

Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis

Dr. Martín Guillermo Durán Acosta¹, Dr. Fernando Calles Montijo², Dra. María Lizett Zolano Sánchez³

¹martin.duran@unison.mx ORCID: 0000-0002-8716-7713. Universidad de Sonora, Unidad Centro

²fernando.calles@unison.mx ORCID: 0000-0001-7544-2012. Universidad de Sonora, Unidad Centro

³maria.zolano@unison.mx. ORCID: 0000-0001-7526-2038. Universidad de Sonora, Unidad Norte

DOI: <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.468>

Recibido 01 de marzo 2022

Aceptado 01 de marzo 2022

Publicado 01 de marzo de 2022

RESUMEN

Esta investigación, por su diseño, es de tipo descriptivo y exploratorio y su objetivo es determinar, a partir de la apreciación que tienen los gerentes o responsables del control de almacén dentro de las pymes, la importancia de implementar un sistema de control de inventarios, como una herramienta de gestión que permite ofrecer información oportuna y veraz para una toma de decisiones efectiva que garantice la rentabilidad. Los resultados obtenidos en la investigación muestran que el empresario pyme es consciente de que la calidad de los sistemas de control de inventarios que tiene actualmente en sus negocios es de mala calidad, debido a que no cuenta con información oportuna que les ayude a generar estrategias para enfrentar de forma eficiente la nueva normalidad. En conclusión, los sistemas de control de almacen es una herramienta que cuenta con información en tiempo real, lo que permitirá a la empresa tomar decisiones efectivas, ahorrando tiempo y costos de manera sostenible.

Palabras Clave: Inventario, Pymes, Sistema de Control, Rentabilidad.

Inventory management and control in small and medium-sized companies (SMEs) as an information tool for decision-making in times of crisis

ABSTRACT

This research, due to its design, is descriptive and exploratory and its objective is to determine, based on the appreciation that managers or those responsible for warehouse control within SMEs have, the importance of implementing an inventory control system, such as a management tool that allows to offer timely and truthful information for effective decision-making that guarantees profitability. The results obtained in the research show that the SME entrepreneur is aware that the quality of the inventory control systems that they currently have in their businesses is of poor quality, because they do not have timely information to help them generate strategies for efficiently the new normal. In conclusion, the warehouse control systems is tool that have information in real time, which will allow the company to make effective decisions, thereby saving time and costs in a sustainable way.

Key words: Inventory, SME's, Control System, Profitability.

1. Introducción

La pandemia del COVID-19 generó una crisis económica y sanitaria sin precedentes y a una escala, literalmente, global donde América Latina y el Caribe son una de las regiones más afectadas, y sus estructuras productivas y sociales la exponen a la mayor crisis económica de su historia, donde la situación del sector empresarial depende del rol que desempeñen los organismos internacionales de crédito en el marco de sus mandatos y misiones (Gasparini, Molinari y Patrucchi, 2020). Las empresas mexicanas enfrentan bajos niveles de inventario, por la lentitud de la reactivación industrial y el acaparamiento de mercancías por parte de algunos corporativos, sobreviviendo solo aquellas que cuentan con un eficiente manejo de inventarios que les permite generar un nivel óptimo de mercancías, reduciendo al mínimo sus mermas y manteniendo los gastos al menor nivel posible generando las ganancias esperadas por la empresa (Quispe, 2019; Idrogo, 2020).

Para disminuir los riesgos y dificultades, es importante que las pymes cuente con un control interno de inventario que este centrado en la reducción al mínimo de niveles de existencias y asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo (Fierro, 2015, Vásquez, 2016; Salas, Maiguel y Acevedo 2017). Todas las empresas deben tener un inventario, y cuando este se encuentra con gran cantidad de mercancía, podrá contar con información que le permita saber que se tiene, que excedente hay, y aún si el negocio no maneja grandes cantidades de inventario, su control interno se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y sobre todo, sin pérdidas de capital (Vega, Lago y Nieves, 2017; García y Sánchez, 2019).

Si bien es cierto, los inventarios generan costos considerables, pues representan inversión de capital, asignación de espacio para el almacenamiento, contratación de personal para el manejo del área, entre otras necesidades, llevar un control de inventarios ofrece soporte para la toma de decisiones de la empresa, pues a través de este pueden experimentar cambios en la demanda o en el proceso de abastecimiento (Agudelo y López, 2018; González, 2020). En las empresas del ramo de la comercialización, es importante contar con el diseño de estrategias de control interno en sus áreas funcionales manteniendo un control de inventarios, ya que es la base de su existencia porque aporta la consecución de objetivos y metas propuestas para su desarrollo, ya que omitir su aplicación, pone en riesgo sus finanzas (Monsalvas, Baque y Peñafiel, 2020).

El control interno se convierte en una base fundamental en las pymes ya que por su naturaleza y estructura son organizaciones que cuentan con un buen número de empleados y el valor de sus activos es considerable y, un adecuado sistema de control ayudará a minimizar riesgos, lo que permite realizar un adecuado seguimiento en toda la organización (Quispe, 2019). El objetivo de este proyecto de investigación es determinar con base en la apreciación que tiene el responsable de la gestión del control de inventario dentro de las pymes, la importancia de implementar un sistema de control de inventario, como una herramienta de gestión que permita ofrecer información oportuna y veraz para una toma de decisiones efectiva que garantice su rentabilidad.

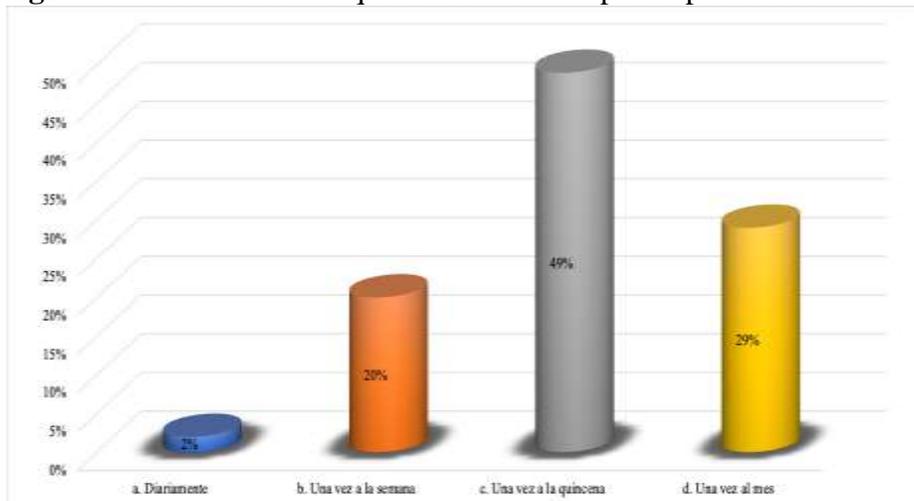
2. Materiales y Método

En este documento se presentan los resultados de una investigación de campo bajo un enfoque metodológico de tipo descriptiva y exploratoria y su objetivo es determinar, con base en la apreciación que tienen los responsables del manejo y gestión de almacén dentro de las pymes, cual es la importancia de un sistema de control de inventario, al momento de ofrecer información oportuna y veraz que sirva para una toma de decisiones efectiva. Para este estudio se aplicó mediante un Google form (González-Díaz et al., 2016), un cuestionario estandarizado (validado a juicio de expertos y con un coeficiente de confiabilidad Alpha de Cronbach de 0,92 Muy Alta) por (González-Díaz & Perez, 2015) con 10 ítems a 50 empresas pymes del sector comercio con una fuerza laboral entre 10 y 250 trabajadores, una antigüedad mínima de cinco años de actividad en el mercado y ubicadas en la ciudad de Hermosillo, Sonora.

3. Resultados

Se presentan a continuación los resultados más relevantes de los avances de la investigación basados en el objetivo central del estudio:

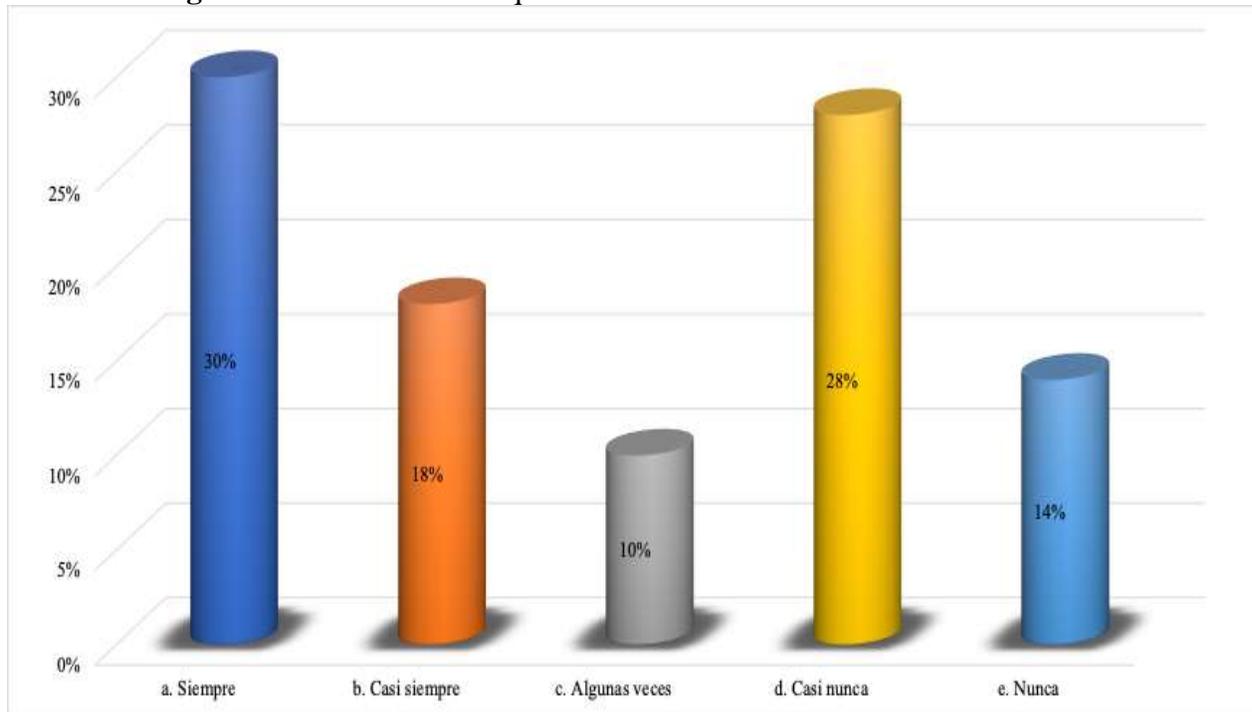
Imagen 1. Frecuencia con la que se realizan compras o pedidos de mercancía



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 1, muestra la frecuencia con la que se realizan compras o pedidos de mercancías y el 49% de la muestra de pymes del sector comercio de la ciudad de Hermosillo, Sonora menciona que lo hace una vez a la quincena, el 29% lo hace una vez al mes, el 20% una vez a la semana y el 3% diariamente.

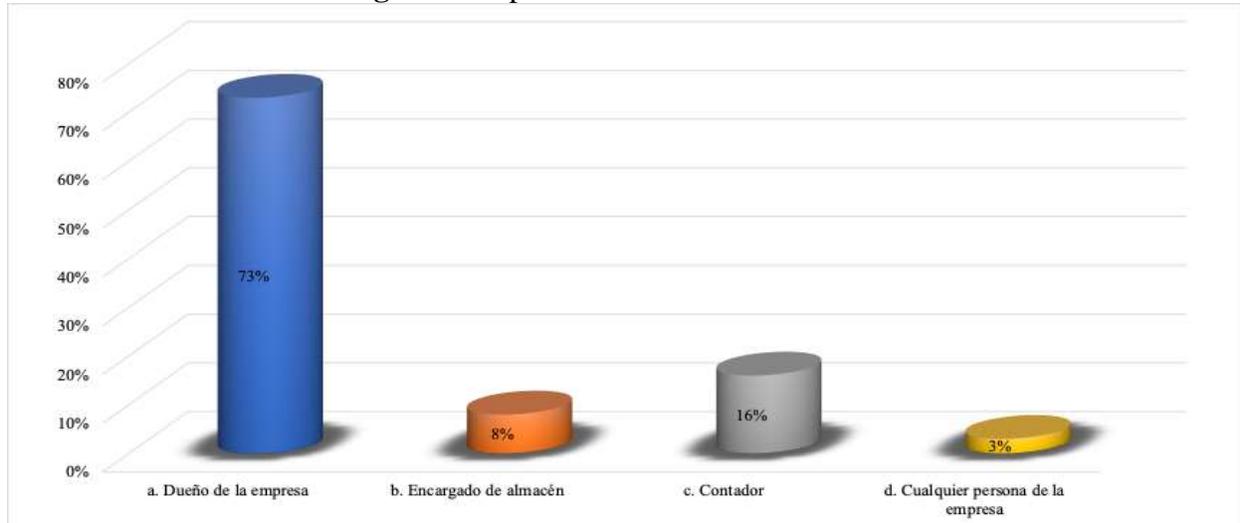
Imagen 2. Frecuencia con la que se realiza control de inventario de mercancía



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 2, muestra la frecuencia con la que realiza control de inventario de mercancía y el 30% de las pymes del sector comercio de la ciudad de Hermosillo, Sonora lo realiza siempre, el 28% casi nunca, el 18% lo hace casi siempre, el 14% nunca y el 10% algunas veces.

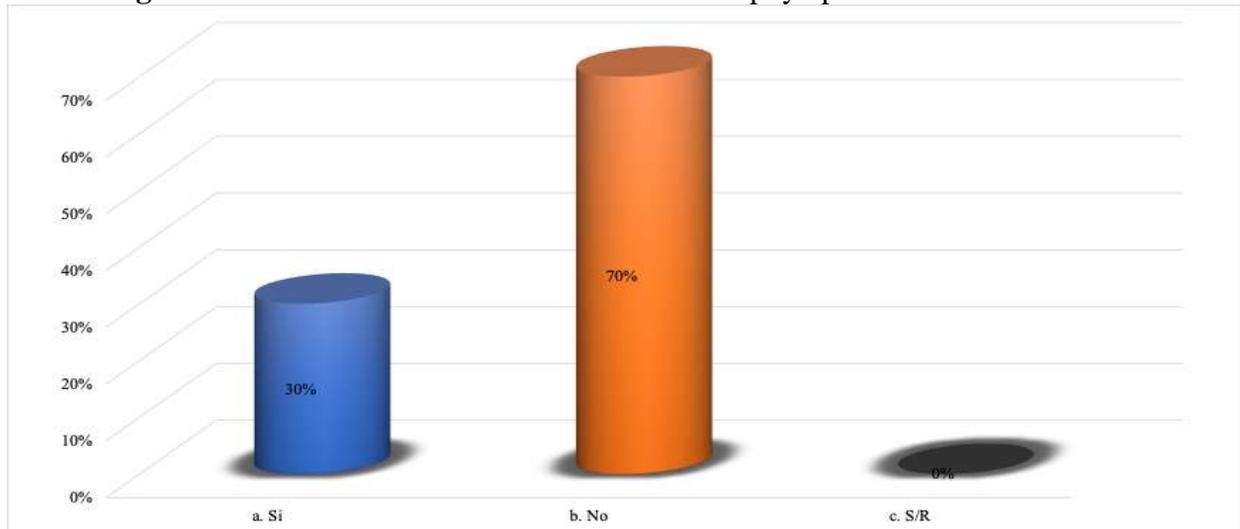
Imagen 3. Responsable del control de inventario



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 3, muestra la información relacionada con quien es el responsable del control de inventario y el 73% de las pymes del sector comercio de la ciudad de Hermosillo, Sonora menciona que esa responsabilidad recae en el dueño de la empresa, el 16% menciona que es el contador, el 8% recae la responsabilidad en un encargado de almacén y para un 3% es cualquier persona de la empresa.

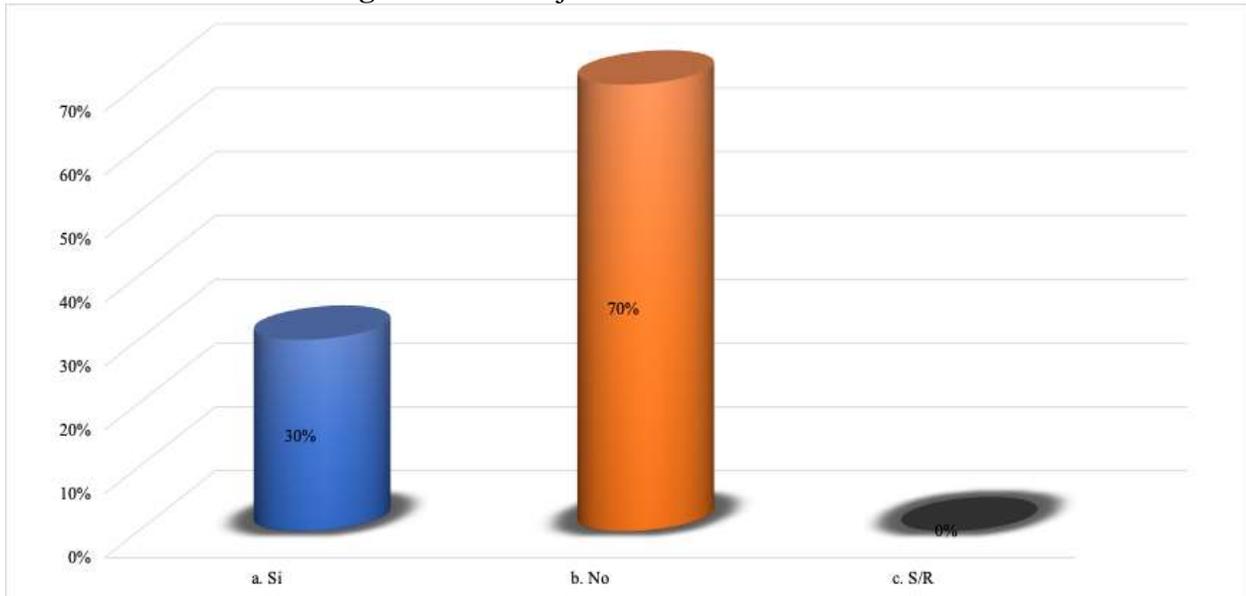
Imagen 4. El uso de software como instrumento de apoyo para el control de inventario



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 4, muestra la información relacionada con el uso de software como instrumento de apoyo para el control de inventario y el 70% menciona que no lo utiliza y el 30% si lo hace.

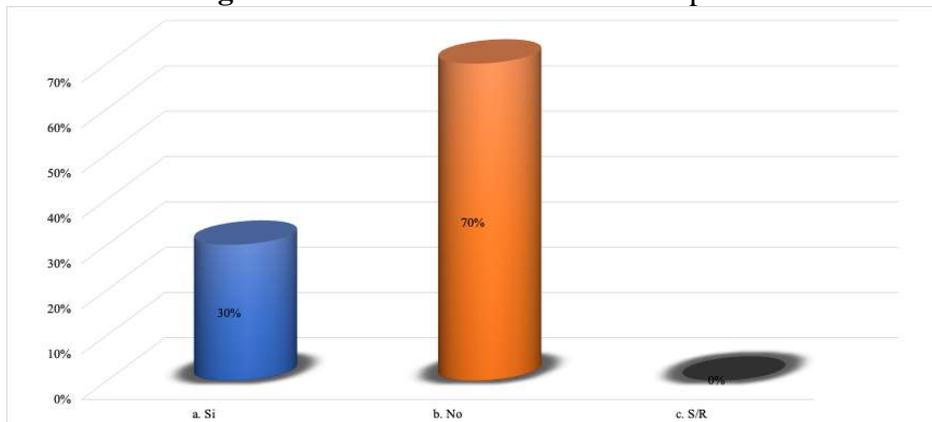
Imagen 5. Porcentaje de venta de mercancía diaria



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 5, muestra el porcentaje de venta de mercancía diaria y el 41% de las pymes del sector comercio de la ciudad de Hermosillo, Sonora menciona que es entre 1% a 25%, un 35% menciona que es de 26% a 50% y el 24% menciona que es de 51% a 75%.

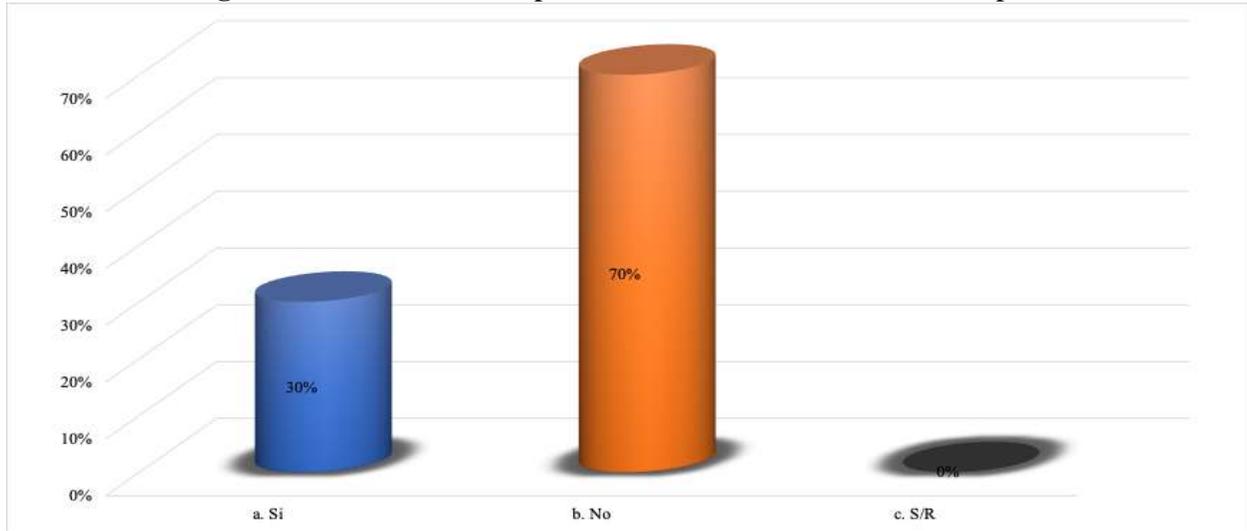
Imagen 6. Nivel de stock de faltantes en pedidos



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 6, muestra el nivel de stock de faltantes en el pedido y el 55% menciona que son de 1% a 25%, el 34% menciona que es del 26% al 50% y el 11% de 51% a 75%.

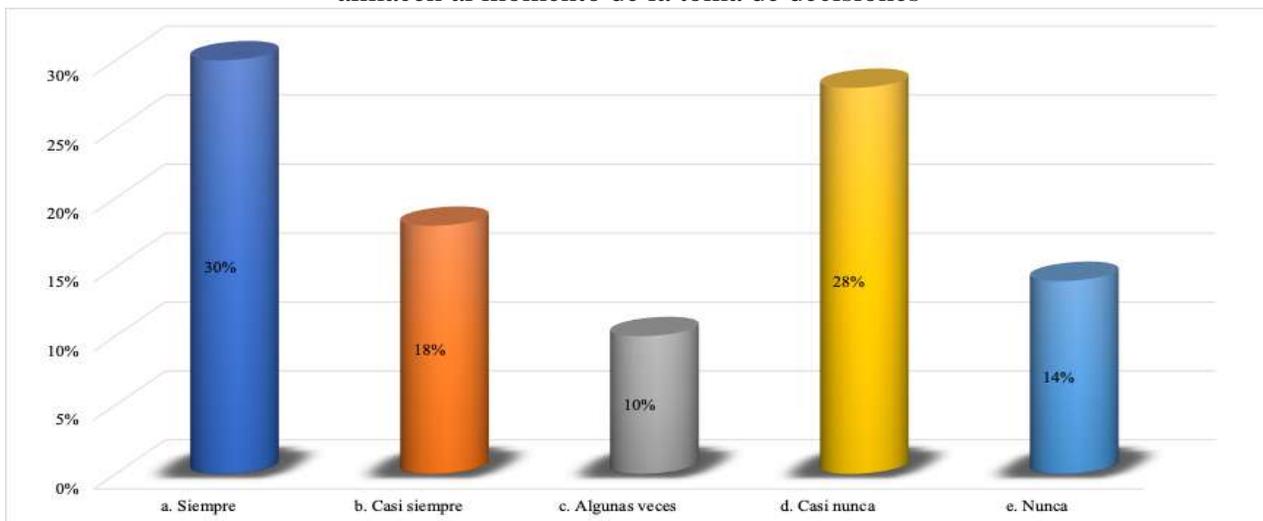
Imagen 7. Nivel de stock de productos con defecto dentro de los pedidos



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 7, muestra el nivel de stock de productos con defecto dentro de los pedidos y el 59% menciona que es entre 26% y 50% y el 41% menciona que es de 1% a 25%.

Imagen 8. Nivel de calidad de la información proporcionada por el sistema de control de almacén al momento de la toma de decisiones



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

La imagen 8, muestra el nivel de calidad de la información proporcionada por el sistema de control de almacén al momento de la toma de decisiones y el 69% menciona que es malo, el 28% que es regular y el 3% bueno.

4. Discusión de resultados

Los resultados hacen ver que estas empresas realizan compras de forma quincenal o mensual, lo que permite suponer que se cuenta con tiempo suficiente para poder llevar un buen control de inventario. El dueño es el principal responsable del control de inventario, lo que hace suponer que debido a sus obligaciones desconoce la importancia de la gestión efectiva de este proceso ya que le permitiría contar con información oportuna para la toma de decisiones efectiva. Estas empresas no usan los software como instrumento de apoyo para el control de almacén, posiblemente no se tiene conocimiento de su utilidad dentro de la gestión y control de inventario por lo que no les permite disminuir el alto promedio de faltante y alta cantidad de defectos en los pedidos, esta problemática que en muchos de los casos ocasiona perdidas o retraso, así como también determinar la necesidad de buscar nuevos proveedores y llevar un control adecuado de la mercancía enviada en los pedidos. El porcentaje de venta diaria es menor de 50%, lo que hace suponer que sus promedios son aceptables considerando la situación actual que se vive a partir de la pandemia ocasionada por COVID-19. Los resultados obtenidos muestran que las Pymes del sector comercio de Hermosillo, Sonora de la muestra analizada está consciente de que sus controles de almacén no les permite obtener información que le ayude en la toma de decisiones, lo anterior hace suponer la importancia que reviste generar una gestión efectiva del control de almacén que genere información oportuna para una buena toma de decisiones.

Conclusiones

La gestión de inventario es un elemento crítico en la cadena de suministros de una empresa y, su objetivo es tener el producto correcto en el lugar indicado y en el momento exacto. La situación provocada por la pandemia, ha incrementado aún mas la importancia de contar con un control de inventario efectivo dentro de la empresa, desde que se inicie con la adquisición de la mercancía y su almacenamiento, y termina en la salida de los productos hacia el cliente o los puntos de venta.

En nuestro país encontramos grandes cantidades de pymes del sector comercio, dedicadas a la venta por mayor y menor. Los comerciantes encuentran dificultades por no llevar un apropiado control de inventarios, generando una baja productividad y rentabilidad, debido a los cambios constantes de los precios por el sector económico en el país y, originando la baja de ingresos y en consecuencia el quiebre total o un cierre temporal de los negocios.

Los avances de la investigación que aquí se presentan, dan validez a los resultados obtenidos previamente en la etapa exploratoria y, al momento de contrastarlo con el uso de sistemas de control de almacén dentro de las pymes, nos permite probar el objetivo de la investigación determinando la importancia de implementar en estos negocios, un sistema de control de inventario, como una herramienta de gestión empresarial que permita ofrecer información oportuna y veraz para lograr una toma de decisiones efectiva que garantice la rentabilidad de la empresa y poder enfrentar situaciones de crisis. En los resultados obtenidos, se muestra que al parecer las pymes realizan compras de forma quincenal y/o mensual, no llevan a cabo un sistema de control de inventarios formal, ni se apoyan en el uso de un software como herramienta para obtener información oportuna para la toma de decisiones y esto provoca contar con nivel de stock medio en faltantes dentro de los pedidos o en su caso algunos defectos de la mercancía que muchas veces no es detectado a tiempo, generando esto un costo para la empresa.

Con los resultados aquí presentados, se pone de manifiesto la viabilidad del presente proyecto de investigación y, considerando la situación actual que se vive por la nueva normalidad es importante que las pymes implementen un sistema de control de inventarios en sus negocios, herramienta que permitirá contar con información oportuna para la toma de decisiones. A modo de conclusión final y tomando en cuenta los planteamientos anteriores, se propone la ejecución de la gestión de inventarios y de ser posible, apoyarse en un software como una estrategia que permita contar con la recopilación y control de información oportuna para la toma de decisiones.

Este estudio presenta varias limitaciones que sugieren sean trabajos en vías de investigación futuras. La percepción de la gestión de los sistemas de control de almacén que utilizan en empresas de mediano y mayor tamaño exitosa, es un resultado que debe analizarse para descartar

la relatividad a su tamaño y éxito empresarial. Posteriormente, sería interesante profundizar en los efectos de la correlación entre otras variables que complementen este trabajo y ayude a la mejora del trabajo que realizan las Pymes para poder enfrentar el mercado actual al que pertenecen.

Referencias

- Agudelo Serna, D. A., y López Rivera, Y. M. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75–85.
- Fierro, A. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (4a. ed.). Bogotá D.C.:Ecoe Ediciones.
- García Zambrano, X. y Sánchez Enríquez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57.
- Gasparini, C., Molinari, A., y Patrucchi, L. (2020). Los organismos internacionales de crédito frente a la crisis del COVID-19 en América Latina: ¿qué? ¿cómo? y ¿cuánto?. *Ec-Revista de Administración y Economía*, (4), 11-28.
- González-Díaz, R. R., y Perez, L. A. B. (2015). Análisis financiero empresarial del sector comercio como factor de competitividad través de la lógica difusa. *Estrategia*, 1(1), 1-10.
- González Díaz, R. R., Lara, R. J. V., López, R. O., y Hernández Royett, J. (2016). Tax on advertising and commercial advertising: An analysis from Municipal Tax Management. *Globalciencia*, 2(1), 20-34.
- González, Adolfo. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28 (1), 133-142.
- Idrogo, J. N. (2020). Gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las pymes: revisión sistemática de artículos científicos entre los años 2009 y 2019 (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/25836>

- Manosalvas Gómez, L. R., Baque Villanueva, L. K., y Peñafiel Nivelá, G. A. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293.
- Ojeda, M. (21 de Noviembre de 2012). El por qué de los inventarios en las empresas . Obtenido de El Empresario.MX: <http://eemprestario.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>
- Quispe, Y. I. (2019). Gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad en pymes de Latinoamérica: una revisión sistemática de la literatura científica de los últimos 10 años (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/26004>
- Salas Navarro, K., Maiguel Mejía, H., y Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(2), 326-337.
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 1 (69), 139-154.
- Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del Control Interno. *Contaduría y Administración*, 62(2), 683–698.

CÓMO CITAR

Durán Acosta, M. Calles Montijo, F. & Zolano Sánchez, M. . (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (37). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.468>



[Neliti - Indonesia's Research Repository](#)

