



Uleam
UNIVERSIDAD LAICA
ELOY ALFARO DE MANABÍ

UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Control interno de inventarios basado en la NIIF para Pymes Sección 13, y su efecto en los Estados Financieros de "COMERCIAL MENDOZA MONTALVAN" del cantón Manta.

AUTORA: Kelly Isabel Ross Loor

TUTORA: Ing. Nancy Fabiola Pinargote Vásquez, Mg

Manta – Manabí – Ecuador

Agosto 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

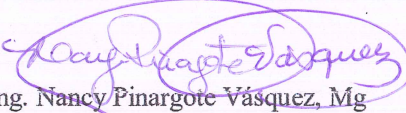
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Titulación bajo la autoría de la estudiante Roos Loor Kelly Isabel, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2026-1, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del Artículo Científico es **“Control interno de inventarios basado en la NIIF para Pymes Sección 13, y su efecto en los Estados Financieros de “COMERCIAL MENDOZA MONTALVAN” del cantón Manta”**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 25 de julio de 2026.

Lo certifico,


 Ing. Nancy Pinargote Vázquez, Mg
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

Declaración de autoría

Yo, Ross Loor Kelly Isabel, declaro que el presente trabajo de investigación titulado:

“Control interno de inventarios basado en la NIIF para Pymes Sección 13, y su efecto en los Estados Financieros de "COMERCIAL MENDOZA MONTALVAN” del cantón Manta.”

Ha sido desarrollado íntegramente por mí, de manera autónoma, con esfuerzo personal y con contenido original, producto de mi proceso de investigación y análisis. Manifiesto que toda información proveniente de fuentes externas ha sido debidamente citada y referenciada, respetando los derechos de autor y la normativa académica vigente. En consecuencia, asumo la plena responsabilidad legal y académica sobre los análisis, conclusiones y resultados presentados en este trabajo.

Asimismo, declaro que el presente es de mi autoría y constituye patrimonio intelectual de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, quien podrá hacer uso del mismo para los fines académicos que estime pertinentes, de acuerdo con la normativa institucional vigente.

Manta, 7 de agosto de--2026



ROSS LOOR KELLY ISABEL

C.I 1314571835

Aprobación del trabajo

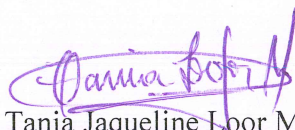
UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoria

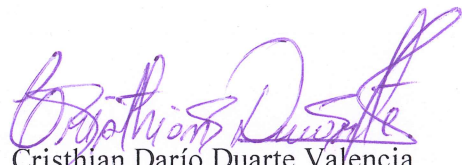
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

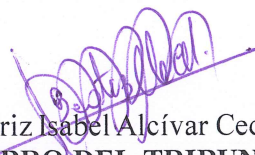
Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Kelly Isabel Ross Loor de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro de Manabí”

Con el tema “Control interno de inventarios basados en NIIF para PYMES Sección 13, y su efecto en los Estados Financieros de “COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN” del cantón Manta.

Para constancia firman:


Mg. Tania Jaqueline Llor Miele
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL


Mg. Cristhian Darío Duarte Valencia
MIEMBRO DEL TRIBUNAL


Mg. Beatriz Isabel Alcívar Cedeño
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Dedicatoria

A Dios, en primer lugar, por darme la vida, la fortaleza y la sabiduría necesarias para llegar hasta este momento. Por sostenerme en aquellos días en los que sentía que las fuerzas no eran suficientes y por permitirme superar cada dificultad que se presentó durante este camino. Gracias por guiar mis pasos, escuchar mis oraciones y permitirme cumplir una meta que durante mucho tiempo fue un sueño. Hoy, con el corazón lleno de gratitud, pongo este logro en tus manos.

A mis padres, Jesús y Analilia, quienes han sido mi mayor apoyo a lo largo de este camino. Gracias por estar siempre presentes, por sus consejos, por cada esfuerzo realizado por mí y por enseñarme a no rendirme cuando las cosas se tornaban difíciles. Este logro también es de ustedes, porque detrás de cada paso que he dado siempre han estado su amor, confianza y apoyo incondicional.

A mi hermano, Alexander, por acompañarme en cada etapa de mi vida, por su cariño y por estar presente de una u otra manera durante este proceso. Gracias por ser parte de mi familia y compartir conmigo cada uno de los momentos importantes que me han permitido llegar hasta aquí.

A mi pareja, Diego, por acompañarme durante este camino, por comprender los días difíciles, por escucharme cuando sentía que ya no podía más y por motivarme a continuar. Gracias por creer en mí, por tu paciencia y por compartir conmigo los sacrificios, las preocupaciones y también las alegrías que formaron parte de esta etapa.

Y de manera muy especial, a mi hijo, Sebastián, quien es mi mayor inspiración y la razón que me impulsa cada día a querer ser mejor. Hijo mío, cada esfuerzo, cada noche de estudio y cada momento difícil tuvieron un propósito: demostrarte que con constancia y dedicación podemos alcanzar aquello que nos proponemos. Espero que algún día puedas sentirte orgulloso de mí, así como yo me siento orgullosa y agradecida de tenerte en mi vida.

A ustedes, que han sido parte fundamental de este camino, les dedico este logro con todo mi amor y gratitud. Gracias por caminar junto a mí, por creer en mis capacidades y por ser parte de este sueño que hoy, con la bendición de Dios, se convierte en realidad.

Reconocimiento

Expreso mi más sincero reconocimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, por haberme brindado la oportunidad de formarme profesionalmente y adquirir los conocimientos necesarios para alcanzar esta importante etapa de mi vida académica.

De manera especial, reconozco la valiosa orientación y acompañamiento de mi tutora quien, mediante sus conocimientos, experiencia y recomendaciones, contribuyó significativamente al desarrollo y culminación de este trabajo de investigación.

Asimismo, extiendo mi reconocimiento a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes a lo largo de mi formación universitaria compartieron sus conocimientos y experiencias, aportando de manera significativa a mi crecimiento académico y profesional.

Mi reconocimiento también a Comercial Mendoza Montalván, por la apertura y colaboración brindada para la realización de esta investigación, facilitando la información necesaria para analizar el control interno de inventarios y desarrollar la propuesta planteada en este trabajo.

Finalmente, reconozco a todas aquellas personas que, de una u otra manera, aportaron con sus conocimientos, orientación y apoyo durante este proceso académico, haciendo posible la culminación de esta etapa tan importante en mi formación profesional.

Índice

Certificado del tutor.....	II
Declaración de autoría.....	III
Aprobación del trabajo	IV
Dedicatoria.....	V
Reconocimiento.....	VI
Índice	VII
Resumen	IX
Introducción.....	1
CAPÍTULO 1	4
1. MARCO TEÓRICO	4
1.1. Antecedentes investigativos	4
1.2. Fundamentación teórica.....	6
1.2.1. Control interno de inventario basado en la NIIF para las PYMES sección 13	6
1.2.2. Control interno.....	6
1.2.3. Control interno de inventarios	7
1.2.4. Procesos del control de inventarios	8
1.2.5. Sistema de control de inventarios	10
1.2.6. NIIF para las PYMES Sección 13: Inventarios	12
1.2.7. Estados financieros.....	15
1.2.9. Sección 3: Presentación de los estados financieros	18
CAPÍTULO II.....	21
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	21
2.1. Antecedentes de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN.....	21
2.2. Metodología.....	22

2.2.1. Tipo y enfoque de la investigación.....	22
2.2.2. Métodos de la investigación	23
Métodos teóricos.....	23
Métodos empíricos	24
2.2.3. Técnicas e instrumentos de investigación	24
2.2.4. Población y muestra.....	24
2.2.5. Procedimientos para la recolección de la información	24
2.2.6. Análisis e interpretación de resultados	25
CAPÍTULO III	38
3. PROPUESTA	38
3.1. Título	38
3.2. Antecedentes.....	38
3.3. Justificación.....	39
3.4. Objetivos.....	39
3.4.1. Objetivo general	39
3.4.2. Objetivos específicos.....	39
3.5. Beneficiarios.....	40
3.6. Factibilidad	40
3.7. Desarrollo de la propuesta	41
Referencias	54

Resumen

La presente investigación analiza el efecto del control interno de inventarios, basado en la NIIF para las PYMES, Sección 13, sobre los Estados Financieros de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN, del cantón Manta. El estudio surge de la problemática identificada en la empresa: ausencia de políticas formalizadas, falta de procedimientos claros para el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías, y debilidades en el registro y verificación física de las existencias, situación que compromete la razonabilidad de la información contable. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y de campo, aplicando observación científica y entrevistas al propietario, contador, responsable de inventarios y responsable de compras, complementadas con el análisis comparativo de los Estados de Situación Financiera de 2024 y 2025. Entre los principales hallazgos se identificó una disminución significativa del saldo de inventarios y un incremento acelerado en su rotación, evidencias que, junto con las debilidades del control interno, respaldan la necesidad de fortalecer los procesos contables de la empresa. Como resultado, se propone un Plan de Control Interno de Inventarios estructurado en cinco estrategias orientadas a políticas, procedimientos operativos, controles físicos, fortalecimiento contable y capacitación del personal, con el fin de mejorar la confiabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones.

Palabras clave: control interno, inventarios, NIIF para PYMES Sección 13, estados financieros, razonabilidad contable.

Introducción

En el marco de la empresa actual, la correcta gestión del stock invierte un papel fundamental para la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y la fiabilidad de la información contable en las empresas. En concreto, las empresas dedicadas a la comercialización deben poner en marcha mecanismos de control interno eficientes para dar a las existencias una adecuada administración, reducir pérdidas, disminuir errores operacionales y producir información financiera de forma efectiva para facilitar la gestión directiva. Sin embargo, muchas organizaciones han de manifestar debilidades con relación a falta de procedimientos de control, ausencia de registros, falta de políticas formalizadas y limitaciones en la aplicación normativa contable, que emparejadas afectan a la razonabilidad de los estados financieros.

A nivel internacional, los diferentes estudios han detectado que la implantación de los sistemas de control interno de los inventarios, utilizada bien, va a generar mejoras, tanto en la eficiencia administrativa cuanto en la reducción de las pérdidas operativas y en el aumento de la información financiera. Los estudios en América Latina han demostrado que las pequeñas y medianas empresas suelen presentar problemas recurrentes en aspectos vinculados a la valoración, el reconocimiento, la medición y el control de existencias, particularmente, aquellos problemas han sido vistos cuando no hay conexión entre el proceso interno y la normativa contable. En el Ecuador, las investigaciones sobre la gestión de inventarios y la aplicación de normas internacionales de contabilidad han demostrado que las deficiencias en los procedimientos con respecto al control interno repercuten desfavorablemente en los indicadores financieros previamente mencionados: liquidez, capacidad de generar rentas y capital de trabajo.

La utilización de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en especial la Sección 13 Inventarios, plantea criterios técnicos referidos al reconocimiento, a la medición, valoración y presentación contable de los inventarios, permitiendo que las organizaciones pudiesen generar informaciones financieras más claras, en comparación a procesos anteriores, y más comparables. Sin embargo, en muchas organizaciones comerciales todavía hay limitaciones en la ejecución de esta normativa a nivel práctico, y por tanto no se cumplen las condiciones que debe respetar el reconocimiento, la valoración y la presentación contable de los inventarios, lo que produce distorsiones entre los libros de

contabilidad, la realidad operativa y la información que se presenta en los estados financieros.

En la vertiente académica, la investigación es muy importante para la universidad, ya que permitirá evolucionar lo que sabemos en contabilidad y finanzas, sobre todo en el hecho de controlar los inventarios de forma interna. Este estudio tiene como referencia la norma internacional de información financiera para PYMES, sección 13, así se aplicará para tratar correctamente los inventarios. Esto nos permitirá valorarlos en términos críticos; así podremos aportar un valor añadido a los estados financieros porque valoraremos si son razonables y si son fiables, también será un aliciente para los estudiantes y los investigadores que estudian la contabilidad. La investigación ayudará a aportar conocimiento científico, ya que unirá la teoría con la práctica empresarial y, de esta forma, se consolida el proceso de formación académica.

Desde el enfoque teórico, el estudio se sustentará en los fundamentos del control interno y en la normativa contable vigente aplicable a las PYMES. El análisis de la NIIF para PYMES, Sección 13, permitirá comprender los criterios de reconocimiento, medición y presentación de los inventarios, estos fundamentos teóricos son esenciales para interpretar adecuadamente la información financiera. La investigación facilitará la identificación de conceptos clave relacionados con la gestión de inventarios, asimismo, permitirá contrastar la teoría con la realidad empresarial, contribuyendo al desarrollo del conocimiento contable aplicado.

En cuanto a su metodología se utilizarán pasos claros para entender la situación actual del control de inventarios, al usar métodos y técnicas de investigación, se podrá obtener información que se puede confiar y sea objetiva. La forma en que se llevará a cabo la investigación hará que sea fácil evaluar cómo el control interno afecta los estados financieros, también ayudará a organizar el análisis de manera lógica y coherente. Los resultados que se obtendrán serán la base para dar recomendación, asegurando que el estudio sea válido y confiable.

En el ámbito social ayudará a mejorar la gestión de las PYMES en Manta. Cuando una empresa controla bien sus inventarios, esto ayudará a que tenga estabilidad económica y financiera, esto a su vez ayuda a generar empleos y a desarrollar la zona donde se encuentra, además, la empresa podrá dar información financiera clara y

confiable a terceros. La investigación también ayudará indirectamente a los proveedores, clientes y entidades que controlan a la empresa, fomentando que las PYMES sean responsables.

La investigación se justificará de manera integral al proponer recomendaciones orientadas a mejorar el control interno de inventarios. Estas recomendaciones estarán alineadas con la normativa contable vigente y con las necesidades reales de la empresa. Su aplicación permitirá fortalecer la presentación de los estados financieros, al mismo tiempo, contribuirá a una mejor toma de decisiones gerenciales. El estudio podrá ser replicado en otras PYMES con características similares, así, se genera un aporte académico, teórico, metodológico y social.

Hoy en día, las PYMES enfrentan dificultades en la gestión de inventarios, principalmente por la falta de un adecuado control interno. El inventario es un elemento fundamental del activo corriente y una mala administración puede generar pérdidas económicas y errores contables. La ausencia de procedimientos claros provoca fallas en el registro y valoración de las mercaderías, afectando la confiabilidad de la información financiera. En muchas PYMES no se aplica correctamente las NIIF, Sección 13, lo que impide reflejar la situación económica real. En el caso del Comercial Mendoza Montalván, existen deficiencias en el control interno de inventarios, no hay normas claras para el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías, pese a contar con un sistema propio. Esta falta de control incrementa el riesgo de pérdidas, daños y errores de valoración, como resultado, los estados financieros pueden presentar información imprecisa. En consecuencia, el propietario podría tomar decisiones basadas en datos poco confiables.

Por lo tanto, el problema científico se formula mediante la siguiente interrogante: ¿Cómo influye el control de inventarios basado en la NIIF para PYMES, Sección 13 en los estados financieros del Comercial Mendoza Montalván del cantón Manta? Por lo cual su objetivo es Determinar el efecto del control interno de inventarios, basado en la NIIF para Pymes Sección 13, en los Estados Financieros del Comercial Mendoza Montalván del cantón Manta., con el fin de evaluar su impacto en la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

CAPÍTULO 1

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes investigativos

Torres Fajardo (2024) centró su estudio en analizar la manera en que las NIIF para PYMES se aplican dentro de una empresa comercial cuencana y cómo esa aplicación repercute en sus estados financieros correspondientes al año 2022. El trabajo se apoyó en un diseño descriptivo, cuantitativo y de corte transversal, examinando la información contable y financiera disponible en la organización. Entre los hallazgos destaca que la empresa mantenía una gestión de inventarios aceptable, aunque aún faltaba ajustarse completamente a los estándares internacionales. Este antecedente resulta útil para el presente trabajo porque confirma que el control interno de inventarios, alineado con la Sección 13 de la NIIF para PYMES, afecta directamente a la calidad de los estados financieros, tal como se intenta evidenciar en el caso de Comercial Mendoza Montalván del cantón Manta.

Entretanto, Bravo Coronado (2021) estudió el caso de la compañía BioAqua, que se dedica al embotellado de agua purificada, haciendo énfasis en la búsqueda de mecanismos para mejorar su costo de producción a partir de la implementación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES relativa a los Inventarios. En dicho trabajo, la autora combinó métodos empíricos y teóricos para realizar un diagnóstico de la situación de la planta y de su evolución, así como para evaluar el efecto de la propuesta puesta en marcha. Y es que los resultados fueron positivos, dado que se evidenciaron debilidades en los procesos productivos, administrativos y financieros relacionados con el tratamiento del costo e inventarios, lo vinculado a la información que orientó, posteriormente, a reforzar la gestión de la empresa. Este trabajo apoya a la presente investigación ya que muestra que la correcta aplicación de la Sección 13 permite el reconocimiento del valor que efectivamente poseen las existencias y de su impacto en los estados financieros, un planteamiento que también se sostiene para Comercial Mendoza Montalván.

Tras su valoración de la aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en el propio tratamiento contable de los inventarios, escribió un artículo relacionado con un trabajo sobre esta normatividad con el que supo transmitir que la empresa Ban Ban de Riobamba, para el año 2023, trabajaba los inventarios de forma poco adecuada, analizando como se aplicaba la Sección 13 de la NIIF para PYMES mediante un enfoque de investigación cuantitativa, ya que realizó una evaluación objetiva de la aplicación de

los métodos de elaboración de inventarios, así como del cumplimiento normativo. El diagnóstico le demostró que la empresa no seguía, al menos de forma uniforme un proceso estándar, alternándose en el uso del método FIFO con el método de promedio uniforme de manera temerosa de aplicar la normativa, además de que las personas que manejaban los inventarios sólo manejaban un conocimiento que era de un tercio sobre la normativa que era aplicable, así como que la información financiera era poco creíble (Quisiguiña, 2025). Este antecedente aporta de forma directa al presente proyecto, pues confirma que una aplicación inadecuada de la Sección 13 repercute negativamente en la calidad de los estados financieros, situación que se busca prevenir en Comercial Mendoza Montalván.

En una línea similar, Rojas Guerrón y Guamán Proaño (2022) estudiaron el tratamiento contable de las existencias en la ferretera RyG Representaciones, tomando como referencia la Sección 13 de la NIIF para PYMES, con la intención de comprender su influencia en la información financiera de la empresa y así mejorar la toma de decisiones. Utilizaron un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo y de campo, apoyándose en una lista de comprobación aplicada al personal y en el análisis de los movimientos de existencias, lo que les permitió revisar los costos de compra, los costos incurridos y los métodos de costeo empleados. Este antecedente resulta pertinente para la presente investigación, ya que deja en evidencia que una correcta aplicación de la normativa fortalece el reconocimiento del valor real del inventario y contribuye a generar información financiera más sólida, un objetivo que también persigue el estudio realizado en Comercial Mendoza Montalván.

Finalmente, Flores Guevara (2021) diseñó y aplicó un modelo de control de inventarios basado en la Sección 13 de las NIIF para PYMES en la Editorial Representaciones Educativas Salazar Cía. Ltda., ubicada en Quito. Su investigación, de carácter descriptivo y aplicado, recurrió al diagnóstico situacional, la toma física de inventarios, el análisis documental, cuestionarios de control interno e indicadores de gestión para evaluar de manera integral los procesos de manejo y valoración de existencias. Este antecedente aporta de manera directa al presente trabajo, pues demuestra que implementar modelos formales de control y valoración fortalece la confiabilidad de la información financiera y mejora la gestión administrativa y contable en empresas comerciales, un efecto que también se espera lograr en Comercial Mendoza Montalván.

1.2. Fundamentación teórica

1.2.1. Control interno de inventario basado en la NIIF para las PYMES sección 13

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de principios contables aceptados en todo el mundo, al aplicarlas, se mejora la comparabilidad, la transparencia y la confiabilidad de los estados financieros. Para las pequeñas y medianas empresas, las NIIF para Pymes facilitan el registro correcto de las operaciones económicas, ayudando a que el propietario tome decisiones más eficientes y eficaces en las operaciones que llevan a cabo. Hoy en día más de 140 naciones las aplican en lo que las convierten en el estándar contables de mayor relevancia a nivel global (Herrera et al., 2024).

La importancia de las NIIF está en que permiten comparar la información financiera de empresas ubicadas en distintos países, algo esencial para inversionista, analistas y otros usuarios que necesitan evaluar organizaciones en contextos diversos, también fortalecen la transparencia, ya que obligan a la empresa a revelar más detalles en sus estados financieros. Esto ayuda a que los usuarios comprendan mejor la situación económica y el desempeño real de la entidad, lo que a su vez facilita el acceso a capital extranjero al generar mayor confianza (Akimova et al., 2024).

La adopción de las NIIF es un proceso relevante para la mayoría de las empresas, ya que estas normas establecen como deben registrarse y presentarse diversas transacciones contables en distintos tipos de actividades económicas. Por eso, resulta esencial que los contadores se mantengan actualizados y conozcan a fondo los lineamientos vigentes, pues su correcta aplicación garantiza información financiera coherente, comparable y confiable (Navarrete Lozada, 2019).

1.2.2. Control interno

El control interno puede entenderse como el conjunto de políticas, normas, procedimientos, métodos y actividades que una organización pone en marcha para tener una seguridad razonable de que va a alcanzar sus objetivos institucionales. Esto abarca aspectos como la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y administrativa, así como el apego a las leyes y regulaciones que le aplican. Hoy en día se le considera una herramienta estratégica capaz de fortalecer la gestión de una organización, reducir riesgos y favorecer decisiones más acertadas.

De acuerdo con el marco conceptual planteado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, el control interno es un proceso que llevan a cabo la alta dirección, la administración y el resto del personal de una entidad, pensado para dar una seguridad razonable sobre tres objetivos centrales, la eficacia y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes.

Desde una perspectiva administrativa, el control interno no solo se orienta hacia la prevención del fraude o los errores, sino que también contribuye al fortalecimiento de la gestión institucional mediante la optimización de los recursos, la mejora continua de los procesos y el establecimiento de mecanismos de supervisión que permitan identificar oportunamente desviaciones y adoptar acciones correctivas

1.2.3. Control interno de inventarios

El inventario es el conjunto de bienes que una empresa tiene disponibles para la venta o de materiales que serán utilizados y transformados en productos que luego se comercializarán, estas organizaciones dedicadas a la producción o la comercialización, este rubro requiere especial atención, porque forma parte central de la gestión de recursos, su adecuada administración influye directamente en la planificación, el control de las operaciones y en la última instancia en la rentabilidad del negocio (Caivano et al., 2021).

Para gestionar un inventario de manera adecuada es necesario considerar el movimiento de cada producto, los factores internos y externos que afectan a la empresa y los históricos de ventas. Con esta información es posible mantener un nivel mínimo de existencias que evite costos innecesarios de almacenamiento y, al mismo tiempo, asegurar un equilibrio entre una buena atención al cliente y el uso eficiente de los recursos de la organización (Patín Manobanda, 2022).

El inventario que se lleva en los PYMES, normalmente no son a gran escala, sin embargo, es necesario conocer el giro de negocio en el que éste se encuentra, así el control y su respectiva rotación hará ahorrar al propietario recursos.

El control de inventarios tiene como propósito conocer con precisión lo que ocurre en los almacenes y centros de distribución durante un periodo determinado, lo que permite aumentar la confiabilidad de las informaciones disponibles. Cuando este control se realiza de manera efectiva, es posible saber cuántas mercancías hay realmente, tomar decisiones

oportunas sobre la producción o las políticas de liquidación, gestionar una rotación adecuada de los productos y detectar o prevenir robos. Además, facilita identificar y cuantificar las pérdidas ocasionadas por mercancía dañada (Navarrete Lozada, 2019).

Asimismo, un sistema de control eficiente reduce riesgos de pérdidas y distorsiones contables. Esto influye directamente en la confiabilidad y presentación de los estados financieros, una buena rotación del inventario reduce costos y pérdidas indirectas de la operación.

La gestión de inventarios es fundamental porque permite administrar la materia prima según su vida útil, considerando aspectos como las condiciones de almacenamientos y factores climáticos, temperatura, humedad que influyen directamente en su conservación. También es necesario tomar en cuenta el tipo de producto, ya sea líquido, sólido o granulado, para manejar los recursos de forma eficiente. Una buena gestión evita compras improvisadas, reduce pérdidas por deterioro o mal uso de insumos y se basa en un control real de las herramientas y materias primas que intervienen en las actividades de la empresa (Navarrete Lozada, 2019).

El equilibrio entre la cantidad de inventario que ingresa y sale de una empresa depende directamente de una gestión de stock eficaz, sin embargo, un control adecuado permite optimizar las operaciones comerciales y generar ahorros importantes. Cuando una organización no administra bien sus inventarios, suele producirse un exceso de existencias que inmoviliza capital en productos que no se venden, afecta el flujo de caja y puede generar déficits presupuestarios. Este exceso, conocido como stock inmovilizado, permanece almacenado durante largos periodos sin rotación, lo que incrementa los costos de almacenamiento y reduce de manera significativa el margen de beneficio (Trujillo Soberanes et al., 2024)

1.2.4. Procesos del control de inventarios

Los procesos de control de inventarios agrupan el conjunto de actividades planificadas y sistemáticas mediante las cuales una organización administra de forma eficiente sus existencias, desde que adquiere los productos hasta que los despacha o vende. Estos procesos buscan garantizar que los inventarios estén disponibles cuando se necesiten, proteger los activos de la empresa, mantener registros confiables y hacer un uso más eficiente de los recursos. Un control de inventarios bien llevado ayuda a reducir

pérdidas por deterioro, obsolescencia, robos o errores administrativos, además de aportar información oportuna para tomar decisiones.

En las empresas comerciales e industriales, los procesos de control de inventarios deben estar respaldados por políticas y procedimientos claramente definidos, que permitan registrar cada movimiento de las existencias y mantener la concordancia entre el inventario físico y los registros contables. Según la International Accounting Standards Board (2024), la adecuada gestión de inventarios implica controlar las entradas, almacenamiento, movimientos internos y salidas de mercancías, asegurando que la información financiera refleje razonablemente el valor de los inventarios.

- **Recepción de mercancías:** Todo comienza con la llegada de los productos adquiridos a los proveedores. En este punto se verifica que las mercancías recibidas coincidan con las órdenes de compra y los documentos de entrega, revisando cantidades, calidad, especificaciones y el estado físico de los productos. Cualquier diferencia debe quedar registrada y comunicarse de inmediato para evitar errores más adelante.
- **Registro de inventarios:** Después de la recepción y verificación de mercancías, se procede a registrar la información correspondiente en el sistema de inventario o en el Kardex. Éste registro debe incluir datos claros y precisos como: fecha de ingreso, producto, descripción, cantidad, costo unitario, ubicación dentro del almacén, entre otros. Hacerlo a tiempo permite garantizar la fiabilidad de la información que posteriormente será utilizada para la gestión administrativa y financiera.
- **Almacenamiento y conservación:** Transcurrido el registro, los productos a la venta son ubicados en los sitios de almacenamiento según criterios de clasificación, rotación y seguridad. El adecuado almacenamiento facilita la localización de los productos, disminuye la posibilidad de que se deterioren y permite optimizar el aprovechamiento del espacio físico. Esto implica también que se deben establecer las condiciones adecuadas de temperatura, humedad, luz, protección, etc. según las características de cada tipo de inventario.
- **Control de entradas y salidas:** Para que haya un movimiento de inventarios debe estar debidamente autorizado y documentado como corresponda. Las entradas son aquéllas que pueden corresponder a compras, devoluciones de

clientes o ajustes de inventario autorizados, mientras que las salidas incluyen ventas, consumo interno, devoluciones de proveedores o bajas por deterioro. La existencia del registro permanente de entradas y salidas de los inventarios permite tener actualizada la información sobre las existencias disponibles y mejorará el control administrativo de los inventarios.

- **Conteos físicos de inventarios:** Los conteos físicos de inventarios son probablemente una de las primeras actividades fundamentales dentro del control interno de los inventarios. Un conteo físico consiste en revisar periódicamente las existencias reales mediante inspecciones físicas, permitiendo verificar la diferencia con los registros del sistema. Los conteos físicos permiten verificar diferencias, pérdidas, errores u omisiones e implican la realización de nuevas acciones para reafirmar el control interno de los inventarios.
- **Conciliación de diferencias:** Una vez completado el inventario físico, las diferencias entre el inventario real y el inventario contable deben ser objeto de un cuidadoso análisis. Las diferencias pueden producirse por errores en el registro de operaciones, pérdidas, robos, daños que hayan sufrido las existencias o incluso por defectos existentes en los procedimientos administrativos. La conciliación se utiliza para determinar las causas por las que se han producido las diferencias y provocar los ajustes necesarios, los cuales deben llegar a ser autorizados con el correspondiente visto bueno.
- **Supervisión y control por monitorización:** El proceso de control del inventario requiere que exista una supervisión permanente a fin de poder medir el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos. Además de la supervisión, se puede realizar auditoría interna, revisión documental, realización de análisis de los indicadores de gestión y seguimiento de la evolución de los niveles de inventario. La monitorización constante permite detectar riesgos en el momento correspondiente y fomentar la mejora continua en la evolución del sistema de control interno.

1.2.5. Sistema de control de inventarios

El sistema de control de inventarios reúne el conjunto de procedimientos, políticas, herramientas y métodos que una organización pone en práctica para administrar de manera eficiente sus existencias de mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados. Su finalidad es asegurar que los inventarios estén disponibles en

la cantidad y el momento adecuados, evitando tanto el exceso como el desabastecimiento, mientras se protege este activo frente a pérdidas, deterioros, robos y errores administrativos. Un sistema de control de inventarios que funcione bien aporta información confiable para la planificación, la toma de decisiones y la elaboración de los estados financieros (International Accounting Standards Board, 2024).

El control de inventarios cumple una función esencial dentro de la gestión logística y financiera de las empresas, pues facilita el seguimiento continuo de las existencias a través de registros precisos de entradas, salidas y saldos disponibles. También contribuye a optimizar el uso de los recursos, mejorar el nivel de servicio al cliente y fortalecer el control interno mediante procedimientos que garanticen la integridad de los inventarios (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

Un sistema de control de inventarios debe integrar los procesos de recepción, almacenamiento, codificación, registro, despacho, verificación física y monitoreo permanente. Automatizar estos procesos mediante sistemas informáticos o software especializado ayuda a reducir errores, agiliza las operaciones y permite contar con información actualizada en tiempo real para apoyar la toma de decisiones gerenciales.

Tipos de sistemas de control de inventarios

Los sistemas de control de inventarios se pueden clasificar según la forma en que registran y actualizan la información de las existencias.

Sistema de inventario periódico: Este sistema consiste en establecer la cantidad de existencias mediante conteos físicos realizados en intervalos determinados, ya sea mensual, trimestral o anual. Durante el período no se actualiza de forma continua el saldo del inventario, por lo que el costo de ventas solo se determina al finalizar el conteo físico. Suele emplearse en empresas pequeñas por su simplicidad y menor costo de implementación, aunque presenta limitaciones para ejercer un control permanente de las existencias.

Sistema de inventario permanente: Este sistema registra de forma continua cada entrada y salida de mercancías, lo que permite conocer en cualquier momento la cantidad y el valor de los inventarios disponibles. Aporta información actualizada para la toma de

decisiones, facilita detectar diferencias entre el inventario físico y el registrado, y fortalece el control interno de la organización. En la actualidad es el sistema más utilizado por su precisión y su compatibilidad con las herramientas tecnológicas de gestión empresarial.

1.2.6. NIIF para las PYMES Sección 13: Inventarios

La Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades establece los principios contables de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información sobre inventarios. Su objetivo es el de asegurar la adecuación del reflejo en los estados financieros, del valor de los inventarios de las entidades mediante información útil, fiable y comparable para la toma de decisiones económicas. Esta sección de norma internacional es especialmente relevante para las pequeñas y medianas entidades, ya que los inventarios tienden a ser aquellos activos corrientes más significativos y afectan aspectos directamente relacionados con el costo de ventas y el resultado del ejercicio (International Accounting Standards Board, 2025).

De acuerdo a lo señalado en esta sección, los inventarios se refieren a los activos que se sostienen para la venta en el curso normal de las operaciones, a aquellos activos que se hallan en proceso de producción así como también a los materiales o suministros que sí se consideran ser consumidos en el curso de la producción o de la prestación de servicios. El correcto valor de los mismos permite que los estados financieros muestren correctamente la situación de la entidad y ayuden a una representación, total y clara de la información financiera, así como también a la transparencia y la credibilidad de la información financiera.

Objetivo de la Sección 13

El objetivo de la presente sección será el de apuntalar la alternancia contable que deben sufrir los inventarios, dado que en su contenido se fijan los criterios para determinar qué costo se imputará y en qué momento ese costo pasará a ser gasto, cuando, a su vez, los inventarios se venden o se consumen. También regula cómo debe medirse posteriormente el inventario cuando su valor neto realizable resulta menor al costo, de forma que no se presenten por un monto superior al que realmente se espera recuperar mediante su venta o utilización.

Reconocimiento de los inventarios

De acuerdo con las NIIF para las PYMES, los inventarios deben reconocerse como activos cuando la entidad obtiene el control sobre ellos y existe la expectativa de generar beneficios económicos futuros a partir de su venta o uso. Este reconocimiento implica registrar de forma adecuada las compras, la producción y los demás costos que puedan atribuirse a la adquisición o transformación de los bienes.

Cuando los inventarios se venden, su importe debe reconocerse como costo de ventas en el mismo período en que se reconocen los ingresos relacionados, respetando el principio contable que asocia ingresos con gastos.

Medición de los inventarios

La Sección 13 dispone que los inventarios deben medirse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. El costo de los inventarios comprende:

- Costos de adquisición, incluyendo el precio de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables, transporte y otros costos directamente atribuibles.
- Costos de transformación, tales como mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Otros costos necesarios para colocar los inventarios en su condición y ubicación actuales.

Por otra parte, el valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y efectuar su comercialización.

Métodos de valoración permitidos

Las NIIF para las PYMES permiten utilizar métodos de asignación del costo que reflejen razonablemente el flujo de los inventarios. Los métodos aceptados son:

- **PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir – FIFO):** asume que los primeros artículos adquiridos son los primeros en venderse o utilizarse.
- **Costo promedio ponderado:** determina un costo promedio de las existencias disponibles durante un período determinado.

La norma no permite la utilización del método UEPS (Último en Entrar, Primero en Salir -- LIFO), debido a que no representa adecuadamente el flujo físico de los inventarios ni proporciona información financiera confiable y comparable.

Deterioro del valor de los inventarios

Cuando el valor neto realizable de los inventarios sea inferior a su costo, la entidad deberá reconocer una pérdida por deterioro y reducir el valor contable de las existencias hasta su importe recuperable. Esta situación puede presentarse por daños físicos, obsolescencia, disminución de los precios de mercado o cambios en las condiciones económicas que afecten la capacidad de recuperación del activo.

Si posteriormente desaparecen las causas que originaron el deterioro, la pérdida podrá revertirse hasta el importe del deterioro previamente reconocido, siempre que el nuevo valor no exceda el costo original del inventario.

Información a revelar

La Sección 13 exige que las entidades revelen en las notas a los estados financieros información relevante relacionada con los inventarios, entre la que se incluye:

- Las políticas contables utilizadas para la medición de los inventarios.
- El método de valoración aplicado.
- El importe total de los inventarios clasificados por categorías.
- El valor de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- Las pérdidas por deterioro reconocidas y, cuando corresponda, las reversiones de dichas pérdidas.

Esta información favorece la transparencia, la comparabilidad y la comprensión de los estados financieros por parte de inversionistas, acreedores, entidades de control y demás usuarios de la información contable.

Relación de la Sección 13 con el control interno de inventarios

La correcta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES requiere que las organizaciones cuenten con un sistema sólido de control interno de inventarios. Un adecuado control permite garantizar que las existencias registradas sean reales, que los

costos asignados sean correctos y que los procedimientos de recepción, almacenamiento, despacho y conteo físico se ejecuten de manera eficiente. De esta forma, el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la norma fortalece la calidad de la información financiera y contribuye a una gestión empresarial transparente y eficiente.

1.2.7. Estados financieros

Los estados financieros son informes que muestran de manera estandarizada la información contable de una empresa, lo que permite comparar tanto a lo largo del tiempo como entre distintas organizaciones. A pesar de que cada uno de estos estados cumple una función particular y es factible realizar un análisis de manera independiente de cada uno de ellos, es en el estudio en conjunto de todos estos estados donde se establece su verdadero sentido, ya que ellos son complementarios y son muy interdependientes (Calderón et al., 2021).

El sentido o el valor de los estados financieros, es que estos están diseñados para transmitir la información económica esencial de forma estructurada y estandarizada, al comunicar, a través de un balance general, un estado de resultados, un estado de flujo de efectivo y un estado de cambios en el patrimonio de los accionistas su situación financiera y su capacidad de generar ingresos (Graham, 2022).

- El estado de situación financiera permite conocer, en un determinado momento, el conjunto de activos, el conjunto de pasivos y el patrimonio de una empresa, mostrando una imagen nítida de la situación financiera y la capacidad para cumplir con sus obligaciones y sostener operaciones.
- El estado de resultados presenta, para un período determinado, los ingresos, los gastos y la utilidad o pérdida neta obtenida, lo que permite evaluar la rentabilidad de la empresa y entender cómo se generaron sus resultados operativos y financieros a lo largo del tiempo.
- El estado de flujo de efectivo muestra las entradas y salidas de efectivo durante un período determinado, dando una visión directa de la liquidez de la empresa y de qué tan bien gestiona sus recursos monetarios, lo que a su vez permite evaluar su capacidad para generar efectivo, cumplir obligaciones y financiar operaciones y proyectos.
- El estado de cambios en el patrimonio neto de los accionistas presenta las variaciones que se dan en el patrimonio durante un período, incluyendo los aportes

de los propietarios, las distribuciones realizadas y los movimientos en las ganancias retenidas.

Estado de situación financiera

La situación financiera de una entidad refleja la relación entre sus activos, pasivos y patrimonio en una fecha determinada, tal como se muestra en el estado de situación financiera (IASCF, 2009).

- Un activo es un recurso que la entidad controla como resultado de hechos pasados y del cual espera obtener beneficios económicos futuros.
- Un pasivo, en cambio, es una obligación derivada de sucesos pasados, cuyo cumplimiento implicará la salida de recursos que incorporan beneficios económicos.
- El patrimonio, por su parte, representa la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos, es decir, constituye los recursos propios de la organización.

Estado de resultados

Un estado de resultados es un informe financiero que presenta los ingresos y los gastos de una empresa durante un período específico, a partir de esta información permite determinar si la entidad obtuvo una ganancia o incurrió en una pérdida, ofreciendo una visión directa de su desempeño económico en este intervalo (Angulo Guiza, 2022).

Un estado de resultado permite a los propietarios evaluar si la empresa puede incrementar sus ganancias mediante el aumento de los ingresos, la reducción de los costos o una combinación de ambos. Además, ofrece una visión sobre la efectividad de las estrategias implementadas al inicio del periodo financiero, ya que muestra si esta ha producido los resultados esperados, a partir de un análisis los propietarios pueden identificar las acciones más adecuadas para mejorar la rentabilidad y orientar mejor la toma de decisiones (Lira-Camargo & Merino-Diaz, 2022).

Ingresos o ventas: La definición de ingresos abarca tanto las actividades ordinarias como las ganancias, las actividades ordinarias corresponden a las operaciones habituales de la unidad y pueden presentarse bajo distintos conceptos, como ventas, comisiones, intereses, dividendos, donaciones o préstamos. En cambio, las ganancias no provienen de actividades habituales y por ellos, suelen mostrarse por separado, ya que su

identificación y análisis son esenciales para apoyar una adecuada toma de decisiones económicas (IASCF, 2009).

Gastos: Los gastos son elementos esenciales para la toma de decisiones económicas y forman parte de las actividades ordinarias de la entidad, dentro de estos se incluyen conceptos como el costo de ventas, los salarios y la depreciación, todos ellos asociados a la salida o disminución del valor de los activos. Además, el marco de las NIIF contempla las pérdidas, que pueden originarse durante el desarrollo normal de las operaciones, tanto los gastos como las pérdidas deben reconocerse en el estado de resultados integral, ya que permiten evaluar el desempeño financiero de la entidad de manera completa (IASCF, 2009).

Beneficio antes de impuestos (EBT): El EBT es una medida del rendimiento financiero de una empresa que refleja la utilidad obtenida antes de impuestos, se calcula restando los gastos de los ingresos, sin considerar aun la carga tributaria. Forma parte de los estados de resultados de varios pasos, donde se presentan de manera ordenada las distintas etapas del desempeño financiero hasta llegar a la utilidad neta (Filgueria Ramos, 2021).

Beneficio neto: La ganancia neta es el monto que una empresa obtienen después de restar todos los gastos permitidos de sus ingresos totales, en otras palabras, se calcula como la diferencia entre los ingresos y el conjunto de gastos incurridos durante el periodo. Mientras que el ingreso neto refleja la utilidad final de la empresa, la ganancia bruta representa el dinero generado tras deducir únicamente el costo de los bienes vendidos, sin considerar aun otros gastos operativos o financieros (Filgueria Ramos, 2021).

Flujo de caja

El estado de flujo de efectivo es una herramienta clave para la gestión financiera, ya que permite monitorear de forma detallada los movimientos de efectivo de una organización, mostrando de dónde proviene el dinero y cómo se utiliza, lo que facilita controlar tanto las entradas como las salidas de efectivo. Estas entradas pueden originarse en tres tipos de actividades, las operativas, ligadas al funcionamiento diario del negocio, las de inversión, vinculadas a la compra o venta de activos, y las financieras, derivadas de préstamos, aportes de capital u obligaciones con terceros (Angulo Guiza, 2023).

Este estado también detalla las salidas de efectivo, es decir, los pagos realizados por actividades operativas, de inversión y de financiamiento durante un período determinado. La información que ofrece resulta especialmente útil para la gerencia, ya que le permite tomar decisiones informadas orientadas a regular las operaciones, evaluar la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones y planificar mejor el uso de sus recursos financieros (Carvajal et al., 2020).

Las empresas buscan mantener un flujo de caja positivo para sostener sus operaciones, pues, de no contar con suficiente efectivo, podrían verse obligadas a recurrir a financiamiento externo para seguir funcionando. Para que un negocio tenga éxito resulta esencial contar con liquidez, ya que esto le permite cumplir con sus obligaciones financieras, adquirir materias primas e invertir en proyectos que generen rendimientos. Cuando una empresa no cuenta con el efectivo necesario para cubrir sus deudas, puede incluso llegar a declararse en bancarrota (Lira-Camargo & Merino-Díaz, 2022).

Estado de cambios en el patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto muestra la conciliación entre el saldo inicial y el saldo final del patrimonio de la empresa. Se trata de un estado financiero que resume todas las transacciones que afectan al patrimonio de los accionistas durante un período contable, registrando los movimientos de las utilidades acumuladas, las distintas reservas y las variaciones en el capital social, como la emisión de nuevas acciones o el pago de dividendos, lo que ofrece una visión completa de cómo evolucionan los recursos propios de la entidad (Angulo Guiza, 2023). Este estado incluye:

- El resultado integral total, que agrupa la ganancia o pérdida.
- El efecto de los cambios en las políticas contables.
- La corrección de cualquier error que haya cometido la empresa.
- El monto adicional invertido por los propietarios durante el período.
- Los dividendos distribuidos a los accionistas en ese mismo período.

1.2.9. Sección 3: Presentación de los estados financieros

Esta sección trata los requisitos generales que aplican a los estados financieros y resalta la importancia de comprender su estructura, sus componentes y los criterios necesarios para lograr una presentación fiel de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. También aborda las obligaciones de contabilidad y

presentación de información cuando existen incertidumbres materiales, la necesidad de mantener coherencia en la presentación y de incluir información comparativa, así como los juicios importantes que deben aplicarse al preparar los estados financieros (Arellano Cepeda & Bojorque Velastegui, 2022).

Presentación razonable. Los estados financieros deben reflejar fielmente la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad. Para lograr una presentación razonable es necesario que las transacciones, los eventos y las condiciones se representen con exactitud, siguiendo las definiciones y los criterios de reconocimiento que aplican a los activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta fidelidad en la información garantiza que los usuarios puedan comprender y evaluar adecuadamente la realidad económica de la entidad (Molina, 2016).

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Una entidad que prepare sus estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES debe incluir en las notas una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. No se considerará que los estados financieros se ajustan a esta norma a menos que la entidad satisfaga íntegramente todos sus requisitos (Vergara Arrieta et al., 2023). En el caso de las PYMES que ya se adhieren a las NIIF, es fácil distinguirlas de los pequeños emprendimientos que no las aplican, lo que genera mayor confianza en la entidad bancaria a la hora de realizar futuras inversiones de expansión.

Hipótesis de negocio en marcha. Aparece evaluando si la entidad tiene capacidad para seguir operando como empresa en funcionamiento. Es decir, la gerencia debe considerar información sobre el futuro, cuando de esta información, aparecen incertidumbres materiales que tienen que ver con acontecimientos o condiciones que suscitan dudas significativas, la entidad debe hacer una adecuada revelación. Si la entidad concluye que no puede elaborar los estados financieros bajo el supuesto de que sea empresa en marcha, debe precisar la base alternativa que utilizó y las razones por las cuales ahora no puede seguir adelante (Inga Llanez & Yaguache Aguilar, 2022).

Frecuencia de la información. Una entidad debe presentar un conjunto completo de estados financieros al menos una vez al año, incluyendo la información comparativa correspondiente. Si estos estados abarcan un período distinto al habitual, ya sea más largo

o más corto, la entidad debe revelar este hecho, explicar la razón del cambio y describir cómo afecta la comparabilidad de la información presentada (Comas Arias et al., 2021).

Uniformidad en la presentación. La entidad debe mantener consistencia en la presentación y clasificación de sus estados financieros, salvo que ocurran cambios significativos en sus operaciones o que la normativa exija modificar la presentación como resultado de seleccionar o revisar sus políticas contables. Estos ajustes deben justificarse y explicarse para asegurar la transparencia y la comparabilidad de la información (Comas Arias et al., 2021).

Información comparativa. Las entidades deben presentar información comparativa para todos los importes incluidos en los estados financieros del período actual, así como para la información narrativa o descriptiva relacionada, salvo que la propia norma disponga lo contrario. Esta práctica permite a los usuarios analizar la evolución de la entidad y comprender mejor los cambios que se dan entre períodos.

Materialidad e importancia relativa y agrupación de datos

La entidad debe presentar las partidas similares agrupadas entre sí y las partidas diferentes por separado, a menos que resulten irrelevantes, y debe destacar aquellas partidas materiales cuando su omisión o una declaración errónea pueda influir en las decisiones económicas de los usuarios. Qué tan material sea una partida depende del tamaño del rubro, de su naturaleza o de una combinación de ambos factores (Crespo Pérez & Martín De Almagro Vázquez, 2020).

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye el estado de situación financiera, un estado único de resultados integrales o, cuando corresponda, los estados de resultados separados y de resultados integrales, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas que resumen las políticas contables más relevantes junto con la información explicativa necesaria. El estado de resultados integrales parte de la ganancia o pérdida del período e incorpora, además, otras partidas de resultado integral que permiten ofrecer una visión más completa del desempeño de la entidad (Elizalde, 2019).

Identificación de los estados financieros

Una entidad debe identificar con claridad sus estados financieros y las notas que los acompañan, diferenciándolos de cualquier otra información que pueda incluirse en el mismo documento. Estos estados deben mostrar datos esenciales como el nombre de la entidad que informa, si corresponden a una entidad individual o a un grupo, la fecha de cierre del período, la moneda de presentación utilizada y el nivel de redondeo aplicado a las cifras (Elizalde, 2019).

Presentación de información no requerida por esta Norma

Esta Norma no aborda la presentación de información segmentada, el cálculo de ganancias por acción ni la elaboración de informes financieros intermedios para entidades pequeñas o medianas. No obstante, las entidades deben describir de manera adecuada los métodos utilizados para preparar y presentar su información financiera, garantizando transparencia y comprensión por parte de los usuarios (Ugalde Herrera, 2022).

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Antecedentes de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN

COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN es una empresa dedicada a la comercialización de productos de consumo masivo, abasteciendo a clientes mayoristas y minoristas del cantón Manta y sus zonas de influencia. Su actividad económica se desarrolla dentro del sector comercial, caracterizado por una constante rotación de inventarios y una elevada competencia, lo que exige un adecuado control interno de las existencias para garantizar la disponibilidad de los productos, minimizar pérdidas y presentar información financiera confiable.

La organización ha logrado consolidarse en el mercado gracias a la diversidad de productos que ofrece, la atención personalizada a sus clientes y el compromiso con la calidad del servicio. Sin embargo, el crecimiento de las operaciones comerciales ha incrementado la necesidad de fortalecer los procedimientos relacionados con el control de inventarios, debido a que estos representan uno de los activos más importantes de la empresa y tienen una incidencia directa en la razonabilidad de los estados financieros.

Actualmente, la empresa desarrolla procesos de adquisición, almacenamiento, distribución y comercialización de mercaderías, los cuales requieren estar respaldados por políticas y procedimientos de control interno acordes con la Norma Internacional de

Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), específicamente la Sección 13 Inventarios. La correcta aplicación de esta normativa permitirá una adecuada medición, reconocimiento y presentación de los inventarios, fortaleciendo la calidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones.

En este sentido, el diagnóstico de la empresa tiene como propósito determinar las principales fortalezas y debilidades del sistema de control interno de inventarios, así como las oportunidades y amenazas que le puedan surgir dentro del entorno comercial, permitiendo el establecimiento de estrategias de mejora que tiendan a optimizar la administración que se le da a los recursos y que tiendan a ser fiables los estados financieros..

- **Misión:** Comercializar productos de consumo masivo ofreciendo variedad, calidad y precios competitivos, mediante un servicio eficiente y responsable que satisfaga las necesidades de los clientes, promoviendo relaciones comerciales duraderas y contribuyendo al desarrollo económico del cantón Manta.
- **Visión:** Consolidarse como una empresa líder en el sector comercial del cantón Manta, reconocida por la eficiencia en la gestión de sus inventarios, la excelencia en el servicio al cliente, la innovación en sus procesos administrativos y el cumplimiento de las normas contables y financieras vigentes.

El crecimiento de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN exige una administración eficiente de sus inventarios, debido a que estos constituyen uno de los principales activos de la empresa y representan una parte significativa de su inversión. La implementación de un sistema de control interno basado en la NIIF para las PYMES Sección 13 permitirá fortalecer la gestión de existencias, reducir pérdidas por diferencias físicas, evitar errores en la valoración de los inventarios y mejorar la razonabilidad de los estados financieros.

2.2. Metodología

2.2.1. Tipo y enfoque de la investigación

Hoy en día, las PYMES enfrentan dificultades en la gestión de inventarios, principalmente por la falta de un adecuado control interno. El inventario es un elemento fundamental del activo corriente y una mala administración puede generar pérdidas económicas y errores contables. La ausencia de procedimientos claros provoca fallas en

el registro y valoración de las mercaderías, afectando la confiabilidad de la información financiera. En muchas PYMES no se aplica correctamente la NIIF, Sección 13, lo que impide reflejar la situación económica real. En el caso del Comercial Mendoza Montalván, existen deficiencias en el control interno de inventarios. No hay normas claras para el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías, pese a contar con un sistema propio, Esta falta de control incrementa el riesgo de pérdidas, daños y errores de valoración. Como resultado, los estados financieros pueden presentar información imprecisa. En consecuencia, el propietario podría tomar decisiones basadas en datos poco confiables.

2.2.2. Métodos de la investigación

Métodos teóricos

Análisis–síntesis: Este método permitirá examinar de manera individual los componentes del control interno de inventarios y los requerimientos establecidos en la NIIF para las PYMES, Sección 13. Posteriormente, los elementos analizados serán integrados con el propósito de comprender su relación e incidencia en el reconocimiento, medición, presentación y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros de la empresa objeto de estudio.

Inducción–deducción: Este método permitirá partir del análisis de situaciones particulares observadas en la gestión del control interno de inventarios de la empresa para identificar patrones y formular conclusiones generales sobre su incidencia en la información financiera. Al igual que el anterior, permitirá poder deducir, a partir de los fundamentos teóricos y normativos de la NIIF para las PYMES, Sección 13, los criterios que contrastarán con los hallazgos obtenidos en la exposición de resultados de la investigación.

Histórico - lógico: Este método permite analizar la evolución del control interno de inventarios y la normativa contable que les era aplicable a las pequeñas y medianas empresas y, en especial, la NIIF para las PYMES, Sección 13; también permite comprender el desarrollo de dichos conceptos hasta el día de hoy y proporciona fundamentos teóricos para interpretar las dificultades que plantea la investigación.

Métodos empíricos

Observación científica: Este método permitirá observar de manera directa y sistemática los procedimientos relacionados con la recepción, almacenamiento, registro, custodia y salida de los inventarios dentro de la empresa. La información obtenida contribuirá a identificar fortalezas, debilidades y posibles deficiencias en el sistema de control interno de inventarios, así como su incidencia en la confiabilidad de la información financiera.

Entrevista: Este método permitirá obtener información cualitativa mediante la aplicación de entrevistas dirigidas al personal responsable de la administración, contabilidad y manejo de los inventarios. A través de este instrumento se recopilarán datos sobre los procedimientos de control interno, el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la NIIF para las PYMES, Sección 13, y las prácticas implementadas para el registro, valoración y control de las existencias, complementando la información obtenida mediante la observación científica.

2.2.3. Técnicas e instrumentos de investigación

Las técnicas que se emplearán en la investigación serán: la encuesta entrevista y la observación, todas elaboradas en función de las variables e indicadores definidos y validados previamente por el tutor de la investigación.

2.2.4. Población y muestra

El Número de personas con su respectivo cargo son:

Cantidad	Cargo
1	Propietario
1	Contador
1	Responsable de inventario
1	Responsable de compra

Tabla 1. Población de encuesta del Comercial Mendoza Montalván. Autoría Propia.

Se optará por un muestreo censal, investigando a la población mencionada en la Tabla 3., obteniendo así, datos de cada miembro con una precisión máxima.

2.2.5. Procedimientos para la recolección de la información

La recolección de la información se llevará a cabo de manera sistemática y organizada, comenzando con la encuesta sobre el conocimiento de la NIIF, Sección 13,

luego la observación directa de los procesos relacionados con el control interno de inventarios y continuando con la aplicación de la entrevista. Todos los instrumentos serán administrados garantizando la confidencialidad de la información proporcionada y asegurando que los datos obtenidos se utilizarán exclusivamente con fines académicos.

2.2.6. Análisis e interpretación de resultados

Entrevista Propietario

Pregunta	Respuesta del entrevistado
1. ¿Cómo se encuentra organizado actualmente el proceso de administración y control de los inventarios?	El proceso inicia con la adquisición de las mercaderías, continúa con la recepción, almacenamiento y posterior venta. El control se lleva a cabo de forma interna, mediante la realización de los registros, así como la realización de verificaciones periódicas; no obstante, algunos de los procedimientos continúan bajo la dependencia de controles manuales por lo cual pueden existir diferencias entre las existencias físicas y los registros.
2. ¿Qué políticas utiliza la empresa para reconocer y controlar sus inventarios?	La empresa registra las mercaderías al momento de su adquisición y mantiene un control de entradas y salidas. Se procura conservar niveles adecuados de inventario para evitar faltantes, aunque las políticas no se encuentran formalmente documentadas conforme a la NIIF para las PYMES.
3. ¿La empresa cuenta con políticas, manuales o procedimientos escritos para la compra, recepción, almacenamiento, registro y salida de mercaderías? Explique.	Existen lineamientos internos conocidos por el personal, pero no se dispone de un manual formal de procedimientos. La mayoría de actividades se realizan con base en la experiencia adquirida por los colaboradores.
4. ¿Qué personas intervienen en la compra, recepción, almacenamiento, registro y venta de las mercaderías?	Participan el propietario, el responsable de compras, el encargado de bodega, el contador y el personal de ventas, quienes coordinan las diferentes etapas del proceso de inventarios.
5. ¿Se encuentran claramente definidas las funciones y responsabilidades del personal que interviene en el manejo de los inventarios?	Las funciones son conocidas por el personal; sin embargo, no todas están documentadas oficialmente, por lo que en ocasiones se presentan actividades compartidas entre varios colaboradores.
6. ¿Quién autoriza las compras de mercaderías y qué documentos respaldan dicha autorización?	Las compras son autorizadas por el propietario o gerente y se respaldan mediante órdenes de compra, cotizaciones, facturas y comprobantes de ingreso a bodega.

7. ¿Cómo se determinan las cantidades y los productos que deben adquirirse?	Se consideran el historial de ventas, la rotación de productos, las existencias disponibles y los pedidos frecuentes de los clientes para determinar las cantidades a comprar.
8. ¿Qué controles aplica la empresa para evitar compras innecesarias, exceso de existencias o falta de productos?	Se revisan periódicamente los niveles de inventario y las ventas de cada producto antes de realizar nuevas compras; además, se mantiene comunicación permanente entre bodega y administración.
9. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta la empresa en el control de inventarios?	Las principales dificultades son la falta de procedimientos escritos, diferencias ocasionales entre inventario físico y registros, escasa automatización y el tiempo requerido para realizar verificaciones físicas.
10. ¿Cuáles considera que son los principales riesgos relacionados con la compra, almacenamiento, custodia y venta de los inventarios?	Los principales riesgos son pérdidas por errores de registro, robos, deterioro de mercaderías, obsolescencia, compras excesivas y faltantes de productos de alta rotación.
11. ¿Se han presentado pérdidas por faltantes, daños, robos, vencimiento, obsolescencia o deterioro de las mercaderías? Explique cómo fueron tratadas.	En determinadas ocasiones se han identificado diferencias por deterioro o faltantes menores. Estos casos fueron analizados y posteriormente registrados mediante los respectivos ajustes contables con autorización de la administración.
12. ¿Cómo realizan los conteos físicos y con qué frecuencia se ejecutan?	Se realizan inventarios físicos periódicos, generalmente de forma trimestral y un conteo general al cierre del ejercicio económico para verificar la razonabilidad de los saldos registrados.
13. ¿Qué acciones se toman cuando existen diferencias entre los inventarios físicos y los registros?	Se revisan nuevamente los documentos de compra y venta, se verifica el kardex y, de ser necesario, se efectúan los ajustes correspondientes previa autorización de la gerencia.
14. ¿Con qué frecuencia recibe información sobre las entradas, salidas, saldos, faltantes y productos de lento movimiento?	La administración recibe reportes mensuales y, cuando es necesario, informes adicionales sobre productos con baja rotación o diferencias detectadas durante las verificaciones.
15. ¿Qué importancia considera que tienen los inventarios dentro de los estados financieros de la empresa?	Los inventarios representan uno de los activos más importantes de la empresa, por lo que su adecuada valoración influye directamente en el activo corriente, el costo de ventas y la utilidad del período.

16. ¿Considera que el sistema actual permite obtener información financiera confiable? Explique su respuesta.	En términos generales sí proporciona información útil; sin embargo, es necesario fortalecer los controles internos y automatizar algunos procesos para incrementar la confiabilidad de la información financiera.
17. ¿Considera que el valor de los inventarios presentado en los estados financieros refleja la situación real de la empresa? ¿Por qué?	En gran medida sí, aunque considera necesario realizar conciliaciones y verificaciones físicas más frecuentes para garantizar que los saldos reflejen totalmente la realidad económica de la empresa.
18. ¿Qué decisiones administrativas se adoptan con base en la información generada por el sistema de inventarios?	La información sirve para programar compras, controlar existencias, analizar la rotación de productos, establecer promociones, evitar sobreinventarios y mejorar la planificación financiera.
19. ¿Se supervisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos relacionados con los inventarios?	Sí, la administración realiza supervisiones periódicas; no obstante, considera necesario implementar controles documentados y revisiones más sistemáticas.
20. ¿Qué mejoras considera necesarias para fortalecer el control interno de inventarios?	Es necesario elaborar un manual de procedimientos, actualizar las políticas de inventarios conforme a la NIIF para las PYMES Sección 13, fortalecer la segregación de funciones, automatizar los registros, realizar conteos físicos con mayor frecuencia y capacitar permanentemente al personal responsable del manejo de inventarios.

El análisis de la entrevista realizada al propietario o gerente de **COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN** evidencia que la empresa dispone de procedimientos básicos para la administración y control de los inventarios; sin embargo, estos se desarrollan principalmente con base en la experiencia del personal y en controles internos no formalizados. Si bien hay supervisión en los procesos de adquisición, almacenamiento y comercialización de las mercaderías, son evidentes las debilidades relacionadas con la falta de manuales de procedimientos, políticas documentadas y una correcta segregación de funciones, lo cual agrava el riesgo de errores en los registros y las diferencias entre existencias físicas y contables.

También el entrevistado considera que los inventarios son uno de los activos más significativos para la compañía y que su gestión adecuada tiene un impacto directo en la confiabilidad de los estados financieros, aunque al mismo tiempo también expresa la necesidad de ir perfeccionando el sistema de control interno a partir del desarrollo de

procedimientos estandarizados, de la realización de conteos físicos más frecuentes y de la automatización de los registros, además de la formación del personal. En este sentido, los resultados obtenidos son una justificación para implementar un modelo de control interno en base a la NIIF para las PYMES, en su sección 13, con objeto de mejorar el reconocimiento, la medición, la valoración y la presentación de los inventarios, de modo que los estados financieros puedan mostrar de forma razonable la situación económica de la compañía.

Entrevista al Contador

Pregunta	Respuesta del entrevistado
1. ¿Qué políticas contables utiliza la empresa para reconocer, medir y controlar sus inventarios?	La empresa reconoce los inventarios al costo de adquisición y mantiene registros de entradas y salidas de mercaderías. El control se realiza mediante documentos de respaldo y registros contables, procurando cumplir con la normativa contable vigente.
2. ¿Las políticas contables relacionadas con los inventarios se encuentran documentadas y aprobadas por la administración?	Existen lineamientos internos; sin embargo, aún no se dispone de un documento formal que reúna todas las políticas contables relacionadas con los inventarios.
3. ¿Cómo se determinan los costos que forman parte del inventario?	Se consideran el valor de compra y todos los costos directamente atribuibles para que las mercaderías estén disponibles para su venta.
4. ¿Qué conceptos se incluyen en el costo de adquisición de las mercaderías?	Se incluyen el precio de compra, transporte, carga y demás costos directamente relacionados con la adquisición de los productos.
5. ¿Los costos de transporte, seguros, carga y otros desembolsos directamente relacionados con la compra se incorporan al costo del inventario?	Sí, siempre que correspondan directamente a la adquisición de las mercaderías, estos valores forman parte del costo del inventario.
6. ¿Los descuentos comerciales, rebajas, devoluciones y bonificaciones recibidas se deducen del costo de adquisición?	Sí, estos valores disminuyen el costo de adquisición conforme a los principios contables aplicables.
7. ¿Qué procedimientos se utilizan para valorar posteriormente los inventarios?	Se revisan periódicamente los saldos registrados y se verifica que el valor del inventario sea razonable con relación a las existencias físicas.
8. ¿Qué fórmula de asignación del costo aplica la empresa?	La empresa utiliza el método de costo promedio ponderado para valorar las salidas de inventario.
9. ¿La fórmula de costo se aplica de manera uniforme a los inventarios de naturaleza y uso similares?	Sí, el método se aplica de forma uniforme para garantizar consistencia en la información financiera.
10. ¿Cómo se manejan contablemente los registros de entradas y salidas de inventarios?	Cada movimiento se registra oportunamente mediante facturas, comprobantes de ingreso, egresos y demás documentos de respaldo.
11. ¿Cómo se registra el ingreso de las mercaderías adquiridas?	Se registra con base en la factura del proveedor y el comprobante de ingreso a bodega.

12. ¿Cómo se determina y registra el costo de ventas?	El costo de ventas se calcula con base en las salidas de inventario aplicando el método de valoración utilizado por la empresa.
13. ¿La empresa mantiene registros auxiliares o kardex actualizados para cada producto?	Sí, se mantienen registros auxiliares que permiten controlar los movimientos y saldos de los productos.
14. ¿Con qué frecuencia se concilian los registros auxiliares con la cuenta contable?	Las conciliaciones se realizan periódicamente y principalmente al cierre de cada período contable.
15. ¿Cómo se realizan los conteos físicos y con qué frecuencia se ejecutan?	Se efectúan conteos físicos trimestrales y un inventario general al cierre del ejercicio económico.
16. ¿Participa el área contable en la planificación o supervisión de los conteos físicos?	Sí, el área contable participa verificando la razonabilidad de los resultados obtenidos.
17. ¿Qué acciones se toman cuando existen diferencias entre inventarios físicos y registros?	Se investigan las causas, se revisa la documentación y posteriormente se realizan los ajustes autorizados.
18. ¿Los ajustes por faltantes o sobrantes cuentan con autorización?	Sí, todo ajuste requiere autorización de la administración y documentos de respaldo.
19. ¿Cómo se identifican y registran los productos dañados, obsoletos o de lento movimiento?	Se identifican mediante revisiones periódicas y se reportan para su análisis y tratamiento contable.
20. ¿La empresa evalúa al cierre del período si el valor de los inventarios puede recuperarse mediante su venta?	Sí, se analiza el estado de los productos y su posibilidad de comercialización antes del cierre del ejercicio.
21. ¿Qué procedimiento se aplica cuando el importe recuperable es inferior al costo?	Se reconoce el deterioro correspondiente conforme a las políticas contables de la empresa.
22. ¿Se han reconocido pérdidas por deterioro de inventarios?	En casos específicos se han registrado pérdidas por productos deteriorados o de difícil comercialización.
23. ¿Las pérdidas o reversiones por deterioro se reconocen en el estado de resultados?	Sí, se reconocen como gasto o recuperación según corresponda.
24. ¿Qué importancia tienen los inventarios dentro de los estados financieros?	Constituyen uno de los activos más importantes y afectan directamente el costo de ventas y la utilidad.
25. ¿Qué efectos ocasionan los errores de inventarios?	Pueden generar sobrevaloración o subvaloración del activo corriente, afectar el costo de ventas, la utilidad y el patrimonio.
26. ¿El saldo de inventarios coincide con los registros auxiliares y las existencias físicas?	Generalmente sí, aunque en ocasiones se presentan diferencias menores que son conciliadas oportunamente.
27. ¿Qué información relacionada con los inventarios se presenta en las notas a los estados financieros?	Se revelan las políticas contables, método de valoración y el saldo de inventarios al cierre del período.
28. ¿Se revela la política contable, la fórmula de costo, el valor del inventario y las pérdidas por deterioro?	Sí, cuando corresponde, esta información se presenta en las notas a los estados financieros.

29. ¿Considera que el sistema actual permite obtener información financiera confiable?	Sí, aunque considera necesario fortalecer los controles internos para mejorar la confiabilidad de la información.
30. ¿Cuáles son las principales dificultades contables?	Las principales dificultades son las diferencias ocasionales entre inventarios físicos y registros, así como la actualización permanente de la información.
31. ¿Qué procedimientos considera necesarios para asegurar la razonabilidad del saldo de inventarios?	Fortalecer las conciliaciones, realizar conteos físicos periódicos, actualizar los registros oportunamente y mejorar los controles internos.
32. ¿Qué mejoras considera necesarias para fortalecer el control interno y contable de los inventarios?	Elaborar políticas contables documentadas, implementar manuales de procedimientos, automatizar los procesos de inventarios y capacitar continuamente al personal.

La entrevista realizada al contador evidencia que la empresa mantiene procedimientos contables para el reconocimiento, registro y valoración de los inventarios, aplicando criterios acordes con la NIIF para las PYMES, Sección 13. No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la formalización de las políticas contables, el fortalecimiento de los procedimientos de conciliación entre los registros auxiliares y las existencias físicas, así como la actualización permanente de los controles internos. Estas debilidades pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros, especialmente en la determinación del costo de ventas y el valor del inventario. En consecuencia, resulta pertinente implementar procedimientos estandarizados que fortalezcan la confiabilidad de la información financiera y faciliten la toma de decisiones por parte de la administración.

Entrevista Responsable de inventario

Pregunta	Respuesta del entrevistado
1. ¿Cuáles son sus funciones y responsabilidades relacionadas con el manejo de los inventarios?	Soy responsable de recibir, verificar, almacenar, custodiar y despachar las mercaderías, además de mantener actualizados los registros de inventario y reportar cualquier novedad a la administración.
2. ¿Qué políticas o instrucciones utiliza la empresa para controlar las entradas, almacenamiento y salidas de las mercaderías?	Se siguen procedimientos internos establecidos por la administración para registrar cada movimiento y mantener el orden de los productos dentro de la bodega.
3. ¿Cómo se reciben las mercaderías adquiridas por la empresa?	Se reciben verificando que coincidan con la orden de compra y la factura del proveedor antes de ingresarlas a la bodega.
4. ¿Qué documentos se revisan al momento de recibir los productos?	Se revisan la orden de compra, la factura, la guía de remisión y el comprobante de ingreso a bodega.
5. ¿Se comparan las cantidades recibidas con la orden de compra, factura y comprobante de ingreso?	Sí, antes de aceptar la mercadería se verifica que toda la información coincida con los documentos correspondientes.

6. ¿Se verifica la descripción, cantidad, calidad y estado físico de los productos recibidos?	Sí, cada producto es inspeccionado para comprobar que llegue en buenas condiciones y conforme a lo solicitado.
7. ¿Qué procedimiento se aplica cuando la cantidad o condición de las mercaderías no coincide con los documentos?	Se informa inmediatamente al proveedor y a la administración para gestionar la devolución o corrección correspondiente.
8. ¿Quién autoriza el ingreso de las mercaderías a la bodega o al sistema de inventarios?	El ingreso es autorizado por el administrador o gerente, luego de verificar la documentación de respaldo.
9. ¿Cómo se manejan los registros de entradas y salidas de inventarios?	Cada movimiento se registra en el sistema de inventarios y se respalda con los documentos respectivos.
10. ¿Las entradas se registran inmediatamente después de recibir las mercaderías?	Sí, el registro se realiza una vez concluida la verificación física de los productos.
11. ¿Toda salida de productos cuenta con una factura, nota de venta, requisición u otro documento autorizado?	Sí, ninguna mercadería sale de la bodega sin el documento que respalde la operación.
12. ¿Las salidas se registran inmediatamente después de entregar o vender las mercaderías?	Sí, el registro se realiza de manera inmediata para mantener actualizado el inventario.
13. ¿La empresa utiliza kardex, hojas de control o un sistema informático?	La empresa utiliza un sistema informático con registros auxiliares que permiten controlar los movimientos de cada producto.
14. ¿Los productos se encuentran clasificados, codificados e identificados adecuadamente?	Sí, la mayoría de los productos cuentan con códigos y están organizados según su tipo y características.
15. ¿Cómo se encuentran organizados los productos dentro de la bodega?	Se encuentran organizados por categorías, facilitando su ubicación y despacho.
16. ¿El acceso al área de almacenamiento está restringido al personal autorizado?	Sí, únicamente el personal autorizado puede ingresar a la bodega para evitar pérdidas o manipulaciones indebidas.
17. ¿Qué medidas se aplican para proteger las mercaderías contra robo, daño, humedad, contaminación o deterioro?	Se mantienen condiciones adecuadas de almacenamiento, controles de acceso y revisiones periódicas del estado de los productos.
18. ¿Cómo se identifican y separan los productos dañados, obsoletos, vencidos o de lento movimiento?	Se revisan periódicamente y se ubican en un área específica para su evaluación y disposición final.
19. ¿Cómo realizan los conteos físicos y con qué frecuencia se ejecutan?	Se realizan conteos trimestrales y un inventario general al finalizar el ejercicio económico.
20. ¿Quiénes participan en los conteos físicos de inventarios?	Participan el responsable de bodega, el contador y representantes de la administración.
21. ¿Los resultados del conteo físico se comparan con los registros del sistema o kardex?	Sí, posteriormente se realizan conciliaciones para verificar la exactitud de la información registrada.
22. ¿Qué acciones se toman cuando existen diferencias entre los inventarios físicos y los registros?	Se investigan las causas y, si corresponde, se realizan los ajustes autorizados por la administración.

23. ¿Se investigan las causas de los faltantes o sobrantes antes de realizar ajustes?	Sí, primero se revisa toda la documentación antes de efectuar cualquier corrección en los registros.
24. ¿Quién autoriza los ajustes originados por diferencias de inventarios?	Los ajustes son autorizados por la gerencia con el respaldo del área contable.
25. ¿Las devoluciones de clientes se revisan antes de ser reincorporadas al inventario?	Sí, se verifica el estado del producto antes de ingresarlo nuevamente al inventario.
26. ¿Las devoluciones a los proveedores están documentadas y autorizadas?	Sí, todas las devoluciones cuentan con la documentación y autorización correspondiente.
27. ¿Con qué frecuencia informa a la administración sobre productos agotados, excesivos, dañados o de lento movimiento?	Se presentan informes mensuales y cuando se detectan novedades importantes.
28. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta en el control y manejo de los inventarios?	Las principales dificultades son las diferencias ocasionales entre el inventario físico y el sistema, además del tiempo requerido para realizar los conteos físicos.
29. ¿Considera que los registros actuales permiten conocer de manera confiable las cantidades disponibles de cada producto? Explique.	Sí, en términos generales la información es confiable; sin embargo, se requiere fortalecer los controles para minimizar errores y mantener los registros totalmente actualizados.
30. ¿Qué mejoras considera necesarias para fortalecer el control interno de inventarios?	Es necesario implementar procedimientos escritos, incrementar la frecuencia de los conteos físicos, fortalecer el uso del sistema informático y capacitar continuamente al personal encargado de la bodega.

Es preciso la aplicación de procedimientos escritos, incrementar la frecuencia de los conteos físicos, potenciar el uso del sistema informático y la capacitación continua del personal responsable de la bodega por documentación y controles operativos, así como se han detectado oportunidades de mejora en la formalización de los procedimientos, y actualización permanente de los registros, además de algunos puntos de mejora en el proceso de los conteos físicos; así como también poner en valor una mejora en la utilización del sistema informático, y capacitar al equipo de trabajo orientado reducir las diferencias de las existencias físicas respecto a los registros contables. Por consiguiente, todos estos hallazgos justifican la instauración de un sistema de control interno que esté basado en la NIIF PYMES Sección 13, incrementar la confiabilidad de la información financiera y la gestión de los inventarios.

Efectivamente, las compras se efectúan esencialmente a partir de los reportes de existencias y de la rotación de los productos de mayor demanda, todo ello con la finalidad de garantizar un abastecimiento oportuno.

Pregunta	Respuesta del entrevistado
1. ¿Cómo se determinan las necesidades de compra de mercaderías?	La identificación de las necesidades de compra se realiza a partir de la revisión de las existencias disponibles y la rotación de los productos para evitar las faltas de abastecimiento y mantener el adecuado nivel de inventarios.
2. ¿Las compras se realizan con base en reportes de existencias mínimas, máximas o niveles de rotación?	Efectivamente, las compras se efectúan esencialmente a partir de los reportes de existencias y de la rotación de los productos de mayor demanda, todo ello con la finalidad de garantizar un abastecimiento oportuno.
3. ¿Quién solicita y quién autoriza las compras de inventarios?	El responsable de compras identifica la necesidad de abastecimiento y presenta la solicitud al gerente, quien revisa y autoriza la adquisición de las mercaderías.
4. ¿La empresa utiliza órdenes de compra previamente autorizadas?	Sí, las adquisiciones se realizan mediante órdenes de compra aprobadas por la administración, lo que permite mantener un adecuado control documental.
5. ¿Qué criterios se consideran para seleccionar a los proveedores?	El propio proveedor recibe noticia de forma inmediata para aclarar las discrepancias y, en su caso, gestionar cambios, notas de crédito y la reposición de la mercancía.
6. ¿Se solicitan cotizaciones antes de realizar las compras?	Sí, cuando la compra lo amerita se solicitan cotizaciones a diferentes proveedores para seleccionar la alternativa más conveniente para la empresa.
7. ¿Cómo se verifica que los precios facturados correspondan con los valores previamente acordados?	Se comparan las facturas con las cotizaciones y órdenes de compra aprobadas antes de proceder con el registro y pago correspondiente.
8. ¿Qué procedimiento se aplica cuando existen diferencias entre lo solicitado, lo facturado y lo recibido?	Se comunica inmediatamente al proveedor para aclarar las diferencias y, de ser necesario, se gestionan devoluciones, notas de crédito o la reposición de la mercadería.
9. ¿Cómo se comunican las compras realizadas a las áreas de bodega y contabilidad?	Una vez recibida la mercadería, se entrega la documentación correspondiente a bodega para el ingreso de los productos y al área contable para el registro de la operación.
10. ¿Los descuentos, rebajas y bonificaciones otorgadas por los proveedores se comunican al área contable?	Sí, toda la información relacionada con descuentos, bonificaciones o devoluciones es remitida al contador para que sea registrada correctamente y afecte el costo de adquisición del inventario.
11. ¿Cuáles son las principales dificultades que se presentan durante el proceso de adquisición de mercaderías?	Las principales limitaciones son las variaciones en los precios de los proveedores, los retrasos en las entregas, la escasa disponibilidad de ciertos productos y las modificaciones repentinas en el propio estado de las demandas del mercado.

12. ¿Qué mejoras considera necesarias para fortalecer el control de las compras y su relación con los inventarios?	Yo creo que es relevante el establecer procedimientos documentales, fortaleciendo la coordinación entre compras, bodega y contabilidad, automatizar la supervisión del inventario y actualizar periódicamente las políticas de compra, todo ello enfocado a mejorar la supervisión interna del inventario.
--	---

El propio proveedor recibe noticia de forma inmediata para aclarar las discrepancias y, en su caso, gestionar cambios, notas de crédito y la reposición de la mercancía. Las principales limitaciones son las variaciones en los precios de los proveedores, los retrasos en las entregas, la escasa disponibilidad de ciertos productos y las modificaciones repentinas en el propio estado de las demandas del mercado. Yo creo que es relevante el establecer procedimientos documentales, fortaleciendo la coordinación entre compras, bodega y contabilidad, automatizar la supervisión del inventario y actualizar periódicamente las políticas de compra, todo ello enfocado a mejorar la supervisión interna del inventario.

La entrevista efectuada al responsable de compras demuestra que la entidad empresarial conserva procedimientos para planificar, autorizar y ejecutar las adquisiciones de mercaderías, considerando elementos como las existencias que se dispensan, la rotación de los productos y la selección de los proveedores. Sin embargo, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la formalización de los procedimientos, la integración entre las áreas de compras, bodega y contabilidad, y el fortalecimiento de los controles documentales. Estos elementos son fundamentales para comprobar que los inventarios sean reconocidos y valorados adecuadamente con la NIIF para las PYMES, Sección 13, lo que aporta a la fiabilidad de los estados financieros y a una mejor toma de decisiones de la administración.

Diagnóstico financiero de los inventarios (períodos 2024-2025)

Con el propósito de complementar el diagnóstico desde una perspectiva contable, se procedió a analizar el comportamiento de la cuenta de inventarios de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN a partir de los Estados de Situación Financiera correspondientes a los períodos 2024 y 2025. Este análisis permite identificar las altas y bajas registradas en las existencias, así como su incidencia dentro de la estructura del activo y su relación con el control interno contable.

Tabla. Comportamiento de las cuentas relacionadas con el inventario (2024-2025)

Detalle	2024 (USD)	2025 (USD)	Variación absoluta (USD)	Variación relativa (%)
Inventario de productos disponible para la venta	\$38,920.80	\$15,669.04	-\$23,251.76	-59.74%
Activos corrientes	\$46,509.90	\$21,516.35	-\$24,993.55	-53.72%
Activos totales	\$106,196.05	\$74,690.21	-\$31,505.84	-29.67%
Costo de ventas	\$172,016.56	\$184,937.25	\$12,920.68	7.51%

Nota: Elaborado a partir de los Estados de Situación Financiera de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN, períodos 2024-2025.

Como se observa en la tabla anterior, la cuenta de inventarios registró una baja significativa entre los dos períodos analizados, al disminuir de \$38,920.80 en 2024 a \$15,669.04 en 2025, lo que representa una reducción de \$23,251.76, equivalente al 59.74%. Esta disminución es proporcionalmente mayor que la experimentada por el activo corriente (-53.72%) y por el activo total (-29.67%), lo cual indica que la baja del inventario no respondió únicamente a la contracción general de los activos de la empresa, sino a un comportamiento particular de esta cuenta.

Como consecuencia de esta variación, la participación del inventario dentro del activo corriente se redujo del 83.69% en 2024 al 72.82% en 2025, y su peso dentro del activo total pasó del 36.65% al 20.98%. Cabe señalar que, en el mismo período, el costo de ventas se incrementó en un 7.51%, lo que evidencia que el nivel de mercadería vendida no se contrajo en la misma proporción que el saldo final del inventario.

Tabla. Indicadores financieros de gestión de inventarios (2024-2025)

Indicador	Fórmula	2024	2025
Rotación de inventarios	Costo de ventas / Inventario final	4.42 veces	11.80 veces
Días promedio de inventario	365 / Rotación de inventarios	83 días	31 días
Participación del inventario en el activo corriente	Inventario / Activo corriente	83.69%	72.82%
Participación del inventario en el activo total	Inventario / Activo total	36.65%	20.98%

El indicador de rotación de inventarios muestra un incremento considerable, al pasar de 4.42 a 11.80 veces al año, lo que implica una reducción en el tiempo promedio de permanencia de la mercadería en bodega, de 83 a 31 días. Desde una perspectiva

contable rigurosa, un aumento en la rotación podría ser interpretado como una mejora en la gestión; sin embargo, la dimensión del cambio (una disminución del 60% del saldo de inventario en un ejercicio) invita a cotejar con los resultados del diagnóstico de campo.

En el capítulo II, se observaban debilidades específicas en el control interno de existencias —en términos de su registro, su seguimiento y verificación física y, por otro lado, porque no se dispone de políticas formalmente documentadas— y, por este motivo, la fuerte disminución del saldo de inventarios y la elevación muy rápida de la rotación de inventarios no pueden ser supuestos en relación a una mejora en la gestión de existencias, puesto que las debilidades mencionadas anteriormente pueden motivar diferencias entre la mercancía registrada contablemente y la existente en la práctica, lo que produce que la razonabilidad del saldo de inventarios de los estados financieros se vea perjudicada.

En su conjunto, el diagnóstico financiera y contablemente pone de manifiesto que la cuenta 'inventarios' de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN tuvo un comportamiento muy poco estable entre 2024 y 2025, con una bajada brusca en su saldo, así como una variación abrupta con respecto a los indicadores de rotación. Estos resultados refuerzan la necesidad planteada en la presente propuesta de fortalecer el control contable de los inventarios —particularmente en lo referente al reconocimiento, medición, valoración y conciliación periódica de las existencias—, con el fin de que la información financiera generada por la empresa refleje de manera confiable la situación real de sus inventarios.

Discusión

Los hallazgos obtenidos a través de las entrevistas practicadas al propietario, contador, encargado de inventarios y encargado de compras de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN han permitido concluir que la empresa desarrolla prácticas elementales para manejar y controlar el inventario, haciendo alusión a los procesos de compra, recepción, almacenamiento, registro, valoración y salida de mercancías. No obstante, el análisis dejó ver que dichos procedimientos se realizan con base en la experiencia del personal y en orientaciones internas no formalizadas, lo que impide la estandarización de los procesos y eleva la posibilidad de presentar errores y diferencias en los registros, así como riesgos que atentan contra la razonabilidad de la información financiera.

Asimismo, se ha podido discernir que pese a que la empresa sigue ciertos criterios de la NIIF para las PYMES, Sección 13: Inventarios, como la aplicación del costo de adquisición para las existencias, la consideración de los costos atribuibles, el empleo del método del costo promedio ponderado, y la evaluación de los inventarios deteriorados, no cuenta con políticas contables y procedimientos documentados que regulen de una manera integral el tratamiento de los inventarios. Esto puede comportar limitaciones a la hora de aplicar de una forma homogénea los criterios contables.

Igualmente, los resultados pusieron de manifiesto debilidades en el sistema de control interno, en la cual se destacó la ausencia de manuales de procedimientos, la falta de documentación formal de responsabilidades, la necesidad de poner más énfasis en la segregación de funciones, las diferencias ocasionales entre las existencias físicas y los registros contables o una limitada automatización de los procedimientos de control. Aunque la empresa realiza conteos físicos, conciliaciones y revisiones periódicas, estos mecanismos requieren ser fortalecidos mediante controles preventivos y procedimientos estandarizados que permitan reducir los riesgos asociados al manejo de inventarios.

En función de los hallazgos identificados, se concluye que COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN requiere fortalecer su sistema de control interno de inventarios mediante la implementación de una propuesta orientada a establecer políticas, procedimientos y mecanismos de control alineados con la NIIF para las PYMES, Sección 13, que permitan mejorar la gestión de las existencias, garantizar la correcta valoración y registro contable, optimizar los procesos operativos y asegurar que la información presentada en los estados financieros sea confiable y razonable.

Por lo tanto, la investigación demuestra la necesidad de diseñar una propuesta de mejora del control interno de inventarios que integre procedimientos para la adquisición, recepción, almacenamiento, custodia, registro, conciliación, valoración y presentación de los inventarios, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera de la empresa y proporcionando herramientas que faciliten una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño de un Plan de Control Interno de Inventarios basado en la NIIF para las PYMES, Sección 13, para fortalecer la confiabilidad de los estados financieros de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN del cantón Manta.

3.2. Antecedentes

El control interno de inventarios constituye un elemento fundamental para las empresas comerciales, debido a que los inventarios representan uno de los activos corrientes de mayor importancia y tienen incidencia directa en la determinación del costo de ventas, la utilidad del ejercicio y la razonabilidad de los estados financieros. La aplicación de procedimientos adecuados, alineados con la NIIF para las PYMES, Sección 13, permite garantizar que las existencias sean reconocidas, medidas, valoradas y presentadas correctamente dentro de la información financiera.

El diagnóstico efectuado en COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN permitió identificar debilidades relacionadas con la administración de los inventarios, entre ellas la inexistencia de un manual formal de procedimientos, limitada documentación de las políticas de control interno, insuficiente segregación de funciones, diferencias ocasionales entre los registros contables y los inventarios físicos, así como la necesidad de fortalecer los procesos de recepción, almacenamiento, despacho y constatación física de las mercaderías.

Asimismo, mediante las entrevistas aplicadas al gerente, contador, responsable de bodega y responsable de compras, se evidenció que, aunque la empresa desarrolla controles operativos para administrar sus inventarios, estos se ejecutan principalmente con base en la experiencia del personal y no mediante procedimientos formalmente establecidos. Esta situación incrementa el riesgo de errores en el registro de las operaciones, pérdidas por deterioro, diferencias de inventario y afectaciones en la confiabilidad de los estados financieros.

En este contexto, surge la necesidad de diseñar un Plan de Control Interno de Inventarios basado en la NIIF para las PYMES, Sección 13, que permita fortalecer los procedimientos administrativos, operativos y contables relacionados con el manejo de las

mercaderías, mejorando la calidad de la información financiera y proporcionando una herramienta que contribuya a la adecuada toma de decisiones por parte de la administración.

3.3. Justificación

El diseño que da cabida al Plan de Control Interno de Inventarios, se justifica por la necesidad de actualizar y fortalecer los sistemas administrativos, operativos y contables que tienen que ver con el propio manejo de las mercaderías en COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN. La realización del diagnóstico correspondiente, permitió la identificación de los aspectos susceptibles de mejora en cuanto a los procesos de recepción; almacenamiento; registros; control físico y valoración de los inventarios, dado que expresan una relación directa en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros.

La propuesta considera así mismo los lineamientos indicados en la NIIF para las PYMES, Sección 13, que nos da la oportunidad de poder consolidar políticas; procedimientos y mecanismos de control que favorezcan el reconocimiento y la medición de los inventarios y también esas actividades que contribuyan a la segregación de funciones; a la documentación de los procesos; a la realización de conciliaciones periódicas y a los conteos físicos programados.

La propuesta permite determinar que la aplicación del Plan citado, se traducirá como una forma de poder minimizar errores; pérdidas; diferencias entre registros y existencias físicas que directamente afectan la confiabilidad de la información financiera presentada en la empresa. Además, facilitará la toma de decisiones gerenciales, fortalecerá el sistema de control interno y permitirá optimizar la administración de uno de los activos más importantes de la organización.

3.4. Objetivos

3.4.1. Objetivo general

Diseñar un Plan de Control Interno de Inventarios basado en la NIIF para las PYMES, Sección 13, para fortalecer la confiabilidad de los estados financieros de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN del cantón Manta.

3.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de acuerdo con la NIIF para las PYMES, Sección 13.

- Fortalecer los controles internos relacionados con la recepción, almacenamiento, registro, despacho y constatación física de las mercaderías.
- Establecer mecanismos de control que permitan reducir diferencias entre los registros contables y los inventarios físicos.
- Mejorar la confiabilidad de la información presentada en los estados financieros mediante la adecuada valoración y control de los inventarios.

3.5. Beneficiarios

La implementación del Plan de Control Interno de Inventarios beneficiará directamente a COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN, al proporcionar procedimientos estandarizados que permitan mejorar la administración de las existencias y fortalecer la confiabilidad de la información financiera.

Beneficiarios directos

- Gerencia.
- Área contable.
- Responsable de bodega.
- Responsable de compras.
- Personal administrativo.

Beneficiarios indirectos

- Clientes.
- Proveedores.
- Entidades financieras.
- Organismos de control.
- Propietarios de la empresa.

3.6. Factibilidad

La implementación del Plan de Control Interno de Inventarios es factible desde el punto de vista técnico, económico, organizacional y legal.

Factibilidad técnica: La empresa dispone de registros contables, documentos de compras y ventas, kardex y personal responsable del manejo de inventarios, lo que facilita la aplicación de los procedimientos propuestos.

Factibilidad económica: La propuesta no requiere inversiones elevadas, ya que se basa principalmente en la elaboración de manuales, capacitación del personal y fortalecimiento de los controles existentes.

Factibilidad organizacional: La implementación involucra a la gerencia, contabilidad, compras y bodega, integrando sus funciones sin alterar el desarrollo normal de las actividades comerciales.

Factibilidad legal: El plan se fundamenta en la NIIF para las PYMES, Sección 13, y en la normativa tributaria y contable vigente en el Ecuador, fortaleciendo el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con el manejo y presentación de los inventarios.

3.7. Desarrollo de la propuesta

El desarrollo de la propuesta comprende el diseño e implementación de un Plan de Control Interno de Inventarios estructurado en componentes que permitan fortalecer la gestión de las existencias desde su adquisición hasta su presentación en los estados financieros. El plan contempla la elaboración de políticas internas, procedimientos operativos, controles administrativos y mecanismos de supervisión, tomando como base los lineamientos de la NIIF para las PYMES, Sección 13.

Para su ejecución se plantean cinco estrategias fundamentales:

Estrategia 1. Elaboración del Manual de Políticas de Control Interno de Inventarios.

Estrategia 2. Diseño de procedimientos para la recepción, almacenamiento, registro, despacho y devoluciones de mercaderías.

Estrategia 3. Implementación de controles físicos mediante conteos cíclicos, conciliaciones y manejo de diferencias de inventarios.

Estrategia 4. Fortalecimiento del control contable para el reconocimiento, medición, valoración y presentación de los inventarios conforme a la NIIF para las PYMES, Sección 13.

Estrategia 5. Capacitación del personal involucrado en el manejo de inventarios y evaluación periódica del cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Cada estrategia estará acompañada de actividades específicas, responsables, recursos, indicadores de cumplimiento y cronograma de ejecución, permitiendo medir los resultados obtenidos y asegurar la mejora continua del sistema de control interno de inventarios.

PLAN DE CONTROL INTERNO

Introducción

La presente propuesta consiste en el diseño de un Plan de Control Interno de Inventarios basado en la NIIF para las PYMES, Sección 13: Inventarios, dirigido a fortalecer la gestión de las existencias y mejorar la confiabilidad de la información financiera de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN del cantón Manta.

La investigación realizada permitió identificar que la empresa cuenta con procedimientos básicos relacionados con la adquisición, recepción, almacenamiento, registro y comercialización de mercaderías; sin embargo, estos procesos presentan ciertas limitaciones debido a la ausencia de políticas formalmente documentadas, falta de manuales específicos, necesidad de fortalecer la segregación de funciones, diferencias ocasionales entre los registros físicos y contables, y la dependencia de controles manuales para determinadas actividades.

Considerando que los inventarios representan uno de los activos más relevantes dentro de la estructura financiera de la empresa, debido a su incidencia directa en el costo de ventas, utilidad del período y razonabilidad de los estados financieros, resulta necesario establecer mecanismos de control interno que permitan administrar adecuadamente las existencias y reducir los riesgos asociados a su manejo.

Por esta razón, la propuesta plantea la implementación de políticas, procedimientos operativos, controles físicos, mecanismos de supervisión y lineamientos contables alineados con la NIIF para las PYMES, Sección 13, con el propósito de fortalecer los procesos relacionados con el reconocimiento, medición, valoración, control y presentación de los inventarios.

Justificación

El desarrollo del Plan de Control Interno de Inventarios se fundamenta en la necesidad identificada durante la investigación de mejorar la administración de las existencias en COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN, debido a que las actuales prácticas de control, aunque permiten el funcionamiento operativo de la empresa, requieren mayor formalización y fortalecimiento.

Los resultados obtenidos mediante las entrevistas aplicadas al propietario, contador, responsable de inventarios y responsable de compras evidenciaron que la empresa mantiene controles relacionados con la recepción de productos, registros de

entradas y salidas, conteos físicos y conciliaciones; sin embargo, existen oportunidades de mejora relacionadas con la documentación de procedimientos, actualización permanente de registros, establecimiento de responsabilidades específicas y aplicación sistemática de controles preventivos.

La ausencia de un plan estructurado de control interno puede generar riesgos como diferencias entre inventarios físicos y registros contables, pérdidas por deterioro, errores en la valoración de existencias, compras innecesarias, falta de productos de alta rotación y posibles afectaciones en la razonabilidad de los estados financieros.

En este contexto, la propuesta permitirá establecer lineamientos organizados para fortalecer la gestión de inventarios, mejorar la confiabilidad de la información financiera y facilitar la toma de decisiones administrativas, garantizando además una adecuada aplicación de los criterios establecidos en la NIIF para las PYMES, Sección 13: Inventarios.

Objetivo

Establecer procedimientos, políticas y mecanismos de control interno que permitan mejorar la administración de los inventarios de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN, garantizando la correcta gestión de las existencias y fortaleciendo la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Alcance

El presente Plan de Control Interno de Inventarios basado en la NIIF para las PYMES, Sección 13, está diseñado para ser aplicado en COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN del cantón Manta, considerando los procesos relacionados con la administración y control de las existencias, desde la adquisición de las mercaderías hasta su reconocimiento y presentación en los estados financieros.

El alcance del plan comprende las actividades desarrolladas por las áreas involucradas en la gestión de inventarios, incluyendo administración, compras, bodega, ventas y contabilidad, con el propósito de establecer lineamientos claros que permitan mejorar la coordinación entre departamentos, fortalecer la segregación de funciones y garantizar la confiabilidad de la información generada.

La propuesta contempla el fortalecimiento de los siguientes procesos:

- Proceso de adquisición de mercaderías: comprende la planificación de compras, selección de proveedores, autorización de adquisiciones, revisión documental y registro inicial de los inventarios.
- Proceso de recepción de inventarios: incluye la verificación física y documental de los productos recibidos, comprobación de cantidades, condiciones de la mercadería y generación de documentos de ingreso a bodega.
- Proceso de almacenamiento y custodia: abarca la organización, clasificación, identificación, conservación y protección de las existencias dentro de las instalaciones de la empresa.
- Proceso de registro y control contable: comprende la actualización de registros auxiliares, control de entradas y salidas, aplicación del método de valoración de inventarios y conciliación con la información contable.
- Proceso de despacho y salida de mercaderías: considera la autorización, documentación y registro oportuno de las salidas por ventas, devoluciones u otros movimientos internos.
- Proceso de control físico de inventarios: incluye la ejecución de conteos periódicos, conciliaciones entre inventario físico y registros, análisis de diferencias y aplicación de ajustes autorizados.
- Proceso de valoración y presentación financiera: contempla la aplicación de los criterios establecidos en la NIIF para las PYMES, Sección 13: Inventarios, relacionados con el reconocimiento, medición, deterioro y revelación de información financiera.

El plan estará orientado al personal que interviene directa o indirectamente en el manejo de los inventarios, estableciendo responsabilidades, procedimientos estandarizados y mecanismos de seguimiento que permitan disminuir riesgos operativos y contables.

Sin embargo, el alcance de la propuesta no contempla la modificación de la estructura organizacional de la empresa ni la implementación obligatoria de un software especializado de inventarios, sino que plantea lineamientos de control interno que pueden

ser aplicados con los recursos disponibles, fortaleciendo progresivamente la gestión administrativa y financiera de COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN.

Estrategia 1. Elaboración del Manual de Políticas de Control Interno de Inventarios

Objetivo:

Establecer lineamientos formales que regulen las actividades relacionadas con la administración, custodia y control de los inventarios.

Actividades:

- Elaborar políticas para la adquisición de mercaderías.
- Definir criterios para la recepción y verificación de productos.
- Establecer normas para almacenamiento y custodia.
- Determinar responsabilidades del personal involucrado.
- Crear políticas para el tratamiento de productos dañados, obsoletos o de baja rotación.
- Establecer procedimientos para autorización de ajustes de inventarios.

Responsable:

- Gerente o propietario.
- Contador.
- Responsable de inventarios.

Recursos necesarios:

- Información interna de la empresa.
- Normativa NIIF para las PYMES, Sección 13.
- Documentación administrativa y contable.

Tiempo estimado:

30 días.

Indicador de cumplimiento:

Manual elaborado e implementado / Manual planificado $\times 100$

Resultado esperado:

Contar con políticas documentadas que permitan uniformidad en el manejo de los inventarios y reduzcan la dependencia del conocimiento individual del personal.

Estrategia 2. Diseño de procedimientos para la recepción, almacenamiento, registro, despacho y devoluciones de mercaderías

Objetivo:

Estandarizar las actividades operativas relacionadas con el movimiento de inventarios para garantizar registros oportunos y confiables.

Actividades:

Procedimiento de recepción:

- Comparar la mercadería recibida con la orden de compra y factura.
- Verificar cantidad, calidad y condiciones físicas.
- Elaborar comprobante de ingreso a bodega.

Procedimiento de almacenamiento:

- Clasificar productos por categorías.
- Identificar y codificar las existencias.
- Mantener orden y ubicación definida dentro de la bodega.

Procedimiento de registro:

- Registrar inmediatamente entradas y salidas.
- Actualizar Kardex o sistema informático.
- Mantener documentos de respaldo.

Procedimiento de despacho:

- Verificar documentos autorizados.
- Registrar la salida del producto.

- Actualizar existencias disponibles.

Procedimiento de devoluciones:

- Revisar condiciones del producto devuelto.
- Autorizar reincorporación al inventario cuando corresponda.
- Registrar ajustes respectivos.

Responsable:

- Responsable de bodega.
- Personal de compras.
- Contador.

Tiempo estimado:

45 días.

Indicador:

Movimientos registrados correctamente / Movimientos realizados $\times 100$

Resultado esperado:

Reducir errores en los registros y mejorar la trazabilidad de los productos.

Estrategia 3. Implementación de controles físicos mediante conteos cíclicos, conciliaciones y manejo de diferencias

Objetivo:

Garantizar que las existencias físicas coincidan con los registros contables y administrativos.

Actividades:

- Realizar conteos físicos mensuales de productos de alta rotación.
- Ejecutar inventarios parciales trimestrales.
- Realizar inventario general anual.
- Comparar resultados físicos con registros contables.
- Investigar causas de diferencias.

- Aplicar ajustes autorizados.

Responsable:

- Responsable de inventarios.
- Contador.
- Administración.

Recursos:

- Formatos de conteo físico.
- Reportes del sistema.
- Kardex actualizado.

Tiempo:

Aplicación permanente.

Indicador:

Inventario físico conciliado / Inventario total $\times$ 100

Resultado esperado:

Incrementar la exactitud del inventario y disminuir pérdidas por diferencias no identificadas.

Estrategia 4. Fortalecimiento del control contable conforme a la NIIF para las PYMES, Sección 13

Objetivo:

Garantizar que los inventarios sean reconocidos, medidos y presentados correctamente en los estados financieros.

Actividades:

- Formalizar la política contable de inventarios.
- Mantener el reconocimiento al costo de adquisición.
- Incorporar costos directamente atribuibles.
- Aplicar método de valoración definido por la empresa.

- Evaluar periódicamente deterioro de inventarios.
- Revelar información relacionada con inventarios en notas financieras.

Responsable:

- Contador.

Indicador:

Cumplimiento de políticas NIIF aplicadas / Políticas establecidas $\times 100$

Resultado esperado:

Mejorar la razonabilidad del valor presentado en los estados financieros.

Estrategia 5. Capacitación del personal y evaluación periódica del sistema de control interno

Objetivo:

Fortalecer las competencias del personal y garantizar el cumplimiento continuo de los procedimientos establecidos.

Actividades:

- Capacitar sobre manejo adecuado de inventarios.
- Socializar políticas internas.
- Capacitar sobre NIIF para PYMES, Sección 13.
- Evaluar periódicamente el cumplimiento de procedimientos.
- Implementar acciones correctivas cuando existan incumplimientos.

Responsable:

- Contador.

Tiempo:

Semestral.

Indicador:

Personal capacitado / Personal involucrado $\times 100$

Resultado esperado:

Contar con colaboradores preparados y comprometidos con el adecuado manejo de los inventarios.

CONCLUSIONES

La investigación permite afirmar que un control interno de inventarios estructurado conforme a la Sección 13 de la NIIF para PYMES incide de forma directa sobre la razonabilidad y la confiabilidad de los estados financieros de Comercial Mendoza Montalván. Cuando las existencias se administran con rigor, la situación económica real de la empresa queda mejor reflejada, evitando que los costos y la utilidad reportada se distorsionen.

Por otro lado, aunque la normativa ofrece elementos precisos para reconocer, medir y ejecutar los inventarios, el diagnóstico que hemos realizado, pone de manifiesto que la aplicación de estas directrices no es sencilla para la empresa, lo que acaba restando valor a la información contable que finalmente se elabora.

También se mostraron ciertas debilidades aisladas en el control interno, particularmente en lo que se refiere al registro, el seguimiento y la verificación física de las existencias. Estas carencias hacen posible la aparición de variaciones, las cuales pasan desapercibidas, pérdidas evidentes y, finalmente, diferencias que existen entre lo que refleja la contabilidad y la realidad que existe en bodega.

Se puede afirmar, a tenor de los resultados conseguidos, que la fortaleza del control interno influye de manera directa en la fiabilidad de la información contable, dado que un sistema poco sólido pone en peligro la veracidad de los estados financieros, pero, por el contrario, un sistema de control bien definido y fuerte respalda la verdad, proporciona información útil a los interesados y facilita el hecho de que la información reflejada en los estados financieros sea real y efectiva para el proceso de toma de decisiones.

Por último, los resultados de la investigación ponen de manifiesto la necesidad de que la información contable presentada adquiera mayor exactitud y utilidad para la toma de decisiones de quienes la usan, reforzando los procedimientos de control interno de la empresa aplicando las políticas contables vigentes, ejecutando los recuentos físicos

programados y mejorando las «diversas formas de recoger información administrativa» para la información generada por la empresa.

RECOMENDACIONES

Se concierne a la alta dirección de la COMERCIAL MENDOZA MONTALVÁN el desarrollo del Plan de control interno de inventarios enunciado formulando un manual por escrito de las políticas y procesos referidos a la recepción, almacenaje, registro, despachado y control físico de las mercaderías, para que dichas actividades no tengan como único soporte la experiencia del personal.

Se recomienda incrementar la segregación de funciones de las áreas de compras, bodega y contabilidad, fijando claramente para cada colaborador actuante en el manejo de los inventarios su concreta responsabilidad de forma tal que se disminuya el riesgo de errores o de la existencia de actividades repetidas o sin control.

Igualmente establecer una programación formal para la realización de conteos físicos periódicos, así como de un procedimiento claro para el control oportuno de la conciliación de las diferencias que puedan surgir entre los registros contables y las existencias físicas, evitando que aquéllas se acumulen o que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

Así mismo, aplicar de manera sistemática los criterios establecidos en la NIIF para las PYMES, Sección 13, particularmente en lo referente al reconocimiento, medición, valoración y presentación de los inventarios, apoyándose en el contador de la empresa para garantizar el cumplimiento normativo continuo.

Finalmente, se propone capacitar de forma periódica al personal involucrado en la gestión de inventarios, tanto en los procedimientos internos como en los lineamientos de la NIIF para las PYMES, Sección 13, con el fin de asegurar la correcta ejecución del plan propuesto y su mejora continua a lo largo del tiempo.

Referencias

- Akimova, T., Pryymak, S., Kostyakova, A., Usatenko, O., & Lytvynenko, V. (2024). The impact of innovations in enterprise accounting and control systems on optimizing the analysis of financial reporting in the transition to IFRS. *Economic Affairs*, 69(1), 371–379. <https://doi.org/10.46852/0424-2513.1.2024.39>
- Álvarez Pincay, D. E., & Herrera Calle, L. I. (2024). Sistema de manejo de control de inventario y la gestión de bodegas en el comercial Osejos, cantón Jipijapa. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 531–539. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2759>
- Angulo Guiza, U. G. (2022). *Contabilidad básica*. Ediciones de la U. <https://edicionesdelau.com/producto/contabilidad-basica-bajo-niif-2da-edicion>
- Angulo Guiza, U. G. (2023). *Contabilidad: Estados financieros bajo NIIF*. Ediciones de la U. <https://edicionesdelau.com/producto/estados-financieros-bajo-niif>
- Arellano Cepeda, O., & Bojorque Velastegui, D. (2022). *Las NIIF para PYMES sección 3: Presentación de estados financieros en las empresas constructoras de la ciudad de Cuenca, Ecuador, en el período 2019–2020* [Trabajo de titulación, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Institucional UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8646>
- Arguello, L. M., Nocobe Olivarez, Y. C., & Menjura Celis, L. (2018). Pautas para el manejo de inventarios bajo NIIF en pymes comerciales en Colombia. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 5(1), 64–75. <https://doi.org/10.22579/23463910.14>
- Bravo Coronado, L. (2021). *Aplicación de NIIF para PYMES sección 13, inventarios y su efecto en los costos de producción de la empresa BIOAQUA*.
- Caivano, G., González, P. C., Tiberi, S., & Zinno Arbio, F. B. (2021). Utilidad de la información contable y earnings management: Una revisión doctrinaria. *Ejes de Economía y Sociedad*, 5(9), 329–346. <https://doi.org/10.33255/25914669/603>
- Carvajal, V. M. P., Sanabria, M. E. A., Flores, Á. S. V., & Arbeláez, T. Z. B. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal of Science and Research*, 5(CICACI). <https://zenodo.org/records/4726284>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista*

- Chapalbay Leon, C. (2022). *Métodos de valoración de inventarios bajo NIIF para PYMES: Implementación de un sistema de inventarios de mercaderías para el control de existencias en el Comercial León de la ciudad de Riobamba durante el primer semestre del año 2018*. <https://www.sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis49.pdf>
- Colcha Colcha, A. (2025). *NIIF para PYMES sección 13 y su influencia en la presentación de los estados financieros en la empresa Proveedora de Insumos Médicos PIM, Riobamba, período 2022*.
- Comas Arias, N., Catalá González, B., & Oro Dosouto, O. (2021). Prueba de bondad de ajuste para la distribución de distancias en secuencias de datos categóricos. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 15(2), 62–76. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=378367420004>
- Crespo Pérez, J., & Martín de Almagro Vázquez, G. (2020). *Importancia relativa o materialidad en las auditorías de los estados financieros del sector público*.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. 593 *Digital Publisher CEIT*, 5(1), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Filgueria Ramos, C. (2021). *Manual de auditoría de estados financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad ALB. <https://repositorio.uahurtado.cl/items/cd7eefda-383f-49b5-8ebe-05dc2a11959>
- Flores Guevara, E. (2021). *Modelo de control de inventarios, según la sección 13 NIIF PYMES en la Editorial Representaciones Educativas Salazar Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito*.
- Graham, B. (2022). *La interpretación de estados financieros: El gran clásico de Benjamin Graham para analizar con éxito cualquier empresa*. <https://www.planetadelibros.com.ec/libro-la-interpretacion-de-estados-financieros/347392>
- Herrera, M., María, Z., & Victor, V. (2024). *Normas internacionales de información financiera NIIF*. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28073>

- Inga Llenez, E. R., & Yaguache Aguilar, M. F. (2022). La hipótesis de negocio en marcha en base a informes de auditoría. *VISUAL REVIEW: International Visual Culture Review*, 12(4), 1–14. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8942308>
- International Accounting Standards Board. (2025). *Norma de contabilidad NIIF para PYMES®*. <https://shop.ifrs.org>
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). *Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)*. International Accounting Standards Board.
- Leiva Cerón, A., Vera Loza, F., Constante Loor, L., & Gallegos Murillo, M. (2024). *Implementación de la sección 13 de la NIIF para PYMES para el fortalecimiento del área de inventarios de la empresa Laboratorios HVO S.A.S., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2024*. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/7458>
- Lira-Camargo, Z. R., & Merino-Díaz, M. C. (2022). Aplicación de los estados financieros básicos para la toma de decisiones de las Mypes. *QuantUNAB*, 1(1), e4. <https://doi.org/10.52807/QUNAB.V1I1.4>
- Loja Loja, D., & Portilla Farfán, N. (2025). *Impacto de la aplicación de la NIIF para PYMES, sección 13 inventarios y sección 17 propiedad, planta y equipo en Editorial Don Bosco en el 2023*. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/30671>
- Molina, V. H. (2016). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 53–74. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056621004>
- Navarrete Lozada, E. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico-Tecnológicas*, 1(1). <https://dspace.formacion.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b3b33aa3-f575-49bd-ab0c-19a29699e5de/content>
- Ortega Naranjo, W. F., Armendáriz Noboa, M. L., & Catota Arias, R. L. (2023). Plan de gestión de inventarios bajo NIIF PYMES: Empresa PROLASE. *RHS-Revista Humanismo y Sociedad*, 11(2). <https://doi.org/10.22209/rhs.v11n2a02>

- Patín Manobanda, T. (2022). *La gestión de los inventarios para minimizar costos de almacenamiento de la Ferretería Núñez, del cantón Guaranda, período 2018*. https://rraae.cedia.edu.ec/vufind/Record/UNACH_001c2a4cc4ee2b5e576932b0e909f42a/Details?sid=318784
- Quisiguiña, P. (2025). *Tratamiento contable de la sección 13 inventarios NIIF para PYMES en la empresa BAN BAN, de la ciudad de Riobamba, período 2023*. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14914>
- Rojas Guerron, O., & Guaman Proaño, K. (2022). *Tratamiento contable de existencias según NIIF PYMES sección 13 y sus efectos en la información de la empresa RYG Representaciones*.
- Solórzano-Cedeño, P. M., & Váscónez-Acuña, L. G. (2024). Implementación de las NIIF en PYMES ecuatorianas: Retos y transformaciones en sus prácticas contables. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 473–492. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.110>
- Torres Díaz, P. (2021). *Instrumentos financieros básicos*. Ediciones de la U. <https://edicionesdelau.com/producto/instrumentos-financieros-basicos-guia-practica-apuntes-de-clase-y-casos>
- Torres Fajardo, C. (2024). *Análisis de la aplicación de la NIIF para PYMES y su impacto en los estados financieros de una empresa comercial en la ciudad de Cuenca en el año 2022*. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/29165>
- Trujillo Leon, J. A. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa “Inversiones Novillo de Oro S.A.S.” *Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 7(14), 105–116. <https://doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>
- Trujillo Soberanes, L., Barradas Martínez, M. del R., & Rodríguez Lázaro, J. (2024). Importancia de la administración de inventarios en la rentabilidad: Un análisis en las Mipymes de Huajuapán de León, Oaxaca, México. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 20(39), 4661. <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.4661>
- Ugalde Herrera, M. (2022). *Principales diferencias de las NIIF PYMES y las NIIF completas*. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1185?utm>

Venera Cruz, L. E. (2022). *Sistemas de inventarios en Colombia*.
<https://doi.org/10.16925/gcnc.38>

Vergara Arrieta, J. J., Puerta Guardo, F. A., & Huertas Cardozo, N. C. (2023). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia. *Contaduría y Administración*, 68(2), 296–321.
<https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2023.2643>