



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"APLICACIÓN DE LAS NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA  
EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES VUELVE S.A DE  
MACHALA"

RAMON GARZON IRMA ESTRELLA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"APLICACIÓN DE LAS NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO  
DE LA EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES VUELVE S.A  
DE MACHALA"

RAMON GARZON IRMA ESTRELLA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

"APLICACIÓN DE LAS NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA  
DE REPUESTOS AUTOMOTRICES VUELVE S.A DE MACHALA"

RAMON GARZON IRMA ESTRELLA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 21 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA  
21 de febrero de 2020

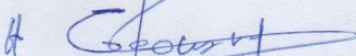
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado "APLICACIÓN DE LAS NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES VUELVE S.A DE MACHALA", 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.



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
ESPECIALISTA 2



---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 26 de febrero de 2020 - 15:23

# APLICACIÓN DE LAS NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES VUELVE S.A DE MACHALA

*por* Irma Ramón Garzón

---

**Fecha de entrega:** 10-feb-2020 09:23p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1255165481

**Nombre del archivo:** RAM\_N\_GARZ\_N\_IRMA\_ESTRELLA\_PT-011119.docx (325.04K)

**Total de palabras:** 2471

**Total de caracteres:** 12947

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

La que suscribe, RAMON GARZON IRMA ESTRELLA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado "APLICACIÓN DE LAS NIC 2 EN EL CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES VUELVE S.A DE MACHALA", 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.

La autora 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.

La autora 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, 21 de febrero de 2020



RAMON GARZON IRMA ESTRELLA  
0702294745

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado a mis hijas: Shirley, Leslie, Ashley, Britney y de manera especial a mi esposo Jaime, el afecto y cariño han sido los detonantes de mi felicidad, esfuerzo y ganas de buscar siempre lo mejor para ellas, fueron siempre mi pilar y motivación lo que me llevó a concluir con éxito este proyecto de tesis.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a DIOS por permitirme sonreír ante todos mis logros que son el resultado de su ayuda, por darme una familia maravillosa, unos amigos que recordaré siempre, a mis maestros por compartirme sus sabias enseñanzas y a cada una de las personas que de una u otra manera me apoyaron con palabras motivadoras, fomentando en mí el deseo de superación y de triunfo, lo que me permitió alcanzar con éxito la culminación de este proyecto.

Espero contar siempre con su valioso e incondicional apoyo.

Irma Ramón Garzón



## RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo el análisis de la Norma Internacional de contabilidad NIC 2 Existencias, a través de un ejemplo que permita determinar los aspectos básicos de la normativa que se debe aplicar en las empresa comerciales para el tratamiento de uno de los rubros más importantes dentro de los activos; la metodología utilizada es de carácter descriptivo ya que se detallan de forma clara los párrafos utilizados en el presente caso, entre los resultados se destaca la importancia del registro oportuno y eficaz de las mercaderías, toda vez que son ellas las que permiten obtener un grado de rentabilidad aceptable; de la misma forma se realiza el tratamiento contable de los inventarios que resultan obsoletos y por tal motivo la administración decide aplicar estrategias de promociones o descuentos con el fin de lograr su rotación y recuperar en parte la inversión realizada; cabe recalcar que es la administración de la empresa, que en muchos de los casos es el propio dueño, a que debe considerar el análisis y aplicación de las normativas contables internacionales para ser competitivos en el medio y contar con datos financieros fiables al finalizar un período contable; entre las conclusiones se destaca que se deben aprovechar las ventajas que ofrece el mercado toda vez que estén dentro del marco legal, evitando situaciones adversas futuras.

**Palabras clave:** existencias, activos, registro, rotación.

## **ABSTRACT**

The objective of this paper is to analyze the International Accounting Standard IAS 2 Inventories, through an example that allows to determine the basic aspects of the regulations that must be applied in commercial companies for the treatment of one of the most important items within the assets; the methodology used is of a descriptive nature since the paragraphs used in this case are clearly detailed. Among the results, the importance of the timely and efficient registration of the goods is highlighted, since it is the goods that allow to obtain an acceptable degree of profitability; In the same way, the accounting treatment of the inventories that are obsolete is carried out and for this reason the management decides to apply strategies of promotions or discounts in order to achieve their rotation and recover part of the investment made; it is important to emphasize that it is the management of the company, which in many cases is the owner himself, that must consider the analysis and application of the international accounting regulations in order to be competitive in the environment and to have reliable financial data at the end of an accounting period; among the conclusions, it is important to emphasize that the advantages offered by the market must be taken advantage of since they are within the legal framework, avoiding future adverse situations.

**Keywords:** stock, assets, registration, turnover.

## INDICE

DEDICATORIA.....	1
AGRADECIMIENTO .....	2
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
INTRODUCCIÓN .....	6
DESARROLLO.....	8
Caso Práctico.....	13
Resolución del caso .....	13
CONCLUSIONES .....	16
BIBLIOGRAFÍA.....	17

## **1. INTRODUCCIÓN**

A nivel mundial, las empresas comerciales compiten diariamente por ganar nuevos clientes que aseguren su posicionamiento en el mercado y que sus inventarios puedan tener la rotación necesaria que aseguren los niveles de rentabilidad deseados y la liquidez para hacer frente a los costos inherentes del giro del negocio (Herrera, Betancourt, Herrera, Vega y Vivanco, 2016). Este horizonte económico solo se puede realizar si los directivos utilizan las estrategias pertinentes para maximizar sus utilidades y les dan el mejor uso posible a los recursos disponibles, alcanzando su optimización.

En América latina esta realidad no es ajena, ya que existen pequeñas, medianas y grandes empresas que diariamente buscan los procesos pertinentes que les permita interactuar en otros mercados y mejorar de manera significativa el nivel de ventas y rentabilidad esperada por sus inversionistas, de ahí que llevar un registro eficaz de sus operaciones resulta imprescindible para la toma de decisiones que conlleven a la organización al cumplimiento de sus metas programadas.

A nivel de Ecuador y particularmente la provincia de El Oro, existe un grupo importante de empresas que se dedican a la compra y venta de productos ya fabricados siendo un aporte valioso en la creación de plazas de trabajo y tributos para el estado, estas organizaciones requieren de una gestión administrativa eficaz de todos sus recursos, toda vez que tiene objetivos planteados con anterioridad; por su parte Mendoza (2017) señala que el acto de administrar comprende las tareas de planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos en busca de una productividad exitosa.

Al hablar de empresas comerciales, uno de los principales activos viene a estar representado por los inventarios, que son adquiridos a un costo y vendidos en otras plazas a un precio de mercado que les permita obtener un lucro o beneficio económico, su administración y tratamiento contable requiere de la pericia del personal que está al frente de la empresa para

que se logren las metas, toda vez que se convierte en la inversión que les permite solventar todos los costes y gastos del periodo.

Controlar los excesos o faltantes de mercaderías, resulta vital para la empresa, ya que no se puede quedar sin abastecimiento para cubrir la demanda, ni tampoco con excesos que se conviertan en pérdidas económicas para la organización; llegar a tener un equilibrio en el stock permite que los recursos estén debidamente invertidos sin que ello implique no satisfacer los requerimientos de los clientes.

En la parte contable, utilizar los lineamientos de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC permite que los estados financieros reflejen la realidad de la empresa en un momento dado y por lo tanto sirvan de base fiable para la toma acertada de decisiones. La NIC 2 es la encargada de analizar este rubro de los activos, su aplicación eficaz asegura informes contables razonables.

Otro factor que tiene relación con los inventarios tiene que ver con la adquisición de productos a menor costo del promedio, teniendo que ser valorados a un costo real según normativa contable que permite que la mercadería esté presente dentro de los activos corrientes en base a directrices de general aceptación en el mundo de los negocios.

Con estos antecedentes, el problema a investigar es el siguiente: ¿De qué forma beneficia a la empresa contar con procedimientos idóneos para el control de los inventarios y alcanzar su maximización?

El objetivo de la investigación se relaciona con: “Analizar los procedimientos para el control, de los inventarios que más se ajusten a las empresas comerciales de acuerdo a la normativa contable internacional”

La metodología es de carácter descriptiva por cuanto se detallan los procedimientos que pueden servir a este tipo de empresas en el control oportuno y pertinente de los inventarios y alcanzar las metas fijadas con anterioridad.

## **2. DESARROLLO**

### **2.1 Contabilidad**

La contabilidad en el campo empresarial, facilita el control de las cuentas y transacciones que se realizan de forma diaria, tales como adquisiciones y ventas de inventarios, gastos operativos, compra de propiedad planta y equipo entre otras; cabe señalar que el fundamento de cada operación que se registre en la contabilidad debe estar debidamente sustentada en documentos fiables y que las mismas (transacciones) pueden ser de carácter tangible o intangible (Cifuentes, Endara, Reyes y Rivas, 2018).

Cabe recalcar que el documento soporte de las operaciones económicas y financieras pueden ser de carácter negociable o no negociable y deben reposar dentro de la empresa durante un periodo de siete años, sirviendo de base para futuras auditorías y para el control interno mismo de los recursos (Vásquez, Betancourt y Chang, 2017).

En la actualidad y con el fomento de las tecnologías, las empresas optan por sistemas contables computarizados que faciliten el accionar y procesamiento de las operaciones, sin que ello implique o vaya a implicar la necesidad de profesionales que conozcan el funcionamiento y registro oportuno de las transacciones; adicionalmente es imperante recordar que de la elección de un sistema contable depende en gran parte el éxito de la información económica que se desea recabar. Por su parte, Roselló (2017) menciona que la incorrecta selección de un sistema contable puede resultar en un grave inconveniente en la generación de estados financieros que reflejen la situación patrimonial.

A manera de corolario, la contabilidad es la herramienta por la cual las empresas legalmente constituidas pueden obtener una visión general de los resultados obtenidos durante un período de tiempo establecido, generalmente de un año o doce meses; su procesamiento depende del giro de la empresa y con la contribución de las NIC se puede alcanzar información valedera para el establecimiento de estrategias que permitan llegar hacia un horizonte financiero deseado.

Cabe recalcar que la automatización de los procesos no garantiza la calidad de los datos, sino que se requiere de personal capacitado para llevar a cabo esta importante labor dentro de las unidades económicas.

## **2.2 Inventarios**

El inventario de mercaderías representa el registro documental de los bienes que pertenecen a la empresa y que se espera comercializar en el corto plazo; son uno de los activos más importantes dentro de las operaciones de las empresas comerciales ya que su rotación efectiva afecta tanto al estado de resultados integral y al estado de situación financiera (Panchi, Armas y Chasi, 2017).

Expresa que las empresas se vuelven más competitivas cuando tiene una gestión eficiente en sus inventarios, considerando la gestión como una actividad transversal a la cadena de suministro y debiéndose implementar estrategias para alcanzar su manejo efectivo, evitando consecuencias no deseadas (Salas, Maiguel y Acevedo, 2017).

El inventario es en la mayoría de las empresas comerciales representa la máxima inversión dentro de los activos y por simple deducción los costes generados por las mercaderías también son de los mayores costes que afrontan las organizaciones dentro del estado de resultados (Garrido y Cejas, 2017). Los inventarios se relacionan con los artículos que son comprados a un costo y vendidos a un precio superior, esta diferencia es la que permite a la empresa obtener una utilidad bruta en ventas y por ende un grado de rentabilidad.

En su estudio Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) manifiesta que la base de la empresa comercial es justamente la compra y venta de productos, de aquí se desprende la importancia de un control exhaustivo de los inventarios que permite conocer predicciones de comercialización en el corto y largo plazo, posible inestabilidad de los suministros, protección de los precios y descuentos a efectuar.

Dentro de este contexto es que nace el control interno como medida que implementan los propietarios para salvaguardar justamente los recursos, y mucho más si se trata del principal recurso que permite obtener ganancias y suplir los costes y gastos inherentes; a mayor

efectividad del control que se realice sobre los inventarios, mayor será el éxito que se alcance en el ejercicio económico.

En su investigación Quinde y Ramos (2018) destacan los beneficios del sistema de control interno de los inventarios, así como sus ventajas y desventajas, siendo los siguientes:

Beneficios del control interno de inventarios:

- Al comprar de manera eficaz lo necesarios, se mantiene un flujo de efectivo muy necesario para la empresa.
- Se busca constantemente mejorar la calidad del servicio al cliente
- Al brindar servicios de calidad se asegura la fidelidad del cliente
- Al detectar productos de muy poca demanda, permite a los administradores mejorar considerablemente sus nuevas compras, ya que se invertirá en nueva mercadería o a su vez aumentar la que tiene demanda satisfactoria.
- Al planificar de manera pertinente se puede reducir costes por transporte al efectuar compras de última hora.
- Se mejorará la rotación de inventarios, es decir existirá mayor volumen de ventas
- Se puede controlar y detectar mermas o robos de artículos
- Se optimiza el espacio del almacén
- Se manejan las bodegas de manera profesional.

Ventajas de los inventarios

- Se puede realizar un manejo de las operaciones comerciales
- Se controlan mejor las operaciones
- Se satisfacen las necesidades de los clientes



## Desventajas de los inventarios

- Un faltante de inventarios puede ser la causa de la paralización de operaciones
- Mantener un inventario cuesta dinero, por ejemplo, su almacenamiento, manejo o alquiler de local
- Inventarios en exceso crea gastos innecesarios y ocupación de espacios que se pueden invertir de mejor forma
- Se puede caer en obsolescencia de inventarios por deficiente gestión en su rotación.

### **2.3 Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

Para su correcta aplicación Bohórquez (2015) señala que se deben distinguir de manera clara qué tipos de empresas manejan inventarios bajo esta normativa, y son: 1 Comercializadoras, que tiene inventarios para ser vendidos, 2 fabricantes, que utilizan para el proceso de transformación de una materia prima en un producto terminado y 3 las de servicios.

La NIC 2 tiene como objetivo fundamental la prescripción sobre el tratamiento contable de los inventarios (Ortega, Palma y Núñez, 2018). Es una herramienta fundamental en las empresas comerciales ya que se describen los procedimientos para su reconocimiento, medición y registro contable eficiente, lo que asegura que al final de un ejercicio contable la empresa presente estados financieros acordes a su realidad; específicamente en los inventarios su tratamiento es lo que determina que la empresa obtenga o no utilidades, así como la liquidez necesaria.

Una de las dificultades que permite solucionar la NIC 2 es precisamente la existencia de excedentes y de faltantes de mercadería (Asencio, González y Lozano, 2017). Esta situación puede ser el detonante para que la empresa no funcione en las condiciones que se espera que lo haga y por consiguiente no se obtengan los niveles de rentabilidad deseados por sus inversores.

Entre las estrategias a ser consideradas para evitar estas situaciones, se tiene a las siguientes:

- Mejoramiento en la calidad de la información
- El mantenimiento de inventarios de seguridad
- Colaboración con la cadena de abastecimiento

#### **2.4 Revalorización de mercaderías**

La gestión de los inventarios es una de las tareas más complejas de una organización en virtud de las incertidumbres que encierran su entorno (Peña & Silva, 2016). Una de estas incertidumbres precisamente son las revalorizaciones de inventarios, que surgen de la necesidad de contar con valores reales en un momento determinado, ya que la normativa general señala que se los valoriza al costo de adquisición, pero al pasar el tiempo estos pueden tener cambios significativos y por lo tanto requieren de un proceso de revalorización oportuna para una eficaz toma de decisiones.

#### **2.5 Baja de inventarios**

Se lo efectúa en un informe que enlista los bienes que fueron dado de baja, en el que debe constar el código, elemento, categoría y la fecha de baja (Apunte-García & Rodríguez-Piña, 2016); se puede efectuar la baja del bien ya sea porque se convirtió en obsoleto y no sirve para otro propósito o porque dejó de ser funcional para la empresa y bien puede servir para otros propósitos en otras empresas.

#### **2.6 Valor razonable**

El valor razonable es el importe por el cual se puede intercambiar un bien en un mercado competitivo y en el que las partes involucradas están conscientes de la operación que se efectúa (Bernabé Argandoña, Buendía Noroña, & Erazo Flores, 2016). Señala que este concepto es un tanto controvertido y sigue siendo parte muy importante de los debates a nivel mundial, razón por la cual no sería nada novedoso que en el corto plazo su conceptualización cambie de forma radical.

## 2.7 Ajustes

El ajuste en contabilidad permite obtener el saldo real de los inventarios al finalizar el ciclo contable, este procedimiento se lo efectúa con el fin de que la información que va a ser contenida en los estados financieros cumpla su papel de fiabilidad y sirva para la toma de decisiones.

## 2.8 Caso Práctico

La empresa VUELVE S.A; comercializa repuestos para vehículos y cuenta con problemas para controlar las mercaderías, ya que cuenta en su stock con mucha mercadería que tiene demasiado tiempo en bodega y otra mercadería nueva que la ha comprado en la frontera a mitad de precio; la empresa lo contrata a usted para que realice la aplicación de la NIC 2.

### **Pregunta a resolver:**

¿Qué procedimientos aplicaría usted para asegurar un adecuado control de la mercadería?

## 2.9 Resolución del caso

a) En primer lugar se determinan los siguientes problemas:

- Existencia de mercadería en stock que no se vende
- Tiene un inventario adquiridos a un costo a mitad de precio

b) En segundo lugar se analiza la normativa NIC 2 respecto a estas situaciones encontradas.

### **En el primer caso:**

Al encontrar mercadería en existencia, con poca rotación, con precio antiguo, es decir que se ha mantenido en stock y no ha sido vendida las NIC 2 refiere que, de ser el caso, se debe actualizar precios al valor del mercado actual. Para ello debemos realizar el siguiente procedimiento.

Buscamos el valor en el Mercado Activo.

EMPRESAS	PVP
A) AUTOSAN	\$ 64.00
B) MULTIREPUESTOS	\$ 62.00
C) CHINO CHANG	\$ 63.00
<b>Valor mercado</b>	<b>189.00 / 3 = 63</b>

PVP	\$ 63.00
- Gastos incurridos	\$ 5.00
VNR	<u>\$ 58.00</u>

COSTOS	\$ 20.00
VNR	\$ 58.00
SUPERÁVIT	<u>\$38.00</u>

 <p style="text-align: right;">R.U.C. 07022947450001 DIRECCION: ARIZAGA /10 DE AGOSTO Y NAPOLEON MERA TELEFONO: 2935-914 CEL: 0992411669 - 0959598166 MACHALA – EL ORO – ECUADOR</p>			
<b>AJUSTE</b>			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2019	Inventario Mercadería	38.00	
	Superávit		38.00
P/R: Para registrar el superávit de la mercadería en stock.			

**En el segundo caso:**

La empresa VUELVE S.A adquiere nueva mercadería y la consigue a mitad de precio, por lo que se procede aplicar el valor razonable para poder registrar la mercadería con el precio actual que es lo que manifiesta las NIC 2 para lo que debemos realizar el siguiente procedimiento,

Buscamos el valor en el Mercado Activo.

EMPRESAS	PVP
A) AUTOSAN	\$ 95.00
B) MULTIREPUESTOS	\$ 99.00
C) CHINO CHANG	\$ 97.00
<b>Valor mercado</b>	<b>291.00 / 3 = 97.00</b>

PVP	\$ 97.00
-Gastos incurridos	<u>\$ 5.00</u>
VNR	<b>\$ 92.00</b>

COSTOS	\$ 48.50
VNR	<u>\$ 92.00</u>
SUPERÀVIT	<b>\$ 43.50</b>

		R.U.C. 07022947450001 DIRECCION: ARIZAGA /10 DE AGOSTO Y NAPOLEON MERA TELEFONO: 2935-914 CEL: 0992411669 - 0959598166 MACHALA – EL ORO – ECUADOR	
		<b>AJUSTE</b>	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2019	Inventario Mercadería	43.50	
	Superávit		43.50
P/R: Para registrar el superávit de la mercadería comprada a mitad de precio.			

### **3. CONCLUSIONES**

- En las empresas comerciales si se aplica la NIC 2 por cuanto se trata de inventarios que se los espera comercializar en el transcurso normal del ciclo contable, es decir en menos de doce meses, de la misma forma, los administradores deben buscar las alternativas necesarias para hacer rotar sus inventarios, aunque ello implique una pérdida bruta en ventas, pero su efecto se revierte al contar con liquidez para comprar nuevas mercaderías de aceptación significativa del público.
- Se deben aprovechar las oportunidades del mercado, siempre y cuando esté de por medio la legalidad de las operaciones y se cuente en todo momento con los documentos de respaldo necesarios.

#### 4. BIBLIOGRAFÍA

- Apunte-García, R. M., & Rodríguez-Piña, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 1-14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Asencio Cristóbal, L., González Asencio, L., & 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.
- Bernabé Argandoña, L. C., Buendía Noroña, P. E., & Erazo Flores, E. Á. (2016). Valor razonable. Tratamiento en la literatura científica. *Revista Publicando*, 649-659.
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 79-92. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>
- Cifuentes Quiñonez, L. M., Endara Arguello, I. O., Reyes Vélez, P. E., & Rivas Cedeño, L. L. (2018). Manejo Contable en la empresa. *Dom. Cien.*, 178-187.
- Córdova Segovia, c. M., & Moreno Moncayo, D. F. (2017). La importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercados. *Tendencias*, 58-68.
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 109-129. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78252811007>
- Herrera Freire, A. G., Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodriguez, S. R., & Vivanco Granda, e. C. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA TOMA DE DECISIONES. *QUIPUKAMAYOC*, 157. Obtenido de [revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/.../11757](http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/.../11757)

- Mendoza Briones, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. *Ciencias Administrativas*, 947-964. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.2.may.947-964>
- Ortega Cabrera, R. I., Palma León, A. M., & Nuñez Bartolome, E. J. (2018). Aplicación de la NIC 2 en la valoración de inventarios de las empresas hoteleras del Cantón Quevedo. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventarios-empresas-hoteleras.html>
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 1-12. Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co>
- Panchi-Mayo, V. P., Armas-Heredia, I. R., & Chasi-Solorzano, B. F. (2017). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *ROCA. Revista científico - educacional de la provincia Granma.*, 254-264.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 187-207. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>
- Quinde Espinoza, C. A., & Ramos Alvarado, T. K. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Roselló Gallardo, V. (2017). ¿Cómo enfrentar la selección de un sistema de información contable? *Cofín Habana*, 281-294. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612017000200019](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200019)
- Salas Navarro, K., Miguél Mejía, H., & Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de*



*ingeniería*, 326-337. Obtenido de  
[https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0718-33052017000200326&lng=es&nrm=iso&tlng=en](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0718-33052017000200326&lng=es&nrm=iso&tlng=en)

- Vásquez Flores, A., Betancourt Gonzaga, V., & Chang Rizo, F. (2017). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: UTMACH.