



Asesorías y Tutorías para la Investigación Científica en la Educación Puig-Salabarría S.G.
José María Pino Suárez 400-2 esq a Lerdo de Tejada, Jalisco, Estado de México. 7223898475
 RFC: ATI120618V12

Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

<http://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/>

Año: VII Número: Edición Especial Artículo no.:57 Período: Febrero, 2020.

TÍTULO: Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias.

AUTORES:

1. Máster. Fanny Maricela Pozo Hernández.
2. PhD. Angélica Dora Rodríguez Lara.
3. Máster. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines.

RESUMEN: Las industrias que fabrican uniformes de la parroquia El Bombolí - ciudad de Santo Domingo, deben tener un adecuado control de los costos de producción y de la medición contable de sus inventarios, que aporta información en la toma de decisiones. La investigación logró fundamentar que no se evidencia la aplicación de procedimientos que les permita la medición contable y control de costos de producción de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad (NIC.2), cuyo objetivo fue determinar la normativa para la aplicación del tratamiento contable y demás técnicas para un mejor análisis. Se evidenció los procedimientos sobre el control de costos de producción y medición de inventario que comprende esta normativa bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

PALABRAS CLAVES: NIIF, NIC, control, inventarios, métodos de valoración.

TITLE: Analysis of control and measurement of inventories according to the International Accounting Standard 2 in industries.

AUTHORS:

1. Máster. Fanny Maricela Pozo Hernández.
2. PhD. Angélica Dora Rodríguez Lara.
3. Máster. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines.

ABSTRACT: The industries that manufacture uniforms in the parish of El Bombolí - city of Santo Domingo, must have an adequate control of production costs, and of the accounting measurement of their inventories, to obtain relevant information for decision making. The research found that there is no evidence of the application of procedures that would enable them to measure and control production costs in accordance with international accounting standards (IAS 2). The objective was to determine the regulations for the application of the accounting treatment and other techniques for a better analysis. The procedures for the control of production costs and inventory measurement included in these regulations were evidenced under the International Financial Reporting Standards.

KEY WORDS: IFRS, IAS, control, inventory, valuation methods.

INTRODUCCIÓN.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son la nueva tendencia a nivel contable de cómo utilizar un lenguaje estándar a nivel mundial de la información financiera que todo tipo de empresa debe manejar dado los avances del mundo globalizado y los negocios a desarrollarse de cualquier sector de la industria en cualquier país del mundo y de vital importancia para los empresarios e inversionistas.

Los inventarios son activos de gran importancia para las entidades, el mismo que proporciona los ingresos y su adecuada valoración impide que se subestime o sobreestime las utilidades o pérdida en un período contable. El manejo racional de los inventarios se debe evidenciar en el flujo de beneficios que recibirán las empresas una vez que los mismos se conviertan en efectivo o

equivalentes mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles fiables, y por lo consiguiente, se realizan dando cumplimiento a lo establecido en la NIC 2 Inventario en cuanto al reconocimiento y registro inicial de los mismos.

La valoración de los inventarios se realiza en base el costo promedio, cuyo método es aceptado por la Normativa NIC 2, este método de valoración de inventarios es generalizado por la mayoría de las empresas, ya que permite obtener un costo más real de mercado y es más fácil su implementación en los sistemas informáticos.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han venido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Los costos de conversión hacen referencia a los costos incurridos directamente con la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que comprenderán una porción de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados, los costos indirectos fijos son aquellos que permanecen relativamente constantes y costos indirectos variables aquellos que cambian con el volumen de producción.

El presente estudio tiene como objetivo determinar la normativa, para la aplicación del tratamiento contable, técnicas de medición, valor neto de realizable, fórmulas del cálculo del costo, reconocimiento como un gasto, información a revelar del inventario para contribuir a la toma de decisiones más adecuadas para el logro de los objetivos de las industrias que fabrican uniformes.

DESARROLLO.

¿Qué son las NIIF?

Las NIIF por sus siglas Normas Internacionales de Información Financiera, son aquellas normas que determinan los lineamientos estándares por el que se maneja la información contable a nivel mundial, para elaborar estados financieros de comprensión y confiabilidad que permitan tomar de decisiones oportunas de los profesionales de contabilidad en cualquier nación.

Las NIIF incluyen propiamente las NIC más la incorporación de nuevas interpretaciones necesarias, mismas que son autorizadas y revisadas por el IASB (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) (Chávez, 2011).

Este proceso donde se establecen normas estándares y un lenguaje universal de tipo contable se denomina proceso de convergencia, dado las exigencias del mundo globalizado y que esto contribuya a mejorar incluso las actividades económicas, productivas y de inversión, para revisar información contable segura y transparente que este a la par con la evolución de los mercados de capitales (Diamond, 2005).

¿Qué son las NIC?

“Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee)” (Superintendencia de Administración Tributaria, 2016, pág. 9).

Importancia de la Aplicación de las NIIF en el manejo de la información financiera de las empresas.

La importancia de la aplicación de las NIIF radica en que tras un estudio realizado por el BM (Banco Mundial) y el FMI (Fondo Monetario Internacional), donde se identificó que la información contable no era de fácil comprensión y existía dificultad para ser descifrada por los inversionistas, la justificación de esta decisión radica en que los estados financieros deben revelar la realidad económica de una empresa sea comercial o de servicios indistintamente del lugar o país donde este establecida la entidad, este proceso se denomina proceso de convergencia al permitir manejar las mismas normas y estándares contables (Menco, 2016).

La información dentro de los estados financieros debe ser simplificada, objetiva, que permita tomar decisiones oportunas a quienes deseen invertir dinero en negocios que consideren rentables, por tanto, al manejar políticas estándares bajo criterio NIIF existe transparencia y confiabilidad en la información, donde las revelaciones en estados financieros estén acorde incluso a la realidad de mercado y los impuestos determinados (Diamond A. , 2005).

NIC 2 – Inventarios.

NIC 2, inventarios o existencias, corresponde a los activos destinados para la venta, mismos que son de la actividad normal que realiza el negocio para el que fue creado, así como comprenden los suministros que son utilizados para la elaboración de aquellos productos que serán vendidos en el mercado, y los que se encuentran en proceso de producción.

Medición de los Inventarios.

La normativa establece que los inventarios o existencia se deben valorar bajo 2 tipos de métodos que son: al coste o valor neto de realización.

El método al coste incluye todo lo relacionado tanto al coste de adquisición como el coste de transformación, siendo el primero que incluye el precio de compra, aranceles, impuestos, valor por transporte y almacenamiento; mientras que el coste de transformación involucra todo lo relacionado a la mano de obra directa, suministros, hasta llegar al producto terminado, hay que considerar que esto involucra costes indirectos fijos que son aquellos valores independientes del volumen de producción, mientras que los costos indirectos variables están relacionados directamente con el volumen de producción por tanto va a influir la cantidad de mano de obra y materiales o suministros a utilizarse.

Mientras que el valor neto realizable se aplica a una línea de productos o subproductos de una determinada empresa ya sea considerando el precio de venta, deduciendo valores que agrupan los rubros de terminación del producto como embalaje, y menos gastos de comercialización que son todas aquellas cifras que reflejan lo que se ha gastado para poder ubicar dicho producto en el mercado (Pinedo, 2012).

Fórmulas del Coste.

Las fórmulas que establece la normativa NIC 2 para valoración del costo son: Método FIFO (Primera entrada, primera salida) y costo promedio ponderado, dejando descartado la utilización del método LIFO (última entrada, primera salida). El método FIFO por tanto permitirá costear los inventarios existentes considerando el precio de las primeras unidades compradas y son aquellas primeras que tendrán que salir. El costo promedio ponderado en cambio corresponde a la valoración de las existencias en promedio por el costo por el cual fueron adquiridas, mismo que no es necesario realizarlo cada vez que exista el ingreso de una compra, más bien se realiza de acuerdo a la necesidad de la empresa sea esto mensual, trimestral o semestral.

Es importante mencionar, que las empresas deben elegir uno de los métodos mencionados para el producto o grupo de productos de la misma naturaleza, pero es aceptable la utilización de otros métodos de costo si el producto no corresponde a la misma naturaleza de los anteriores productos que serán destinados para la venta (Fundación NIC-NIIF, 2016).

Reconocimiento como gasto.

Se reconoce como gastos dentro de la normativa de existencias a los valores que comprenden rubros por desperdicio de materiales, costos de almacenamiento a menos que justifique dicho proceso dentro de la elaboración de una o varias líneas de productos; los costos indirectos de administración y los costos de venta (Facultad de Ciencias Económicas y de Administración. Universidad de la República, 2009).

Cuando un producto que es destinado para la venta en el giro normal del negocio se vende a un valor inferior del precio normal del mercado, dicha pérdida se reconoce como gasto dentro del ejercicio económico, así como productos en los cuales ha existido deterioro o daño.

Métodos.

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, porque se plantean dos variables de las cuales se realizó un estudio causal y se buscó determinar el grado de asociación entre ellas.

La metodología utilizada para esta investigación fue de tipo descriptivo, porque intenta describir las situaciones que se presentan en las industrias que fabrican uniformes parroquia Bomoli frente al control y medición de inventarios según norma internacional de contabilidad dos. El tipo de diseño es no experimental transeccional o transversal, porque se recogió datos en un solo momento con el propósito de describir variables y analizar su incidencia en un momento dado, así como también permitió generar datos numéricos que permitieron la interpretación de la situación existente en las industrias que fabrican uniformes.

Se recolectó información de las 15 industrias que fabrican uniformes sector parroquia Bomboli, las cuales tienen similares características, donde se encontró situaciones que se empleó el control y medición de inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2, mediante la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario, para la cual se formularon 11 preguntas con respuestas cerradas y de opción múltiple.

Con los resultados se pretende sustentar los problemas que existen en control y medición de inventarios.

Resultados.

En el diagnóstico realizado a las empresas que fabrican uniformes la técnica de encuesta nos permitió recopilar información necesaria para este trabajo mediante un cuestionario que se elaboró dirigido hacia las industrias que fabrican uniformes de la parroquia El Bomboli, ciudad de Santo Domingo, para conocer la aplicación de la norma NIC 2, en dichas industrias.

Las preguntas que sustentan los problemas de control de costos de producción y medición contable de inventarios, podemos mencionar las siguientes:

Encuesta.

1. ¿Para la medición evaluación de inventario usted se rige de acuerdo a la normativa contable NIC 2?

Encuesta aplicada a empresas que elaboran uniformes en la parroquia Bomboli de la Ciudad de Santo Domingo del año “2019”.

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
si	0	0%
no	15	100%
TOTAL	15	100%



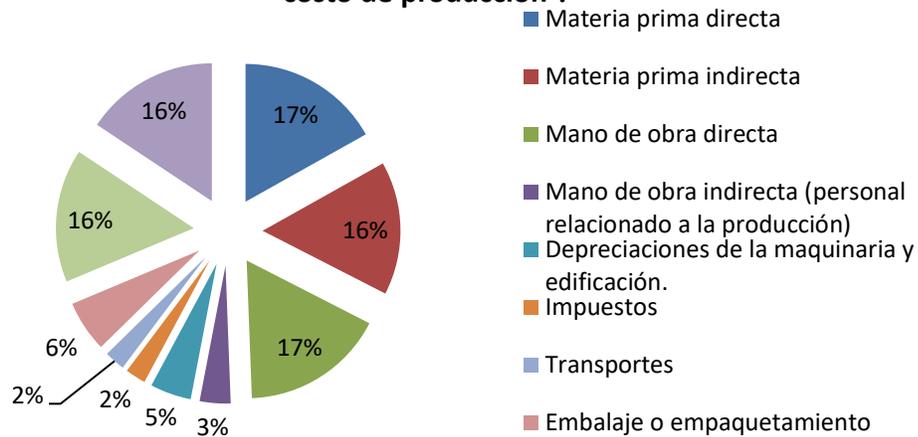
Interpretación.

El 100% de las industrias que fabrican uniformes no aplican la normativa para la medición y valoración de inventario de acuerdo a la normativa NIC.2.

5. ¿Qué tipo de materiales e instrumentos considera para la determinación del costo de producción?

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Materia prima directa	14	17%
Materia prima indirecta	13	16%
Mano de obra directa	14	17%
Mano de obra indirecta (personal relacionado a la producción)	3	4%
Depreciaciones de la maquinaria y edificación.	4	5%
Impuestos	2	2%
Transportes	2	2%
Embalaje o empaquetamiento	5	6%
Luz	13	16%
Arriendo	13	16%
TOTAL	83	100%

¿Qué tipo de materiales e instrumentos considera para la determinación del costo de producción ?

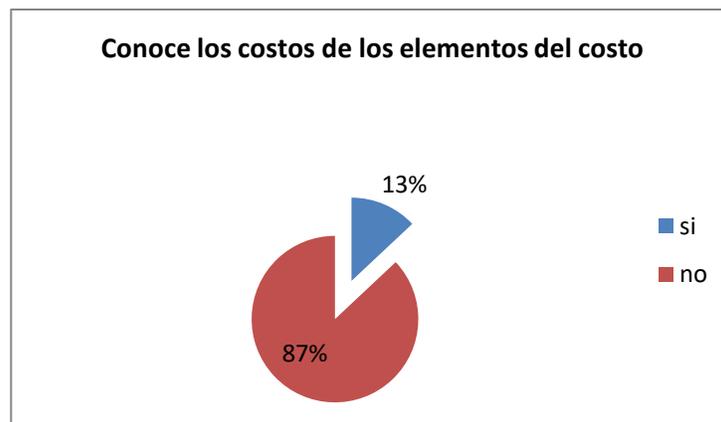


Interpretación.

Las industrias que fabrican uniformes, el 17% considera la materia prima directa, 16% materia prima indirecta, el 17% mano de obra, el 16% arriendo, y el 16% luz, para establecer el costo de producción. Al no tener en cuenta todos los costos que deberían ser reconocidos como costos indirectos, el costo de producción no es real.

6. ¿Conocen el costo de cada elemento del costo: Materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación?

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	2	13%
No	13	87%
TOTAL	15	100%

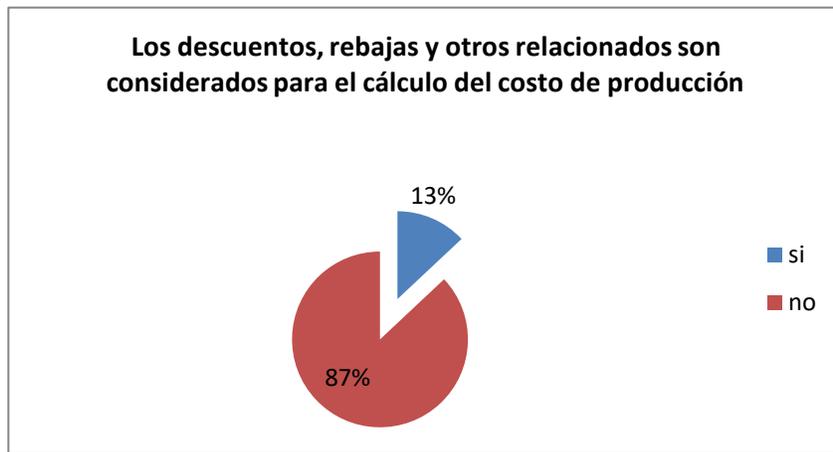


Interpretación.

El 87% de las industrias que fabrican uniformes, no conocen los costos de cada elemento del costo, solo un 13% conoce el costo.

7. ¿Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares las deduce para la determinación del costo?

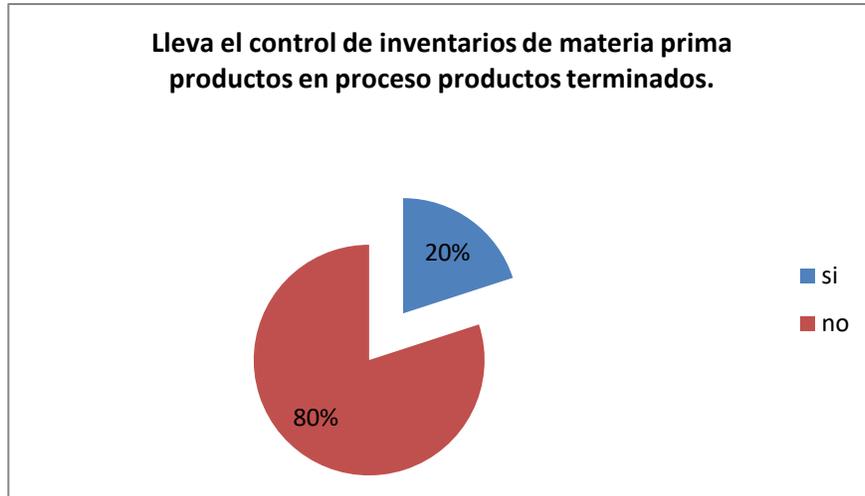
RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	2	13%
No	13	87%
TOTAL	15	100%

**Interpretación.**

El 87 % no consideran los descuentos y rebajas para la determinación del costo, solo el 13 % de las industrias consideran los descuentos y rebajas para la determinación del costo.

8. ¿Lleva el control de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados?

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Si	3	20%
No	12	80%
TOTAL	15	100%

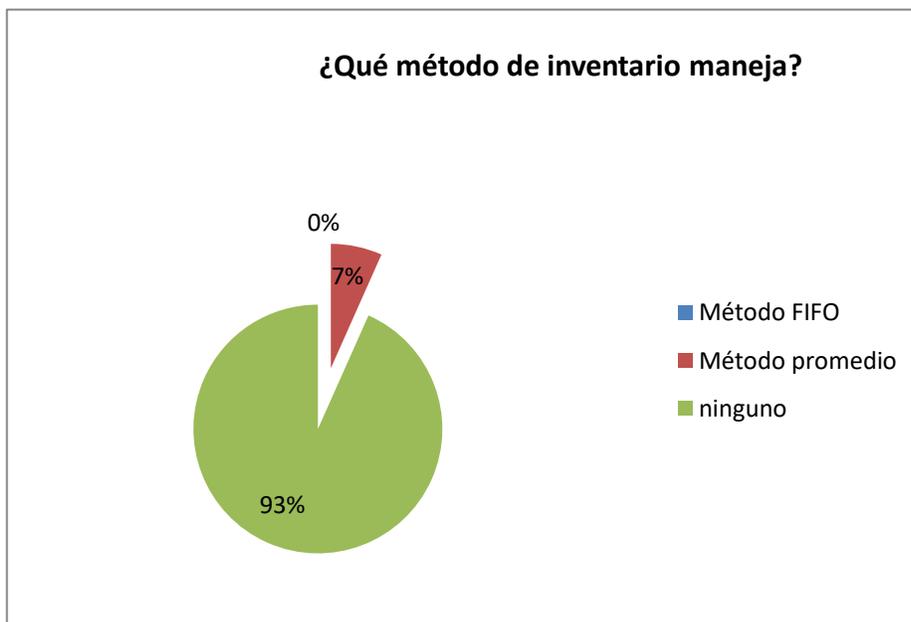


Interpretación.

El 80 % no lleva el control de la materia prima, productos en proceso, productos terminados, un pequeño parte si lleva un control.

9. ¿Qué método de valoración de inventario maneja?

RESPUESTA	NÚMERO	PORCENTAJE
Método FIFO	0	0%
Método promedio	1	7%
ninguno	14	93%
TOTAL	15	100%



Interpretación.

Un 93 % de las industrias que fabrican uniformes, no llevan ningún método de valoración de inventario, y una parte poco representativa lleva el control por el método promedio ponderado.

Discusión.

Las industrias que fabrican uniformes, el 17 % considera la materia prima directa, 16 % materia prima indirecta, el 17 % mano de obra, el 16 % arriendo, el 16 % luz, para establecer el costo de producción, un 4 % la mano de obra indirecta, un 5 % las depreciaciones, un 2 % impuesto, un 2 % transporte, un 6 % embalaje;; por lo tanto, es evidente que desconocen los costos que deben ir inmersos como costos indirectos de fabricación.

El 100% de industrias que fabrican uniformes no se rige bajo la normativa contable NIC 2, al no considerar la normativa no toman en cuenta cómo calcular el costo de adquisición, el costo de conversión, medición, y valoración de revelación del inventario.

El 93% no considera los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para la determinación del costo de adquisición. Cuando no se toma en cuenta el descuento, se está incrementando el costo de la materia prima; esto no favorece para obtener el costo de producción real y proyectar precio de venta. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición según NIC 2.

El 80 % no lleva el control de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, únicamente el 20%.

Es necesario controlar las existencias de inventario materia prima directa indirecta y productos terminados para poder realizar más pedidos o suspender pedidos porque dependiendo del tipo de material puede sufrir daños caducidad deterioro.

El 93% de las industrias que fabrican uniformes, no tienen un método de valoración de inventarios, solo el 7% aplica el método promedio ponderado.

Llevar un método mediante la utilización de un kárdex permite conocer cuántas unidades hay en existencias y el costo de materia prima directa, indirecta, productos terminados. El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

En la revisión bibliográfica de artículos científicos, los autores (Roldán, M. I. D, Agudelo, J. A. O., & Hernández, D. M. A. 2010), en su artículo Inventarios en las empresas manufactureras, una mirada desde la contabilidad de costos, manifiesta que los inventarios requieren para su adecuado manejo y valoración, un método de valoración de inventario, un sistema de costeo, teniendo siempre en cuenta el cumplimiento de la normatividad contable en materia de costos e inventarios.

Los autores Soto Restrepo Blanca Alicia y Velásquez Gloria Stela en su investigación publicada en el año 2014, con el tema “Análisis y medición contable y financiero de los inventarios según la NIC 2 en la empresa TEXTIL NEW” señalan que la empresa no maneja un control adecuado de los costos incurridos en la producción y no sustentan su trabajo con los documentos precisos; esto se da por el desconocimiento en el tema, lo cual provoca falencias que perjudican en la toma de decisiones.

Es fundamental el poder clasificar, analizar y controlar los costos correctamente al igual que las actividades que se llevan a cabo en las empresas, ya que no se trata sólo de determinar cuánto cuesta algo, sino de una comprensión de los factores que afectan los costos, así como su comportamiento que permitirá tener un mejor control de los mismos, y es fundamental para la correcta toma de decisiones.

Los dos autores de los artículos mencionados coinciden en la importancia de aplicar la NIC 2 para la medición control de inventario, al ser una cuenta representativa de las empresas industriales debe aplicarse correctamente las normas para obtener los costos reales de fabricación.

Mediante la investigación bibliográfica, se evidencia que existen varios sistemas de costos, pero el que le permitirá calcular los costos reales de los uniformes, para lograr una información útil para toma de decisiones encaminadas a lograr el mejoramiento y optimización de los recursos es el sistema por órdenes de producción que es un sistema que acumula los costos por orden de pedido previa autorización de la autoridad competente.

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes.

Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizando en empresas que ensamblan piezas terminadas para armar diferentes artículos.

Propuesta para determinar la aplicación del tratamiento contable, técnicas de medición, valor neto de realizable, fórmulas del cálculo del costo, reconocimiento como un gasto, información a revelar del inventario.

Valoración al costo de adquisición.	(+) Precio de adquisición. (+) Derechos aduaneros y el IVA no recuperable (+) Transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. (-) Descuentos comerciales y rebajas del precio.
Valoración del costo de transformación.	(+) Costos directos de producción: Mano de obra directa y materiales. (+) Gastos indirectos de fabricación (GIF), fijos o variables, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. La asignación de los GIF fijos a los costos de transformación están basados en la capacidad normal de las instalaciones de producción Los GIF variables son asignados a cada unidad de producción en base al uso actual de las instalaciones de producción.
Costos excluidos.	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidades anormales de desperdicio mercaderías, materias primas, mano de obra u otros costos de producción; • Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso productivo. • Gastos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y • Gastos de venta.

Valor neto realizable.	<ul style="list-style-type: none"> • Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los gastos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Las existencias se valorizan a su costo de adquisición o valor neto realizable, el menor de los dos. • Se deben registrar al valor neto realizable si los costos de las existencias no son recuperables: daños, obsolescencia, reducción del precio de mercado, aumento no previsto de costos estimados de finalización o venta.
Sistema de valoración.	Métodos de valoración global en base a costos reales: FIFO. Costo medio ponderado. Se debe utilizar el mismo método para todas las existencias de la misma clase, permitiéndose distintos métodos para grupos de existencias diferentes, lo que no incluye el hecho de estar en distintas ubicaciones.
Información a revelar.	En los estados financieros se debe revelar la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> • Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado. • El valor total en libros de los inventarios, desglosado en los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa. • El importe en libros de los inventarios que se han medido utilizando su valor neto realizable.

<p>Control interno inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, • Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, • Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos. • Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas. • No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de • Proteger los inventarios con una póliza de seguro. • Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
--	---

CONCLUSIONES.

De acuerdo al trabajo realizado , se concluye que los cambios que se manifiestan el mundo actual hace necesario que el ser humano busque nuevas técnicas e instrumentos para poder medir con exactitud diferentes áreas contables, de ahí parte la importancia de la aplicación de la NIC 2 , ya que la misma suministra una guía completa para la determinación del costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el valor en libros al Valor Neto de Realización.

El desarrollo del marco teórico incluye los conceptos que ofrece la NIC 2, el costo de los inventarios, sistema de costos, sistema de inventarios, además de los necesarios para el control de los inventarios y la determinación de los costos. Seguido se realiza el análisis de la NIC 2 inventarios, el estudio del control que realizan las empresas para sus inventarios y la determinación de sus costos

Adicionalmente, se recomienda aplicar NIC 2 todos los años consecutivamente, ya que es una herramienta, que nos ayuda a determinar con exactitud el valor monetario de los inventarios, haciendo posible que la administración tome las decisiones correctas y oportunas que se requieran de ser el caso.

El sistema de costos por órdenes de producción puede ser aplicado en las industrias que fabrican uniforme ya que le permite acumular y registrar los costos por órdenes de trabajo, las mismas que pueden contar de una sola unidad física o de algunas unidades iguales que forman un lote determinado de trabajo estableciendo, los tres elementos del costo que se acumulan de acuerdo a cada orden de trabajo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

1. Chávez, A. (2011). Los criterios de valoración en las normas internacionales de información financiera, (NIIF) con énfasis en el uso del valor razonable. Recuperado el 31 de enero de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/2726/1/tm4464.pdf>
2. Diamond, A. (2005). Normas Internacionales de Información Financiera. Su aplicación en la república de Panamá. Recuperado el 31 de enero de 2016, de <http://www.sefin.gob.hn/wp-content/uploads/2013/05/niif.pdf>
3. Facultad de Ciencias Económicas y de Administración. Universidad de la República. (2009). Nic 2 Inventarios. Recuperado el 3 de febrero de 2016, de: <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catconsu/teopractico/TCSup%20NIC2%20PPT.pdf>
4. Fundación NIC-NIIF. (2016). Métodos de valoración de las existencias, y cambios de estos métodos. Recuperado el 2 de febrero de 2016, de: http://www.nicniif.org/files/u1/NIC_2_pdf.pdf
5. Menco, R. (2016.). Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado el 2 de febrero de 2016, de: http://consultoresniif.com/documentos/Introduccion_NIIF.pdf
6. Pinedo, J. (13 de abril de 2012). Comité de Finanzas NIC 2 - Inventarios y SIC 32 - Costos de Sitio Web. Recuperado el 10 de febrero de 2016, de: <http://www.ccpl.org.pe/downloads/NIC2INVENTARIOS.pdf>

7. Roldán, M. I. D., Agudelo, J. A. O., & Hernández, D. M. A. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. Contaduría. Universidad de Antioquia, (56), 61-79.
8. Soto-Restrepo, B., Quiros-Jaramillo, J., & Mesa-Velásquez, G. (2014). Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8. Cuadernos de Contabilidad, 14(36). Recuperado a partir de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7908>
9. Superintendencia de Administración Tributaria. (2016). Unidad de Orientación Legal y Derechos del Contribuyente. Departamento de Consultas. Intendencia de Asuntos Jurídicos. Recuperado de: <file:///C:/Users/user/Downloads/Obligaciones-tributarias-bienes-capital.pdf>

BIBLIOGRAFÍA.

1. Sociedad Nacional Minera Petróleo y Energía. (Octubre II de 2010). Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado el Enero de 30 de 2016, de: <file:///C:/Users/armijos/Downloads/pdf-781-Informe-Quincenal-Multisectorial-Normas-internacionales-de-informacion-financiera.pdf>

DATOS DE LOS AUTORES.

1. **Fanny Maricela Pozo Hernández.** Magister en Contabilidad y Finanzas. Docente de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, UNIANDES, sede Santo Domingo – Ecuador. E-mail: us.fannypozo@uniandes.edu.ec
2. **Angélica Dora Rodríguez Lara.** Doctora en Contabilidad y Auditoría. Docente de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, UNIANDES, sede Santo Domingo – Ecuador. E-mail: us.angelicarodriguez@uniandes.edu.ec

3. Mónica Elizabeth Benalcázar Paladines. Magister en Docencia de Las Ciencias Administrativas y Económicas. Docente de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, UNIANDES, sede Santo Domingo – Ecuador. E-mail: us.monicabenalzar@uniandes.edu.ec

RECIBIDO: 8 de enero del 2020.

APROBADO: 21 de enero del 2020.