



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RESTAURANT RINCON CHAMI S.R.L. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Jefferson Ivan Rivera Alarcon

Jesus Antony Poma Candia

**Asesor:**

M.B.A. Fredy Balwin Macavilca Capcha

Lima - Perú

2019

## **DEDICATORIA**

Dedicamos el presente trabajo a nuestros padres,  
familiares y amigos que nos brindan su apoyo  
incondicional, y a los docentes por las enseñanzas  
brindadas a lo largo de nuestra formación académica.

Los autores

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a todas aquellas personas  
que de alguna manera hicieron posible  
que pudiéramos llegar hasta aquí, en los últimos  
pasos de nuestra meta profesional.

Los autores.

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>6</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA</b> .....	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS</b> .....	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES</b> .....	<b>21</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>24</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1: Aceptación de la búsqueda por palabras claves.

Tabla N°2: Relación de Artículos Científicos y tesis analizados para la Revisión Sistemática.

Tabla N°3: Influencia por fuentes de información.

Tabla N°4: Tendencia de información obtenida respecto a las variables y el tipo de documento.

Tabla N°5: Tendencia de información obtenida por variable y fuente de información.

Tabla N°6: Tendencia de información obtenida por antigüedad y documento.

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1: Criterios de Selección de Documentos para la Revisión Sistemática.

Figura N°2: Procedimiento de selección de los documentos en estudio.

Figura N°3: Antigüedad de información.

Figura N°4: Tendencia de información obtenida respecto a la ubicación geográfica.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objeto determinar el efecto que puede tener el control de los inventarios en la rentabilidad de una empresa, desarrollando y aplicando una revisión sistemática para su estudio.

Se realizó la búsqueda a través de las palabras claves y criterios de acuerdo al tema de estudio, dentro de las principales fuentes como: Redalyc, Scielo, Google académico, entre otros, teniendo en cuenta la antigüedad de la información obtenida, tomando como referencia información de los últimos 14 años, priorizando los datos más recientes para su aplicación.

Una de las fuentes de información en relación al tema de estudio, se da por el análisis de los distintos documentos encontrados, que demostrarían los puntos sensibles que afectan la rentabilidad de la organización, ya que, en muchas situaciones al no contar con un sistema de información productiva, no se encuentra relación de los inventarios físicos con los reportes que la empresa posee, con lo que se busca obtener un impacto favorable.

Por otro lado, de la recolección de información obtenida, se detalla las tablas de referencia acorde a las variables correspondientes, resaltando los datos más significativos, tendencias y recomendaciones en la búsqueda de la información.

Asimismo, se llegó a la conclusión que el implementar un control interno o modelos de inventarios tiene efectos positivos en las empresas, no solo en qué tan rentable o no lleguen a ser, sino también contribuye al funcionamiento y operatividad de las mismas.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, rentabilidad, inventarios.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En este trabajo de investigación se toma con importancia el papel de un adecuado control interno de inventarios, ya que es un componente indispensable dentro de la empresa y el llevar un adecuado manejo de los mismos impacta de forma positiva en su situación financiera.

El objetivo del estudio es analizar si un control interno de los inventarios tendrá algún efecto en la rentabilidad de las empresas, si los procesos llevados en la organización son los adecuados para contribuir a una mejora en la rentabilidad, ya que el no llevar un adecuado control de inventarios puede desencadenar diversas situaciones que afecten financieramente a la empresa.

Tenemos por concepto que ...Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. (Beasley, 2007)

Contando con un sistema de control interno eficiente se puede tener razonabilidad de los estados financieros de la entidad en relación al manejo de sus diversos recursos.

Según (Gómez-Selemeneva, 2013) ...El sistema de Control interno permitirá a la organización no solo un cambio en las actitudes hacia el trabajo sino también la apreciación por parte de todos los trabajadores del control como una necesidad, sus resultados no se limitan a aspecto técnicos, sino que tiene un impacto en otras variables empresariales.

Según (Paola Andrea SERRANO Carrión, 2017) se puede indicar que el control debe cumplir con ..el objetivo de que proporcionen información financiera que resulte útil y confiable (...) Esta es una de las razones por las que es importante que las empresas se encuentren cada vez más comprometidas con cumplir con el control interno.

Respecto a los inventarios, desde un punto de vista contable y a nivel general lo podemos definir como aquellos activos circulantes o bienes que son propiedad de la empresa y que son adquiridos para su posterior comercialización, es un activo muy importante dentro de la estructura financiera de cualquier organización, por ello es importante tener un adecuado control de los mismos, que permita reflejar estados financieros razonables.

Se puede indicar también que ... “en el entorno empresarial el control de los inventarios juega un papel muy importante, puesto que es una de las actividades logísticas en donde es posible encontrar una alta probabilidad de reducir los costos de las empresas” ... (Daniel Alejandro Agudelo Serna, 2018)

(Durán, 2012) concluye que ... “se debe manejar una excelente política de administración de inventario que permita a la empresa una mayor liquidez, disminución de los costos y, en consecuencia, aumento de la rentabilidad”.

Podemos indicar que la rentabilidad empresarial ... “es un concepto amplio, que representa sólo una de las medidas a través de las cuales se pueden evaluar los resultados organizacionales” ... (Chacón, 2007)

De lo anteriormente indicado, se puede señalar que la rentabilidad dependerá en gran medida del rendimiento y capacidad del manejo de los recursos de la empresa y los beneficios que se puedan obtener.

Según (Santamaría, 2012) concluye ... "La permanente preocupación financiera de las empresas está centrada en gran medida en la forma en la que utilizan los activos, en qué forma los vuelven rentables y cómo logran que sean verdaderamente productivos".

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### Tipo de estudio

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica con su respectiva estructura IMRD (Introducción, metodología, resultados y discusión) para los artículos científicos y selección de tesis referente al tema de estudio. La pregunta de investigación planteada fue: ¿En qué medida el control de inventarios afecta la rentabilidad de las empresas?

### 2.1. Criterios de elegibilidad

Los criterios de elegibilidad tomados para la búsqueda de información fueron los siguientes:

- Únicamente aquellas publicaciones que contengan el tema de investigación control interno, inventarios y/o rentabilidad
- Todos los documentos consultados son artículos científicos y tesis publicados en bibliotecas virtuales y fuentes de confianza.
- Se indagó y recopiló información de artículos científicos desde 2005 hasta 2018, priorizando en su mayoría información de los últimos 6 años para el manejo de una información actual.
- Solo se tomaron publicaciones en idioma español.
- Se eligió publicaciones en texto completo.
- En absoluto, las publicaciones electas fueron investigaciones orientadas a una empresa.

Figura N°1 Criterios de Selección de Documentos para la Revisión Sistemática



## 2.2. Fuentes de búsqueda

Se consideraron solo bases de datos científicas confiables tales como: Dialnet, Alicia, Scielo, Redalyc, Google académico y repositorios universitarios, de donde se realizaron las consultas de los documentos en estudio.

## 2.3 Proceso de búsqueda

Los filtros de búsqueda que se realizaron en las bases de datos científicas y repositorios fueron los siguientes:

- Palabras Clave: Inventarios, rentabilidad, control interno (por separado y en conjunto).
- Año de publicación: Del 2005 al 2018.
- Idioma español.
- País: Países de habla hispana.
- Tipo de investigación: Artículos científicos y tesis.
- Disciplina: Administración y contabilidad.

Tabla N°1: Aceptación de la búsqueda por palabras claves

Palabras Claves	%
Control interno	15.00%
Control interno rentabilidad	20.00%
Control inventarios	15.00%
Rentabilidad y control interno	20.00%
Rentabilidad de inventarios	30.00%
<b>Total general</b>	<b>100.00%</b>

De la tabla N°1 se puede observar que se tuvo una mejor aceptación y hallazgo de documentos relacionados al tema de estudio por la búsqueda por palabras claves en conjunto

Se almacenó todos los artículos científicos en una hoja de cálculo (Excel) que sirvió como base de datos para evidenciar y tener un historial de todos los artículos científicos encontrados, en donde se anotaron variables como: Palabra clave, País, Objeto de estudio, método de estudio, título, indexación autor y año.

## 2.4 Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos científicos y tesis que describan el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de las empresas.

Se excluyeron artículos científicos:

- Que no respetaban la estructura IMRD (Introducción, metodología, resultados y discusión).
- Artículos publicados en Google académico, sobre los cuales se pudo identificar que no estaban indexadas en bases de datos científicas mencionadas anteriormente.
- También se excluyeron tesis y artículos científicos que por la antigüedad de las mismas no cumplían los lineamientos establecidos.

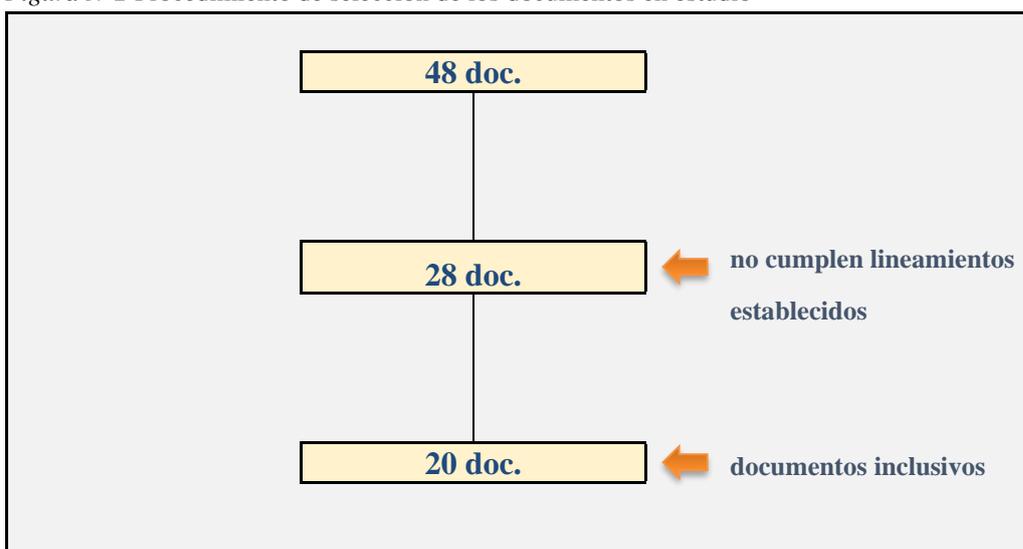
### CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el trabajo de investigación se realiza una recopilación de artículos científicos permitidos como: Scielo, Redalyc, Dialnet, Google académico, entre otros, tomando como referencia las variables mencionadas para una mejor búsqueda de la información y desarrollo de las bases teóricas investigadas.

De la búsqueda de los artículos, se pudo realizar una revisión de un total de 48 documentos, descartando 28, ya que no cumplían con los lineamientos planteados de la metodología establecida (periodo, estructura de Introducción Estructura Resultados y Discusión, idioma), teniendo 20 artículos considerados como inclusivos para nuestra investigación.

La indagación de la muestra de artículos se concentra de estudios a nivel de Latinoamérica, nos permite conocer cómo se lleva a cabo la temática de la investigación en las distintas empresas sea a nivel nacional e internacional, lo que conlleva a la toma de diversas tomas de decisiones en relación a las variables indicadas.

Figura N°2 Procedimiento de selección de los documentos en estudio



A continuación, se detalla la relación artículos científicos que son objeto de estudio para la presente revisión sistemática:

<b>País</b>	<b>Base Indexación</b>	<b>Título de Trabajo</b>	<b>Autor</b>	<b>Año</b>
Perú	Repositorio Universidad	Efecto De La Implementación De Un Sistema De Control Interno De Almacenes, En La Rentabilidad De La Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. Ciudad Trujillo, 2017	Soltero Narváez, Víctor Federico	2017
Perú	Alicia	Implantación De Un Sistema De Control Operativo Y Contable Para Los Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Centro Acopio & Alimentos El Salvador E.I.R.L	Janet Beatriz Escobar Huaroc	2016
Ecuador	Dialnet	El Inventario Como Determinante En La Rentabilidad De Las Distribuidoras Farmacéuticas	Roberto Ascencio, Edwin González, Mariana Lozano Robles	2017
Colombia	Scielo	Modelo De Inventarios Para Control Económico De Pedidos En Empresa Comercializadora De Alimentos	Edwin Causado Rodríguez	2015
Ecuador	Dialnet	Modelo De Inventario Para El Control Económico De Pedidos En Microempresa De Calzado	Dennis H. Zambrano Silva; José Farid Ulloa Manzur; Iván Esteban Morejón Coba; Mario Pinos Guerra	2018
Venezuela	Redalyc	Estudio De Un Caso De Control Interno	Pirela, Alfonso	2005
Venezuela	Redalyc	Rentabilidad De La Producción Agrícola Desde La Perspectiva De Los Costos Reales: Municipios Pueblo Llano Y Rangel Del Estado Mérida, Venezuela	Olga Rosa Molina De Paredes	2017
Perú	Dialnet	Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales Del Perú 2013	Daniel Obispo Chumpitaz, Yuri Gagarin Gonzales Rentería	2013
Perú	Alicia	Control Interno Al Área De Logística Y Su Efecto En La Rentabilidad De La Empresa Corporación Pj S.A.	Augusto Ricardo Moreno Rodríguez	2017
Ecuador	Google académico	Enfoques Contemporáneos En El Control Interno Empresarial	Juan Enrique Calderón Noboa, Diego Marcelo Mantilla Garcés	2017

País	Base Indexación	Título de Trabajo	Autor	Año
Ecuador	Google académico	El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestión Financiera Y Contable Eficiente En Las Empresas	Paola Andrea Serrano Carrión, Luis Octavio Señalín Morales, Flor Yelena Vega Jaramillo, Jonathan Neptalí Herrera Peña	2017
Ecuador	Google académico	Control Interno Al Ciclo De Inventarios Y Su impacto En La Rentabilidad De La Ferretería Ángel López”	Ana Lorena López López	2011
Perú	Repositorio Universidad	Implementación De Control De Inventarios Para Optimizar La Rentabilidad De La Empresa Polcem Sac, Ubicada En La Molina, En El Año 2016	Terrones Coronado, Ana	2017
Perú	Repositorio Universidad	El Desarrollo De Un Control De Inventarios Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa Book Center Sac De La Ciudad De Trujillo	Luis Renán Tincopa Grados	2008
Ecuador	Google académico	La Gestión Del Control De Los Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Orodiesel C. Ltda	Morocho Romero Rebeca Lilybeth	2015
Ecuador	Google académico	Propuesta De Un Modelo De Gestión De Inventarios, Caso Ferretería Almacenes Fabian Pintado	Cristina Isabel Reino Chérrez	2014
Ecuador	Google académico	Control De Inventarios Y La Rentabilidad En La Avícola San Francisco S.A.	Pérez Guevara, Deisy Maribel	2016
Ecuador	Google académico	Valuación Y Control Del Inventario Y Su Efecto En La Rentabilidad	Quinde Espinoza Celeste Andrea, Ramos Alvarado Terry Kevin	2018
Perú	Repositorio Universidad	“Estrategia De Control De Inventarios Para Optimizar La Producción Y Rentabilidad De La Empresa Agro Macathon S.A.C.”	Miriam Jhaneth Albuja Arango, Sonia Huamán Irrazabal	2014
Ecuador	Repositorio Universidad	El Control Interno Del Componente Inventarios Y La Rentabilidad De La Empresa Comercial Pico En El Año 2014	Evelyn Roxana Sánchez Contreras	2014

Tabla N°2: Relación de Artículos Científicos y tesis analizados para la Revisión Sistemática

Tabla N°3: Influencia por fuentes de información

Fuentes de información	%
Alicia	10.00%
Dialnet	15.00%
Google académico	35.00%
Redalyc	10.00%
Repositorio Universidad	25.00%
Scielo	5.00%
<b>Total general</b>	<b>100.00%</b>

De la tabla anterior, se observa que dentro de los resultados de búsqueda se tuvo un mayor hallazgo del material de estudio de la fuente Google académico, teniendo una segunda tendencia por parte de los repositorios universitarios.

Tabla N°4: Tendencia de información obtenida respecto a las variables y el tipo de documento

Variable	Artículo científico	Tesis	Total general
Variable Dependiente	15.00%	10.00%	25.00%
Variable Independiente	30.00%	0.00%	30.00%
Variable Independiente y Dependiente	0.00%	45.00%	45.00%
<b>Total general</b>	<b>45.00%</b>	<b>55.00%</b>	<b>100.00%</b>

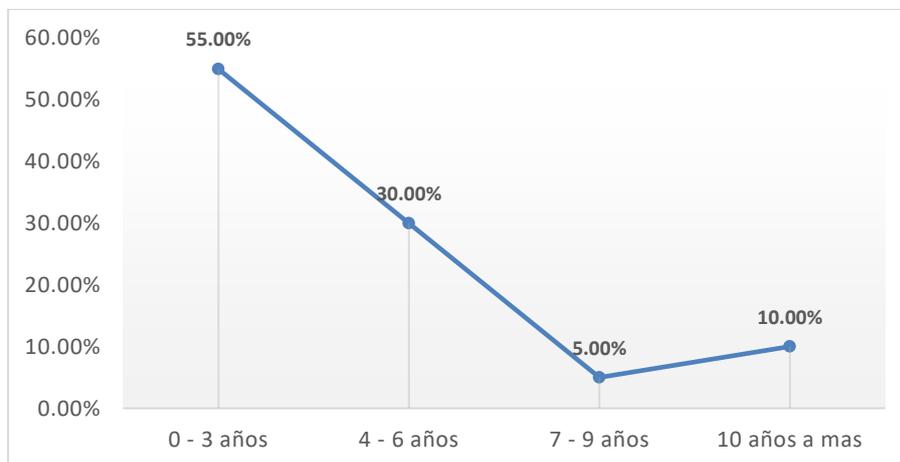
De acuerdo a la búsqueda de la información por las palabras claves que identifican las variables dependientes e independientes, se puede concluir que se obtuvo un mayor porcentaje de documentos para la revisión sistemática por la búsqueda de las variables en conjunto. Asimismo, en una mínima diferencia de los documentos que fueron incluidos dentro del estudio, los mismos provienen de fuentes académicas de los distintos aportes universitarios en relación a ambas variables.

Tabla N°5: Tendencia de información obtenida por variable y fuente de información

Fuente	Variable Dependiente	Variable Independiente	Variable Independiente y Dependiente	Total general
Alicia	0.00%	0.00%	10.00%	10.00%
Dialnet	5.00%	10.00%	0.00%	15.00%
Google académico	5.00%	10.00%	20.00%	35.00%
Redalyc	5.00%	5.00%	0.00%	10.00%
Repositorio Universidad	10.00%	0.00%	15.00%	25.00%
Scielo	0.00%	5.00%	0.00%	5.00%
<b>Total general</b>	<b>25.00%</b>	<b>30.00%</b>	<b>45.00%</b>	<b>100.00%</b>

La principal fuente de información en base a la proporción a la búsqueda de las variables en conjunto tenemos a Google académico, en donde se obtuvo los datos de los repositorios universitarios, siendo por otro lado la de menor eficacia de búsqueda por variable dependiente de artículos científicos.

Figura N°3: Antigüedad de información

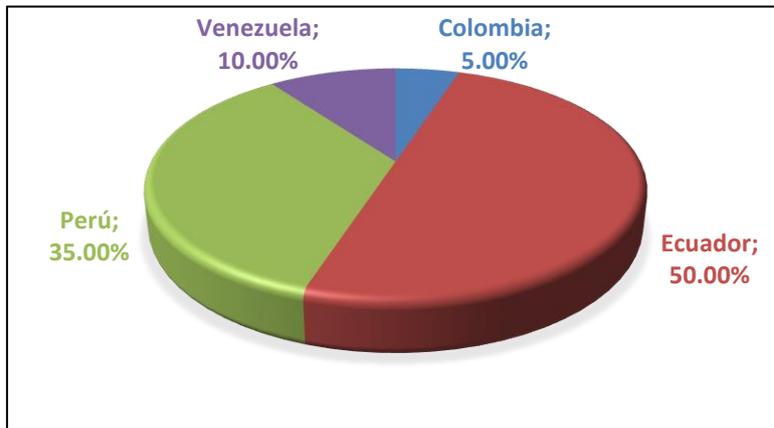


Para un mejor resultado y búsqueda de información se tuvo una prioridad sobre documentos recientes, siendo esto un 55% del total de la muestra, en un mayor número los artículos científicos como se demuestra en la tabla siguiente

Tabla N°6: Tendencia de información obtenida por antigüedad y documento

Antigüedad	Artículo científico	Tesis	Total general
0 - 3 años	30.00%	25.00%	55.00%
4 - 6 años	10.00%	20.00%	30.00%
7 - 9 años	0.00%	5.00%	5.00%
10 años a mas	5.00%	5.00%	10.00%
<b>Total general</b>	<b>45.00%</b>	<b>55.00%</b>	<b>100.00%</b>

Figura N°4: Tendencia de información obtenida respecto a la ubicación geográfica



De acuerdo a la metodología de búsqueda, se obtuvo en mayor proporción artículos y tesis de la región de Sudamérica, enfocados en los estudios referentes al control interno de inventarios y rentabilidad, que guardan puntos en común en el tema de investigación.

## CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

En la presente investigación se da a conocer una revisión sistemática del control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de las empresas, con publicaciones nacionales y extranjeras que oscilan entre los años 2005 y 2018. El objetivo de dicho estudio es describir cuál es el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de las empresas.

Según los resultados de la presente investigación, se puede afirmar que sí existe relación entre el control interno de inventarios y la rentabilidad. Por ejemplo, el artículo titulado "El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas", menciona cómo el no llevar una adecuada gestión y control de los inventarios afecta considerablemente la rentabilidad de la empresa objeto de estudio, en consecuencia, los autores recomendaron diseñar un manual de procedimientos para la organización y control de inventarios (Roberto Ascencio, 2017). Por otro lado, se menciona como propuesta de mejora del sistema de inventarios el modelo ABC, con el fin de reducir costos y obtener una mayor utilidad, mediante una adecuada planificación de compras y ventas de productos (Rodríguez, 2015), el cual coincide con un modelo de inventarios en una Microempresa de Calzado, en donde también se propone el modelo ABC (Silva, Manzur, Coba, & Guerra, 2018).

Otra investigación importante es el estudio de un caso de control interno, que demuestra la importancia de contar con un control interno, el cual garantiza la efectividad y correcta ejecución de las funciones operativas de la entidad, todas ellas orientadas al cumplimiento de los objetivos previstos (Pirela, 2005).

De las investigaciones más relevantes, podemos destacar el de los autores (Roberto Ascencio, 2017), en donde concluyeron que la empresa objeto de estudio carecía de un control interno de inventarios, lo que les originaba pérdidas considerables. Asimismo, un artículo nacional indica que no solo basta con cumplir el proceso del control interno, sino que es necesario evaluar el trabajo de los auditores para asegurar un desarrollo eficiente y efectivo (Daniel Obispo Chumpitaz, 2015).

Asimismo, según la metodología planteada, encontramos artículos científicos que no guardaban relación con nuestras variables de investigación, por ejemplo, un artículo titulado El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba (Gómez-Selemeneva, D., Blanco, B. y Conde, J.R., 2013), dicho artículo no guardaba relación con nuestro tema de investigación.

Por otro lado, se encontraron artículos científicos que no respetaban la estructura IMRD (Introducción, metodología, resultados y discusión), tal es el caso del artículo titulado Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios (Daniel Alejandro Agudelo Serna, Yohana Marcela López Rivera, 2018).

También se encontró un artículo que guardaba relación con el tema de estudio pero que no respondía a nuestra pregunta de investigación: Cómo elevar la rentabilidad de una empresa aplicación de un ERP nacional (Rojas, 2013).

De los artículos analizados según nuestro esquema de inclusión, se puede afirmar que el control interno de inventarios incide en la rentabilidad de las empresas independientemente del giro o actividad al que pertenezcan.

A pesar que existen pocos artículos científicos que estudien las variables control interno de inventarios y rentabilidad, todas las investigaciones llegaron a la conclusión de

implementar un modelo y/o un control interno en las empresas que se tomaron como muestra, de tal modo que resulta necesario seguir investigando sobre el tema y variables de estudio.

Se concluye que el implementar un control interno o modelos de inventarios tiene efectos positivos en las empresas, no solo en qué tan rentable o no lleguen a ser, sino también contribuye al funcionamiento y operatividad de las mismas. Cabe resaltar que estas mejoras pueden ser cuantificables en el corto y mediano plazo.

## REFERENCIAS

- Beasley, A. A. (2007). *Auditoría, Un enfoque Integral*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN,.
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*.
- Daniel Alejandro Agudelo Serna, Y. M. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*.
- Daniel Obispo Chumpitaz, Y. G. (2015). Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional*.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Vision Gerencial*, 22.
- Gómez-Selemeneva, D. B. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión. *GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*.
- Paola Andrea SERRANO Carrión, L. O. (2017). El control interno como herramienta. *REvista Espacios*.
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*.
- Roberto Ascencio, E. G. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*.
- Rodríguez, E. C. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*.
- Santamaría, P. A. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar . *Pensamiento & Gestión*.
- Silva, D. H., Manzur, J. F., Coba, I. E., & Guerra, M. P. (2018). Modelo de inventario para el control económico de pedidos en Microempresa de Calzado. *Recimundo*.