

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO BASADO EN EL MODELO COSO II EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL PERÚ: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LA LITERATURA CIENTÍFICA EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas



Autora:

Catherine Ursula Yanqui Consa

Asesor:

C.P.C. Fernando Arturo Walter Sechurán

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A Vicente, mi padre, por su gran
optimismo a pesar de las dificultades

A Ana, mi madre, por ser cómplice de
mis sueños

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme fortaleza a pesar
de las adversidades

Tabla de Contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	10
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	34
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	39
DISCUSIÓN.....	39
CONCLUSIONES.....	40
RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS.....	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de artículos y tesis por año.....	12
Tabla 2: Clasificación de los artículos y tesis por palabras claves relacionadas.....	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de selección.....	34
Figura 2. Artículos según lengua de origen.....	35
Figura 3. Artículos según el país de origen.....	36
Figura 4. Fuentes según tipo de publicación.....	37
Figura 5. Fuentes según su cronología.....	37
Figura 6. Fuentes según su base de datos.....	38

RESUMEN

En el año 2006, nuestro país asume el modelo COSO como marco conceptual mediante la Norma de Control Interno, RC N° 320-2006-CG por la serie de beneficios que brinda en las entidades. Sin embargo, muchas organizaciones aún no lo aplican y no pueden identificar eventos potenciales de riesgo y evaluarlos.

El objetivo de este artículo es presentar un análisis del control interno de inventario basado en el modelo COSO II y su impacto en las empresas del sector industrial en el periodo comprendido entre el año 2010 al 2020. Para la selección de la literatura se ha recurrido a diversos repositorios como Redalyc, Scielo, Proquest, Scopus, Auditing: a journal of practice & theory, entre otros, tomando en cuenta la línea de investigación Coso II.

Para este trabajo de investigación, se encontraron 40 fuentes de las cuales solo se seleccionó 25 fuentes que nos brindaron la información precisa para poder elaborar esta revisión sistemática de la literatura.

Los resultados mostraron que el sistema de control interno basado en el modelo COSO II tiene un impacto positivo en las empresas del sector industrial, debido a que se reflejó en la razonabilidad de los saldos de las existencias en los estados financieros.

PALABRAS CLAVES: Control interno, COSO, auditoría, inventario

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El modelo COSO II es un sistema de control interno y gestión de riesgo que puede ser aplicada en cualquier entidad, sea pública o privada, asimismo, sin diferenciación de tamaño. Este modelo define al control interno como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionarse seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. (Mantilla, 2007)

A partir de la década de los noventa, nuevos modelos desarrollados en el campo del control se fueron dando, los cuales involucran una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones, es decir, una visión holística. Rivas (2011) señala que estos modelos han sido desarrollados con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional. Se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica).

La problemática en nuestro país es que cada año se ve un incremento, según el Informe Técnico Demografía Empresarial (INEI, 2017), en la cifra de creaciones de medianas y pequeñas empresas. Sin embargo, solo el 10% de estas sobreviven, esto debido a que no hay una cultura de la calidad, gestión empresarial, control interno, entre otros; por ello se debe tener los conocimientos antes señalados para evitar su mortalidad.

Las empresas industriales en Perú, por señalar algunos de los problemas comunes, tienen la errónea gestión y planificación de compras, así como el mal manejo de inventario, esto afectando a sus clientes y las ventas proyectadas. Como se da estos eventos, se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, muchas veces no hay rotación de mercaderías,

incluso algunas terminan deterioradas. Esto es de importancia para efectos contables con ocasión del cierre de cada ejercicio para formular los estados financieros, específicamente referido a las provisiones por la desvalorización de existencias, a fin de que pueda ser considerado como gasto deducible para efectos del Impuesto a la Renta (IR). Asimismo, se debe considerar el marco normativo para señalarlo como pérdida total o solo una reducción de su valor.

Si esto continúa así, las empresas se verán afectadas en varios ámbitos como es la insatisfacción del cliente ya que puede generar retrasos en los envíos de los productos o no cumplir con los pedidos solicitados. Pérdida de rentabilidad, ya que un mal inventario puede llegar a ser muy costoso para la empresa; un ejemplo de ello sería los “robos” desconocidos o pérdida de la mercadería. Mayor demanda de tiempo y esfuerzo para poder localizar la mercadería. Mantener cantidades consideradas en existencias cuando no están físicamente almacenadas y esto traería toma de decisiones incorrectas, entre otros. Por otra parte, estos hechos también afectarían en las ratios de liquidez y el no cumplimiento de sus objetivos trazados.

Por consiguiente, este análisis de revisión sistemática responderá la siguiente interrogante ¿Cuál es el impacto del control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú en los últimos 10 años?, con el objetivo de analizar el impacto del sistema control interno basado en este modelo en las empresas industriales.

CAPITULO II. METODOLOGIA

Tipo de Investigación

Se realizó una revisión sistemática de la literatura científica nacional e internacional tomando como guía y análisis la base teórica de esta metodología (Gale Academic, Redalyc, Scielo, Scopus, Proquest, Auditing: a journal of practice & theory), con la finalidad de responder a la pregunta de investigación establecida de ¿Cuál es el impacto del control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú en los últimos 10 años?

Criterios de búsqueda

La compilación de fuentes de información se realizó entre los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2020 con investigaciones relacionadas al sistema de control interno basado en el modelo COSO II en las empresas industriales en el Perú durante el periodo 2010 – 2020. Para ello, se tomó los siguientes criterios:

- Artículos en versión digital en español e inglés sobre el tema de estudio.
- Publicaciones relacionadas con el área de investigación que comprenden desde el año 2010 hasta el 2020. Estas publicaciones son de origen nacional e internacional.
- La exploración se basó en la búsqueda del título y campo de acción del tema planteado en la investigación.
- Se consideró como palabras claves COSO, control interno, inventario, debido a que este modelo se relaciona directamente con los mencionados.
- La literatura científica está conformada por artículos y tesis de origen nacional e internacional.

Proceso de búsqueda

En el proceso de búsqueda de la literatura científica se consideró lo siguiente:

- Búsqueda según el área de investigación en múltiples bases de datos como Gale Academic , Redalyc, Scielo, Scopus, Proquest, Auditing: a journal of practice & theory, repositorios de universidades nacionales como PUCP, Universidad Nacional del Centro del Perú; así también de universidades internacionales como la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil- Ecuador, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, entre otros.
- Diferenciación de los resultados de la búsqueda mediante las palabras claves del presente trabajo de investigación.

Estrategia de búsqueda

Para la presente investigación, se encontró 40 publicaciones entre los años del 2010 hasta el 2020. Estos fueron accesibles mediante el buscador Google, las plataformas visitadas fueron Gale Academic, Redalyc, Scielo, Scopus, Proquest, Auditing: a journal of practice & theory, Springer Link, ScieDirect, repositorio digital UC, repositorio digital PUCP, repositorio digital UNCP y repositorio digital UCSG.

Las publicaciones que fueron seleccionadas han sido un total de 25, ya que constan los temas relacionados con el informe Coso y el de control interno de inventario. Se elaboró la criterios para seleccionar los artículos (ver Tabla N° 1) extrayendo la información relacionada con el tema de investigación y los aspectos relevantes de acuerdo al contexto, muestreo, área de la empresa, entre otros.

Asimismo, se analizaron la base de datos, palabra clave, nombre de la publicación (ver Tabla N°2)

Tabla 1

Clasificación de artículos y tesis por año

Autor	Año de publicación	Idioma	Lugar de procedencia	Tipo de publicación	Tipo de investigación	Muestra	Título	Resumen
Rivas, G.	2011	español	Venezuela	Revista	Documental	-	Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos	Indica que el control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.
Morales, L. & Torres, M.	2015	español	Ecuador	Tesis	Cuantitativa	1	Diseño de un Sistema de control interno de inventario basado en el modelo Coso I para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil	Señala que los sistemas de control interno deben cumplir con las necesidades específicas para cada organización, asegurando así la eficiencia en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo, sobre todo cuando se trata de empresas de producción
Mei Feng, Chan Li, Sarah E. McVay & Hollis	2015	inglés	EE.UU	Revista	Documental	-	Does Ineffective Internal Control over Financial Reporting affect a Firm's Operations? Evidence from Firms' Inventory	Este estudio examina un problema de control de inventario dinámico en el que una empresa con limitaciones de capital compra periódicamente un

Skaife							Management. [¿El control interno ineficaz sobre la información financiera afecta las operaciones de una empresa? Evidencia de la gestión de inventarios de empresas.]	producto de un proveedor y lo vende a un mercado con demandas aleatorias.
Karim, N.A., Nawawi, A. & Salin, A.S.A.P	2018	inglés	EE.UU	Artículo	Documental	-	Inventory control weaknesses – a case study of lubricant manufacturing company.[Debilidades del control de inventario: un estudio de caso de una empresa de fabricación de lubricantes]	Tiene como objetivo examinar la eficacia de las actividades de recuento cíclico, una de las herramientas de control de inventario para administrar el inventario.
Shu, L., Pizzini, M., Vargus, M. & Bardhan, I.	2010	inglés	EE.UU	Artículo	Cuantitativa	214	The Role of the Internal Audit Function in the Disclosure of Material Weaknesses [El papel de la función de auditoría interna en la divulgación de las debilidades	Este estudio investiga el papel que desempeña la función de auditoría interna (IAF) de una empresa en la divulgación de debilidades materiales reportadas bajo la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 (US Congress 2002).

							materiales]	
Gong, X., Chao, X. & Simchi-Levi, D	2014	inglés	EE.UU.	Revista	Documental	-	Dynamic inventory control with limited capital and short-term financing. Naval Research Logistics [Control de inventario dinámico con capital limitado y financiamiento a corto plazo]	En el presente estudio se analiza un problema de control de inventario dinámico en el que una empresa con limitaciones de capital compra periódicamente un producto de un proveedor y lo vende a un mercado con demandas aleatorias.
Dextre, J., & Del Pozo, R.	2012	español	Perú	Revista	Documental	-	¿Control de gestión o gestión de control?	Se plantea revisar el concepto de control y su aplicación en el ejercicio de vigilar el desempeño de la gestión, Por otro lado, se busca señalar cómo debe gestionarse el control para lograr resultados eficientes y efectivos.
Cabanillas, M., Príncipe, D. & Montes, G.	2019	español	Perú	Revista	Analítico	1	Control interno en el área de almacén basado en el Coso I y su incidencia en la liquidez de la empresa Mueblehogar	Tiene como objetivo aplicar el sistema de control interno basado en el coso I y establecer la incidencia sobre los inventarios y la liquidez de la empresa Mueblehogar E.I.R.L el 2017, en la ciudad de Trujillo, región La Libertad (Perú).

Mancilla, M. & Saavedra, M.	2015	español	México	Revista	Cuantitativa	103	El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial.	Verificar la relación existente entre la responsabilidad social y las reglas de control interno que la administración de las organizaciones establece en sus empresas, así como la relación de la responsabilidad social empresarial con el consejo de administración y el comité de auditoría para fortalecer la confianza corporativa y administrar los riesgos corporativos.
Ahmed, A. & Rudolph, J.	2017	inglés	Egipto	Revista	Cuantitativa-deductiva	95	Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance [Integración de marcos de control internos para un gobierno de tecnología de la información corporativa eficaz]	Propone cómo se pueden integrar varios marcos de control interno para lograr un gobierno corporativo eficaz de la tecnología de la información. El principio fundamental de la literatura actual en esta área es que ni un solo marco ni múltiples marcos no integrados serían suficientes para lograr una seguridad y gobernanza efectiva de la tecnología de la información.
García, X.	2017	español	Ecuador	Revista	Analítico	-	Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan	Tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno en la gestión

							Auto	de inventarios en relación a las políticas y procedimientos realizados en el ciclo, mismo que comprende los procesos de compra, recepción, almacenamiento y venta de la empresa Japan Auto, para lo cual se realizó el levantamiento de información a través de los instrumentos de recogida de datos de cada uno de los procesos descritos anteriormente.
Camacho, D.	2015	español	Ecuador	Tesis	Analítico	1	El control interno contable de inventarios y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Grupo R&R	El presente trabajo tiene como finalidad servir de guía de control en los inventarios en la empresa “GRUPO R&R” cuya actividad es la venta de insumos agrícolas.
Quinaluisa, V., Ponce, A., Muñoz, C., Ortega, F., &	2018	español	Cuba	Revista	Documental	-	El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO	El presente trabajo tiene como finalidad la realización de un estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y

Pérez, A.							COCO (Criteria of Control).	
Albanese, D.	2012	español	Brasil	Revista	experimental	1	Análisis y evaluación de riesgos: aplicación de una matriz de riesgo en el marco de un plan de prevención contra el lavado de activos	Tiene como punto de partida la política “conozca a su cliente” como pilar de un programa integral de control y prevención del lavado de dinero.
Ablan, N., & Méndez, Z.	2010	español	Venezuela	Revista	cualitativa	4	Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estadales y municipales desde la perspectiva COSO	Analiza los sistemas de control interno de los entes descentralizados estadales y municipales, desde la óptica del modelo conceptual COSO, con la finalidad de contrastar los sistemas de control de estas organizaciones con dicha norma para observar sus fortalezas y debilidades.
Alzate, M., Angulo, S., Segura, Á., Trujillo, A.	2010	español	Colombia	Revista	Analítica	1	Elementos para la gestión de riesgos en las entidades promotoras de salud del régimen contributivo en Colombia.	El riesgo se define como un evento incierto, indeseable, imprevisto e involuntario que puede producir consecuencias negativas para quien lo sufre; el sistema de administración de riesgos surge como una secuencia de pasos bien definidos, que ayuda a la toma de decisiones para enfrentar la generación o el

								impacto de un riesgo en una compañía.
Ramos, A., Muquis, L. & Moyón, M.	2019	español	Ecuador	Tesis	Descriptiva no experimental	1	Propuesta de un sistema de control para el inventario basado en el modelo Coso II para la empresa ABC	El objetivo de este trabajo es proponer un Sistema de Control para el Inventario de la empresa ABC, aportando con una herramienta que permita mejorar sus operaciones
Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J.	2018	español	Cuba	Revista	Documental histórica	-	El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.	Estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO y COCO. Para ello, se llevó a cabo un análisis de los 17 factores presentados en el informe COSO y los 20 criterios del informe COCO.
Navarro, F. & Ramos, L.	2016	español	Colombia	Revista	Documental	-	El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla	El objetivo del presente artículo es diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla, en cuanto al control interno en el área de producción, a fin de fomentar el crecimiento de este sector económico a partir de la revisión de sus procesos.
Free, C., &	2014	inglés	EE.UU	Revista	Documental	-	Hybridized professional groups	Examina la aparición y difusión del estándar

Hayne, C,							and institutional work: COSO and the rise of enterprise risk management [Grupos profesionales híbridos y trabajo institucional: COSO y el auge de la gestión del riesgo empresarial]	dominante en el campo, la <i>Gestión de Riesgos Empresariales - Marco Integrado</i> , publicado por primera vez por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras en 2004.
Beasley, M., Branson, C., & Hancock, V.	2010	inglés	EE.UU	Revista	cuantitativa	460	Are you identifying your most significant risks? Results from a COSO-sponsored survey show that companies need to do a better job in this area. [¿Estás identificando tus riesgos más significativos? Los resultados de una encuesta patrocinada por COSO muestran que las empresas deben hacer un mejor trabajo en esta área]	La búsqueda de retornos y crecimiento a través de estrategias demasiado agresivas eclipsó los riesgos subyacentes que la gerencia y el directorio asumieron para alcanzar los objetivos de desempeño
Adi Masli, Gary F. Peters, Vernon	2010	inglés	EE.UU	Revista	documental	-	Examining the Potential Benefits of Internal Control Monitoring Technology	Analiza los beneficios potenciales que las empresas pueden obtener al implementar tecnología específicamente dirigida a

J. Richards on, Juan Manuel Sanchez								[Examinación de los beneficios potenciales de la tecnología de monitoreo de control interno]	monitorear la efectividad de sus sistemas de control interno.
Janvrin, D., Payne, E., Byrnes, P., Schneider, G. & Curtis, M.	2012	inglés	EE.UU	Revista	documental	-		The Updated COSO Internal Control Integrated Framework: Recommendations and Opportunities for Future Research. [El control interno actualizado de COSO: marco integrado: recomendaciones y oportunidades para futuras investigaciones]	Se revisa la actualización Marco Integrado y discutimos los comentarios que (como el Comité de barrido ambiental de la Sección de Sistemas de Información de la Asociación Americana de Contabilidad) ofreció COSO respecto a cómo mejorar el marco integrado.
Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N.	2017	inglés	EE.UU	Revista	cuantitativo	306		Associations among the Five Components within COSO Internal Control- Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. [Asociaciones entre los cinco componentes dentro del Marco de Control	Examina las asociaciones entre los componentes de COSO y cómo afectan a la función de monitoreo de las organizaciones.

							Interno Integrado de COSO como la base del Gobierno Corporativo de Calidad]	
Linval, F.	2016	inglés	EE.UU	Revista	documental	-	Internal Control: Is it a Benefit or Fad to Small Companies? A Literature Dependency Perspective. [Control interno: ¿es un beneficio o una moda para las pequeñas empresas? Una perspectiva de la dependencia de la literatura]	Analiza las pequeñas empresas que se enfrentan a desafíos para implementar el control interno debido a varias limitaciones tales como costos, pocos empleados y otras restricciones.
Vandervelde, D., Brazel, J., Jones, K., & Walker, P.	2012	inglés	EE.UU	Revista	Documental	-	Comments by the Auditing Standards Committee of the Auditing Section of the American Accounting Association on Public Exposure Draft: Internal Control-Integrated Framework (COSO Framework)[Comentarios del Comité de Normas de Auditoría	Examina los controles internos, tanto desde la perspectiva de la tecnología de la información (TI) como fuera de la tecnología de la información, en relación con los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno de la Organización Patrocinadora (COSO 1992)

							de la Sección de Auditoría de la Asociación Estadounidense de Contabilidad sobre el Proyecto de Exposición Pública: Marco de Control Integrado Interno (Marco COSO)]	
D'Aquila, M., & Houmes, R.	2014	inglés	EE.UU	Revista	documental	-	COSO's Updated Internal Control and Enterprise Risk Management Frameworks. [Los marcos actualizados de control interno y gestión de riesgos empresariales de COSO]	Estudia la publicación del Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) sobre su edición revisada del Marco Integrado de Control Interno (Marco IC). Las acciones de COSO fueron en respuesta directa a las demandas cambiantes del entorno empresarial a lo largo de los 20 años transcurridos desde la publicación del marco original en 1992.
Landsittel, D., & Rittenberg, L.	2010	inglés	EE.UU	Revista	Documental	-	COSO: Working with the Academic Community. [COSO: Trabajando con la comunidad académica]	Determina que el éxito previo de COSO ha sido el resultado del apoyo que ha recibido de otros, es decir, una combinación de investigadores académicos y profesionales con experiencia de primera

								mano en el manejo del control interno, la gestión del riesgo empresarial y el fraude. disuasión
Miguel, M.	2010	español	España	Revista	Documental	-	Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. Implicaciones para las Administraciones Públicas.	Estudia las tendencias actuales del control interno tomando como referencia el marco conceptual desarrollado a partir de los informes Treadway (1987) y COSO (1992-1994); analiza el contenido de estos informes y su aplicación práctica en empresas cotizadas y administraciones públicas como las de EEUU, la Comisión Europea y Estados miembros de la Unión Europea.
Rubino, M., & Vitolla, F.	2014	inglés	EE.UU	Revista	Documental	-	Internal control over financial reporting: opportunities using the COBIT framework. [Control interno sobre la información financiera: oportunidades utilizando el marco COBIT]	Analiza cómo el marco COBIT, integrado en el marco de control interno, permite mejorar la calidad de los informes financieros, al tiempo que ayuda a reducir o eliminar las debilidades materiales (MWs) del control interno sobre los informes financieros (ICFR).

Navarro, S.	2014	español	Ecuador	Tesis	cuantitativa	1	Auditoría de control interno basado en Coso, aplicada al área de atención al usuario del departamento de hemodinamia del grupo hospitalario Kennedy de la ciudad de Guayaquil	Diseña un sistema de control interno basado en el COSO I de inventarios que ayude a mejorar el manejo, optimización y existencia de los recursos alimenticios; desarrollando políticas y procedimientos eficientes y eficaces que den resultados válidos y razonables
Chafloque, J.	2017	español	Perú	Tesis	Descriptivo no experimental	11	Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología Coso I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de king kong Chafloque	Tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno del proceso productivo e identificar las deficiencias que permita mejorar la gestión en la empresa.
González, A. & Martínez, J.	2013	español	Colombia	Tesis	Descriptivo	6	El modelo Coso y las relaciones industriales. una aproximación al control interno de la gestión de las relaciones industriales desde las perspectivas del sistema Coso	Tuvo como propósito realizar un diseño amplio de control interno basado en el informe COSO vinculado a los quehaceres de las relaciones industriales, una herramienta de evaluación y diagnóstico que permite considerar el manejo y control de riesgos.
Villarroe, I. V.	2013	español	Perú	Tesis	Descriptivo	1	Proceso de auditoría de la información y	Realizó una investigación de las normas y estándares

							comunicación dentro del control interno según el marco Coso II – ERM	internacionales, rescatándose los aspectos más saltantes de cada norma y estándar, relacionados a la información y comunicación.
Campos, Y. & Quispe, L.	2013	español	Perú	Tesis	Descriptivo	1	Control interno basado en el enfoque coso y la efectividad de la gestión en la derrama administrativa de trabajadores administrativos del sector educación departamental – Junín.	Tuvo como objetivo determinar el grado de influencia que tiene el control interno basado en el Enfoque COSO sobre la efectividad de la gestión en la DATASEDJ y proponer un sistema de Control interno basado en el enfoque COSO. La principal conclusión: El Sistema de Control Interno basado en el Enfoque COSO tiene un alto grado de influencia para lograr la Efectividad de la Gestión propuesto, a través de la utilización de los recursos de la entidad de la manera más eficaz posible para lograr sus objetivos.
Fierro, K.	2013	español	Ecuador	Tesis	Descriptivo	1	Análisis integral de los elementos de control interno – Coso II	Tuvo como objetivo general impulsar la implementación del sistema de control interno mediante la metodología COSO II para

								asegurar una adecuada gestión de riesgos, en las empresas de nuestro país.
Enriquez, N., Mayhua, M. & Recuay, J.	2018	español	Perú	Tesis	Descriptivo no experimental	1	Aplicación de Control Interno a través del Informe COSO III en el Área de Ventas y su efecto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Mont Group S.A.C. en Lima por el Periodo 2016	El principal objetivo fue aplicar el informe COSO III al sistema de control interno de la empresa MONT GROUP S.A.C., para determinar posibles deficiencias del sistema de control interno en el área de ventas, con incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultados
Ibarra, D. & Pazmiño, E.	2014	español	Ecuador	Tesis	Experimental	1	Implementación de un sistema de control interno basado en el COSO II como solución a la problemática administrativa y de gestión operativa de la compañía Marcelo Freire S.A.	El objetivo general fue impulsar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la compañía Marcelo Freire S.A. mediante el sistema de control interno COSO II
Macas, V. & Jaramillo, F.	2020	español	Perú	Tesis	Descriptivo no experimental	No probabilidad	El modelo COSO II como herramienta para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras –	Tuvo como objetivo general determinar la contribución y seguridad en los controles internos diseñados para el proceso de crédito y así lograr se convierta el

							Cajas Municipales de ahorro y crédito de la Región Tumbes, 2015.	Modelo COSO II como herramienta para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras – cajas municipales de Ahorro y Crédito de la Región Tumbes
López, L. & García, M.	2020	español	Perú	Tesis	Descriptivo	1	Evaluación del control interno bajo el método coso en la empresa Inversiones Cubas EIRL - 2020	El principal objetivo fue evaluar el control interno basado en modelo COSO que nos ayude a mejorar el control en la empresa como optimizar los procesos, desarrollar manuales de funciones y responsabilidades de los empleados.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Clasificación de artículos y tesis por palabras clave relacionadas

Palabra clave	Base de datos	Referencia bibliográfica
Control interno	Redalyc	Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4 (8), 115-136. Recuperado de https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf
Control interno	Repositorio digital UPS	Morales, L., Torres, M. (2015) Diseño de un Sistema de control interno de inventario basado en el modelo Coso I para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil. Recuperado de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf
Control interno	American accounting association	Mei Feng, Chan Li, Sarah E. McVay, Hollis Skaife; Does Ineffective Internal Control over Financial Reporting affect a Firm's Operations? Evidence from Firms' Inventory Management. <i>The Accounting Review</i> 1 March 2015; 90 (2): 529–557. doi: https://doi.org/10.2308/accr-50909
Control interno	American accounting association	Karim, N.A., Nawawi, A. and Salin, A.S.A.P. (2018), "Inventory control weaknesses – a case study of lubricant manufacturing company", <i>Journal of Financial Crime</i> , Vol. 25 No. 2, pp. 436-449. https://doi.org/10.1108/JFC-11-2016-0077
Control interno	Auditing: a journal of practice & theory	Shu, L., Pizzini, M., Vargus, M., Bardhan, I.(2010) The Role of the Internal Audit Function in the Disclosure of Material Weaknesses. Revisado de http://www.aaajournals.org/doi/pdf/10.2308/accr.00000016
Control interno	American accounting association	Gong, X., Chao, X. & Simchi-Levi, D. (2014), Dynamic inventory control with limited capital and short-term financing. <i>Naval Research Logistics</i> , 61: 184-201. https://doi.org/10.1002/nav.21576
Control interno	Redalyc	Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012) ¿Control de gestión o gestión de control? <i>Contabilidad y Negocios</i> , 7 (14), 69-80. Revisado en https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf

Control interno	Repositorio UPAO	Cabanillas, M., Príncipe, D. & Montes, G. (2019). Control interno en el área de almacén basado en el Coso I y su incidencia en la liquidez de la empresa Mueblehogar. Revista Pueblo Continente vol. 30 no.1. Revisado en http://repositorio.upao.edu.pe/
Control interno	Scielo	Mancilla, M. & Saavedra, M. (2015) El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. Contad. Adm vol.60 no.2 México. Revisado en http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000200486
Coso	Scielo	Ahmed, A.& Rudolph, J.(2017) Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance. JISTEM J.Inf.Syst. Technol. Manag. vol.14 no.3. Revisado en http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1807-17752017000300361
Coso	Repositorio UTEQ	García, X. (2019) Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017, Revista de Ciencias Sociales y Económicas vol.60 no.2. Ecuador. Revisado en https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282
Control interno	Repositorio UTMACH	Camacho, D. (2015). El control interno contable de inventarios y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Grupo R&R. Machala, Ecuador. Revisado en http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/2980
Control interno	Scielo	Quinaluisa, V., Ponce, A. , Muñoz, C., Ortega, F., & Pérez, A.(2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es .
Control interno	Redalyc	Albanese, D. (2012). Análisis y evaluación de riesgos: aplicación de una matriz de riesgo en el marco de un plan de prevención contra el lavado de activos. Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS, 9 (3), 206-215. Revisado de https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf
Coso	Redalyc	Ablan, N., & Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. Visión Gerencial, (1), 5-17. Revisado de https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf

Coso	Redalyc	Alzate, M., Angulo, S., Segura, Á., Trujillo, A. (2010). Elementos para la gestión de riesgos en las entidades promotoras de salud del régimen contributivo en Colombia. <i>CES Medicina</i> , 24 (1), 19-35. Revisado de https://www.redalyc.org/pdf/2611/261119491002.pdf
Coso	Repositorio UISRAEL	Ramos, A., Muquis, L. & Moyón, M. (2019) PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA EL INVENTARIO BASADO EN EL MODELO COSO II PARA LA EMPRESA ABC Quito UIsrael, <i>Contabilidad Pública y Auditoria Quito: Universidad Israel 2019</i> , 77p. Revisado en http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2265
Coso	Scielo	Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. <i>Cofin Habana</i> , 12(1), 268-283. Revisado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es .
Coso	Dialnet	Navarro Stefanell, F. y Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. <i>Equidad & Desarrollo</i> , (25), 245-267. doi: http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473
Coso	ScieDirect	Free, C, & Hayne, C, (2014) <i>Accounting, Organizations and Society</i> , ISSN: 0361-3682, Vol: 39, Issue: 5, Page: 309-330. Revisado en https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S036136821400052X
Coso	Gale Academic	Beasley, M., Branson, C., & Hancock, V. (2010). Are you identifying your most significant risks? Results from a COSO-sponsored survey show that companies need to do a better job in this area. <i>Strategic Finance</i> , 92(5), 29+. Revisado de https://link.galegroup.com/apps/doc/A242305263/AONE?u=googlescholar&sid=AONE&xid=e2e711e1
Coso	American accounting association	Adi Masli, Gary F. Peters, Vernon J. Richardson, Juan Manuel Sanchez; Examining the Potential Benefits of Internal Control Monitoring Technology. <i>The Accounting Review</i> 1 May 2010; 85 (3): 1001–1034. doi: https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.3.1001
Coso	Auditing: a journal of practice & theory	Janvrin, D., Payne, E., Byrnes, P., Schneider, G. & Curtis, M. (2012) The Updated COSO Internal Control—Integrated Framework: Recommendations and Opportunities for Future Research. <i>Journal of Information Systems: Fall 2012</i> , Vol. 26, No. 2, pp. 189-213. Revisado de https://doi.org/10.2308/isys-50255

Coso	Proquest	Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the five components within COSO internal control- integrated framework as the underpinning of quality corporate governance. <i>Australasian Accounting Business & Finance Journal</i> , 11(1), 28-54. Revisado de https://search.proquest.com/docview/1892768002?accountid=36937
Coso	Proquest	Vandervelde, D., Brazel, J., Jones, K., & Walker, P. (2012). Comments by the auditing standards committee of the auditing section of the american accounting association on public exposure draft: Internal control- integrated framework (COSO framework). <i>Current Issues in Auditing</i> , 6(1), C35-C42. Revisado de https://search.proquest.com/docview/1030131987?accountid=36937
Coso	American accounting association	Linval. F. (2016). Internal Control: Is it a Benefit or Fad to Small Companies? A Literature Dependency Perspective. <i>Journal of Accounting and Finance</i> , Vol. 16(4). Revisado de http://t.www.na-businesspress.com/JAF/FrazerL_Web16_4_.pdf
Coso	Proquest	D'Aquila, M., & Houmes, R. (2014). COSO's updated internal control and enterprise risk management frameworks. <i>The CPA Journal</i> , 84(5), 54-59. Revisado de https://search.proquest.com/docview/1539323298?accountid=36937
Coso	Proquest	Landsittel, D., & Rittenberg, L. (2010). COSO: Working with the academic community. <i>Accounting Horizons</i> , 24(3), 455-469. Revisado de https://search.proquest.com/docview/751584418?accountid=36937
Coso	Proquest	Miguel, M. (2010). Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. implicaciones para las administraciones públicas. <i>Documentación Administrativa</i> , (286-287) Revisado de https://search.proquest.com/docview/2012126725?accountid=36937
Coso	Proquest	Rubino, M., & Vitolla, F. (2014). Internal control over financial reporting: Opportunities using the COBIT framework. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 29(8), 736-771. Revisado de https://search.proquest.com/docview/1660950575?accountid=36937
Coso	Repositorio digital UPS	Navarro, S. (2014) Auditoría de control interno basado en Coso, aplicada al área de atención al usuario del departamento de hemodinamia del grupo hospitalario Kennedy de la ciudad de Gayaquil. Revisado de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf

Coso	Repositorio digital USAP	Chafloque, J. (2017) Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología Coso I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de king kong Chafloque. Revisado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1023/1/TL_ChafloqueTullumeJessicadelMilagro.pdf.pdf
Coso	Repositorio digital UC	González, A. & Martínez, J. (2013) El modelo Coso y las relaciones industriales. Una aproximación al control interno de la gestión de las relaciones industriales desde las perspectivas del sistema Coso. Revisado de http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1636/margon.pdf?sequence=4
Coso	Repositorio digital PUCP	Villarroel, V. (2013) Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II – ERM. Revisado de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4805/VILLARROEL_VICTOR_PROCESO_AUDITORIA_INFORMACION_CONTROL_INTERNO_COSO%20II_ERM.pdf?sequence=1
Coso	Repositorio digital UNCP	Campos, Y. & Quispe, L. (2013) Control interno basado en el enfoque coso y la efectividad de la gestión en la derrama administrativa de trabajadores administrativos del sector educación departamental – Junín. Revisado de http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2429
Coso	Repositorio digital UCSG	Fierro, K. (2013) Análisis integral de los elementos de control interno – Coso II. Revisado de http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf
Coso	Repositorio digital UTP	Enriquez, N., Mayhua, M. & Recuay, J. (2018) Aplicación de Control Interno a través del Informe COSO III en el Área de Ventas y su efecto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Mont Group S.A.C. en Lima por el Periodo 2016. Revisado de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1544/3/Nilson%20Enriquez_Mariela%20Mayhua_Jorge%20Recuay_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.PDF
Coso	Repositorio digital UPS	Ibarra, D. & Pazmiño, E. (2014) Implementación de un sistema de control interno basado en el COSO II como solución a la problemática administrativa y de gestión operativa de la compañía Marcelo Freire S.A. Revisado de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7338/1/UPS-GT000706.pdf
Coso	Repositorio digital UNTUMBES	Macas, V. & Jaramillo, F. (2020) El modelo COSO II como herramienta para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras – Cajas Municipales de ahorro y crédito de la Región Tumbes, 2015. Revisado de http://repositorio.untumbes.edu.pe:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/2221/TESIS%20-

%20MACAS%20Y%20JARAMILLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coso	Repositorio digital UPEU	López, L. & García, M. (2020) Evaluación del control interno bajo el método coso en la empresa Inversiones Cubas EIRL – 2020. Revisado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3889/Mercy_Trabajo_Bachillerato_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
-------------	--------------------------	---

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO III: RESULTADOS

Se hallaron 40 artículos con los títulos de análisis de investigación, los cuales se examinaron detenidamente 25, ya que se relacionaban directamente con los objetivos de la investigación presente y porque cumplían los siguientes criterios:

- Las publicaciones son desde el año 2010 hasta el 2020.
- Los resultados de las publicaciones se pueden aplicar a nuestro entorno empresarial y contable.
- Estas investigaciones pertenecen al área de auditoría, que está relacionada directamente con el control interno, inventarios y el informe Coso.

Por tanto, se excluyeron 15 publicaciones debido a que se alejan del tema de investigación y en otros casos las investigaciones no se aplicaban a nuestro contexto y objetivos de la investigación. A continuación se presenta la secuencia de exclusión:

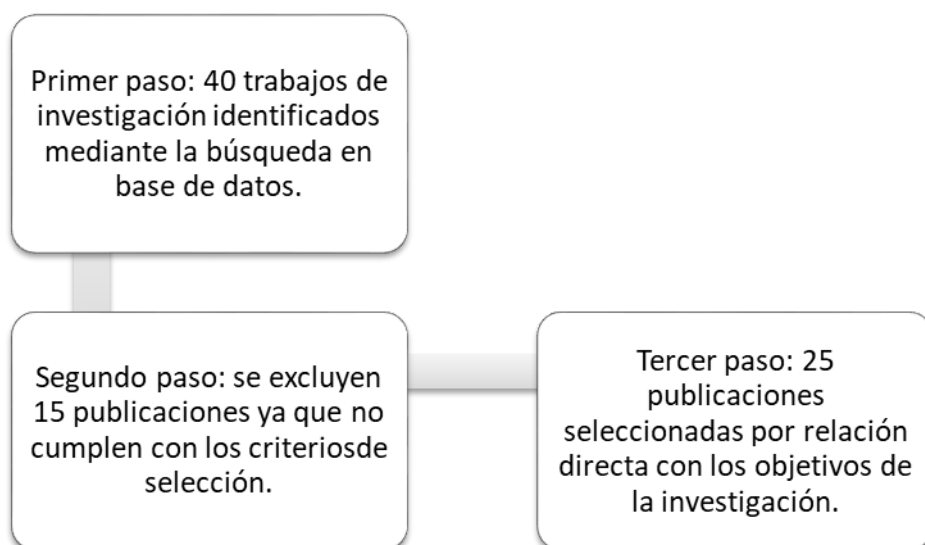


Figura 1. Proceso de selección. Elaboración propia.

La cantidad de artículos relacionados al tema de investigación fueron mayores en la lengua española (62%) que la lengua inglesa (38%). Cabe resaltar que en la búsqueda Yanqui Consa, C.

de la literatura científica se encontró mayor cantidad de artículos en lengua inglesa relacionados con el tema de investigación debido a que el informe Coso surgió en EE.UU desde 1985, por tanto, a lo largo de estos años se ha ido afianzando. Sin embargo, se optó por priorizar los artículos en lengua española, ya que estos informes están directamente relacionados con nuestro entorno empresarial. A continuación, se presenta la figura de diferenciación:

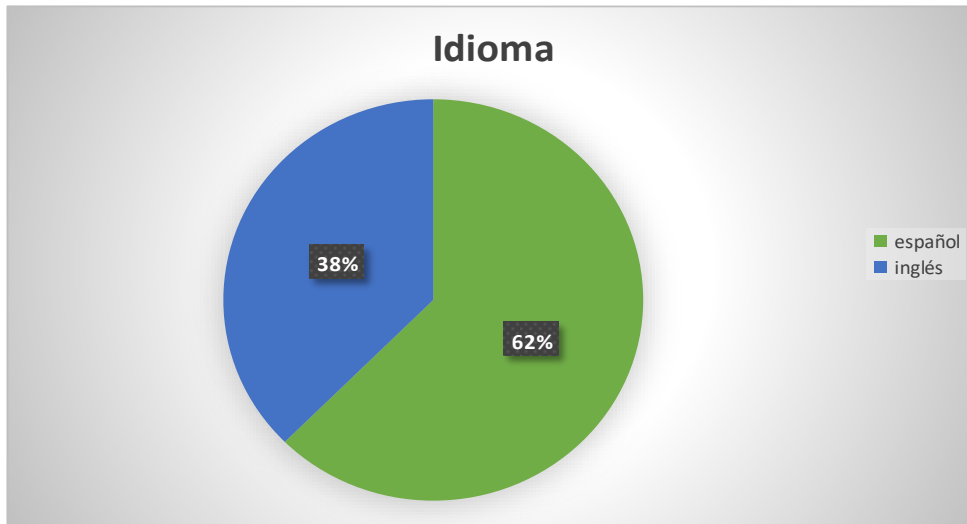


Figura 2. Artículos según lengua de origen. Elaboración propia.

Según el país de origen, la mayor cantidad de artículos científicos provienen de EE.UU (35%), esto debido a que es allí donde se originó el informe Coso, por tanto, hay más investigaciones acerca de este tema, seguidamente, se ha considerado las publicaciones provenientes de Perú (17%), debido a que estas investigaciones son aplicadas de acuerdo a nuestro contexto empresarial y contable.

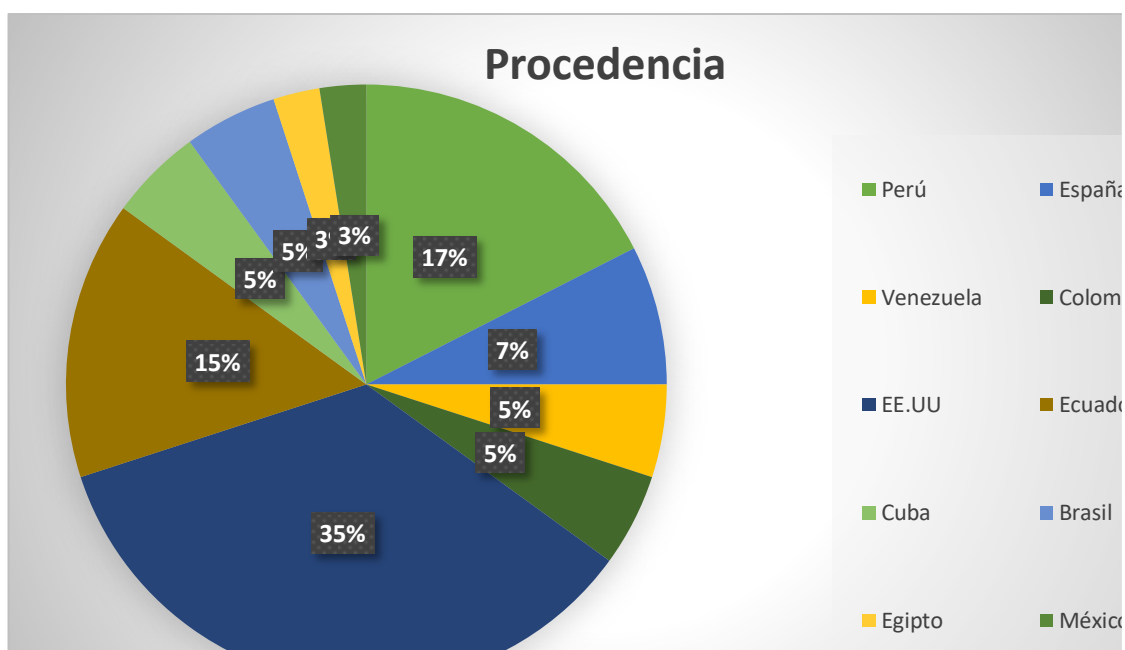


Figura 3. Artículos según el país de origen. Elaboración propia.

Según el tipo de publicación, se priorizó que las fuentes sean revistas científicas (67%) a comparación de las tesis (33%) debido a que las revistas tienen mayor alcance y aporte al conocimiento científico o tecnológico; en cambio en un trabajo de tesis los factores de originalidad y documentación del trabajo no son siempre exigidos, pero son obligatorias en un artículo. A continuación, se presenta la figura:



Figura 4. Fuentes según tipo de publicación. Elaboración propia.

Se han tomado artículos científicos desde 2010 hasta el 2020, siendo las de mayor cantidad del rango del 2010 – 2015 (62%) y 2016-2020 (38%), ya que estas investigaciones están más actualizadas a los cambios y evolución que ha tenido el informe Coso desde su creación. A continuación, los detalles en la siguiente figura:

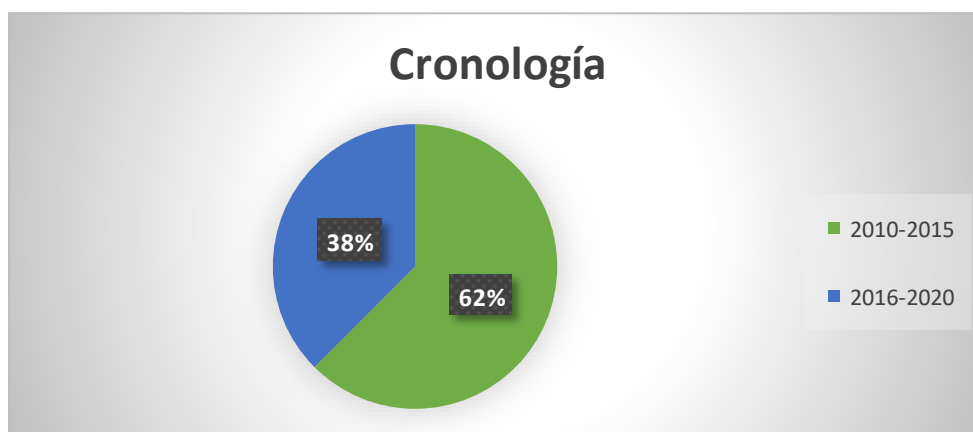


Figura 5. Fuentes según su cronología. Elaboración propia.

Las publicaciones según la base de datos son en mayor cantidad de Repositorios digitales de universidades nacionales e internacionales (27%), debido a que se tiene acceso a diversas tesis relacionadas con el objetivo de la investigación sin ningún tipo de restricción, seguido por Proquest (18%), la cual se tuvo acceso directo por medio de la biblioteca virtual de la Universidad Privada del Norte. En tercer lugar, se encuentra Redalyc (17%), ya que se tiene un acceso abierto a la producción científica del mundo sin necesidad de una apertura de cuenta en la página

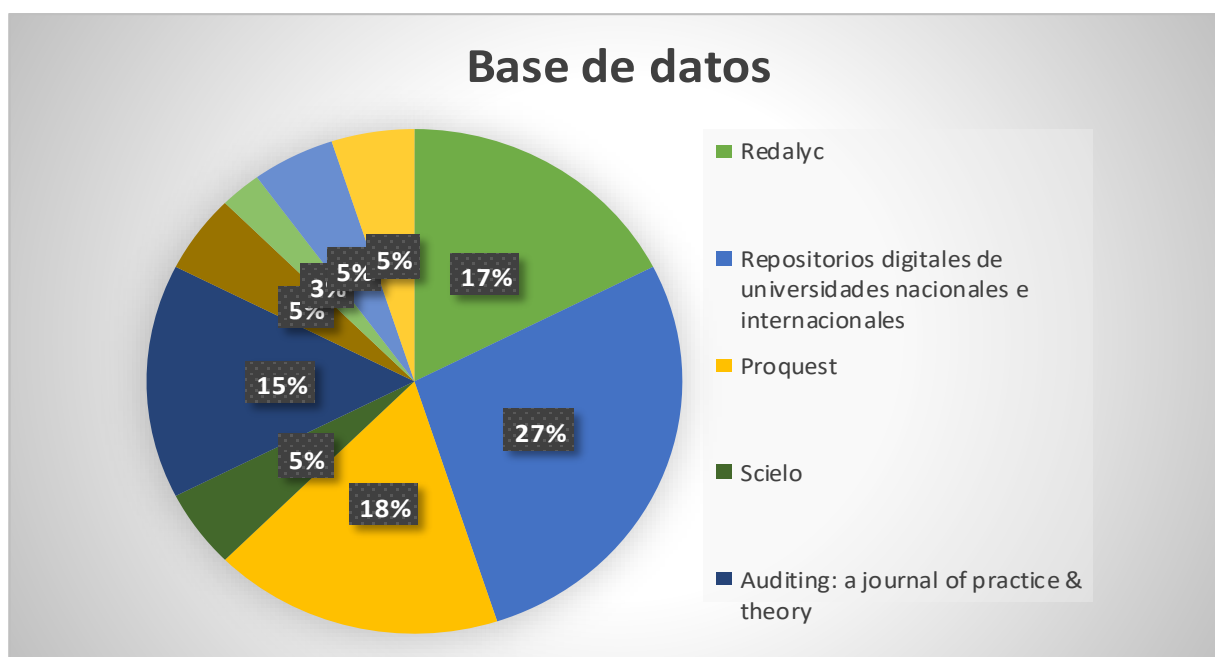


Figura 6. Fuentes según su base de datos. Elaboración propia.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

La presente investigación se redactó una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 10 años sobre el control interno de inventario basado en el modelo COSO II y su impacto en las empresas del sector industrial en el Perú. Este estudio tiene como objetivo analizar el impacto del control interno de inventario basado en este modelo en las empresas industriales.

La búsqueda de fuentes se realizó en base a variables de manera directa, para lo cual se hizo uso de las palabras claves, ello ayudó a profundizar en el tema y despejar el objetivo planteado en la investigación.

Por otra parte, se encontró una variedad numerosa de repositorios, siendo más resaltantes los artículos de investigación, ya que este tema es de suma importancia para prevenir y minimizar futuros riesgos en las empresas, es por ello la gran cantidad de trabajos de investigación en relación al tema. Además, estos artículos encontrados en su mayoría prevalecía el idioma español, por tanto, no hubo dificultades en la interpretación.

De las fuentes, se obtuvieron 25 artículos empíricos, luego de clasificarlos se puede deducir que la mayoría de investigaciones se realizaron en el rango de los años 2010—2020, consiguientemente los años anteriores y posteriores arrojaron cantidades mínimas. Esto debido a que el modelo COSO II surge en el año 2004, por tanto, los siguientes años fueron de conocimientos y experimentación de este modelo, ya a partir del intervalo antes mencionado se realizaron y publicaron gran cantidad de artículos científicos. Aún en el año 2020 se continuaron con las investigaciones, puesto que este modelo ha sufrido evoluciones.

La mayoría de fuentes fueron artículos, también se encontró en la búsqueda 13 tesis nacionales e internacionales, algunos de corte experimental por los beneficios de la implementación de este modelo en las organizaciones, donde se obtuvo resultados positivos.

En los últimos diez años, las acepciones del control interno han tomado una orientación dirigida a fomentar la eficiencia, a proteger los recursos y la concreción de los objetivos dentro de las empresas. Según Romero (2012), la presencia de un adecuado sistema de control interno del orden administrativo y contable le permitirá a la organización, garantizar la efectividad y la eficiencia de los procedimientos organizacionales, asegurar la pertinencia y la fiabilidad de la información generada por los sistemas de gestión contable y certificar el cumplimiento de los parámetros legales y estatutarios.

Cuando se agrupó por base de datos fue claro que los repositorios digitales de las universidades nacionales e internacionales tuvieron mayor alcance (27%) a diferencia de los buscadores que solo se encontraron del 18% Proquest y al 17% Redalyc.

Finalmente, con respecto a la búsqueda por palabra claves, la cantidad que más resalto fueron las palabras clave: **Control Interno, Coso** ya que en estos últimos 10 años se ha dado una vasta investigación sobre este modelo, siendo de gran ayuda para concluir cual es el impacto del sistema del control interno basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial.

Conclusiones

- De acuerdo a la revisión sistemática de los últimos 10 años, se concluyó que el control interno de inventario basado en el modelo COSO II tuvo un impacto positivo en las empresas del sector industrial, pues se ve reflejado en la razonabilidad de los saldos de las existencias en los estados financieros. Por tanto, tener un adecuado control de inventarios es describir a una empresa como eficiente, permitiendo ser competitiva en el mercado tan exigente. (Grosso, T. & Torres, X., 2013)
- Los beneficios del control interno de inventario basado en este modelo son determinar los puntos débiles en esta área. Entre ellas podemos mencionar que no se verifique el estado en el que llegan los insumos y haya inconsistencia con los registros, no supervisar el conteo de inventarios y esto afecte en el registro del ingreso y salida en el Kárdex, entre otros.

- Se ha podido determinar que las empresas del sector industrial realizan sus actividades de acuerdo a su experiencia y no están empleando las normas ni políticas de control interno a nivel de inventario, con la posibilidad de perjudicar la rentabilidad de la empresa
- En nuestro país, las empresas utilizan un sistema de control interno tradicional, por ende, no les resulta efectivo. Esto puede tener implicaciones en la detección y gestión de las existencias deterioradas y en el procedimiento solicitado por SUNAT para reconocerlos como gasto.

Recomendaciones

- Incentivar a las empresas del sector industrial a que se capaciten respecto al control interno de inventario basado en el modelo COSO II, con la finalidad de obtener la eficiencia y eficacia operativa en el proceso de gestión de inventario y evitar riesgos operativos.
- El personal encargado del control interno de los inventarios también debe estar capacitado para que los inventarios no falten y estén aptos y disponibles para cuando se requiera su utilización.
- Involucrar a todas las áreas de las empresas del sector industrial en la aplicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO II para obtener una visión holística de posibles riesgos como el costo de oportunidad del capital invertido, el equilibrio en los niveles de inventario y los riesgos en la producción por escasez de inventario.
- Incluir a las entidades del Estado en la fomentación del control interno de inventario basado en el modelo COSO II para que se convierta en una práctica generalizada de las empresas, ya sean públicas o privadas, pues en el sector industrial si se controla y mantiene una cantidad adecuada de inventario, permitirá un óptimo nivel de servicio al usuario y un mínimo costo para la organización.

REFERENCIAS

Grosso, T. & Torres, X. (2013) evaluación del control interno de existencias basado en la metodología coso ii para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa corporacion abc s.a.c año 2010-2011. Recuperado de <http://54.165.197.99/handle/20.500.12423/193>

INEI (2017) “Demografía Empresarial en el Perú: IV Trimestre 2017”. Revisado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/01-informe-tecnico-n-01-demografia-empresarial-iv-trim2017_feb2018.pdf

Mantilla, S. (2007) Control Interno – Informe Coso, Cuarta edición, pág. 4. Revisado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4 (8), 115-136. Revisado de <https://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

Romero, J. (2012). Control interno y sus cinco componentes según COSO. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG [Contraloría General de la República del Perú] Normas de Control Interno. 03 de noviembre del 2006. Revisado en https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contralori%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf

ANEXOS

Anexo 1



Fuente: Tomado de <http://www.ccpq.org.mx/noticias/10-blog-ccpg/285-modelo-de-control-interno-coso-iii>