde pequeño lo soñé tanto y gracias a cada una de estas personas por su apoyo incondicional lo pude lograr.

También quiero agradecer a la Universidad Técnica de Machala quien fue mi segunda casa en el transcurso de estos 5 años de estudios, a mis queridos docentes por ilustrarme de sus conocimientos para ser un profesional con ética.

Agradezco también a mi tutora Dra. Lenny Capa por haberme brindado sus conocimientos científicos para poder elaborar este proyecto.

DEDICATORIA

Mi proyecto de tesis se lo dedico desde el fondo de mi corazón a mis padres Servio Espinoza y Natividad Paredes por el sacrificio que hicieron para que yo pueda culminar la carrera universitaria, aunque hemos pasado momentos difíciles supieron ser todo lo posible para seguir apoyándome.

A mi tía Flor Paredes por su apoyo incondicional, a mis hermanos que fueron un ejemplo a seguir, a mi novia por el cariño y los consejos que me daba para seguir luchando por un mejor futuro, y en general a toda mi familia que me incentivó a ser mejor cada día.

Por esta razón es que todo este sacrificio se los dedico a todos ustedes por hacer de este sueño realidad.

RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad NIC2 Inventarios son de vital importancia al momento de elaborar la información contable-administrativo-financiero dentro de las empresas comerciales, la misma que establece el tratamiento de los inventarios puesto que forma una parte sustancial para generar los ingresos y el crecimiento económico. La empresa de balones Espinoza S.A se ha centrado en el control de inventario, que ofrece beneficios para la entidad entre ellos ser competitivos, mejorar el control de producción y almacenamiento, otorgar información eficaz y oportuna para la adecuada toma de decisiones. Actualmente la NIC2 establece los requisitos para la medición, determinación del costo y su información a revelar dentro de los estados financieros, permitiendo a la administración implementar una gestión de inventarios estructurada eficientemente, procurando cumplir las necesidades de las demandas y los objetivos planteados para la correcta toma de decisiones de la entidad. El control de inventario ayuda a minimizar el riesgo de pérdidas, examinar el almacenamiento y a verificar la rotación para evitar productos obsoletos y generar una mayor efectividad al momento de satisfacer a los consumidores, permitiendo ganar credibilidad y confianza que impulsaría al crecimiento proyectado dentro de las metas de la entidad.

Palabras Claves: NIC2, Inventario, Medición, Control, Estados Financieros.

ABSTRACT

The International Accounting Standard IAS2 Inventories are of vital importance when preparing accounting-administrative-financial information within commercial companies, which establishes the treatment of inventories since it forms a substantial part to generate income and growth economic. The Espinoza S.A ball company has focused on inventory control, which offers benefits for the entity including being competitive, improving production and storage control, providing effective and timely information for proper decision making. Currently, IAS2 establishes the requirements for the measurement, determination of the cost and its information to be disclosed within the financial statements, allowing the administration to implement an efficiently structured inventory management, trying to meet the needs of the demands and the objectives set for the correct decision making of the entity. Inventory control helps minimize the risk of losses, examine storage and verify rotation to avoid obsolete products and generate greater effectiveness when satisfying consumers, allowing credibility and confidence that would boost projected growth within goals. Of the entity.

Keywords: IAS2, Inventory, Measurement, Control, Financial Statements.

INDICE

AGRADECIMIENTO	1
DEDICATORIA	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
INDICE	4
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	7
1. INVENTARIOS	7
1.1.1 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS	8
1.1.2 COSTO DE LOS INVENTARIOS	8
2. CONTROL DE INVENTARIO	9
3. TÉCNICA DE MEDICIÓN DE COSTOS	10
4. METODOS	10
EL CASO	11
RESOLUCIÓN	11
CONCLUSIONES	13
REFERENCIAS	14

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad son las pautas para las empresas a nivel mundial, para mejorar y equilibrar la información contable la misma que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se reflejan en los estados financieros, una de las normas con mayor relevancia es la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, el objetivo de esta norma es el tratamiento de los inventarios, sobre el costo que debe reconocerse como un activo, el deterioro, determinar cuáles son los costos de adquisición y transformación, ya que los inventarios son los activos que generan mayores flujos para las utilidades, por ese motivo las empresas deben tener un control de inventario que les permita saber la cantidad de bienes o activos fijos que tiene la entidad en existencia en un momento determinado.

Los inventarios son materia prima, productos en proceso que se utilizan para la elaboración de un producto terminado “así (Ruiz, citado por Asencio, Gonzalez, y Lozano, 2017) mismo representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación”.

El control de los inventarios es de trascendental importancia dentro de las empresas comerciales al momento de llevar un control de sus existencias, tendrían un control sobre la entrada y salida del producto, para así satisfacer las necesidades del consumidor, no desabastecerse de la mercadería y generar información eficiente para la toma de decisiones, lo que se lograría ganar fidelidad de los clientes y ganancias dentro de la empresa.

La inadecuada aplicación de un control de inventario influye en la generación de ventas por lo tanto no se podría cumplir con la demanda del producto, la misma que provoca disconformidad con el cliente y optarían por comprar a la competencia, lo que resultara pérdida de utilidades para la empresa, con la presente investigación se pretende, analizar la importancia de un control de inventario en la empresa de balones Espinoza S.A, mediante la constatación de la NIC2 inventarios, con el fin de evaluar su correcta aplicación en el ámbito empresarial, Para alcanzar el propósito planteado se llevó a cabo la investigación bibliográfica de varias revistas científicas y los lineamientos establecidos en la normativa internacional.

DESARROLLO

1. INVENTARIOS

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, afirma que los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (Fundación IASC, 2010).

Peña y Silva (2016), señalan que los inventarios son un recurso de bienes almacenados para satisfacer las demandas a futuro, la necesidad de los inventarios es mantener las cantidades necesarias de cada bien, lo que lograría cubrir la demanda de los consumidores y minimizar el riesgo de obsolescencia y los costos de mantenimiento del inventario. Mientras Céspedes, Paz, Jimenez, Pérez, y Pérez (2017) que especifica que las entidades operan en un ambiente de limitaciones financieras importantes en los inventarios, la rotación de los inventarios con prontitud ayuda a minimizar la inversión de la empresa.

Por otra parte, el inventario representa una parte significativa dentro de la empresa el mismo que debe ser controlado de manera eficientemente, ya que, si los niveles de su existencia son demasiados altos representarían pérdidas económicas, por los costos invertidos durante el proceso para su venta (Cardona, Orejuela, y Rojas, 2018).

El control y la supervisión de los inventarios es de suma importancia para el logro de los objetivos planteados por las empresas. Uno de los aspectos importantes dentro del inventario es el tratamiento dado a la demanda o consumidores frente a la incertidumbre de la demanda, utilizando insumos o entradas para optimizar los inventarios para una mayor eficiencia dentro de las empresas (Valencia Cárdenas, Díaz Serna, y Correa Morales, 2015).

1.1 TIPOS DE INVENTARIOS

Los inventarios se clasifican de acuerdo a la actividad que desempeña la empresa, pueden clasificarse en:

- a) Inventarios de materia prima. – son los recursos físicos, materiales utilizados en el proceso de producción de un bien o producto.
- b) Inventario de productos en proceso. – son los productos a los cuales se convirtió y utilizó mano de obra directa y gastos indirectos, este producto se puede utilizar para la transformación de otro producto.
- c) Inventarios productos terminados. - son aquellos productos aptos y disponibles para su venta (Peña y Silva, 2016).
- d) Materiales. - Según Aguilar (2016) son los recursos operacionales de la empresa, necesarios para poder responder los requerimientos del proceso de compra o aprovisionamiento, con el fin de cumplir los objetivos planteados.

1.1.1 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

La Norma Internacional de Contabilidad establece que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (International Accounting Standards Board IASB, 2014). El valor neto realizable se le denomina al precio estimado de venta de un bien o producto menos los costos estimados para terminar su producción y para llevar a cabo su venta. La medición de los inventarios puede involucrar tres tipos de costos: adquisición, transformación y otros costos.

Los elementos que no hacen parte del costo según la NIC 2 son: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, los costos indirectos administrativos que no hayan contribuido, y los costos de venta (International Accounting Standards Board IASB, 2014).

1.1.2 COSTO DE LOS INVENTARIOS

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos incurridos dentro de la elaboración o producción del producto (International Accounting Standards Board IASB, 2014).

El Costo de adquisición comprende el precio de la compra, los impuestos o aranceles adicionales, transporte, almacenamiento y otros costos que conllevan a la adquisición de

materiales, además se restaran los descuentos (International Accounting Standards Board IASB, 2014).

El Costo de transformación comprenden los costos relacionados directamente con la producción, tales como la mano de obra directa, materiales directos y los costos fijos o variables utilizados para transformar la materia prima en productos terminados para la comercialización (International Accounting Standards Board IASB, 2014).

2. CONTROL DE INVENTARIO

Un control de inventario es de vital importancia para las empresas especialmente para las empresas comerciales, permite verificar el almacén en cuanto entran y salen las existencias, así se minimiza los costes y se optimiza el cumplimiento de las necesidades de la demanda, Apunte y Rodríguez argumentan que la falta de un sistema de control de inventarios impide la confiabilidad, veracidad y transparencia de los datos, la facilidad de información para el correcto análisis, registro y generación de reportes para una adecuada toma de decisiones (2016).

La existencia de un control de inventarios le permite a la administración de la empresa que conozca la rotación de los productos y en base a esa información poder abastecerse. Los beneficios de un Sistema de Control de Inventario son los siguientes:

- a) Comprando eficientemente se mejoraría el flujo de efectivo para la empresa comercial,
- b) Da calidad de servicio al cliente, c) Teniendo un buen servicio, se tendría más clientes leales, d) Detectar productos de poca demanda, esto ayudará a realizar correctas compras,
- e) Se tendrá una mayor rotación de inventarios, f) Detectar los robos o hurtos, g) Optimizar el espacio en las bodegas, evitando costos adicionales (Quinde Espinoza y Ramos Alvarado, 2018).

La eficiencia de los sistemas de control de inventarios depende de factores como la medición adecuada de los tiempos de reabastecimiento, el diseño de indicadores para el control de inventarios y la implementación de métodos para la demanda, que permita una estimación precisa de cada producto (Aguirre Lasprilla, Ardila Rueda, Figueroa, & Romero Rodríguez, 2015)

3. TÉCNICA DE MEDICIÓN DE COSTOS

Según Mejía y Higuera (2015, pag.55) la medición de costo se destacan procedimientos que son utilizados para el mapeo de los procesos o actividades que les permite a las empresas identificar el costo total del producto o bien, de tal forma que puedan brindar un servicio al cliente de calidad y generar rentabilidad a la empresa.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios son el método del costo estándar tendrá en cuenta los niveles de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad o el método de los minoristas se utiliza con frecuencia en el sector comercial al por menos para la medición de inventarios, serán utilizadas de acuerdo a la necesidad de la empresa siempre y cuando el resultado se aproxime al costo (International Accounting Standards Board IASB, 2014).

El costo de inventario se determina deduciendo el precio de venta del artículo, un porcentaje apropiado de margen bruto, el porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original.

Define Valenzuela (2016, pág.71) “el costo de inventario también comprende todos los costos derivados durante su adquisición y transformación, la normativa señala que se puede excluirse del costo del inventario y reconocerse como gasto del periodo a las cantidades anormales de desperdicio de materiales, no de obra u otros costos de producción”.

4. METODOS

El método FIFO sugiere que los primeros productos que se adquieren también serán los primeros que se vendan, ayudando a verificar los productos vencidos y obsoletos minimizando pérdidas económicas “permite calcular la antigüedad del stock, así como identificar inventario de baja rotación o muerto” (Navarrete, 2019).

El método ponderado estima el costo de los bienes vendidos mediante la aplicación de un promedio, en atención al costo de las mercancías y las cantidades registradas, “se calcula el valor del inventario dividiendo su costo total entre el número de unidades disponibles para la venta” (Bohórquez, 2015)

CASO PRÁCTICO

El correcto control y administración del inventario, es de vital importancia para las empresas comerciales, para generar ganancias y credibilidad en los consumidores.

Una herramienta útil para entender el flujo de unidades y sus costos son las cajas de acumulación de costos, las cuales se basan en la siguiente fórmula:

$$\text{Saldo inicial} + \text{Entradas} - \text{Salidas} = \text{Saldo final}$$

En la empresa de balones Espinoza S.A, en el mes de enero vendió 25000 unidades de balones de futbol. Tenía disponible para la venta 40 000 balones y el inventario final del producto terminado en el mes anterior era de 10 000 balones.

¿Cuántos balones se terminaron en este periodo y cuantos hay aún por vender a principios del mes?

- a. 30.000 y 10.000, respectivamente
- b. 25.000 y 15.000, respectivamente
- c. 30.000 y 15.000, respectivamente

RESOLUCIÓN

La empresa Espinoza S.A dedicada a la fabricación de toda clase de balones, necesita implementar un control de la existencia, es decir de los productos vendidos y en stock, esto facilitara a llevar una adecuada administración y por ende a manejar eficientemente los costos.

La empresa requiere saber cuál es su inventario en los periodos del mes de diciembre a enero, donde intervienen 3 cuentas contables como son el inventario final de diciembre fue de 10000 balones de futbol, un inventario disponible para la venta de 40000 balones y en enero la empresa tiene una venta de 25000 unidades de balones, se necesita saber cuántos se terminaron en el mes de diciembre y cuantos se tiene disponible para inicios del mes de enero del presente año.

TABLA 1 INVENTARIO DE LA EMPRESA ESPINOZA S.A

En este periodo se terminaron:		
Inventario Disponible 40.000	Inventario final - 10.000	30.000 balones
Por vender al principio del mes:		
Saldo inicial + Entradas – Salidas 10.000 + 30.000 - 25.000		Saldo final 15.000 balones.

Elaboración: El autor

Como se puede observar en la tabla 1, el inventario disponible de 40.000 unidades menos el inventario final de 10.000 unidades, se obtuvo el resultado de cuantos se terminaron en ese periodo dando la cantidad de 30.000 balones y de acuerdo a la siguiente incógnita de cuanto se tiene para vender al principio del mes es la cantidad de 15.000 balones, empleando la fórmula de saldo inicial, más las entradas y menos las salidas, la correcta aplicación del control de inventario ayuda a la estabilidad económica de la empresa.

Procedimientos para el inventario de la empresa Espinoza S.A

1. El bodeguero deberá llenar un Kardex con los productos y comprobarlo con las existencias físicas.
2. Por cada ingreso deberá generar un reporte de entrada.
3. La devolución a proveedores de materia prima o materiales en mal estado se hará a más tardar en dos días hábiles.
4. El almacén registrara todas las salidas de los productos, las mismas que deben tener la respectiva autorización.
5. Se darán de baja los bienes por pérdidas o deterioro.
6. Definir y establecer con el área administrativa las técnicas de evaluación de los inventarios.
7. Conciliar mensualmente los saldos del inventario.

CONCLUSIONES

La respuesta correcta del caso práctico presentado es el literal “C” obteniendo como resultado que se terminaron 30.000 balones en este periodo y 15.000 balones se tendrá que vender al principio del mes de enero, mediante la aplicación de la siguiente formula: saldo inicial + entradas – salidas = saldo final.

El control de inventario se ha convertido en una herramienta que nos ayuda a facilitar las entradas y salida de la mercadería para obtener la factibilidad de la información para un mejor registro en el momento de la toma de decisiones.

En el análisis del caso se reconoció los inventarios finales y el inventario disponible, que fueron esenciales para resolver el caso práctico de la empresa Espinoza S.A. mediante la aplicación de una tabla grafica representada de los inventarios.

Se concluye que en el caso presentado de la empresa Espinoza S.A. durante el transcurso del mes de enero, se ha tomado la determinación de implementar un control de existencia del inventario para facilitar las entradas y salidas del producto para una adecuada administración, es por ello que tenemos que minimizar los costes para optimiza el cumplimiento de las necesidades de la demanda.

REFERENCIAS

- Aguilar, G. (2016). Gestión de inventarios como factor de competitividad, en el sector metalmeccánico de la región occidental de Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 509-518.
- Aguirre Lasprilla, S., Ardila Rueda, W., Figueroa, L., & Romero Rodríguez, D. (2015). Parametrización y evaluación de Política de Inventario (s,Q) en Hospitales: Un caso de estudio en la ciudad de Barranquilla. *PROSPECTIVA*, 99-105. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4962/496250641010.pdf>
- Apunte García, R. M., & Rodríguez Piña, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión de Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 1-14.
- Asencio Cristobal, L., Gonzalez Asencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 123-142.
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 79-92.
- Cardona Tunubala, J. L., Orejuela Cabrera, J. P., & Rojas Trejos, C. A. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 1-12.
- Céspedes Trujillo, N., Paz Rodríguez, J., Jimenez Figueredo, F. E., Pérez Molina, L., & Pérez Mayedo, Y. (2017). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO. *BOLETÍN VIRTUAL*, 196-214.
- Fundación IASC. (2010). *Modulo 13 Inventarios*. Obtenido de Modulo 13 Inventarios: [file:///C:/Users/User/Downloads/13_Inventarios%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/13_Inventarios%20(1).pdf)
- International Accounting Standards Board IASB. (2014). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC2*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad NIC2:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_002_2014.pdf

Mejía Argueta, C., & Higueta Salazar, C. (2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. *Estudios Gerenciales*, 50-61.

Navarrete Lozada, E. G. (2019). IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 52-62.

Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones. *Telos*, 187-207.

Quinde Espinoza, C. A., & Ramos Alvarado, T. K. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.

Valencia Cárdenas, M., Díaz Serna, F. J., & Correa Morales, J. C. (2015). Planeación de inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte. *DYNA*, 183-191.

Valenzuela Jimenez , L. F. (2016). LOS COSTOS DE LA MALA CALIDAD COMO QUINTO ELEMENTO DEL COSTO: APROXIMACIÓN TEÓRICA EN LA GESTIÓN DE LA COMPETITIVIDAD EN MEDIO DE LA CONVERGENCIA CONTABLE. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 63-84.