

Enero 2019 - ISSN: 1696-8352

## **LA INCIDENCIA DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FEBRES CORDERO COMPAÑÍA DE COMERCIO S.A.**

**Autora: Shirley Lady Solís Makliff**

Egresada de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

shirley\_solis\_89@hotmail.com

**Autor: Francisco Rafael Vera Andrade**

Egresado de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

fva1182@hotmail.com

**Tutor: Mca. CPA. Christian Rugel Zúñiga**

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

crugelz@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Shirley Lady Solís Makliff, Francisco Rafael Vera Andrade y Christian Rugel Zúñiga (2019): "La incidencia de los inventarios en los estados financieros de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (enero 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/inventarios-estados-financieros.html>

**Resumen:** El presente trabajo de titulación se enfoca a los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Febres Cordero Compañía De Comercio SA; bajo la aplicación de la normativa NIC 2; la cual ayuda a medir el inventario a un valor razonable y confiable. Asimismo se analizará los inventarios de baja rotación aplicando los métodos de valoración; es decir, a valor neto realizable y no a valor histórico, con el fin en demostrar que podría afectar contablemente y forma positiva a los valores del activo realizable.

**Palabras Claves:** Inventarios-.NIC 2- valor razonable-valor neto realizable-estados financieros

**Abstract:** The present titration work focuses on the inventories and their impact on the financial statements of the company Febres Cordero Compañía De Comercio SA; under the application of IAS 2 regulations; which helps to measure the inventory at a reasonable and reliable value. Likewise, low rotation inventories will be analyzed applying valuation methods; that is, to net realizable value and not to historical value, in order to demonstrate that it could affect accounting and positive form to the values of the realizable asset.

**Key words:** Inventories-.IAS 2- fair value-net realizable value-financial statements

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Problemática

El trabajo de investigación toma como enfoque de estudio a la empresa. Febres Cordero Compañía De Comercio S.A. De acuerdo a la normativa (NIC 2), En el suceso del importe neto posible es pequeño a los costos, se debe ejecutar un acuerdo contable, a término de que el valor en libros disminuido, y el rubro del descuento en el inventario debe administrarse en una cuenta nombrada gastos por ajuste a valor neto realizable (VNR), o si se podría contabilizarse en la cuenta provisión por acuerdo a valor neto realizable (VNR), uno de los dos casos es aceptado contablemente. Por lo antes planteado, la empresa no se encuentra extraña a la duda sugerida, ya que mantiene rubro de inventarios sobre valorizados, esto se debe a que se encuentra registrado en libros al costo de adquisición de los productos, sin haberse considerado que este valor ya se redujo por el tiempo transcurrido y puede que la mercadería se encuentre fuera del mercado. Muchos factores pueden ser causantes de esta situación tales como: falta de políticas y procedimientos, inexistencia de controles, toma de inventarios, registros y saldos automatizados. Por tal motivo, la investigación es adecuada y el estudio del valor neto realizable de sus inventarios obsoletos; que dará como resultado el impacto que se realiza mediante el ajuste en los Estados Financieros.

## 1.2. Cuadro de Causas y Consecuencias

**Tabla 1: Causas y consecuencias de la problemática de la investigación**

<i>Causas</i>	<i>Consecuencias</i>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Ausencia de planificación en el área comercial</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Afecta a los nivel de venta</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Falta de control en los inventarios</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desconocimiento del nivel e de rotación del inventario</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Carencia de análisis de los mínimos del stock</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Procedimientos inexistente de control en la manufactura del inventario</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Ausencia de la aplicación del ajuste a valor neto realizable</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desabastecimiento de materia prima</li></ul>

*Fuente: Afecor, (2017)*

## 1.3. Justificación de la Investigación

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad servir como guía y antecedente para nuevas investigaciones, con el propósito de orientar a estudiantes, contadores, empresarios y demás interesados en la incidencia del control de los inventarios en los estados financieros y que permita lograr la optimización de procesos. A través de estrategias de mecanismos de control, se espera mejorar el control del inventario contribuyendo a la toma de decisiones gerenciales e incrementando los niveles de ganancia. El proyecto de investigación tiene como finalidad detectar a tiempo los posibles errores que se evidencian en los registros contables; así mismo poder verificar que al tener exceso o escasez de inventarios en stock puede causar dificultades en la empresa para cumplir con los objetivos y metas.

## 1.4. Antecedente de la Investigación

La tendencia de la economía a nivel mundial es sin lugar a duda la internacionalización de las actividades de comercio y por ende de los mercados económicos, es por esta razón que los administradores de las organizaciones deben tomar decisiones con respecto a las inversiones y extensiones que deben ejecutarse en el mediano plazo. Todas las organizaciones requieren tener inversiones frecuentes que permitan rotar su inventario, de manera que se pueda brindar al demandante los productos más actualizados del mercado, es decir un nivel adecuado de rotación del inventario que permite contar con un mayor índice de liquidez y por ende de inversión para el giro del negocio. Es imprescindible que la gestión administrativa tenga un acertado control de las existencias en bodegas con la finalidad de evitar pérdidas innecesarias tales como: mercadería obsoleta, deterioro de los productos, entre otros; este control debe ser realizado a través de procedimientos y políticas autorizados por la alta gerencia de manera que los custodios del inventario puedan brindar información precisa del stock del momento en buen estado, y del que podría estar sufriendo algún tipo de deterioro de manera que se puedan tomar las medidas correctivas en el tiempo debido.

## 2. ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO

### 2.1. Análisis de la cuenta inventario

Se observa que el estado de situación financiera corresponde al periodo 2016-2017, la compañía Febres Cordero Compañía de Comercio S.A; un activo corriente de US\$ 13.010.351,00, lo que representa un 14.5% del total de activos. Es importante mencionar que los inventarios se encuentran muy elevados, alcanzando un porcentaje del 15.9% en consideración al total de activos; la cuenta de inventarios también representan una gran parte de los activos corrientes que posee la empresa, con un porcentaje del 20.60% es importante analizarlo.

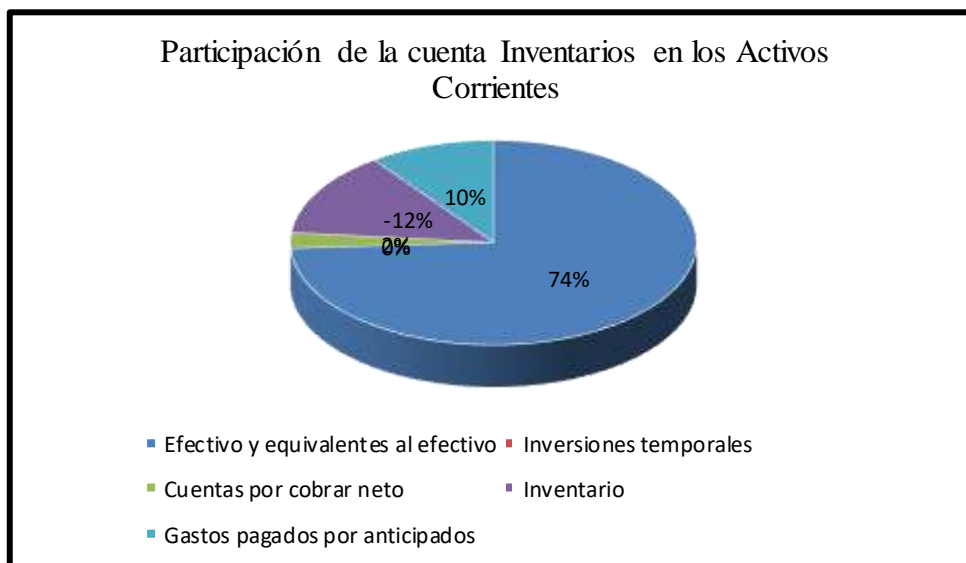


Figura 1: Participación de la cuenta inventarios en los activos corriente  
Fuente: Afecor, (2017)

En el Estado de resultado integral, se define que los ingresos de la compañía correspondiente al año actual 2017, asciende por un monto de \$16.198.258,00; comparado al año 2016 que se representa por un valor de \$15.902.963,82, con una variación porcentual de 2%, que se encuentra reflejados en el análisis del estado de resultado integral. En el total de los gastos de Febres Cordero Compañía de Comercio S.A, se determina que en el año 2017 estos se aumentan por un valor de \$15.757.954,99, mientras que en el año 2016 USD\$15.133.609,65, nos refleja una disminución de \$624.345,34 comparado con el año 2016, con una variación porcentual del 6%, de lo antes mencionado según el análisis financiero que se realiza para identificar los errores o movimientos del mismo, y conocer la utilidad neta generada en la compañía del año determinado 2017, por un valor de USD\$291.920,90.

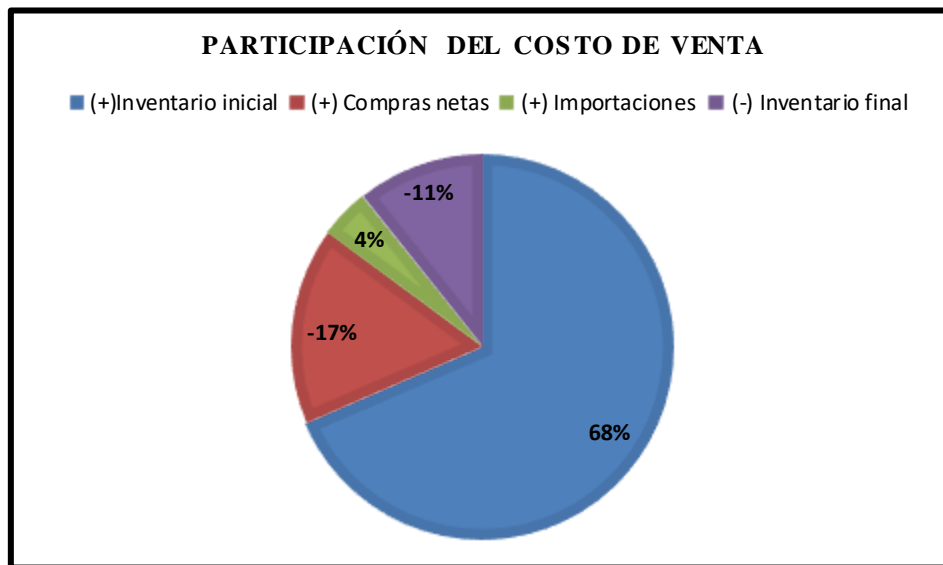


Figura 2: Participación del Costo de Venta  
Fuente: Polidist, (2017)

## 2.2. Rotación del inventario

Tabla 2: Rotación del inventario por línea de productos

ROTACIÓN POR LINEAS DE PRODUCTOS			
Productos Agroquímicos	Promedio	Rotación (veces)	Rotación (días)
Insecticidas	\$ 820.943,00	2,79	131
Fungicidas	\$ 1.226.570,50	3,54	103
Fijadores humectantes	\$ 3.839,00	0,49	752
Herbicidas	\$ 745.064,00	2,91	126
Fertilizantes foriales	\$ 196.002,50	2,44	149
Rociadores agrícolas	\$ 9.588,50	3,42	107
Raticidas	\$ 6.226,50	4,17	88
Repuestos de Bomba	\$ 37.498,00	3,27	112
Semillas	\$ 7.249,00	-0,03	-13294
Agroquímicos varios	\$ 64.195,00	3,64	100
Materiales de empaque	\$ 217.755,00	3,58	102
Otros	\$ 20.894,00	2,43	150
<b>Total</b>	<b>\$ 3.355.825,00</b>	<b>3,14</b>	<b>116,39</b>

Fuente: Afecor, (2017)

En la Tabla 2 se encuentra el cuadro comparativo, el cual se expresa la rotación del inventario; tanto en días, veces, al igual que el promedio del inventario. Se determinó que el giro de los registros por las distintas líneas de bodega es aceptable, ya que implica un promedio del inventario inicial y final de \$ 3.355.825, con un promedio 3 veces y 116 días de rotación durante el año 2017.

### 3. PROPUESTA

#### 3.1. Diagrama del informe técnico

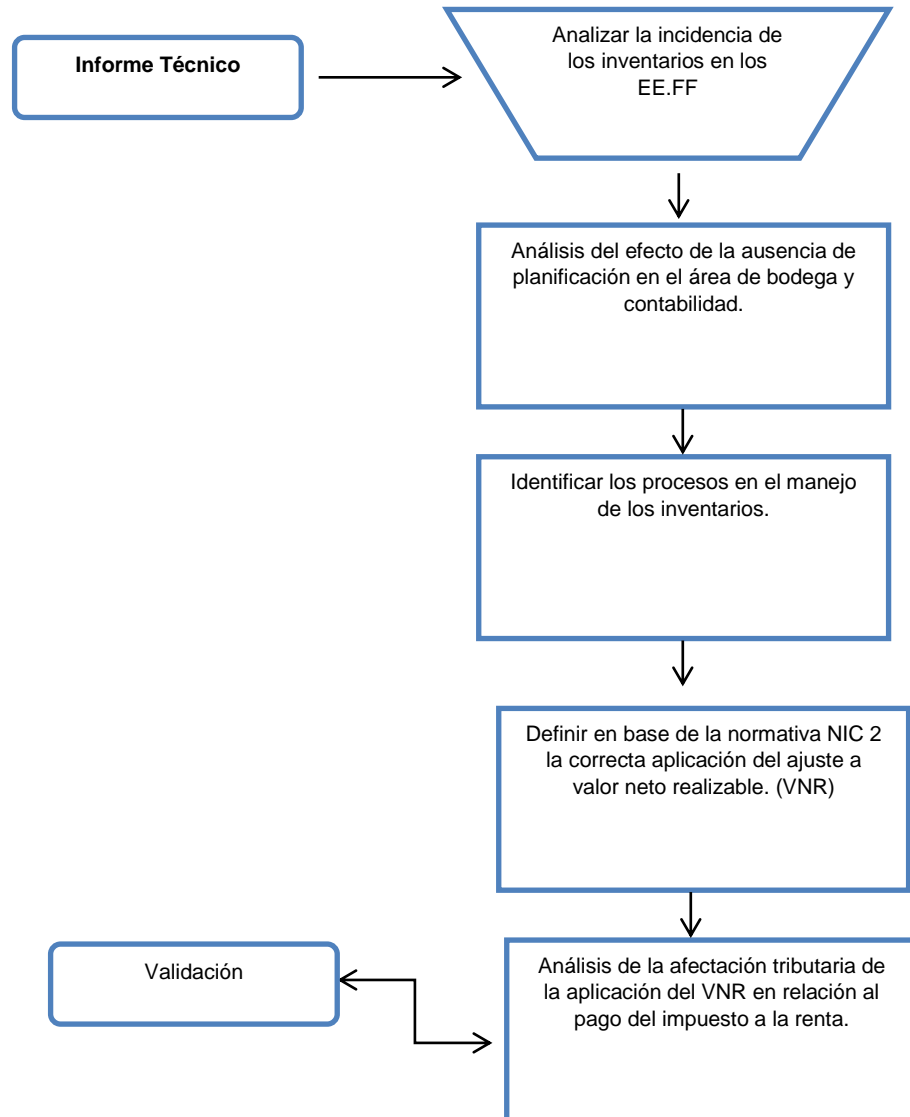


Figura 3: Diagrama del Informe Técnico  
Fuente: Afecor, (2017)

#### 3.2. Proceso en el manejo de los inventarios

Luego de realizar los cálculos de la rotación de los inventarios en veces, se determinó que la línea de venta de semillas representan una rotación de (-0.03 veces); lo que incidió en seleccionar como muestra de centro de estudio del total del inventario al 31 de diciembre de 2017. De acuerdo a las explicación que fueron dadas por parte del jefe de bodega, indicó que las ítem de semillas suelen manifestar un baja rotación del promedio global, ya que la empresa realizar la adquisición tan por ciclo de cosecha, es decir; que

al año los agricultores siembra de uno a dos veces por año aproximadamente. Entonces, como la empresa no posee frigoríficos para tener en stock gran cantidad de semillas, es por ello que la rotación se encuentra por debajo del promedio total del inventario. A continuación se observa en la Tabla 3 los valores de los gastos incurridos para realizar las ventas de semillas

**Tabla 3: Gastos incurridos en las ventas de semillas**

GASTOS DE VENTAS					
Productos Agroquímicos-	PVP	Gastos de Ventas	Valor Neto Realizable	Utilidad/Pérdida	Ajuste VNR

Cuenta	Saldo contable al 31-12-2017
Nómina	\$ 7.984,22
Movilización	\$ 899,76
Alimentación	\$ 1.043,25
Viajes locales	\$ 963,37
Reparación y mantenimiento de vehículos	\$ 5.175,81
<b>Total</b>	<b>\$ 16.066,41</b>

Fuente: Afecor, (2017)

Entonces, una vez que se obtuvo el total de los gastos de ventas incurridos en la comercialización de las semillas, se procedió a calcular el porcentaje de incidencia en el precio de venta al público (PVP). En la Tabla 4 se demuestra cómo se realizó el calcular el porcentaje para el caso de estudio; lo que indica que se efectuó la división del total de gastos de ventas para el total de las ventas netas tarifa cero por ciento, lo que arrojó un cálculo del (2.78) que en términos absoluto representa el 3%.

**Tabla 4: Cálculo del porcentaje de incidencia en (PVP)**

PORCENTAJE DE INCIDENCIA DEL PVP		
	Factor	Resultado
<b>Gasto de Ventas</b>	\$ 16.066,41	<b>3%</b>
<b>Ventas Netas</b>	\$ 5.762,00	

Fuente: Afecor, (2017)

Semilla Autentica 259	\$	180,00	\$	5,40	\$	174,60	\$	(25,40)	\$	(8.890,00)
Semilla Emblema 777	\$	270,00	\$	8,10	\$	261,90	\$	(13,10)	\$	(3.537,00)
Semilla de Arroz 45 KG	\$	140,00	\$	4,20	\$	135,80	\$	90,80	\$	-
Semilla de Arroz INIAP-1480	\$	165,00	\$	4,95	\$	160,05	\$	105,05	\$	-
Semilla de Maíz Tropical 101	\$	210,00	\$	6,30	\$	203,70	\$	(41,30)	\$	(18.667,60)
Semilla de Maíz Hércules	\$	232,00	\$	6,96	\$	225,04	\$	(44,96)	\$	(19.152,96)
Semilla de Maíz Insignia 105	\$	250,00	\$	7,50	\$	242,50	\$	12,50	\$	-
Semilla de Maíz Fenix-860	\$	250,00	\$	7,50	\$	242,50	\$	42,50	\$	-
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1.697,00</b>	<b>\$</b>	<b>50,91</b>	<b>\$</b>	<b>1.646,09</b>	<b>\$</b>	<b>579.604,00</b>	<b>\$</b>	<b>(50.247,56)</b>

### 3.3. Aplicación del ajuste a valor neto realizable

En la Tabla 5 se muestra el proceso que se realizó para el cálculo del valor neto realizable (VNR), donde se indica las unidades del stock al 31 de diciembre del 2017, mismas que se multiplicaron por los costos unitario para obtener el costo total. El precio venta al público (PVP) fue proporcionado por el gerente de compras, luego de ello; se multiplicó el PVP por el porcentaje de incidencia (3%); así se obtuvo los gastos de ventas. Ahora el valor neto realizable es el resultado de la resta del precio de venta al público menos el gasto de ventas, entonces se determina si existe utilidad o pérdida y realizar el ajuste por valor neto realizable.

**Tabla 5: Cálculo del Valor Neto Realizable**

Fuente: Afecor, (2017)

De acuerdo a la NIC 2 indica que al aplicar el VNR a los inventarios se debe de reconocer como una pérdida a nivel del Estado de Resultados y en el Estado de Situación Financiera disminuye la cuenta inventario como un deterioro acumulado. En la Tabla 6 se observa el registro contable por el ajuste del valor neto realizable monto que asciende a \$ 50.247.56.

**Tabla 6: Registro contable del ajuste VNR**

Cuentas	Debe	Haber
Pérdida por ajuste a valor neto realizable del inventario	\$ 50.247,56	
Inventarios		\$ 50.247,56
R/ ajuste por reducción a valor neto de realización		

Fuente: Afecor, (2017)



Se observa en la Tabla 7 el estado de resultados consolidados a la propuesta del proyecto de investigación, donde se evidencia el registro de la pérdida por ajuste al valor neto realizable por un monto de \$50.247.56, cifra que incide en el estado financiero afectando en a la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta, lo que provocó que exista una disminución de la utilidad neta de \$ 258.606.76.

<b>FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO S.A.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO</b>		
<b>31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>		
	<b>COMPAÑÍA</b>	<b>PROPUESTA</b>
	<b>2017</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS</b>		
Ventas tarifa 0%	\$ 5.762,00	\$ 5.762,00
Ventas tarifa 12%	\$ 16.192.496,00	\$ 16.192.496,00
<b>Total ingresos</b>	<b>\$ 16.198.258,00</b>	<b>\$ 16.198.258,00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
(+)Inventario inicial	\$ 4.433.646,52	\$ 4.433.646,52
(+) Compras netas	\$ 2.061.954,76	\$ 2.061.954,76
(+) Importaciones	\$ 7.079.910,24	\$ 7.079.910,24
(-) Inventario final	\$ 3.051.981,52	\$ 3.051.981,52
<b>Total costo de ventas</b>	<b>\$ 10.523.530,00</b>	<b>\$ 10.523.530,00</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>Total gastos</b>	<b>\$ 5.234.424,99</b>	<b>\$ 5.234.424,99</b>
<b>Total costos y gastos</b>	<b>\$ 15.757.954,99</b>	<b>\$ 15.757.954,99</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>\$ 440.303,01</b>	<b>\$ 440.303,01</b>
<i>Pérdida por ajuste valor neto realizable</i>	\$ -	\$ 50.247,56
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>\$ 440.303,01</b>	<b>\$ 390.055,45</b>
(-) Participación de trabajadores 15%	\$ 66.045,45	\$ 58.508,32
(-) Impuesto a la renta 22%	\$ 82.336,66	\$ 72.940,37
<b>Utilidad neta</b>	<b>\$ 291.920,90</b>	<b>\$ 258.606,76</b>

**Tabla 7:**  
**Estado de Resultados consolidado a la propuesta**

Fuente:  
Afecor,  
(2017)

Asimismo, existe

una incidencia en el Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta, donde la empresa al reconocer la disminución acumulada del inventario por ajuste a valor neto realizable, se ve mermada el activo total por el monto de \$ 19.233.277.44.

**Tabla 8: Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta**

<b>FEBRES CORDERO CIA DE COMERCIO S.A.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>	
<b>31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	

	COMPañÍA	PROPUESTA
Activos corrientes	2017	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 3.105.500,00	\$ 3.105.500,00
Inversiones temporales	\$ 600.000,00	\$ 600.000,00
Cuentas por cobrar neto	\$ 6.218.617,00	\$ 6.218.617,00
Inventario	\$ 3.066.805,00	\$ 3.066.805,00
(-)Deterioro acumulado del inventario por ajuste VNR	\$ -	\$ 50.247,56
Gastos pagados por anticipados	\$ 19.429,00	\$ 19.429,00
<b>Total de Activos Corrientes</b>	<b>\$ 13.010.351,00</b>	<b>\$ 12.960.103,44</b>
Activos No corrientes		
Propiedades y equipos, neto	\$ 4.372.959,00	\$ 4.372.959,00
Activos intangibles	\$ 44.269,00	\$ 44.269,00
<b>Total de Activos No Corrientes</b>	<b>\$ 6.273.174,00</b>	<b>\$ 6.273.174,00</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 19.283.525,00</b>	<b>\$ 19.233.277,44</b>

Fuente: Afecor, (2017)

### 3.4. Afectación tributaria de la aplicación del VNR en relación al pago del impuesto a la renta

**Tabla 9: Conciliación Tributaria consolidada a la propuesta**

FEBRES CORDERO COMPANIA DE COMERCIO S.A.			
CONCILIACION TRIBUTARIA			
AÑO 2017	DECLARADO AL SRI: COMPañÍA	PROPUESTA	BENEFICIO TRIBUTARIO
INGRESOS	\$ 16.198.258,00	\$ 16.198.258,00	
(-) COSTOS	\$ 10.523.530,00	\$ 10.523.530,00	
(-) GASTOS	\$ 5.234.424,99	\$ 5.234.424,99	
(-) PERDIDA DEL VALOR POR VNR		\$ 50.247,56	
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	\$ 440.303,01	\$ 390.055,45	
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 66.045,45	\$ 58.508,32	\$-7.537,13
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 175.858,71	\$ 175.858,71	
(+) POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		\$ 50.247,56	
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 550.116,27	\$ 557.653,40	
<b>(=) IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>\$ 121.025,58</b>	<b>\$ 122.683,75</b>	<b>\$1.658,17</b>

Fuente: Afecor, (2017)

Para el año 2017, si la empresa reconoce y registra la pérdida por el ajuste a valor neto realizable, deberá incluirlo dentro de la conciliación tributaria como un gasto no deducible para el pago del impuesto a la renta, el cual tiene una incidencia \$ 1.658.17, de igual manera la participación a trabajadores disminuye en \$ 7.537.13; cabe indicar que cuando la empresa venda los inventarios de semillas que generaron el valor neto realizable, podrá mediante conciliación tributaria beneficiarse de pagar menos impuesto a la renta en el período que se registre el ingreso por esa venta del inventario.

### **3.5. Conclusiones**

- Se determinó que la línea de venta de semillas representan una rotación de (-0.03 veces); lo que incidió en la selección de evidencia del total del inventario al 31 de diciembre de 2017. De acuerdo a las explicación que fueron dadas por parte del jefe de bodega, indicó que las ítem de semillas suelen manifestar un baja rotación del promedio global, ya que la empresa realizar la adquisición tan por ciclo de cosecha.
- Se realizó el cálculo del valor neto realizable (VNR), que fue el resultado de la resta del precio de venta al público menos el gasto de ventas, entonces se determina si existe utilidad o pérdida y realizar el ajuste por valor neto realizable; el cual incidió en \$ 50.247,56.
- Se evidenció el registro de la pérdida por ajuste al valor neto realizable por un monto de \$50.247.56, cifra que incide en el estado financiero afectando en a la participación de trabajadores y en el impuesto a la renta, lo que provocó que exista una disminución de la utilidad neta de \$ 258.606.76. Asimismo, existió una incidencia en el Estado de Situación Financiera consolidado a la propuesta, donde la empresa al reconocer la disminución acumulada del inventario por ajuste a valor neto realizable, se ve mermada el activo total por el monto de \$ 19.233.277.44.
- Se registró la pérdida por el ajuste a valor neto realizable en la conciliación tributaria, donde se reconoció como un gasto no deducible para el pago del impuesto a la renta, el incidió en \$ 1.658.17, de igual manera la participación a trabajadores disminuyó en \$ 7.537.13.

### **3.6. Recomendaciones**

- Realizar periódicamente el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable, con la finalidad de obtener saldos reales en los Estados Financieros, los que permitirá conocer la realidad económica de la empresa Febres Cordero Compañía de Comercio S.A.
- Registrar en libros contables el ajuste por valor neto realizable mediante la conciliación de costos por deterioro acumulado del inventario.
- Implementar un sistema o herramienta administrativa que le ayude a la gestión de compra, venta, comercialización, control y revisión de la mercadería por parte del área contable, de bodega y de los vendedores de la empresa Compañía de Comercio S.A.
- Realizar la venta del stock de semillas en el año 2018, con la finalidad de recompensar el gasto no deducible que se reconoció en la conciliación tributaria del año 2017, como incremento por valor neto realizable de inventarios \$ 50.247,56. Lo que indica que el periodo fiscal del año 2018 se beneficiará tributariamente.

#### 4. BIBLIOGRAFÍA

- C. FULLANA, J. PAREDES. (2008). MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTES.
- Cartro Marcillo, María Fernanda; Guiracocha Arriciaga, Rosa Virginia. (Junio de 2013). Evaluar los cálculos y contabilización de las reservas actuariales para la provisión patronal y desahucio de las sociedades sujetas al control de la Superintendencia de Compañía y su efecto tributario, en la ciudad de Guayaquil del año 2013. Guayaquil, Ecuador.
- Espinoza, Orlando. (2011). La Administración Eficiente de los Inventarios. Madrid.
- ESTUPIÑÁN, R. (2012). ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS BAJO NIC/NIF segunda edición. ECOE EDICIONES.
- Fierro Martínez , Ángel María. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIF para las Pymes. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Florez, E. A. (2014). Manual Contable en la implementación de las NIFF . Herramientas para elaborarlo.
- (2005). Fundación IASC: Material de información sobre la NIFF para las PYMES .
- Gaitan, R. E. (2012). Estados Financieros básicos bajo NIC Y NIFF. Ecoe-Ediciones.
- Gil Arianny V. (2009). Inventarios. Argentina: El Cid.
- Guajardo Gerardo. (2013). CONTABILIDAD FINANCIERA. MCGRAW-HILL.
- GUAJARDO, G. (2013). CONTABILIDAD FINANCIERA. MCGRAW-HILL.