



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS AL INVENTARIO DE
MERCADERÍAS DE LA EMPRESA SYNLEYNIDIOS SA. EN LA CIUDAD
DE MACHALA, AÑO 2020

IÑIGUEZ MARTINEZ FERNANDA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS AL INVENTARIO DE
MERCADERÍAS DE LA EMPRESA SYNLEYNIDIOS SA. EN LA
CIUDAD DE MACHALA, AÑO 2020

IÑIGUEZ MARTINEZ FERNANDA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS AL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA
EMPRESA SYNLEYNIDIOS SA. EN LA CIUDAD DE MACHALA, AÑO 2020

IÑIGUEZ MARTINEZ FERNANDA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

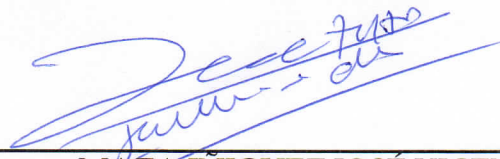
MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 10 DE MARZO DE 2020

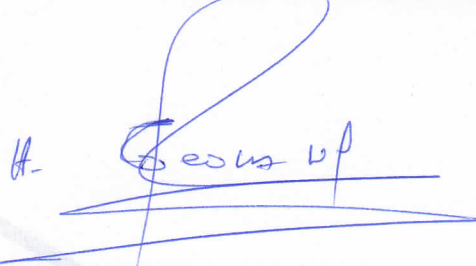
MACHALA
10 de marzo de 2020

Nota de aceptación:

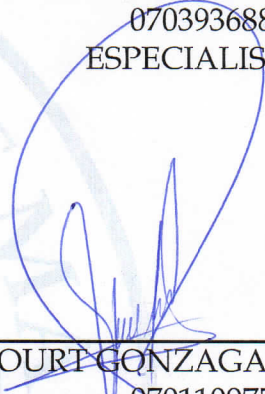
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Políticas contables aplicadas al inventario de mercaderías de la empresa SYNLEYNIDIOS SA. en la ciudad de Machala, año 2020, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos 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: martes 10 de marzo de 2020 - 11:28

Políticas contables aplicadas al inventario de mercaderías de la empresa SYNLEYNIDIOS SA. en la ciudad de Machala, año 2020

por Fernanda Elizabeth Iñiguez Martinez

Fecha de entrega: 03-mar-2020 07:34p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1268770010

Nombre del archivo: Estudio_de_caso_Fernanda_Iniguez.docx (96.12K)

Total de palabras: 2101

Total de caracteres: 11027

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

La que suscribe, IÑIGUEZ MARTINEZ FERNANDA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Políticas contables aplicadas al inventario de mercaderías de la empresa SYNLEYNIDIOS SA. en la ciudad de Machala, año 2020, 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.

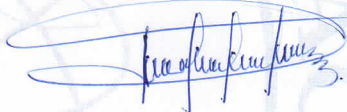
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 10 de marzo de 2020



IÑIGUEZ MARTINEZ FERNANDA ELIZABETH
0704409333

Resumen

El inventario es uno de los activos más significativos que toda organización posee, representa la liquidez que la empresa desea obtener por la venta del mismo o para la utilización en la prestación del servicio. El correcto control interno de un inventario en una empresa es salvaguardar sus activos; sujetas a la implementación de normas o políticas contables que permitan su adecuado control en existencias y en salidas de bodega, así mismo se plantea través de las mismas el tratamiento contable a los insumos.

El objetivo de la realización de este estudio es el de establecer políticas contables aplicadas a un sistema de control de inventario de la empresa SYNLEYNIDIOS SA regidas bajo NIC.

Esta investigación es de tipo documental, toma como referencia información basada en revistas científicas (papers). A su vez tiene enfoque cuantitativo y descriptiva lo representa en la aplicación de las políticas contables.

La empresa SYNLEYNIDIOS SA. es una clínica de especialidades odontológicas dedicada a la atención al público de todas las edades, manteniéndose hasta la actualidad en su mayor auge pese a la competencia en el mercado de la medicina. La compañía presenta falencias administrativas en la correcta toma de decisiones por parte de gerencia y presenta una problemática latente en la inexistencia de un sistema de control de inventario y políticas contables.

La correcta aplicación de políticas contables le permitirá a la organización mantener una eficiente utilización de los recursos y a su vez garantizar la gestión financiera por parte de la gerencia.

Palabras Claves:

Inventario, políticas contables, control interno, Normas Internacionales de Contabilidad, Gestión Financiera

Summary

The inventory is one of the most significant assets that every organization possesses, it represents the liquidity that the company wishes to obtain for the sale of the same or for the use in the provision of the service. The correct internal control of an inventory in a company is to safeguard its assets; subject to the implementation of accounting standards or policies that allow their adequate control in stocks and in warehouse outlets, the accounting treatment of inputs is also raised through them.

The objective of this study is to establish accounting policies applied to an inventory control system of the company SYNLEYNIDIOS SA governed under IAS.

This research is of a documentary type, based on information based on scientific journals (papers). In turn, it has a quantitative and descriptive approach that represents it in the application of accounting policies.

The company SYNLEYNIDIOS SA. It is a clinic of dental specialties dedicated to the attention to the public of all ages, staying up to the present in its greatest boom despite the competition in the medicine market. The company presents administrative flaws in the correct decision making by management and presents a latent problem in the absence of an inventory control system and accounting policies.

The correct application of accounting policies will allow the organization to maintain efficient use of resources and in turn guarantee financial management by management.

Keywords:

Inventory, accounting policies, internal control, International Accounting Standards, Financial Management

Índice

Resumen.....	II
Summary	III
Índice	IV
Introducción.....	5
Desarrollo.....	6
CASO PRÁCTICO	10
Flujograma de compras.....	14
Flujograma de Inventarios para el proceso de compras.....	15
Conclusión	16
Bibliografía	17

Introducción

La temática central del presente trabajo es el inventario, considerado en términos financieros como uno de los activos más representativos que las organizaciones en su totalidad tienen, describe la liquidez que una empresa requiere por la venta de este o en su defecto como la prestación de un servicio. La principal función de un inventario dentro de una empresa es resguardar sus activos mediante un control interno bien diseñado, puesto que las empresas sujetas a la implementación de normas o políticas contables que permitan su adecuado control en existencias y en salidas de bodega, así mismo se plantea a través de las mismas el tratamiento contable a los insumos.

El diseño de este trabajo tiene como objetivo fundamental establecer políticas contables mediante un sistema de control de inventarios de la empresa SYNLEYNIDIOS SA regidas bajo NIC.

SYNLEYNIDIOS SA, es un centro de salud especializado en tratamientos de odontología que presta sus servicios a la sociedad en general, a todo el público de diferentes edades, es una clínica relativamente nueva, que abrió sus puertas en octubre del 2017 y que hasta el día de hoy realiza sus actividades con un buen número de clientes, esto a pesar de la competencia que existe en esta rama de la medicina. Cabe destacar que la empresa también presenta falencias, una de ellas es la administración, la cual algunas veces no toma buenas decisiones desde la gerencia, estos problemas parten de la falta de un inventario cuya funcionalidad será el mayor control, apoyándose en políticas de contabilidad.

Esta investigación es del tipo documental ya que utiliza información de revistas indexadas con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo debido a que se va a diseñar un manual de políticas contables, las mismas que se aplicaran en un procedimiento de control de inventarios en la compañía SYNLEYNIDIOS SA.

Desarrollo

El inventario es una de las cuentas del activo corriente con mayor relevancia dentro de este grupo, ya que es un indicador económico que se utiliza para calcular la rentabilidad de una empresa, empleando las ratios financieras dentro de la administración. El correcto control y manejo de esta cuenta surge por parte de la administración, es aquí donde la alta gerencia se dota de estrategias para evitar problemas financieros a corto plazo, estas medidas ayudarán a que la compañía tome las mejores decisiones y las más acertadas. Para (Causado, 2015) en lo que refiere a los tipos de empresas tenemos las de producción, comerciales y de servicios. En la primera el inventario representa la materia prima para la fabricación de sus productos convirtiéndola en el recurso principal para el funcionamiento de la organización. Al hablar del tipo comercial, las existencias son lo más importante ya que representan el dinero en efectivo inmediato tras completar la venta de mercadería, y finalmente en una organización de servicios su inventario es el insumo requirente para prestar al servicio a los demandantes. Pero, ¿qué sucede si este recurso tan importante para una organización no es controlado y su incorrecto tratamiento contable empieza a generar pérdidas para la institución?, pues esta interrogante es la pieza fundamental para dar lugar a la investigación en la empresa SYNLEYNIDIOS SA.

La empresa SYNLEYNIDIOS SA es una clínica de especialidades odontológicas que presta servicios al público en general. Esta clínica mantiene sucursales en toda la provincia de el Oro haciendo de esto el difícil control de inventario y más si no se ha establecido un procedimiento de control por inventarios, tampoco políticas contables de manejo del mismo, siendo esta una de las mayores deficiencias que la empresa enfrenta ya que siendo una empresa de servicios este recurso se ve expuesto a grandes pérdidas económicas por la inversión realizada en el mismo. La investigación es de carácter documental, puesto que recopila información procedente de diferentes textos, revistas indexadas (papers), normas contables y libros que servirán como guía para la contextualización y desarrollo de la problemática; a su vez tiene un enfoque cuantitativo ya que se presentarán datos con los costos en una muestra representativa de los ítems que más generan pérdidas en el inventario.

El desarrollo de este proyecto se basa principalmente en establecer políticas contables tomando en cuenta la normativa internacional de contabilidad, en este caso las NIC, que se apliquen al inventario de la compañía contrarrestando así las pérdidas económicas que genera la falta de control en el inventario.

La empresa SYNLEYNIDIOS está inmersa dentro del grupo ocupacional de la medicina, en la rama de la odontología siendo esta una de las más explotadas en la actualidad como consecuencia a esto, la empresa se enfrenta a retos diarios para poder mantenerse en el mercado laboral. Retos tales como; competencia con precios por debajo de los estándares establecidos haciendo de ello a una mano de obra totalmente desvalorizada; la toma de decisiones por parte de la gerencia de manera errónea; el inadecuado control dentro de la organización por parte de la administración. Este último punto es el problema que se abordara en la investigación.

Ahora bien, ¿qué significa el inventario?, para muchos es un recurso tangible, es la representación monetaria que la empresa usa como inversión y que de alguna manera anhela obtener ganancias en su economía a futuro en la venta de un bien o en la prestación de sus servicios.

Algunos autores definen al inventario como, el recurso principal del capital de trabajo en las diferentes empresas y elecciones para llevar a cabo la inversión con este sector empresarial (Asencio, González, & Lozano, 2017, págs. 123-124)

Lo verdaderamente importante del inventario dentro de una institución radica en que este significa la inversión por la cual una entidad confía recibir algún beneficio por la entrega o venta de un producto, o a su vez en la utilización del insumo para dar prestar el servicio, así también lo mencionan (Quinde & Ramos, 2018, pág. 3)

La idea que manejan (Peña & Silva, 2016) en que mantener un procedimiento de gestión de inventario es una oportunidad que tiene la compañía para abaratar costos de capital obteniendo con esto la maximización en la rentabilidad y a su vez permite una buena relación con sus clientes. Es importante lo que esos autores manifiestan en cuanto de donde surge la necesidad de mantener inventarios, los mismos nacen ante la necesidad de 3 elementos claves; el primero es el cambio cíclico de la demanda sujeta a la incertidumbre de las políticas

gubernamentales y los tiempos de entrega por parte de los proveedores. El segundo elemento radica en anticiparse a los cambios en oferta y demanda; es decir en el guardar el inventario cuya demanda es estacionaria y finalmente en dotarse de aquellos insumos los cuales tienen gran auge en determinadas temporadas abaratando así costos de adquisición del insumo y de transporte futuros.

Algo muy parecido concuerdan (Apunte & Rodríguez, 2016) en su investigación donde mencionan los beneficios que una entidad obtendría al poseer una técnica de regulación de los inventarios. Beneficios como información veraz para que los directivos mejoren su capacidad en tomar decisiones cruciales para la empresa, como también reducir costos al adquirir inventario innecesario por no saber que se tiene en existencias. La importancia de la correcta gestión del inventario enriquece y optimiza los recursos de la misma otorgando rentabilidad a la empresa y la acertada toma de decisiones a corto plazo. A su vez esta gestión puede hacer uso de técnicas financieras. (Durán, 2015)

Así mismo, (Ortega, Padilla, Torres, & Ruz, 2017) refieren que un correcto manejo del inventario depende de giro que se les dé, del registro y evaluación de los mismos garantizando de esta manera la fiable información en cuanto a las pérdidas o ganancias que la institución este generando. Es decir, el correcto control permitirá conocer la situación financiera de la empresa. El control interno de una empresa reduce los riesgos a pérdidas económicas y a ser vulnerados por amenazas que maximicen las pérdidas, se puede establecer que este es su principal objetivo. (Vivanco, 2017)

La administración del inventario por parte de la gerencia en un proceso de producción es fundamental ya que el adecuado control garantiza e nivel óptimo de producción, permite tener el inventario necesario y evitar el exceso de insumos que ocasionaran pérdidas económicas por compras innecesarias. (Céspedes, Paz, Jimenez, Perez, & Pérez, 2017)

Dentro del manejo financiero de una empresa existen varios sistemas para realizar el conteo correcto de los registros de una compra o venta, ya sea de manera semanal, mensual o anual. Partiendo de esto, se muestra la fórmula para determinar el costo de venta:

$$\text{Inv. Inicial} + \text{compras y CIF} = \text{Inv. Disponible para la venta}$$

$$\text{Inv. Disp. Para Vta.} - \text{Inv. Final} = \text{Costo de Venta}$$

La gestión empresarial es la encargada de utilizar toda la logística estratégica que le faciliten a la organización la entrega de la información relevante y a su vez facilita la toma de decisiones. (Fuertes, 2015)

Estos sistemas de inventarios son comúnmente usados dentro de las organizaciones el tipo dependerá de la necesidad que requiera la misma, y la decisión del uso del sistema se establecerá a través de una política contable indicada por la gerencia.

Ahora bien, las políticas contables se usan con la finalidad que su presentación en la información económica financieras confiable y relevante para que esta se pueda comparar con otros estados financieros, la misma que debe ser integra y establecer normas para que los procesos en el control de inventarios estén regidos bajo un reglamento estandarizado bajo NIFF- NIC.

La NIC 8 (IASB, 2005) establece que políticas contables son los principios, bases, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Pues bien, esta norma establece la conceptualización del termino y no en cómo crear una política contable. La norma desarrolla cuando se considera una estimación y error en las políticas contables en la presentación de la información en los estados financieros y como corregir estos errores o estimaciones.

El autor (Rincón, 2016) en su investigación de la contabilidad como un juego de lenguaje en uno de sus apartados indica que para revelar, estimar y comprender la información de los hechos económicos la contabilidad crea un marco legal denominado políticas contables. A su vez indica que la creación de estas políticas debe regirse a 3 elementos los cuales consisten en identificar cuáles serán los criterios de información que se va a revelar y notas aclaratorias en los estados financieros, segundo cual es la ontología y razón de ser de estos criterios. Y finalmente como se van a medir dichos criterios. Es decir, si se emplean políticas contables estas deben cumplir con los criterios para fundamentar su utilización.

El autor (Bohórquez, 2015) indica que al usar la normativa internacional de información financiera NIFF, se debe tomar en cuenta que en los inventarios tiene muchos efectos o cambios que la norma no permite. Por ejemplo, al adoptar NIIF- NIC, la norma no reconoce al método de valuación Ultimas en entrar y primeras en salir, así mismo en los costos permisibles capitalizables y en la medición después del reconocimiento.

La gestión empresarial es la encargada de utilizar toda la logística estratégica que le faciliten a la organización la entrega de la información relevante y a su vez facilita la toma de decisiones.

CASO PRÁCTICO

A continuación, se establece un cuadro con una muestra representativa de los insumos que más se utilizan en la empresa con sus respectivos costos unitarios y totales por compras al mes que se realizan dentro de la organización.

Tabla 1 Muestra de insumos odontológicos

CUADRO DE INSUMOS ODONTOLÓGICOS SYNLEYNIDIOS SA.			
Cant.	Descripción	P. Unitario	P. Total
50	Guantes	\$ 5,80	\$290,00
5	Cepillos profilácticos caja*144 unid.	\$ 22, 00	\$110,00
40	Arcos en todas las tallas – fundas*10 unid.	\$2,50	\$100,00
4	Tube #16, #26, #36, #46, *100 unid.	\$23,00	\$92,00
5	Bonding	\$22,00	\$110,00
5	Ortochem	\$31,50	\$157,50
4	Anestésico lidocaína al 2%	\$28,50	\$114,00
Total			\$ 973,50

*Fuente: Tabla de muestras de insumos en una clínica odontológica
Elaboración propia*

En esta tabla se establece una muestra representativa de insumos y el costo de los mismos. Este inventario es el que más rápido sale de almacén y que no se puede controlar dentro de la institución, estos costos son valores que la empresa debe afrontar mensualmente. Por lo tanto, se deja evidenciado el alto precio que la entidad invierte para su operación y que los

mismos no son controlados. A su vez se establecen las causas de la problemática existente en la institución:

- Asignación de un responsable con los conocimientos en el manejo de inventarios.
- Inexistencia de un sistema para el manejo de inventario.
- Recepción a ciegas de los insumos.
- Constatación física con existencias de manera periódica del inventario.
- Salida de insumos sin registro del mismo.
- Compra de insumos sin facturas.

Para hacer frente a esta problemática se ha planteado el uso de políticas contables al inventario y el diseño de un flujograma que los encargados del control deberán seguir en el proceso de compras y control del mismo.

Políticas contables aplicadas al inventario de la empresa SYNLEYNIDIOS S.A

RECONOCIMIENTO

El inventario es un activo en forma de suministro o materiales que sirven para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio.

MEDICIÓN INICIAL

Los inventarios se medirán al costo de adquisición y al de transformación en prestación de servicios.

Costo de Adquisición: se incluirán los costos precio de compra, impuestos, aranceles de importación y transporte y demás cosas atribuibles a la adquisición.

Costo de transformación en prestación de servicios: incurrirán todas las erogaciones y materiales, cargos de mano de obra y los costos indirectos que estén relacionados a la prestación del servicio.

Lo que no representa costos de transformación se cargan automáticamente al gasto en los resultados del periodo económico, estos gastos están conformados por el personal de

administración, mano de obra y los demás costos que están relacionados con el proceso de ventas

Técnicas de medición del costo

Se utilizará el método de costo estándar, aquí se identificarán los niveles normales en suministros, mano de obra, materia prima, utilización de la capacidad y la eficiencia. Tendrán revisión continua y si de ser necesario se podrá cambiar en función a condiciones actuales.

Sistema de inventarios

La empresa hará uso del sistema permanente para la gestión en control de inventarios y para el cálculo de los costos se utilizará el tipo de inventario primeras en entrar y primeras en salir FIFO.

Reconocimiento en resultados

El inventario que se distribuya sin costo se reconocerá como gasto en el resultado de periodos.

Baja en las cuentas

El inventario que refleje pérdidas por deterioro fortuito, se encuentre caducado u obsoleto se reconocerá en el resultado del periodo como gastos.

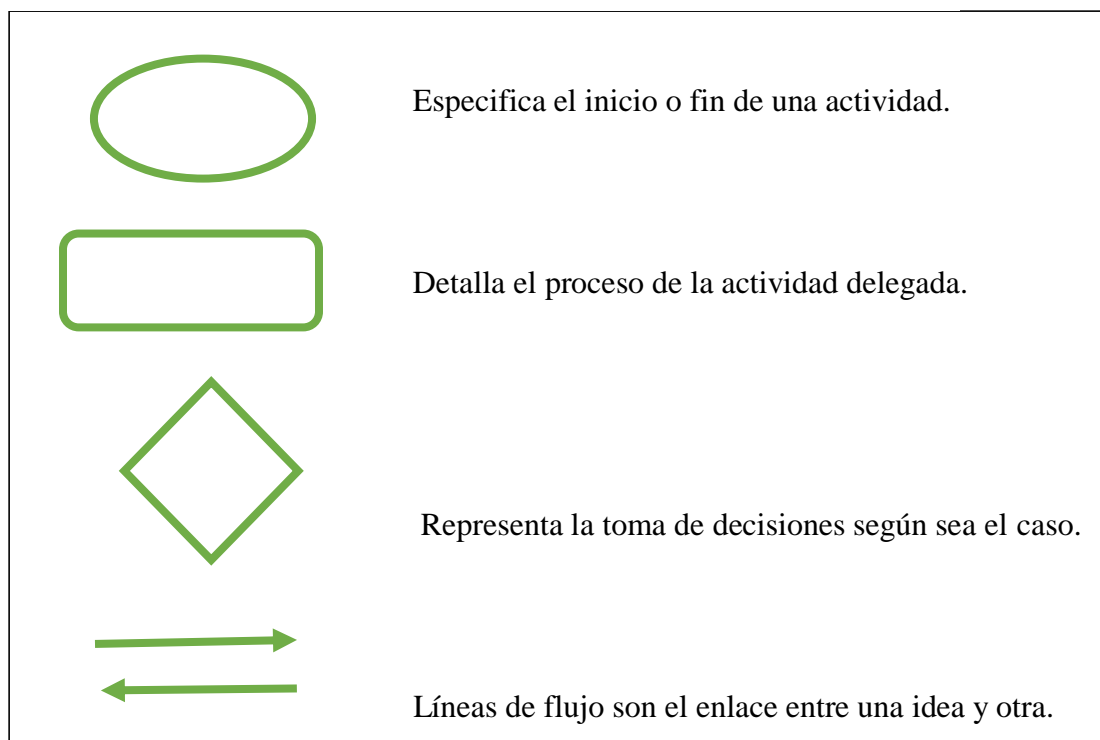
Revelaciones

La empresa SYNLEYNIDIOS SA. con relación a los inventarios revelará la siguiente información en el estado de situación financiera:

- Revelara el sistema de control de inventario que la empresa utiliza.
- El costo de los suministros e insumos, mercaderías en tránsito y las que estén en poder der terceros (sucursales).
- Las pérdidas por deterioro de los inventarios reconocidos.
- El valor en libros que garanticen el cumplimiento de pasivos de la empresa.

A continuación, se detallará la simbología utilizada para el proceso de procedimientos utilizados en compras y control de inventario:

Ilustración 1
Simbología para procesos de control del inventario

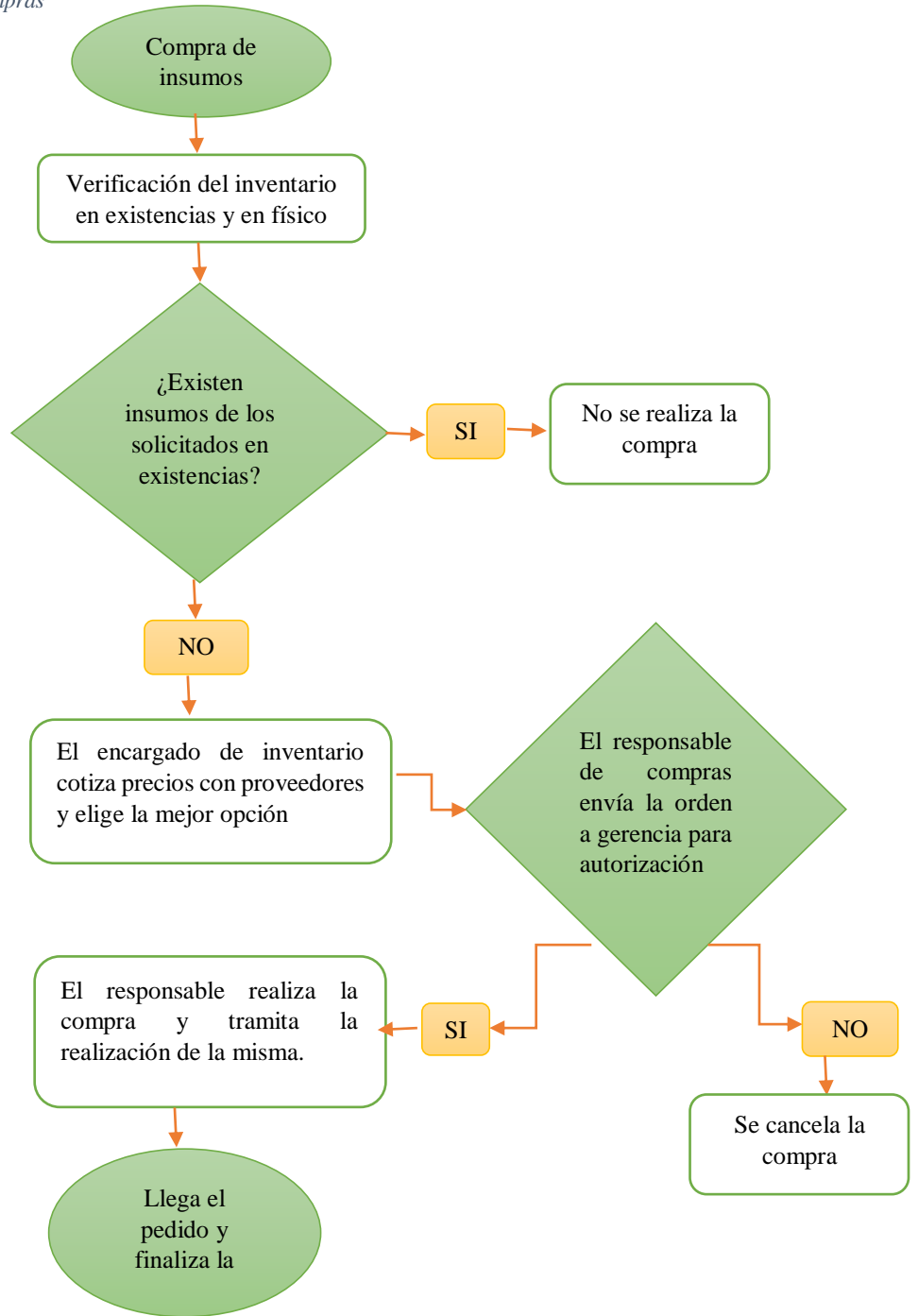


Fuente: Elaboración propia

El flujograma de compras describe como se realizará la adquisición del inventario por parte del responsable de inventario y a su vez el procedimiento a seguir.

Flujograma de compras

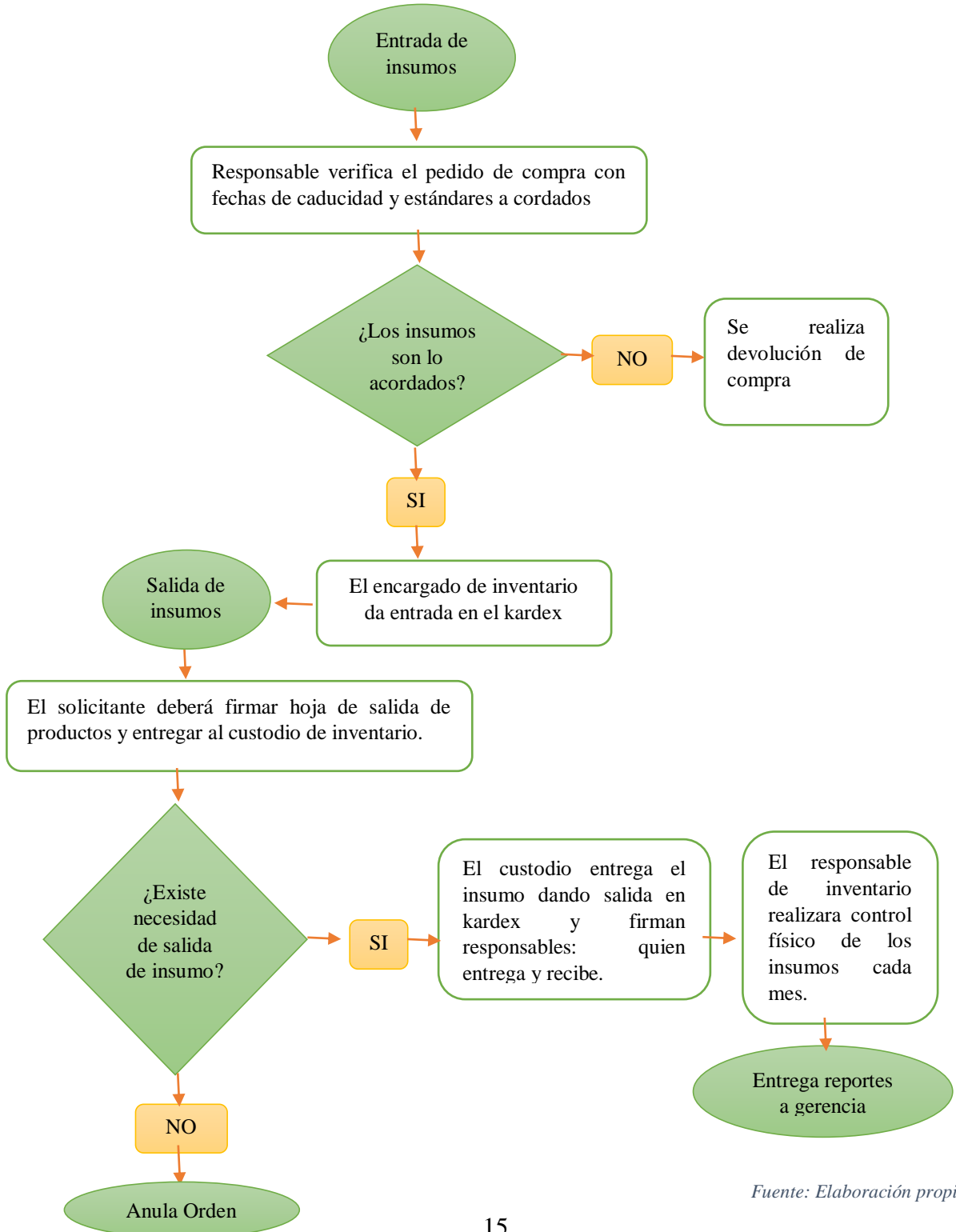
Ilustración 2 Flujograma de Compras



Fuente: Elaboración propia

Flujograma de Inventarios para el proceso de compras

Ilustración 3 Flujograma de Control de inventarios



Fuente: Elaboración propia

Conclusión

La gestión de un sistema de inventario es un recurso invaluable que toda empresa de cualquier índole debe mantener ya que aparte de representar gran parte de la inversión es la fuente para lograr la satisfacción al cliente mediante la obtención del servicio. Hay que tomar en cuenta que son muchos los factores que inciden en el incorrecto tratamiento del control inventario, desde las decisiones por parte de la gerencia hasta el desconocimiento por parte de la persona encargada. En la empresa SYNLEYNIDIOS pese a hacer una de las clínicas odontológicas más reconocidas a nivel de la provincia, no mantiene un correcto control del inventario, la investigación se enfocó en darle un sistema de apoyo para contrarrestar esta falencia administrativa, ya que este inadecuado control de las existencias le estaba ocasionando pérdidas económicas a la institución. Se aplicaron políticas contables al inventario, las mismas que se rigen por la normativa internacional NIC.

El objetivo del planteamiento de estas normas es permitir a la institución llevar un orden y control; es decir, el personal encargado de bodega debe tener conocimiento de cuanto mantiene en existencias y ser el responsable al administrar a las demás sucursales. De esta manera se contrarresta las pérdidas económicas en inversión por exceso de insumos. También se diseñó un flujograma de procedimientos el cual le permitirá al responsable del inventario seguir un patrón establecido garantizando así el adecuado seguimiento de los inventarios al momento de entrada y salida de existencias con responsabilidad llegando ser más eficiente en el mejoramiento de los recursos que la empresa por sí ya posee.

La gestión del control interno le permitirá a la entidad salvaguardar sus recursos y la correcta toma de decisiones a corto plazo.

Bibliografía

- Apunte, R., & Rodríguez, R. (septiembre de 2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín*, vol. 22(núm. 3), pp. 1-14. Obtenido de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/966/1064>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, vol. VII(nº 13), Páginas 123-142. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bohórquez, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventario en Colombia. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, vol. 25(núm. 57), pp. 79-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/818/81839197006.pdf>
- Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, vol. 14(No. 27), 163-178. Obtenido de <https://revistas.udem.edu.co/index.php/ingenierias/article/view/1692>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Perez, L., & Pérez, y. (2017). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO. *Educación ambiental, sustentabilidad y diseño curricular*, vol.6(Nº5), 1-19. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/272-Texto%20del%20art%C3%ADculo-545-1-10-20171014.pdf>
- Durán, Y. (2015). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*(núm. 1), pp. 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Fuertes, A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, Nº 14 , pp 48-65. Obtenido de http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- IASB, I. A. (2005). *Normas Internacionales de Información financiera, NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Obtenido de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/p%20%20bgnbng%20vf/NIC08.pdf>
- Ortega, A., Padilla, P., Torres, I., & Ruz, A. (2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *revista liderazgo estratégico*, Vol. 7 (No. 1),

- 1-12. Obtenido de
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, Vol. 18(Nº 2), 187-207. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>
- Quinde, A., & Ramos, 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>
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de administración*, Vol. 32(N. 55), 33-46. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/2250/225047031004.pdf>
- Vivanco, M. E. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO. *Revista Universidad y Sociedad*, vol.9 (no.3). Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038