

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES



Gestión y control interno de inventarios en la rentabilidad de las
empresas privadas del Perú

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

AUTOR

Jorge Salazar de la Cruz

ASESOR

Carlos Manuel Salas Ramirez

Rioja, Perú

2021

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO.....	vi
1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. METODOLOGÍA	2
3. RESULTADOS.....	3
4. DISCUSIÓN	6
5. CONCLUSIONES.....	8
REFERENCIAS	9

LISTA DE TABLAS

Tabla 3.1 Cantidad de artículos seleccionados según motor de búsqueda y bases de datos.....	3
Tabla 3.2 Cantidad de artículos encontrados según año y país.....	4
Tabla 3.3 Instrumentos utilizados por los autores de los artículos estudiados.....	4

LISTA DE FIGURAS

Figura 3.1 Metodología aplicada por los autores.....	5
--	---

RESUMEN EJECUTIVO

Los diversos estudios sobre la importancia de los inventarios para el desarrollo y crecimiento de una organización han demostrado ser de gran interés por los efectos que estos generan sobre su gestión y control. El objetivo de la presente investigación es determinar la importancia de la gestión y control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa privada. Para ello, se realizó una revisión sistemática de la bibliografía haciendo uso de una metodología descriptiva, analítica y de carácter explicativo, de modo que fue posible analizar, explicar y brindar conclusiones sobre el estudio. Como resultado, se determinó que las empresas no presentan una adecuada gestión y control interno de inventarios, lo cual afecta la rentabilidad y el logro de los objetivos. Por tanto, se concluye que las empresas obtendrán una mejor rentabilidad a medida que implementen políticas, métodos y sistemas que faciliten una gestión y control adecuados de sus inventarios.

Palabras clave: Gestión de inventarios, control de inventarios, control interno de inventarios y rentabilidad

ABSTRACT

The various studies on the importance of inventories for the development and growth of an organization have shown to be of great interest due to the effects that these agreements have according to their management and control. The objective of the investigation is to determine the importance of the Management and Internal Control of Inventories in the Profitability of the Private Company. A systematic review was carried out in which the descriptive and analytical methodology of an explanatory nature was found, to analyze, explain and give conclusions about the study. As results, it was determined that companies do not have good inventory management and internal control, affecting profitability and achieving objectives. Therefore, conclude that companies will obtain better profitability as they implement policies, methods, and systems that facilitate proper inventory management and also good inventory control.

Keywords: Inventory management, inventory control, internal inventory control and profitability.

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones enfrentan constantemente exigencias de un entorno dinámico y cambiante (Pacheco, 2019). Esto se debe a diferentes factores políticos, económicos, sociales, tecnológicos y ambientales. En consecuencia, estos cambios exigen a las empresas adaptarse a través de respuestas que generen un mayor desarrollo y contrarresten los efectos que pueden ocasionar en la rentabilidad.

Una de los activos más importantes de una empresa son los inventarios; por ello, tanto su control como su gestión son determinantes para lograr objetivos que contribuyan con su permanencia y crecimiento en el rubro al que se dedica, además de sus respuestas positivas ante los cambios mencionados. En ese contexto, Cristóbal et al. (2017) señalaron que los inventarios de una organización se han convertido en un recurso de vital importancia, porque la rotación de estos se transforma en efectivo que incrementa su rentabilidad. Así mismo, Heizer y Render (2002) declararon que el inventario puede llegar a representar hasta el 75 % del capital de una compañía. Por ese motivo, la gestión de inventarios ha llegado a ser de vital importancia para el éxito de cualquier empresa (citado en Huamán et al., 2017).

Para que las entidades logren resultados positivos en cuanto a la gestión y control de inventarios, necesitan implementar métodos, sistemas y un personal eficiente que los ponga en marcha. De acuerdo a Luna et al. (2019), la empresa de carnes FK realizó una inadecuada administración de sus inventarios debido a la falta de control y de un manejo empírico; en consecuencia, esto condujo a la pérdida de utilidades y hasta de clientes. No obstante, al implementar el método Analítico Jerárquico (AHP), la empresa pudo incrementar sus ganancias a medida que se aplicó este método. Por su parte, Rodríguez y Oliveros (2018) afirmaron que, al aplicar el análisis ABC, se generó una mejor distribución de los artículos, así como una mayor visión de sus comportamientos a futuro; en tanto que, al aplicar un modelo de gestión de inventarios (modelo EOQ), se llegó a la conclusión de que una adecuada gestión se lleva a cabo mediante procedimientos matemáticos que generen un óptimo control sobre los artículos en el almacén.

En la actualidad, la gestión y control de inventarios, a nivel internacional, nacional y local, es un tema que ha ido alcanzado una mayor relevancia en las empresas por la rentabilidad que generan. En ese sentido, la presente investigación tiene como objetivo, a través de la revisión sistemática y del análisis de artículos originales, determinar la importancia de la gestión y control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa privada.

2. METODOLOGÍA

Esta investigación es un estudio de revisión sistemática en el que se utilizó la metodología descriptiva, analítica y de carácter explicativo para analizar, explicar y brindar recomendaciones, considerando las investigaciones realizadas por diferentes autores con relación a la gestión y control interno de inventarios en las empresas privadas.

De los 22 artículos originales, se seleccionaron 15 para el desarrollo de esta investigación. Los criterios que se utilizaron para la depuración fueron los siguientes: (a) estructura del artículo (IMRyD), (b) relación metodológica, (c) indexación, y (d) data menor a cinco años. La exploración fue realizada a través del motor de búsqueda Google Académico, así como en las siguientes bases de datos: (a) Redalyc, (b) Scielo, (c) Dialnet, (d) Crossref, (e) Central American Journals Online y (f) 3Ciencias. Los artículos pertenecen a diferentes países de América Latina y el Caribe. Para realizar la indagación e incluir los artículos a la presente investigación, se utilizaron las siguientes palabras clave en español: (a) gestión de inventarios, (b) control de inventarios, (c) control interno de inventarios y (d) rentabilidad. Por otra parte, las palabras utilizadas en inglés fueron las listadas a continuación: (a) *inventory management*, (b) *inventory control*, (c) *internal inventory control* y (d) *profitability*.

Por último, como instrumento, se utilizó la herramienta *Dossier*, que está estructurada para realizar el parafraseo de los artículos y plasmar la información relevante de acuerdo con los requerimientos de las investigaciones científicas.

3. RESULTADOS

Los resultados obtenidos se detallan en las tablas desarrolladas en este apartado de acuerdo con los procedimientos realizados. La Tabla 3.1 muestra los motores de búsqueda y las bases de datos en las que se encontraron los artículos, así como la cantidad de documentos seleccionados de acuerdo con los criterios determinados previamente. Según los resultados porcentuales, la búsqueda a través del Google Académico concentró el 46 % de artículos que cumplen con los criterios determinados para la elaboración del presente estudio de revisión.

Tabla 3.1

Cantidad de artículos seleccionados según motor de búsqueda y bases de datos

Motores de búsqueda y bases de datos	Total	Primera depuración		Segunda depuración		Representación porcentual (%)
		Criterios	Total	Criterios	Total	
Google Académico	7		7		7	46
Redalyc	5		4		2	13
Scielo	3	Estructura (IMRyD) y Metodología	2	Finalidad de los objetivos y artículos indexados	1	7
Dialnet	4		4		3	20
Crossref	1		1		1	7
Central American Journals Online	1		1		0	0
3Ciencias	1		1		1	7

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con la escasa cantidad de artículos publicados sobre la gestión y control de inventarios en la rentabilidad de las empresas privadas, la Tabla 3.2 señala que los años en que se realizaron más investigaciones relacionadas con este estudio fueron el 2017 y 2019, mientras que los países con mayor cantidad de publicaciones fueron Ecuador y Perú.

Tabla 3.2
Cantidad de artículos encontrados según año y país

Variable	N	%	
Año	2015	1	6.67
	2016	2	13.33
	2017	5	33.33
	2018	2	13.33
	2019	5	33.33
País	Colombia	1	6.67
	Cuba	1	6.67
	Ecuador	6	40.00
	Perú	6	40.00
	Venezuela	1	6.67

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 3.3, se presentan los instrumentos más usados en las investigaciones que conciernen a la gestión y control interno de inventarios de las empresas privadas. Entre los más utilizados, se ubican las entrevistas y las encuestas, que sirven para obtener información que permita lograr resultados y definir las conclusiones.

Tabla 3.3
Instrumentos utilizados por los autores de los artículos estudiados

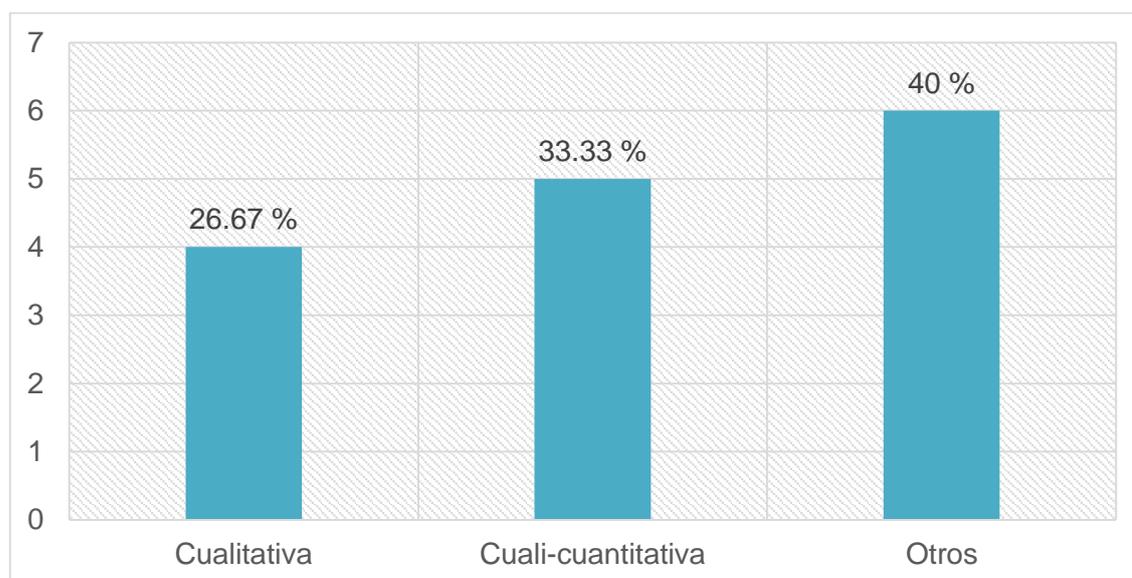
Autores	Instrumentos	Total
Novo (2016), Apunte y Rodríguez (2016), Hualtibam y Aitken (2018), Huamán et al. (2017), Montero et al. (2017)	Observación directa, revisión y análisis de documentos (lista de chequeo, guías, registros históricos, registros de costos, diagrama de procesos)	5
Cristóbal et al. (2017), Samaniego (2019), Juca et al. (2019), Rodríguez (2015), Pacheco (2019), Angulo (2019), Chú et al. (2017).	Entrevistas y encuestas (cuestionarios)	7
Rodríguez y Oliveros (2018), Cordero et al. (2019), Navarrete y Gutiérrez (2017)	Clasificación multicriterio ABC y otros	3

Fuente: Elaboración propia

En la Figura 3.1, se muestra la metodología utilizada por los autores de los artículos seleccionados. De los 15 artículos considerados para esta investigación, cuatro coincidieron con la metodología cualitativa, cinco con la metodología cuali-cuantitativa y seis con otras metodologías.

Figura 3.1

Metodología aplicada por los autores



Fuente: Elaboración propia

Asimismo, se analizaron los principales resultados que obtuvieron los investigadores sobre el tema. Por un lado, Novo (2016) señaló que la empresa donde realizó su investigación contaba con los documentos necesarios para el desarrollo de sus actividades, pero no con los procedimientos de control de inventarios. Este suceso afectó la producción y rentabilidad de la organización. Por otro lado, Cristóbal et al. (2017) mencionaron que la compañía que estudiaron presentaba deficiencias en su organización y control de inventarios, debido a la falta de controles monitoreados y maximizados.

De igual modo, Juca et al. (2019), Hualtibam y Aitken (2018), y Montero et al. (2017) coincidieron en que las empresas que analizaron no aplicaban políticas que agilicen los procesos de inventarios y maximicen sus niveles de control. Además, Pacheco (2019), mediante la aplicación del análisis de datos a través de la estadística descriptiva y su interpretación, utilizó el baremo. Como resultado, determinó que la

empresa, en sus procesos y sistemas de control de inventarios, tiene un mediano desempeño. Debido a ello, se necesita examinar cuidadosamente sus dimensiones para lograr un alto desempeño. En contraste, Angulo (2019) obtuvo como resultado que la empresa que estudió, respecto a la gestión de inventarios, es eficiente. Por lo tanto, afirmó que un adecuado control de inventarios permite una apropiada gestión de la empresa.

Por otra parte, algunos autores, después de realizar el diagnóstico de la situación de las empresas que investigaron, propusieron la implementación de sistemas y la aplicación de métodos para mejorar la gestión y control interno de inventarios, y lograr así los objetivos trazados. En primer lugar, Samaniego (2019) planteó un modelo dinámico de sistemas para el control de inventarios. Los resultados de su aplicación en una simulación de un lapso de 72 meses fueron positivos, debido a que se logró un mejor control, ya que identificó inventarios que no eran utilizados óptimamente. En segundo lugar, Navarrete y Gutiérrez (2017), Rodríguez y Oliveros (2018), Huamán et al. (2017) y Chú et al. (2017) determinaron que, mediante la aplicación del método ABC, se puede clasificar e identificar los productos de acuerdo con su rotación, lo cual permitiría una eficiente gestión y control de inventarios, ya que minimizaría costos y tiempo. Para concluir, Apunte y Rodríguez (2016) declararon que la implementación de un sistema de control de inventarios mejora la gestión en las organizaciones, al promover eficiencia y eficacia en los procesos administrativos. Estos autores crearon un sistema utilizando Microsoft Acces para lograr resultados óptimos respecto al control de inventarios.

4. DISCUSIÓN

Para el desarrollo del presente estudio, se analizaron artículos de los últimos cinco años, los cuales aportaron importante información sobre los efectos de la gestión y control interno de inventarios sobre la rentabilidad de las empresas privadas. Cabe señalar que no existen muchas investigaciones directamente relacionadas con el tema en estudio. No obstante, en los artículos revisados, se observa un gran interés por la gestión y control de inventarios debido a su relevancia en la rentabilidad de las empresas privadas.

Los investigadores han compartido similares realidades durante sus investigaciones. Cristóbal et al. (2017), por ejemplo, discutieron acerca de la poca responsabilidad de los involucrados en el proceso de control interno de inventarios, la cual generó pérdidas para la organización. Por lo tanto, resulta necesario priorizar la reorganización de las bodegas a través de la implementación de un sistema de control de inventarios que ayude a mejorar los resultados en todo el proceso en que estos incurran. Asimismo, Rodríguez (2015), respecto a la investigación que realizó en una empresa comercializadora de alimentos, declaró que esta debería aplicar un estricto seguimiento para realizar sus inventarios, evitar pérdidas y generar utilidades. Esto se debe a que la organización en mención no priorizaba el control de inventarios a través de personas responsables, la existencia de registros y un sistema que facilite la actividad; todo ello permitiría aumentar la rentabilidad.

Por otro lado, Rodríguez y Oliveiros (2018) analizaron cómo la empresa Manpower Perú E.I.R.L. mejoró su gestión y control de inventarios, debido a la aplicación del método de análisis ABC. Esto se evidenció en la mejora de la distribución de artículos, que facilitó una alta visión sobre sus comportamientos a futuro. De igual manera, Hualtibam y Atken (2018) encontraron que la empresa Soho Color Salón & SPA (Trujillo, Perú) presentaba debilidades en cuanto a la planeación, gestión y control de inventarios; por ello, propusieron su gestión a través del cálculo EOQ y un análisis ABC. Por último, Montero et al. (2017) declararon que, a través del método análisis ABC y de la implementación de políticas de inventarios, se mejora el control, servicio al cliente y operaciones, además de generar comodidad y satisfacción en el personal de la empresa.

Para concluir, el único autor que encontró un apropiado control interno para la adecuada gestión de inventarios fue Angulo (2019), quien declaró que este control es esencial para la correcta gestión de inventarios. Así, indicó que la empresa Constructora Peter Contratistas S.R. evidencia un buen control interno de inventarios que favorece la gestión; sin embargo, los procesos de supervisión y monitoreo deben formar parte de la cultura corporativa más por convicción que por necesidad.

5. CONCLUSIONES

- Las empresas privadas obtendrán una mejor rentabilidad a medida que implementen políticas de control de inventarios, métodos y sistemas que faciliten su gestión y control adecuados.
- El recurso humano encargado de los controles y la gestión debe asumir la función con gran responsabilidad y tener la necesaria preparación, porque depende de ellos que los inventarios roten adecuadamente para satisfacer las necesidades de los clientes y obtener una rentabilidad favorable para la empresa.
- Existen más investigaciones de esta naturaleza a nivel internacional. Debido al escaso número de artículos científicos desarrollados en el Perú con relación a la gestión y control interno de inventarios, este trabajo sirve como referente para investigaciones futuras, ya que constituye una pieza clave para tartar sobre la rentabilidad de una empresa.

REFERENCIAS

- Angulo, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-37. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Apunte, R. M., & Rodríguez, R. A. (2016). Diseño y aplicación del sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Chú, N. S., Tamay, W., & Gutiérrez, J. E. (2017). Gestión de inventario para mejorar el abastecimiento de equipamiento de una empresa de seguridad. *INGnosis Revista de Investigación Científica*, 3(1), 183-94. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/INGnosis/article/view/2032>
- Pacheco, D. D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el Estado Zulia. *Revista Enfoques*, 3(11), 188-201. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v3i11.65>
- Cristóbal, L. A., Asencio, E., & Robles, M. L. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123-42. <https://revistas.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/13.2017.08>
- Hualtibamba, M. M., & Aitken, H. G. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en Trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XIV(27). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J. C., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. 593. *Digital Publisher CEIT*, 4(extra 3-1), 19-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Luna, K., Guanin, J., & Cordero, G. (2019). Aplicación de un proceso analítico jerárquico (AHP) para mejorar la gestión de inventarios en cadenas de abastecimientos. *Ecuadorian Journal of Science, Research and Innovation*, 3(2), 25-32. <https://doi.org/10.46480/ejsri.3.2.31>
- Montero, A. S., Símpalo, W. D., & Gutiérrez, E. (2017). Rediseño de distribución en el área de almacén para disminuir el tiempo de manejo de inventarios en la empresa Vitale Dex. *INGnosis Revista de Investigación Científica*, 3(2), 291-308. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/INGnosis/article/view/2044>

- Navarrete, C. V., & Gutiérrez, O. P. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Revista Ciencia UNEMI*, 10(22), 29-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6151210>
- Novo, C. M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: Investigación y Pensamiento Crítico*, 5(4), 32-40. <http://www.3ciencias.com/articulos/articulo/procedimiento-control-interno-ciclo-inventario/>
- Rodríguez, B. J., & Oliveros, G. I. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *INGnosis Revista de Investigación Científica*, 4(1), 15-28. doi.org/10.18050/ingnosis.v4i1.2058. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/INGnosis/article/view/2058>
- Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista de Ingenierías: Universidad de Medellín*, 14(27), 163-77. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5506351>
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, (6), 134-54. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1305>
- Huamán, C. A., Gómez, P. J., & Pesantes, E. (2017). Sistema de gestión de inventarios de un almacén de producto terminado para reducir los costos de posesión. *INGnosis Revista de Investigación Científica*, 3(2), 258-75. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/INGnosis/article/view/2042>