



Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), mayo-junio 2026,
Volumen 10, Número 3.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i3

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN PYMES

**IMPACT OF INTERNAL INVENTORY CONTROL ON THE
REASONABLENESS OF ACCOUNTING INFORMATION IN
SMES**

Santiago Rodrigo Mogrovejo Romero
Universidad Técnica de Machala

Camila Alejandra Pereira Bustamante
Universidad Técnica de Machala

José Alberto Vasquez Flores
Universidad Técnica de Machala

Impacto del control interno del inventario en la razonabilidad de la información contable en PYMES

Santiago Rodrigo Mogrovejo Romero¹

smogrovej2@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0003-7351-3800>

Universidad Técnica de Machala
Ecuador

Camila Alejandra Pereira Bustamante

cpereira4@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0008-8286-0034>

Universidad Técnica de Machala
Ecuador

José Alberto Vasquez Flores

jvasquez@utmachala.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-4102-5397>

Universidad Técnica de Machala
Ecuador

RESUMEN

El control interno del inventario constituye un elemento fundamental para garantizar la razonabilidad de la información contable en las pequeñas y medianas empresas, debido a su influencia en el registro, supervisión y verificación de las existencias. En este contexto, la presente investigación tuvo como objetivo analizar el impacto del control interno del inventario en la razonabilidad de la información contable en las PYMES. Se desarrolló un estudio con enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo con alcance correlacional y diseño no experimental transversal. La población estuvo conformada por profesionales Contadores Públicos Autorizados afiliados al Colegio de Contadores de El Oro, obteniéndose una muestra de 111 participantes mediante encuestas estructuradas. Los resultados evidenciaron que no existe un adecuado cumplimiento del control interno de los inventarios, principalmente por la ausencia de procedimientos formales de registro, supervisión y conciliación de existencias, situación que incrementa el riesgo de inconsistencias en la información financiera. Se concluye que un control interno eficiente del inventario fortalece la confiabilidad de la información contable y favorece la gestión operativa y la toma de decisiones en las PYMES.

Palabras clave: Control interno; inventarios; razonabilidad contable; información financiera; PYMES.

¹ Autor principal

Correspondencia: smogrovej2@utmachala.edu.ec

Impact of internal inventory control on the reasonableness of accounting information in SMEs

ABSTRACT

Inventory internal control constitutes a fundamental element to ensure the reasonableness of accounting information in small and medium-sized enterprises, due to its influence on the registration, supervision, and verification of inventories. In this context, the objective of this research was to analyze the impact of inventory internal control on the reasonableness of accounting information in SMEs. A quantitative approach was applied through a descriptive study with a correlational scope and a non-experimental cross-sectional design. The population consisted of Certified Public Accountants affiliated with the College of Accountants of El Oro, obtaining a sample of 111 participants through structured surveys. The results showed that there is no adequate compliance with inventory internal control, mainly due to the absence of formal procedures for recording, supervision, and reconciliation of inventories, which increases the risk of inconsistencies in financial information. It is concluded that efficient inventory internal control strengthens the reliability of accounting information and supports operational management and decision-making in SMEs.

Keywords: Internal control; inventories; accounting reasonableness; financial information; SMEs.

Artículo recibido 25 marzo 2026

Aceptado para publicación: 25 abril 2026



INTRODUCCIÓN

El control interno del inventario y su influencia en la razonabilidad de la información contable en las pequeñas y medianas empresas. Los faltantes constantes en el inventario generan distorsiones en los registros contables, afectando la razonabilidad de la información financiera y dificultando la toma de decisiones empresariales. Esta situación evidencia debilidades en el control interno, ausencia de procedimientos de verificación y falta de conciliación entre las existencias físicas y contables. Como consecuencia, se incrementa el riesgo de pérdidas económicas, fraudes y errores en la valuación de los activos, comprometiendo la transparencia y confiabilidad de los estados financieros de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

El problema de la investigación surge de las deficiencias en el control interno del inventario dentro de las PYMES, lo que genera diferencias constantes entre las existencias físicas y los registros contables. La falta de procedimientos definidos, de supervisión continua y de mecanismos de análisis oportunos propicia faltantes que distorsionan la información financiera. Esta situación afecta la razonabilidad de los estados contables, incrementa el riesgo de pérdidas o fraudes y limita la capacidad de los directivos para tomar decisiones basadas en datos confiables.

El tema resulta de gran relevancia porque aborda una problemática frecuente en las PYMES: las deficiencias en el control interno del inventario y su impacto directo en la veracidad de la información contable. En la mayoría de estas empresas, la falta de procedimientos formales de registro, supervisión y conciliación provoca diferencias entre las existencias físicas y los datos contables, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Desde una perspectiva teórica, esta investigación contribuye al fortalecimiento del conocimiento contable y de auditoría, al analizar cómo el control interno actúa como herramienta clave para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera. En el ámbito práctico, sus resultados servirán como guía para que las PYMES implementen políticas efectivas de control y gestión de inventarios, reduciendo pérdidas, previniendo fraudes y mejorando la calidad de los informes contables. Las PYMES representan una pieza fundamental en el desarrollo económico y en la generación de empleo, aportando significativamente al crecimiento productivo de la región. Sin embargo, su sostenibilidad se ve limitada por deficiencias en la gestión administrativa y en el control de los recursos,



especialmente en el manejo de inventarios. Fortalecer su estructura interna y su control contable resulta indispensable para incrementar la competitividad y asegurar su permanencia en el mercado (González Díaz & Becerra Pérez, 2021)

En la actualidad, las PYMES ecuatorianas atraviesan un escenario de contracción económica y fragilidad operativa. Según datos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (2025) entre 2023 y 2024 el total de empresas activas en el país se redujo en un 8,6%, siendo las microempresas las más afectadas con una disminución del 9,3%. Estas cifras reflejan la necesidad urgente de fortalecer los sistemas de control interno y la gestión de inventarios como mecanismos que aseguren la sostenibilidad empresarial y la razonabilidad de la información contable. Tal como se muestra en la figura 1.

Figura 1. Número de empresas según Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) (2024)



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC)

Elaborado por: Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC)

En estas organizaciones, el control interno del inventario cumple un papel decisivo para garantizar la razonabilidad de la información contable y la transparencia financiera. No obstante, la falta de procedimientos adecuados provoca errores y diferencias en los registros que afectan la toma de decisiones. Un control deficiente incrementa el riesgo de fraudes y pérdidas, debilitando la gestión

empresarial. Por ello, analizar el impacto del control interno del inventario permite comprender su influencia directa en la confiabilidad contable y en la sostenibilidad de las PYMES.

Diversos estudios resaltan la relación entre el control interno y la calidad de la información contable. Avilés Almeida et al. (2022) sostienen que la ausencia de un sistema de control contable adecuado genera inconsistencias y eleva el riesgo de errores, mientras que la aplicación de controles estructurados mantiene la razonabilidad de los estados financieros. De manera similar, Chandra Pramana (2025) evidencia que las PYMES enfrentan limitaciones de recursos y conocimiento que dificultan la implementación de controles efectivos, afectando la fiabilidad de la información financiera.

Pacheco Barreto (2023) considera que un sistema de control interno bien diseñado contribuye a fortalecer la gestión administrativa y a mejorar la precisión de los registros contables. La retroalimentación continua de los procesos permite identificar debilidades y aplicar medidas correctivas que optimizan la gestión financiera, asegurando la razonabilidad y consistencia de la información contable.

Las incorrecciones materiales constituyen desviaciones significativas que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones empresariales. Su control exige establecer niveles de materialidad sustentados en la evaluación del riesgo inherente y del control interno. Una gestión adecuada de estos riesgos permite detectar y corregir errores relevantes, garantizando la transparencia y la confiabilidad de la información contable (Sosa Mora, 2019).

Estas incorrecciones surgen cuando los errores o fraudes en la información contable superan los límites aceptables de materialidad, alterando la interpretación de los estados financieros. Su análisis requiere de un control interno eficiente que permita valorar su impacto en la razonabilidad contable y prevenir riesgos que comprometan la veracidad de los registros financieros (David & Abeysekera, 2021).

La hoja de ajustes se consolida como una herramienta clave dentro del proceso de auditoría, al permitir registrar y analizar las diferencias detectadas en los estados financieros que podrían generar incorrecciones materiales. Su correcta aplicación facilita la evaluación objetiva de los errores cuantitativos y cualitativos, fortaleciendo la precisión de los registros y la razonabilidad de la información contable (Masiulevičius & Lakis, 2022).

Dentro del proceso de control contable, la hoja de ajustes cumple una función decisiva al permitir revisar y depurar las diferencias que surgen durante la auditoría de los estados financieros. Xiao et al. (2020) sostienen que una auditoría más rigurosa incrementa la detección de errores y mejora la calidad de la información contable. Este procedimiento refuerza la transparencia y garantiza que los estados financieros representen con fidelidad la situación económica de la entidad.

La gestión de inventarios también influye directamente en la calidad de la información contable y en la eficiencia administrativa. Duarte Silva (2021) señala que una administración planificada de los inventarios reduce pérdidas, optimiza recursos y fortalece la transparencia de los registros financieros. Además, la aplicación de políticas y sistemas de control adecuados permite mantener una rotación eficiente de productos y una valoración precisa de los costos, asegurando la razonabilidad de la información financiera.

Por otro lado, el uso de sistemas de inventario estructurados se constituye en un elemento clave para prevenir pérdidas y mejorar la rentabilidad empresarial. Martínez Prats et al. (2022) destacan que un control eficiente facilita la detección de faltantes, mejora la rotación de mercancías y optimiza la administración de los recursos. Este proceso refuerza el control interno y contribuye a la confiabilidad de la información contable, elemento indispensable para la toma de decisiones financieras.

La razonabilidad de la información financiera se concibe como la capacidad de los estados contables para reflejar con veracidad los hechos económicos de una entidad. Este principio no se limita al cumplimiento normativo, sino que exige coherencia entre los registros contables y la realidad de las operaciones, garantizando así la transparencia y confianza en los informes financieros (Bastidas C., 2020).

En este sentido, la razonabilidad de la información contable no puede analizarse de forma aislada, sino como una dimensión inherente a la calidad del reporte financiero. (Villacís Yank & Moreno Mejía, 2021) evidencian que, en las PYMES, la utilidad de la información para la toma de decisiones depende del cumplimiento de criterios como claridad, sistematicidad y consistencia en los registros. Cuando estos atributos se debilitan, la información pierde capacidad para representar fielmente la realidad económica, comprometiendo así su razonabilidad.

De la misma forma, Zamora Aray y Llor Alcívar (2025) afirman que la razonabilidad de la información financiera depende directamente de la efectividad del control interno y de la adecuada aplicación de políticas contables. Los autores sostienen que un control bien estructurado permite generar registros confiables y una gestión financiera más precisa, asegurando que los estados financieros representen con fidelidad la situación real de la organización.

El propósito de esta investigación es analizar de qué manera el control interno del inventario incide en la razonabilidad de la información contable dentro de las PYMES. Este análisis busca comprender cómo los procesos de registro, supervisión y verificación de existencias influyen en la calidad y confiabilidad de los estados financieros. A través de este enfoque, se pretende identificar las debilidades que afectan la transparencia de los registros y determinar en qué medida un control interno adecuado contribuye a mejorar la precisión de la información contable y la gestión empresarial.

Marco teórico

Control Interno, se define como un conjunto de políticas, procedimientos y acciones destinadas a resguardar los recursos de la organización y garantizar el logro de sus objetivos. Este sistema proporciona una seguridad razonable frente a los riesgos operativos y financieros, al tiempo que fomenta la transparencia, la eficiencia y la prevención de fraudes en la gestión empresarial (Rodríguez-López, 2021)

Inventarios, representan los bienes disponibles para la venta o utilizados en el proceso productivo, constituyendo un componente esencial del activo corriente. Su adecuada gestión y valoración permiten reflejar con precisión los costos y resultados financieros, asegurando la presentación razonable de los estados contables de la empresa (Morocho Blacio et al., 2023)

Control interno de los inventarios, comprende el conjunto de procedimientos y mecanismos que permiten organizar, monitorear y resguardar adecuadamente las existencias de una empresa. Este control integra aspectos físicos y digitales para mantener información confiable y oportuna sobre entradas, salidas y niveles de inventario. (Corella Parra & Olea Miranda, 2023)

Faltantes en el inventario, se refieren a la diferencia negativa entre las existencias físicas y los registros contables, originada por errores en los procesos manuales, deficiencias en el control y ausencia de seguimiento oportuno de los productos. (Rolón Ramírez, 2024)

Cédulas de auditoría para los inventarios, son documentos que registran de manera estructurada las pruebas realizadas por el auditor sobre las existencias físicas y sus respectivos saldos contables. Estas cédulas incluyen conteos, recálculos, conciliaciones y análisis que permiten evaluar la exactitud, integridad y razonabilidad del inventario, constituyéndose en evidencia esencial dentro del proceso de auditoría. (Listalia & Suryaningrum, 2023)

Razonabilidad de la información contable, se refiere al grado de confiabilidad y veracidad con el que los estados financieros reflejan la situación económica real de una entidad. Este principio garantiza que los registros contables se elaboren conforme a las normas internacionales, ofreciendo transparencia, comparabilidad y utilidad para la toma de decisiones financieras (Albarracín Chacón & Díaz Córdova, 2023)

Incorrecciones materiales, se entienden como los errores u omisiones en los estados financieros que, por su magnitud o naturaleza, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de la información. Su identificación y evaluación permiten determinar la relevancia de los hallazgos y definir el alcance de las pruebas de auditoría necesarias para emitir una opinión razonable sobre los estados financieros (Valencia Alderete, 2023)

Pymes en el Ecuador, son las pequeñas y medianas empresas dedicadas a actividades comerciales, productivas y de servicios que sostienen gran parte de la dinámica económica del país. Estas unidades económicas se caracterizan por su dinamismo, capacidad de generación de empleo y contribución al desarrollo local, convirtiéndose en un componente esencial del crecimiento empresarial del país. (Urdaneta-Montiel & Zambrano-Morales, 2024).

Según la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (2025) “Las pequeñas y medianas empresas son entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y (b) publican estados financieros con propósito general para usuarios externos”, lo que implica que su información financiera no se encuentra destinada al público en general, sino a grupos específicos de interés, como inversionistas, acreedores y entidades financieras. En este contexto, la ausencia de obligación pública de rendición de cuentas indica que las PYMES no participan en mercados públicos de valores ni administran activos de terceros como actividad principal, mientras que la elaboración de

estados financieros con propósito general responde a la necesidad de proporcionar información útil y confiable para la toma de decisiones de los usuarios externos.

Conforme a lo dispuesto en el Título I “Del desarrollo empresarial de las micro, pequeñas y medianas empresas”, específicamente en el Capítulo I, “Clasificación de las MIPYMES”, el Artículo 106 del (Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo de Inversión, 2011) establece los criterios que permiten categorizar a las micro, pequeñas y medianas empresas en función del número de trabajadores y del nivel de ingresos brutos anuales. Esta clasificación constituye un elemento fundamental para la formulación de programas de fomento y desarrollo empresarial, razón por la cual, a continuación, se presenta un cuadro resumen que sistematiza los criterios necesarios para la identificación de las PYMES conforme a la normativa vigente.

Tabla 1 Clasificación de las PYMES según número de trabajadores e ingresos brutos anuales

Criterio	Pequeñas Empresas	Medianas Empresas
Número de Trabajadores	10 a 49	50 a 199
Nivel de Ingresos Brutos	Entre \$300.001,00 y	Entre \$1.000.001,00 y
Anuales	\$1.000.000,00	\$5.000.000,00

Fuente: Elaborado por, los autores

METODOLOGÍA

Enfoque de investigación

La presente investigación adopta un enfoque cuantitativo, el cual se sustenta en la recolección de datos numéricos y en su análisis estadístico para examinar fenómenos de manera objetiva y obtener resultados verificables (Lim, 2025). En función de ello, este estudio emplea dicho enfoque para medir la percepción de los profesionales contables respecto a las actividades de control interno del inventario y su relación con la razonabilidad de la información contable en las PYMES, permitiendo identificar tendencias y evidencias relevantes para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptiva con alcance correlacional, debido a que permite caracterizar las condiciones actuales del control interno del inventario en las PYMES y examinar la relación existente

entre dicho control y la razonabilidad de la información contable. La investigación descriptiva detalla las características del fenómeno estudiado y el alcance correlacional permite identificar asociaciones entre variables sin manipularlas directamente (Vizcaíno Zúñiga et al., 2023). En este sentido, el estudio permite reconocer patrones, debilidades y vínculos relevantes entre las variables analizadas, sin pretender establecer relaciones de causalidad directa.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental y transversal, ya que las variables no son manipuladas, sino observadas y analizadas en su contexto real, y la información se recopila en un único momento del tiempo. Este diseño facilita el análisis de la situación actual del control interno del inventario y su impacto en la información contable durante un periodo contable determinado, permitiendo obtener una visión clara del fenómeno estudiado. (Vizcaíno Zúñiga et al., 2023)

Población de estudio

La población de estudio estuvo conformada por 154 profesionales Contadores Públicos Autorizados afiliados activos al Colegio de Contadores de El Oro. Considerando una población finita y un margen de error del 5 %, se determinó una muestra de 111 participantes para la aplicación del instrumento.

Técnica de recolección y consideraciones éticas

La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada mediante un cuestionario estructurado de preguntas cerradas a los profesionales contables seleccionados. El instrumento permitió recopilar información sobre las prácticas de control interno del inventario, la identificación de riesgos y la percepción respecto a la razonabilidad de la información contable en las PYMES. Durante su aplicación, se garantizó la participación voluntaria, la confidencialidad de los datos y el uso exclusivo de la información con fines académicos.

Criterios de Inclusión y Exclusión

Para la selección de los participantes, se consideraron los siguientes criterios de inclusión:

- Profesionales Contadores Públicos Autorizados afiliados activos al Colegio de Contadores de El Oro.
- Participantes con experiencia en procesos contables, auditoría, control interno o gestión financiera.

- Profesionales con conocimiento o vinculación laboral con PYMES.
- Aceptación voluntaria para participar en la investigación.
- Cuestionarios respondidos de forma completa dentro del periodo de recolección de datos.

Se excluyeron de la investigación los participantes que presentaron alguna de las siguientes condiciones:

- Profesionales no afiliados al Colegio de Contadores de El Oro.
- Miembros inactivos o sin ejercicio profesional reciente.
- Participantes sin experiencia relacionada con el área contable, financiera o empresarial.
- Cuestionarios incompletos, duplicados o con inconsistencias en las respuestas.
- Respuestas emitidas fuera del periodo establecido para la aplicación del instrumento.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En esta sección se presentan los principales hallazgos obtenidos a partir de la encuesta aplicada a 111 profesionales Contadores Públicos Autorizados afiliados al Colegio de Contadores de El Oro. La información recopilada permitió conocer la percepción técnica de los encuestados respecto a las prácticas de control interno del inventario y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las PYMES.

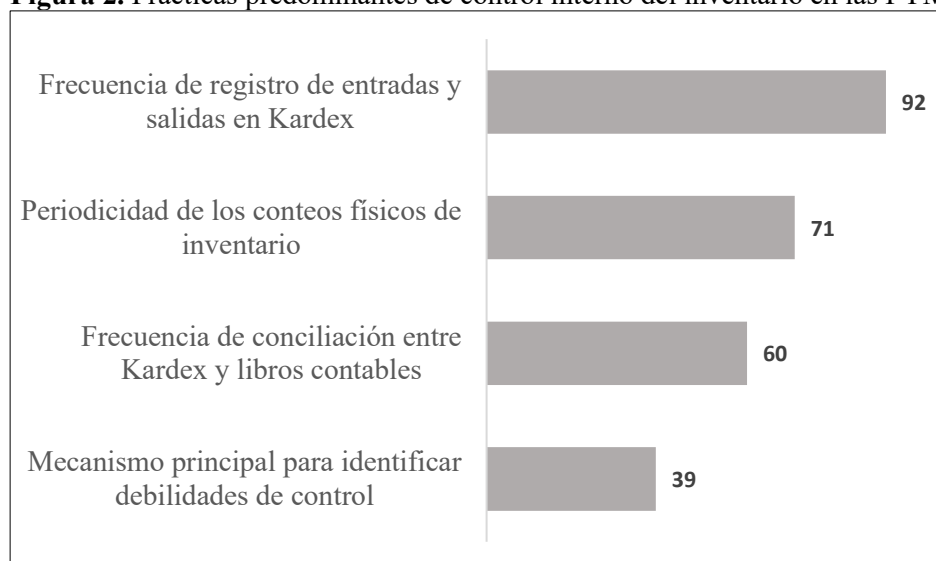
Para una mejor comprensión, los resultados se organizan en dos bloques: el primero relacionado con los procedimientos de control interno y el segundo orientado a los efectos que estos generan en la confiabilidad contable y en la toma de decisiones empresariales.

Tabla 2. Prácticas predominantes de control interno del inventario en las PYMES

Indicador evaluado	Respuesta predominante	Frecuencia	Porcentaje
Frecuencia de registro de entradas y salidas en Kardex	Diaria	92	82,88 %
Periodicidad de los conteos físicos de inventario	Mensual	71	63,96 %
Frecuencia de conciliación entre Kardex y libros contables	Mensual	60	54,05 %
Mecanismo principal para identificar debilidades de control	Seguimiento de diferencias detectadas	39	35,14 %

Fuente: Elaborado por, los autores

Figura 2. Prácticas predominantes de control interno del inventario en las PYMES



Fuente: Elaborado por, los autores

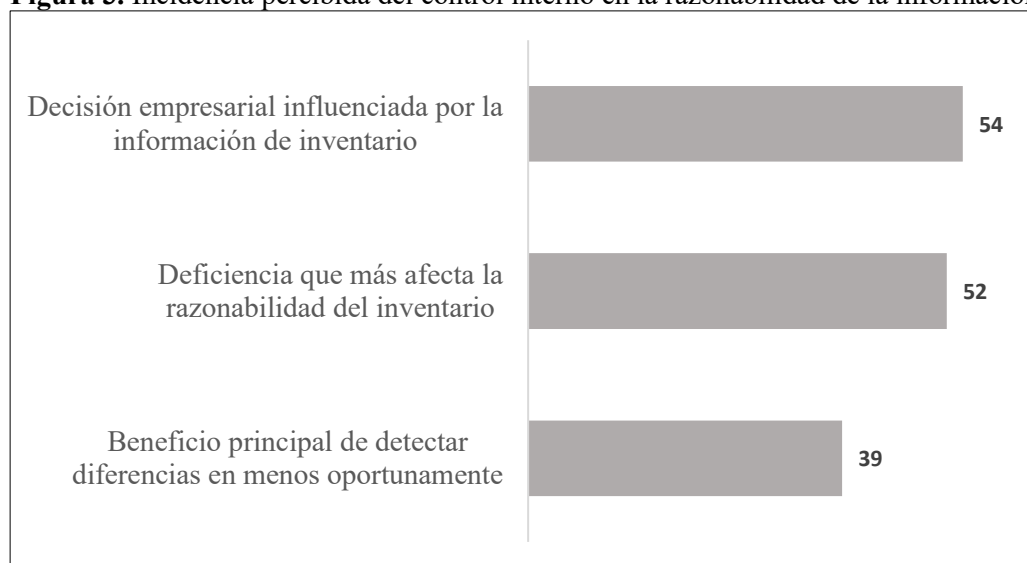
De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 2, el 82,88 % de los encuestados indicó que el registro de entradas y salidas del inventario debe realizarse de forma diaria. En relación con los conteos físicos, el 63,96 % señaló que deben efectuarse mensualmente. Asimismo, el 54,05 % manifestó que la conciliación entre Kardex y libros contables debe realizarse también con una periodicidad mensual. Finalmente, el 35,14 % identificó el seguimiento de las diferencias detectadas como el principal mecanismo para reconocer debilidades en el control de inventarios.

Tabla 3 Incidencia percibida del control interno en la razonabilidad de la información contable

Indicador evaluado	Respuesta predominante	Frecuencia	Porcentaje
Deficiencia que más afecta la razonabilidad del inventario	Omisión de registros	52	46,85 %
Decisión empresarial influenciada por la información de inventario	Reposición de stock	54	48,65 %
Beneficio principal de detectar diferencias en menos oportunamente	Acciones correctivas inmediatas	39	35,14 %

Fuente: Elaborado por, los autores

Figura 3. Incidencia percibida del control interno en la razonabilidad de la información contable



Fuente:

Elaborado por, los autores

En la Tabla 3 se observa que el 46,85 % de los encuestados considera que la omisión de registros es la principal deficiencia que afecta la razonabilidad del inventario. En cuanto a la utilización de la información, el 48,65 % indicó que esta influye principalmente en decisiones de reposición de stock. Por otra parte, el 35,14 % señaló que la detección oportuna de diferencias en menos contribuye a la aplicación de acciones correctivas inmediatas.

Los resultados obtenidos permiten evidenciar que, en el contexto de las PYMES, el control interno del inventario no es percibido únicamente como un procedimiento técnico, sino como una necesidad operativa para mantener el orden y la coherencia de la información contable. La alta preferencia por el registro diario de las operaciones y la aplicación de controles periódicos refleja una preocupación concreta por reducir diferencias entre lo registrado y lo existente. Esto se relaciona con lo planteado por Corella Parra y Olea Miranda (2023), quienes destacan que el control interno debe sustentarse en procedimientos sistemáticos que garanticen información confiable y oportuna.

En este sentido, la omisión de registros como principal deficiencia identificada no constituye un hallazgo aislado, sino una manifestación directa de las debilidades en los procesos básicos de control. Este resultado permite comprender que los problemas de razonabilidad contable en las PYMES no se originan necesariamente en aspectos complejos, sino en fallas recurrentes en la disciplina de registro y

seguimiento. Este planteamiento se alinea con Rodríguez-López (2021) y con lo expuesto por Pacheco Barreto (2023), quien señala que la ausencia de controles adecuados limita la precisión de los registros y afecta la confiabilidad de la información financiera.

Asimismo, la influencia del inventario en decisiones de reposición de stock evidencia que la información generada no solo cumple una función contable, sino que impacta directamente en la gestión operativa de la empresa. Este resultado refuerza la idea de que el inventario debe ser gestionado como un recurso estratégico, en concordancia con Duarte Silva (2021). En conjunto, los resultados permiten comprender que el control interno del inventario actúa como un vínculo entre la gestión operativa y la razonabilidad contable, donde su fortalecimiento no solo mejora la calidad de la información, sino que también favorece una toma de decisiones más oportuna y coherente en las PYMES.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos evidenciaron que no existe un adecuado cumplimiento del control interno de los inventarios en las PYMES, situación que influye de manera significativa en la razonabilidad de la información contable. Las respuestas proporcionadas por los profesionales encuestados permitieron identificar debilidades relacionadas con la ausencia de procedimientos estructurados de registro, supervisión y verificación de existencias, incrementando el riesgo de inconsistencias en la información financiera. En este sentido, se determinó que la aplicación constante de controles internos contribuye a reducir diferencias en los inventarios y fortalecer la confiabilidad de los estados contables.

Asimismo, se evidenció que los inventarios no solo cumplen una función contable, sino que también representan un elemento relevante dentro de la gestión empresarial. La información derivada de su control influye en decisiones relacionadas con la operatividad y planificación de las PYMES, particularmente en aspectos vinculados con el abastecimiento y la continuidad de las actividades comerciales. Esto permitió comprender que un adecuado control interno del inventario favorece tanto la eficiencia operativa como la calidad de la información contable.

Finalmente, se concluyó que las debilidades en el cumplimiento del control interno limitan la capacidad de las PYMES para generar información contable confiable y oportuna. En consecuencia, la implementación de procedimientos de control más estructurados permitiría fortalecer la transparencia financiera, optimizar la gestión administrativa y mejorar la toma de decisiones dentro de las



organizaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albarracín Chacón, D. M., & Díaz Córdova, J. F. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades, 8(36), e2301049. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Avilés Almeida, P. A., Rodas Hidalgo, F. J., & Molina Villacís, C. J. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. AlfaPublicaciones, 4(1.1), 42-55. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Bastidas C., J. (2020). Breve reflexión sobre la razonabilidad de la Información Financiera y la Tributación. REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA, 7(02), 33. <https://doi.org/10.24133/sigma.v7i02.1867>
- Chandra Pramana, A. (2025). A Systematic Literature Review of MSME's Internal Control. RISK : Jurnal Riset Bisnis dan Ekonomi, 5(2), 42-49. <https://doi.org/10.30737/risk.v5i2.6314>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2025). NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES). Fundación IFRS.
- Corella Parra, L. M., & Olea Miranda, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. Ingeniería Investigación y Tecnología, 24(1), 1-10. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- David, R., & Abeysekera, I. (2021). Auditor Judgements after Withdrawal of the Materiality Accounting Standard in Australia. Journal of Risk and Financial Management, 14(6), 268. <https://doi.org/10.3390/jrfm14060268>
- Duarte Silva, A. L. (2021). Tendencias en las gestiones de inventarios para la optimización de los procesos de las empresas. Reflexiones contables (Cúcuta), 4(1). <https://doi.org/10.22463/26655543.3563>
- González Díaz, R. R., & Becerra Pérez, L. A. (2021). PYMES en América Latina: Clasificación, productividad laboral, retos y perspectivas. CIID Journal, 2(1), 1-39.
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2025, octubre).



https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2024/Semestre_II/Principales_Resultados_REEM_2024.pdf

Lim, W. M. (2025). What Is Quantitative Research? An Overview and Guidelines. *Australasian Marketing Journal*, 33(3), 325-348. <https://doi.org/10.1177/14413582241264622>

Listalia, D., & Suryaningrum, D. H. (2023). Implementation of Audit Procedures for Inventory Accounts at the Melati Putih Health Center. *Sustainable Business Accounting and Management Review*, 5(2), 1-13. <https://doi.org/10.61656/sbamr.v5i2.71>

Martínez Prats, G., Camacho Acosta, I., & Tosca Magaña, S. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, (37), 12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446>

Masiulevičius, A., & Lakis, V. (2022). Application of Qualitative Characteristics to Evaluate Misstatements in Financial Statements: Evidence from Factual Audit Data. *Ekonomika*, 101(2), 6-21. <https://doi.org/10.15388/Ekon.2022.101.2.1>

Morocho Blacio, J. C., Betancourt Gonzaga, V. A., & León Serrano, L. A. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6286-6297. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6633

Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

Reglamento a la Estructura de Desarrollo Productivo de Inversión, Registro Oficial Suplemento 450 Decreto Ejecutivo 757 (2011). https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Documento_Decreto-Ejecutivo-757-Reglamento-Estructura-Desarrollo-Productivo-Inversion.pdf

Rodríguez-López, G. R. (2021). Control interno y la prevención del fraude. *Journal of business and entrepreneurial studie*. <https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>

Rolón Ramírez, D. A. (2024). Transformación Tecnológica en el Modelo de Gestión de Inventarios en



- las Mipymes, Revisión Bibliográfica. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(1), 3551-3566. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9701
- Sosa Mora, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. Tec Empresarial, 13(1), 35-52. <https://doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>
- Urdaneta-Montiel, A. J., & Zambrano-Morales, A. A. (2024). Marco regulatorio bancario en Ecuador y su impacto en el financiamiento a pymes. Retos, 14(27), 147-163. <https://doi.org/10.17163/ret.n27.2024.10>
- Valencia Alderete, M. F. (2023). MATERIALIDAD Y RIESGO DE AUDITORÍA EN LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA. CPA PANAMÁ, 1(2), 41-56. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.4098>
- Villacís Yank, J. A., & Moreno Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. Cuadernos de Contabilidad, 22, 1-13. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>
- Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: Guía práctica. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), 9723-9762. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658
- Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). How audit effort affects audit quality: An audit process and audit output perspective. China Journal of Accounting Research, 13(1), 109-127. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.02.002>
- Zamora Aray, E. A., & Loor Alcívar, M. I. (2025). Control interno y gestión financiera de las PyMEs de servicios del Cantón Manta. Horizon Nexus Journal, 3(2), 214-227. <https://doi.org/10.70881/hnj/v3/n2/67>

