

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE**  
**FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**



Control interno para mejorar la gestión de inventarios de las  
empresas comercializadoras del Perú

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL**  
**TÍTULO PROFESIONAL DE BACHILLER EN**  
**CONTABILIDAD**

**AUTORA**

Araseli Cayao Vásquez

**ASESOR**

Carlos Manuel Salas Ramirez

Rioja, Perú

2021

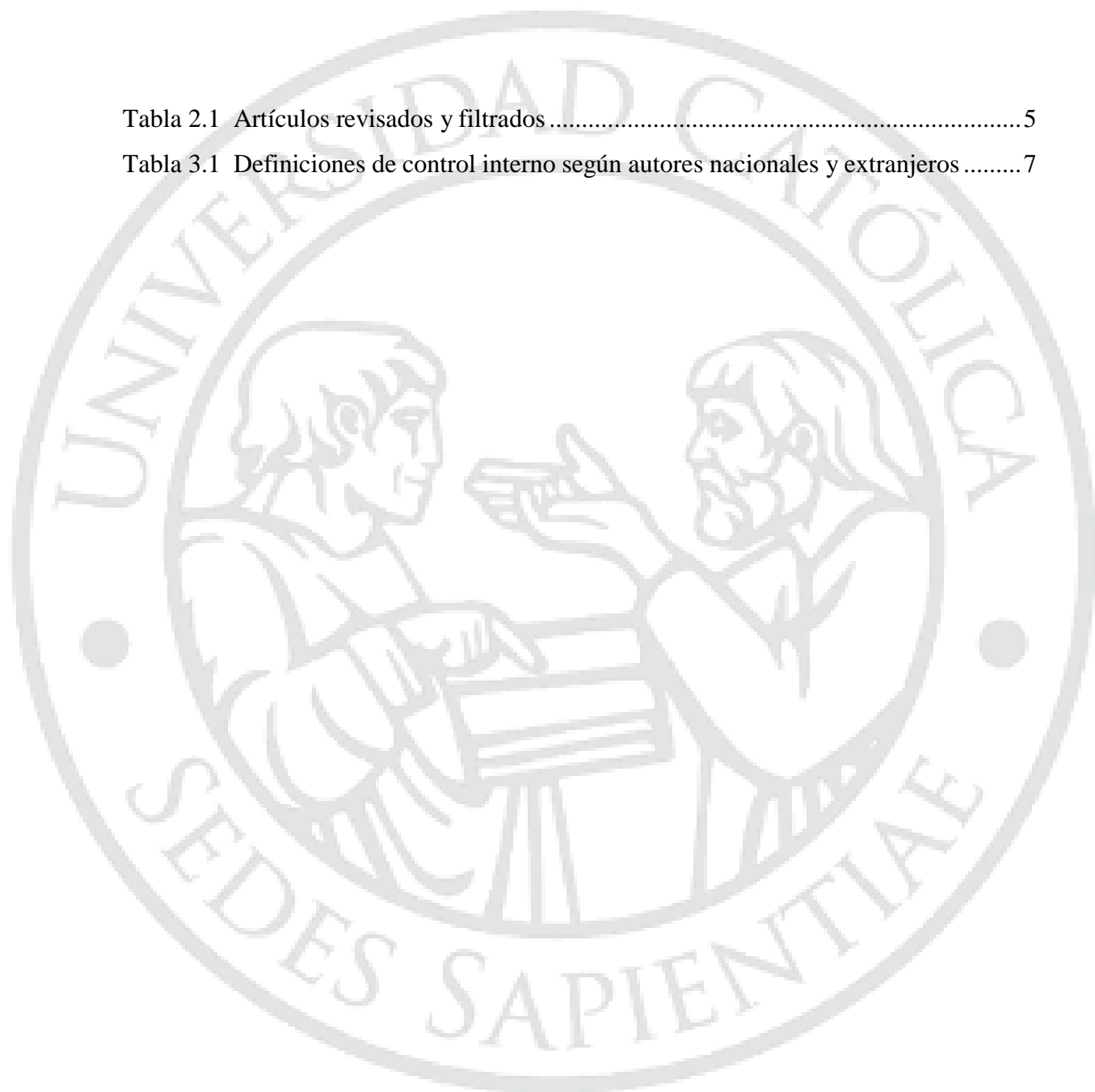


## TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	<b>vi</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Objetivos del control interno .....	2
1.2. Proceso para la gestión de inventarios .....	2
1.3. Métodos para la valuación de inventarios .....	3
<b>2. METODOLOGÍA</b> .....	<b>4</b>
2.1. Estrategia de búsqueda .....	5
2.2. Criterios de selección .....	5
2.3. Validez y confiabilidad .....	6
<b>3.RESULTADOS</b> .....	<b>6</b>
<b>4. DISCUSIÓN</b> .....	<b>10</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>14</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1 Artículos revisados y filtrados .....	5
Tabla 3.1 Definiciones de control interno según autores nacionales y extranjeros .....	7



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.1 Proceso de gestión de inventario.....	3
--	---



## RESUMEN EJECUTIVO

El activo de mayor importancia de una empresa comercializadora son sus existencias (inventarios). Para mejorar su gestión, es necesario un adecuado sistema que le permita tener un control y manejo eficientes de sus productos. El objetivo de este artículo de revisión fue determinar cómo el control interno mejora la gestión de inventarios de las compañías comercializadoras del Perú. La metodología utilizada consistió en la revisión sistemática de 15 artículos. Como resultado, se observó que un adecuado sistema de control interno, basado en las necesidades de una organización, sí beneficia ampliamente la gestión de sus inventarios. Es decir, el control interno en una empresa permite un mejor manejo y control de las existencias, fortalece la calidad de la información, minimiza riesgos, posibilita el logro de los objetivos trazados por la alta gerencia y mejora el control sobre sus activos generadores de renta.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de inventarios, toma de decisiones

## ABSTRACT

The most important asset of a marketing company is its existence (inventories), to improve its management it is necessary to have an adequate system that allows them to have efficient control and management of their products. The objective of this review article was to determine how internal control improves the inventory management of marketing companies in Peru, the methodology used was the systematic review and methodology of 15 articles, as results it was obtained that an adequate internal control system based In the needs of the company, if it greatly benefits the management of its inventories, it is concluded that internal control in a company allows better management and control of stocks, strengthens the quality of information and minimizes risks, allows achieving the objectives set by the company. Senior management and better control over their income generating assets.

**Keywords:** internal control, inventory management, decision making

## 1. INTRODUCCIÓN

El recurso más importante que posee una compañía (empresa), sin importar el rubro al que se dedique, son sin duda sus existencias (inventarios). Por ello, resulta fundamental llevar un apropiado control y utilización de métodos que permitan optimizar el logro de objetivos y metas planteados por los administradores y gerentes. Esto propiciará una mejor utilización de sus recursos y un control exhaustivo de cada producto que posea. De esta manera, se mejorará la calidad de los reportes y se conocerá con exactitud cuánto se vendió o cuándo se adquirió un producto en un periodo establecido.

Desde la aparición de la tecnología, producto de la globalización, es más que necesario tener un *software* que facilite un rápido acceso a los inventarios para realizar ventas y enlazar la facturación electrónica. Además, el control interno en una organización debe ser integral, es decir, debe interrelacionar a todas las áreas. Esto generará una mejora en la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Para Obispo y Gonzales (2015), el control se considera, en la filosofía empresarial moderna, como el análisis constante de las desviaciones entre objetivos y su cumplimiento. Adoptar medidas correctivas permitirán cumplir con las metas de corto y largo plazo.

De acuerdo con Ortega et al. (2017), el control interno se determina como un factor clave para el adecuado manejo corporativo de un negocio, ya que brinda seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas en el marco de la eficiencia, eficacia y economía. Esto se debe a que los tres componentes se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de una empresa.

Debido a la materialidad de este recurso (activo), un error en su estimación puede ocasionar una distorsión de alta incidencia en la situación financiera y en la determinación de los resultados de las operaciones. Es decir, podrían generarse errores diversos por falta de supervisión y control oportunos. Para Pavón et al. (2019), en muchos aspectos, el inventario es más sensible que otros activos a las fluctuaciones de los negocios en general. En algunos períodos, la mercancía sale con facilidad y, por consiguiente, el inventario resulta muy movido. No obstante, en otras ocasiones, las ventas se contraen y esto produce una acumulación excesiva del inventario y, en consecuencia, la obsolescencia de



los productos. Por esta razón, la administración se interesa fundamentalmente por la planeación y control de los mismos.

Por su parte, Apunte y Rodríguez (2016) señalaron que el control interno consiste en proveer, a las empresas privadas o estatales, herramientas de control de inventarios informatizadas de acuerdo con las necesidades que requiera cada organización.

Para finalizar, el control interno es definido por Novo (2016) como un conjunto de procedimientos de verificación automática y física de los distintos inventarios o existencias que posee una empresa para su respectivo consumo o venta. Este proceso se lleva a cabo por la consistencia de los distintos datos reportados por diversos departamentos o centros operativos de la empresa.

### **1.1. Objetivos del control interno**

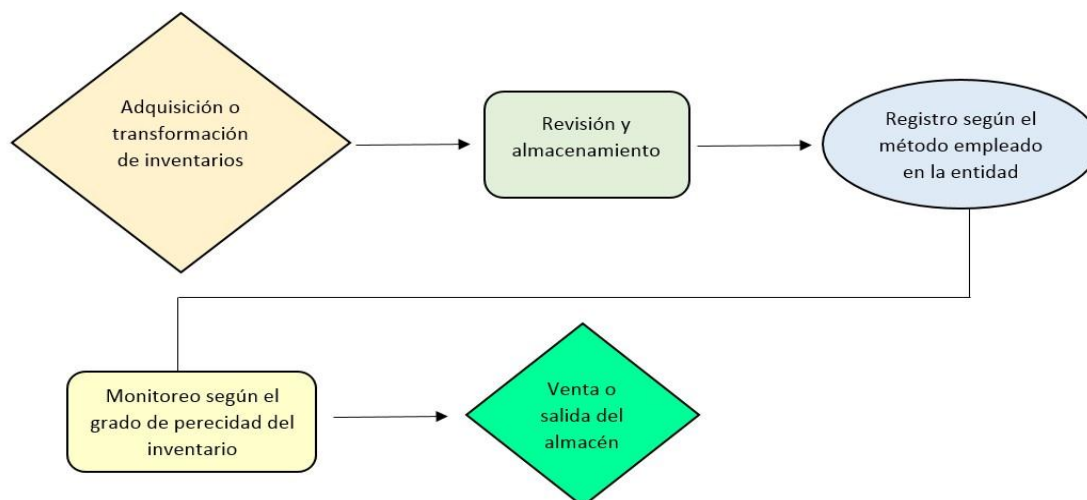
Según Agudelo y López (2018), el control interno es el proceso integrado de las operaciones, efectuado por la dirección y el resto del personal de la organización para proporcionar una seguridad razonable sobre el cumplimiento y logro de los diversos objetivos y metas trazados por esta. Este proceso posibilita alcanzar lo siguiente: (a) la confiabilidad sobre la información presentada por parte de la empresa; (b) la eficiencia y eficacia de las operaciones; (c) el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas; y (d) el control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad.

### **1.2. Proceso para la gestión de inventarios**

En la Figura 1.1., se presenta el adecuado proceso para el control de los inventarios o existencias.

Figura 1.1

Proceso de gestión de inventarios



Fuente: Elaboración propia

### 1.3. Métodos para la valuación de inventarios

De acuerdo con Hurtado et al. (2017), los métodos para la valuación de los inventarios más usados en el Perú son los siguientes:

- **Método FIFO o PEPS.** Este método se basa en que lo primero que ingresa debe ser lo primero en salir. Es el más usado en la actualidad por las empresas.
- **Método LIFO o UEPS.** Contempla que toda aquella mercancía que ingresa a último momento sea la primera en salir; de esa manera, la mercadería se renueva constantemente.
- **Método del promedio ponderado.** Este promedio, de acuerdo con González et al. (2010), se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre todas las unidades (citado en Hurtado, 2017).

Los métodos que una entidad adopte deben estar acordes con el tipo de inventarios que desarrolle. Por ejemplo, existen inventarios de materia primas, inventarios de productos en proceso, inventarios de mercaderías manufacturadas, entre otros.

A partir de todo lo expuesto, surge la siguiente interrogante: ¿de qué manera el control interno mejora la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras del

Perú? La respuesta se establecerá en la discusión de resultados del presente artículo de revisión.

Por otro lado, el objetivo de la presente investigación es el siguiente: determinar cómo el control interno mejora la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras del Perú. De igual forma, el alcance de la investigación se basa en el estudio de 15 artículos seleccionados y analizados. En consecuencia, se pretende constatar si el control interno mejora la gestión de inventarios en las empresas comerciales, y además verificar si su implementación proporciona un grado de confiabilidad y eficacia hacia las compañías.

Este trabajo tiene como finalidad dar a conocer cómo el control interno, trabajado y aplicado de una forma adecuada, contribuye con la gestión de inventarios de una entidad. Además, es necesario conocer si facilita la toma de decisiones de carácter empresarial. Es previsible que, si se practica un manejo eficiente y responsable de los inventarios, se estará contribuyendo con el crecimiento de la organización. Al agilizarse el trabajo y contar con cifras más precisas, se mejorará el registro, rotación y evaluación de los mismos. Estas acciones revelarán los efectos financieros que recaigan sobre la empresa.

Para terminar, las existencias o inventarios son la principal fuente que genera renta para un ente empresarial. Por lo tanto, el control interno debe encontrarse enfocado en los inventarios para lograr tener un adecuado control sobre estos de forma oportuna, de modo que sea posible minimizar el grado de errores en cuanto a la valoración de las existencias.

## **2. METODOLOGÍA**

En la redacción del presente artículo científico de revisión de tipo descriptivo, las fuentes de información usadas para su elaboración son de carácter secundario.

## 2.1. Estrategia de búsqueda

Para la búsqueda de la información documental empleada en la investigación, se recurrió a Google Académico, Redalyc, Scielo, Dialnet, Conncytec Alicia, y diversas páginas web de revistas de carácter científico nacionales e internacionales. En estas bases de datos, se utilizaron como palabras clave el control interno, la gestión de inventarios y la toma de decisiones. Como consecuencia de una minuciosa revisión bibliográfica de los artículos encontrados en la red sobre control interno y gestión de inventarios, se precedió a aplicar distintos filtros (países, año de publicación, asignatura temática e idioma). Así, se obtuvo un total de 15 artículos, los cuales proporcionaron información fidedigna para la elaboración del presente estudio.

## 2.2. Criterios de selección

De la amplia revisión de la literatura y bibliografía, procedente de fuentes académicas nacionales e internacionales sobre la temática del control interno para mejorar la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras del Perú, se procedió a aplicar diversos mecanismos que permitieron mejorar la calidad de la información seleccionada para ejecutar el presente trabajo de investigación.

Luego de la recolección de 21 estudios, se procedió a aplicar como criterio de selección la primera depuración, que consistió escoger aquellos artículos y tesis cuya relación sea más cercana con la temática buscada. De un total de 18 trabajos elegidos, se procedió a aplicar la segunda depuración. En consecuencia, solo prevalecieron aquellos que cuentan con DOI y que estén indexados, sobre todo los que contengan una máxima similitud con el tema y esquema del presente estudio. En la Tabla 2.1, se muestra el proceso de selección de los diversos documentos científicos encontrados.

Tabla 2.1

### Artículos revisados y filtrados

Total artículos seleccionados	21
Después de la primera depuración	18
Después de la segunda depuración	15
Total de artículos seleccionados para la para el presente artículo de revisión	15

Fuente: Elaboración propia

### **2.3. Validez y confiabilidad**

Con relación a este punto, se revisó y analizó el grado de validez de los 15 artículos seleccionados. Su confiabilidad se estableció en base al medio de publicación, la calidad de información que aporta sobre la temática estudiada, el DOI respectivo y su inclusión en revistas indexadas, además de la similitud con el esquema utilizado en este estudio. Estos artículos brindarán información íntegra, que permitirá lograr el objetivo propuesto.

## **3. RESULTADOS**

El objetivo de este estudio es determinar cómo el control interno mejora la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras del Perú. Por ello, se consideraron los métodos más usados en el país para realizar el control de inventarios. En la Tabla 3.2, se presenta una comparación entre las principales definiciones de control interno.

Tabla 3.1

## Definiciones de control interno según autores nacionales y extranjeros

Título	Autores	Año	Definición de control interno	Tipo de estudio	Utilización
Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa	Ortega et al.	2017	Es el factor clave para lograr el adecuado manejo corporativo de una empresa; es la base para el logro de objetivos y metas con eficiencia, eficacia, pero sobre todo con seguridad.	Descriptivo no experimental	Introducción
Control interno de inventario como recurso competitivo en una pyme de Guayaquil	Pavón et al.	2019	Es un sistema de recursos que una organización puede utilizar para lograr sus objetivos y evitar peligros en el camino de la competitividad.	Descriptivo cuantitativo	Introducción
Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana	Apunte y Rodríguez	2016	Es la aplicación de un conjunto de métodos y técnicas que permiten optimizar el control de inventarios de un ente empresarial.	Descriptivo cuantitativo	Introducción y discusión
Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario	Novo	2016	Es un conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.	Descriptivo histórico-lógico	Introducción
Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios	Agudelo y López	2018	El control interno es un proceso de secuencialidad logística que busca mitigar el impacto de riesgos en el manejo de los inventarios. Son herramientas de apoyo, cuyo objetivo es aumentar las ventajas competitivas empresariales.	Descriptivo, basado en la dinámica de sistemas	Introducción

Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos	Causado	2015	Es un procedimiento de gran importancia para la organización y son un punto de partida para la toma de decisiones estratégicas de la empresa.	Descriptivo cuantitativo	Discusión
Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva	González	2018	Es una actividad interrelacionada con la cadena de valor de la organización y debe estar en concordancia con la estrategia y tácticas de la empresa para un adecuado entorno competitivo.	Descriptivo cuantitativo	Discusión
Propuesta de control interno a los inventarios basados en las normas internacionales de contabilidad	Hurtado et al.	2017	Es un sistema empleado por la gerencia para mejorar los procedimientos internos de la empresa. El control de inventarios permite llevar un stock continuo para poder poseer una información en tiempo real, que es ideal para tomar decisiones administrativas.	Explicativo cuantitativo	Introducción
Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados	Cardona et al.	2018	Es un protocolo empleado por una compañía para mejorar el rendimiento de sus actividades organizacionales.	Descriptivo cuantitativo	Resultados
Gestión de inventarios para distribuidores de productos perecederos	Escobar et al.	2017	Son mecanismos implementados por la administración o gerencia para mejorar el rendimiento de sus actividades.	Descriptivo cuantitativo experimental, basado en simulación Montecarlo,	Resultados
Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia	Bohórquez	2015	Los inventarios son uno de los activos de mayor importancia que tiene una empresa; por ello, deben existir lineamientos para su adecuada gestión.	Descriptivo cuantitativo	Resultados

Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas	Peña y Silva	2016	La gestión de inventarios es una herramienta útil para una adecuada administración de los activos generadores de renta.	Descriptivo cuantitativo	Discusión
Modelo de control óptimo para el sistema producción inventarios	Cepeda y Jiménez	2016	Es la aplicación de una metodología con parámetros sistemáticos asociados a mitigar riesgos dentro de la empresa; se aplica sistemas ( <i>software</i> ) que faciliten el control de los inventarios y mejoren la eficiencia empresarial.	Descriptivo cuantitativo, de diseño no experimental	Discusión
La administración de los inventarios en las empresas estatales cubanas. Métodos a utilizar en la gestión de inventario	Pereda et al.	2015	El control interno es un mecanismo de defensa que usan las empresas para subsistir a los constantes cambios generados por la globalización, además brinda una correcta administración de inventarios y demás recursos de una compañía	Descriptivo cuantitativo. de diseño no experimental, como instrumento	Discusión
Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013	Obispo y Gonzales	2015	Es la aplicación de un sistema de gestión que responda de manera dinámica a la mitigación de riesgos, y genere confianza en la administración de la empresa.	Descriptivo cualitativo	Introducción

Fuente: Elaboración propia



## 4. DISCUSIÓN

Como limitaciones en la ejecución de este artículo de revisión, se presentaron dificultades espacio-temporales para seleccionar la información bibliográfica, ya que se utilizaron publicaciones de los últimos cinco años. Además, todos los estudios revisados pertenecen a la región latinoamericana, debido a que se dejó de lado artículos de otros continentes y en otros idiomas, así como estudios hechos en el pasado que podrían contener información relevante sobre el tema en investigación. Estas limitaciones disminuyeron la diversidad bibliográfica utilizada para la redacción.

De la revisión bibliografía exhaustiva de los 15 artículos seleccionados para la elaboración de este trabajo, se observa que existen diversas propuestas sobre la metodología para una correcta administración de inventarios, que mejoren su gestión. Al respecto, Apunte y Rodríguez (2016) plantearon que cada empresa, según su necesidad y giro de negocio, debe diseñar e implementar un sistema de control interno para mejorar sus procesos de gestión de inventarios. De igual modo, este sistema debe permitirle conocer el estado actual de los inventarios y establecer una estructura integral, que facilite el acceso a la información de manera oportuna, de acuerdo con los requerimientos de la gerencia para mejorar la administración de la entidad frente a hechos inesperados.

De acuerdo con Apunte y Rodríguez (2016), es de vital importancia realizar un control de los inventarios de activos fijos. No solo se trata de cumplir con las leyes y disposiciones, sino también de generar una solución a la problemática existente para determinar un proceso que ayude a tomar decisiones acertadas para una mejora en la entidad.

Para Novo (2016), el control interno se encuentra enfocado en los inventarios y debe contener una metodología simple, acorde con la cantidad de existencias que posea cada compañía, sobre todo ahora que se necesita de un *software* para la facturación electrónica. Además, mencionó que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, puesto que le genera utilidades como consecuencia de sus ventas. Por último, concluyó que el control interno constituye un procedimiento integrado que les permite identificar y evaluar los riesgos en las operaciones. Este debe ser efectuado por la administración y el resto de la entidad, con el fin de proporcionar una seguridad razonable al logro de sus objetivos como organización empresarial.

Por su parte, Agudelo y López (2018) afirmaron que el control interno debe tener una secuencialidad en el proceso de gestión de inventarios por medio de la dinámica de sistemas. Asimismo, este representa una herramienta metodológica que permite conocer el comportamiento de los inventarios de acuerdo con la compra, venta y almacenamiento de los productos. También, facilita tomar decisiones considerando la calidad de los productos y la generación de valor agregado. Garantiza, además, que la gerencia o administración tenga un adecuado control sobre los distintos procesos que se desarrollan dentro de la organización.

En otras palabras, el control de inventarios desempeña un rol muy importante, puesto que es una de las actividades logísticas en las cuales es posible encontrar una alta probabilidad de mermas o desmedros. De igual modo, Agudelo y López (2018) concluyeron que el proceso de gestión de inventarios requiere de un modelo que adquiera la facilidad para atender las necesidades de una empresa, tomando en consideración factores y variables en el tiempo. Estos factores pueden relacionarse con la producción, demanda, ventas, pérdida de productos, tiempos de espera, unidades rechazadas, nivel de servicio, entre otros. Con este tipo de herramientas, resulta posible el mejoramiento de las condiciones en el manejo y control de las existencias, así como una gestión de *stocks* óptima para la toma de decisiones en la empresa.

Según Gonzales (2018), una gestión de inventarios debe basarse en la actividad interrelacionada con la cadena de valor; es decir, debe estar en concordancia con la estrategia y tácticas de la empresa. Esta gestión consta de cuatro etapas: (a) en la primera etapa, se debe identificar la estrategia de la compañía en un ambiente competitivo en relación con los niveles de servicio; (b) en la segunda etapa, se establece una clasificación de los productos de acuerdo con su grado de relevancia o demanda; (c) en la tercera etapa, se realiza el pronóstico de la demanda según su variabilidad en la época, y (d) en la última etapa, se orienta acerca de la selección de una política de inventario acorde con las necesidades de la estrategia competitiva de la empresa. Finalmente, la implementación de un sistema de control de inventarios debe ser interactiva, de manera que se mejore los estándares y lineamientos para obtener resultados fidedignos. Además, es preciso relacionar las diversas estrategias y políticas de las organizaciones según sus intereses para una adecuada toma de decisiones sobre los inventarios.

Para finalizar, Cepeda y Jiménez (2016) propusieron la construcción de un modelo que genere un control óptimo en referencia a los distintos inventarios dentro de una empresa. Este tendría que brindar seguridad sobre cuánto comprar y cuánto mantener en *stock* según el producto y su vida útil. Asimismo, se debe buscar maximizar la administración de los inventarios, debido que estos son los que generan ventas y, en consecuencia, beneficios económicos para una empresa. Por último, se concluyó que, para la utilización de diversos métodos que controlen las existencias de una compañía, se debe escoger el más apropiado de acuerdo con sus necesidades. De esa forma, será posible obtener beneficios y evitar mermas y desmedros ocurridos con el transcurso del tiempo. Además, este método debe estar acorde con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

De todas las materias empleadas por distintos autores, se podría destacar una nueva alternativa para un idóneo control interno de inventarios en toda la empresa: el modelo COSO.

## **5. CONCLUSIONES**

De los 15 artículos seleccionados y analizados exhaustivamente para la ejecución de este artículo de revisión, se concluye que el control interno, en la actualidad, es un mecanismo fundamental que todo el sector empresarial peruano debería implantar según su actividad o giro de negocio para un adecuado manejo de sus activos (inventarios). Un apropiado control de inventarios permite mejorar la calidad de la información y minimizar los riesgos en cuanto a su periodo de caducidad, lo que permitiría un mejor alcance de los objetivos trazados por la administración o gerencia. De ese modo, se generaría una mayor eficiencia para que sea posible competir con estándares de alta calidad en el mercado actual. Según lo analizado, se determina que actualmente las empresas no practican el uso de una correcta gestión de inventarios.

Por otro lado, se puede afirmar que cada organización empresarial tiene que buscar sus mecanismos para adecuar e implantar un sistema acorde con sus necesidades, sobre todo siguiendo los estándares que el mercado competitivo requiera y la normativa

internacional. Por ejemplo, en el caso de la NIC 2, se establece una guía para el tratamiento y manejo de existencias y el control dentro de una empresa.

Para terminar, se propone como hipótesis para una futura investigación la adopción de estándares de calidad en el sistema de control interno de inventarios, como el modelo COSO o los ISO. Este punto quedaría a criterio de la administración y de la complejidad de las operaciones que realiza la empresa. De esta forma, es posible presentar un sistema adecuado a los estándares internacionales, que brinde seguridad a los usuarios de la información y a los futuros inversionistas.

## REFERENCIAS

- Agudelo, D. A., & López, J. M. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USB Med*, 9(1), 75-85.  
<https://doi.org/10.21500/20275846.3305>
- Apunte, R. M., & Rodríguez, R. A. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Bohórquez, N. P. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 25(57), 79-92.  
<http://dx.doi.org/10.15446/innovar.v25n57.50352>
- Cardona, J. L., Orejuela, J. P., & Rojas, C. A. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 195-208. <http://dx.doi.org/10.24050/reia.v15i30.1066>
- Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías*, 14(27), 163-178.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1692-33242015000200011&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1692-33242015000200011&lang=es)
- Cepeda, O. M., & Jiménez, L. F. (2016). Modelo de control óptimo para el sistema Producción-Inventarios. *Ingeniería Industrial Actualidad y Nuevas Tendencias*, V(16), 35-44. <https://www.redalyc.org/pdf/2150/215048805004.pdf>
- Escobar, J. W., Linfati, R., & Jaimes, W. A. (2017). Gestión de inventarios para distribuidores de productos perecederos. *Ingeniería y desarrollo*, 35(1), 219-239. <http://dx.doi.org/10.14482/inde.35.1.8950>
- Gonzales, A. (2018). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28(1), 133-142.  
<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Hurtado, J. P., Ortiz, A. G., Barragán, C. A., & Gamboa, J. M. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*, 12(2), 573-591.  
[https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf\\_528](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528)
- Novo, C. M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: Investigación y Pensamiento Crítico*, 5(4), 32-40.  
<http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40>
- Obispo, D., & Gonzales, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional*, 6(1), 64-73. <http://dx.doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>

- Ortega, A., Padilla, S. P., Torres, J. I., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7, 1-12.  
<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Pavón, D. E., Villa, L. C., Rueda, M. C., & Lamas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87).  
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/index.html>
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18(2), 187-207.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>
- Pereda, M. A., Pérez, F., & Serrano, M. (2015). La administración de los inventarios en las empresas estatales cubanas, métodos a utilizar en la gestión de inventario. *Universidad & Ciencia*, 4(3), 75-89.  
<http://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/225>