



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE SUMINISTROS EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA."

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

July Jackiliny Canchari de la cruz

Asesor:

Dr. Jorge Ruiz Cruz

Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Asesor **Jorge Luis Ruiz Cruz**, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del estudiante:

- **July Jackiliny Canchari de la cruz**

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE SUMINISTROS EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA.**, para optar al grado de bachiller por la Universidad Priva del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Breña, 17 de diciembre del 2018

Dr. Jorge Luis Ruiz Cruz

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Jorge Ruiz Cruz , docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo del proyecto de investigación del(os) estudiante(s):

- **July Jackiliny Canchari de la cruz**

Por cuanto, **CONSIDERA** que el proyecto de investigación titulado: "**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE SUMINISTROS EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA.**" Para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al interesado para su presentación.

Dr. Jorge Luis Ruiz Cruz

Asesor

DEDICATORIA

A Leoncio y Lorenza, mis abuelos por su amor y ser el pilar más importante en mi vida, por su ayuda en los momentos más difíciles darme fuerzas para seguir adelante.

A Erlinda, mi madre por su consejo, comprensión, amor, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A Oscar, el futuro padre de mis hijos por estar siempre a mi lado dándome fuerza para seguir adelante.

July Jackiliny

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitir hacer realidad mi sueño, por llenar de bendiciones y por ser el soporte en los momentos adversos y guiarme para nunca rendirme.

A mi asesor, Dr. Jorge Ruiz Cruz por su paciencia, comprensión y orientación en el presente trabajo.

Gracias a todas las personas que me ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

July Jackiliny

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	¡Error!
Marcador no definido.	
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	¡Error!
Marcador no definido.	
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	370
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	375
CAPÍTULO III: RESULTADOS	19
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	29
REFERENCIAS	¡Error!
Marcador no definido.30	
ANEXOS	¡Error!
Marcador no definido.35	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Análisis de las características de evaluación del estudio.....	16
Tabla N° 02: Selección del tema de investigación.....	20
Tabla N° 03: Artículos descartados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.....	22
Tabla N° 04 Nombre, autores y año de publicación de las investigaciones.....	26
Tabla N° 05 Metodología aplicada de los autores.....	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Flujograma del proceso de selección de artículos.....	17
Figura N° 02: Se anotan las palabras claves que se utilizó para la búsqueda de los artículos de la investigación.....	18
Figura N° 03: Selección del tema de investigación.....	21
Figura N° 04: Artículos descartados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.....	23
Figura N° 05: Artículos que cumplen los criterios estipulados.....	24
Figura N° 06: Artículos descartados por no relacionarse al tema de estudio.....	25
Figura N° 07: Busque de artículos por año y autores.....	27

RESUMEN

El análisis realizado en el presente trabajo se trata sobre la revisión sistemática que tuvo como objetivo recopilar, clasificar las informaciones más importantes relacionados al tema de estudio, se realizo búsquedas de diferentes trabajos de tesis, artículos y así poder adaptar al tema de investigación "*Control interno de inventarios de suministros en los últimos diez años. una revisión de la literatura científica.*" tales como control interno, inventarios, las cuales están relacionadas a la investigación.

La metodología consistió en la búsqueda de artículos en versión digital y en español las fuentes consultadas para la selección, se efectuado en varios buscadores como en la Biblioteca Virtual de la Universidad Privada del Norte, Scielo, E-Libros, Publicaciones artículos, tesis, la investigación que se realizó nos ha permitido conocer a través de palabras claves como control interno, inventario, se aplico un criterio de selección considerando el tipo de investigación.

El resultado de la búsqueda de información se ha llegado a recolectar más de 52 teorías las cuales 15 fueron aplicados para base de las variables, estas fuentes consultadas pasaron por un análisis de revisión y descarte por repeticiones y

depuración, contenidos no relacionados acorde a los tema y objetivos de la investigación.

PALABRAS CLAVES: Control interno, implementación, gestión logística, inventario, informe coso.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años el control interno de los inventarios ha sido uno de los temas más importantes para las empresas es frecuente que existe una deficiencia respecto al control interno de inventario.

Toro, Fonteaba y Santos (2005) definen que el sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable en la empresa. El término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo.

Medina (2007) señala que la importancia del control interno dentro de la organización se basa en proteger sus recursos contra el desperdicio, despilfarro, el fraude y la ineficiencia, asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa, asegurar la exactitud y confiabilidad de la información contable y

operativa y evaluar el nivel de rendimiento de los distintos departamentos de la empresa. Para que una organización sea competente en el tiempo, es necesario que adopte al control interno como un mecanismo operativo en el quehacer diario de la empresa.

Elementos de control interno

- Las leyes y estatuto que regulan el funcionamiento de la empresa.
- La comprobación del cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas, metas y objetivos, para permitir la evaluación de la gestión de la empresa.
- Las acciones correctivas consecuentes que incluyen recomendaciones para mejorar la administración y/o la aplicación de sanciones a los trabajadores que resulten responsables de las irregularidades comprobadas.

Para **(Blanco L,)** el “control interno de inventario es una herramienta utilizada por la gerencia, consiste en un proceso diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de efectividad y eficiencia de operaciones, certeza de la información financiera y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es elaborado por el Directorio, gerentes y personal en todos los niveles de la organización”. **Cruz. (2017)** no indica que consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.

Sin embargo **Coopers, & Lybrand**, dice que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz.

Las empresas dedicada diversos servicios logísticos que ofrece tales como, Comercio exterior, Centro de Distribución, Agentes de Carga y Líneas Navieras, la empresa para poder brindar todos estos servicios requiere de varios recursos, equipos que realice Maniobras carga y descarga, Transporte de carga especial: sobrepasada y sobredimensionada. Encarga, Acondicionamiento de carga para el tramo terrestre, maquinaria especializada para manipular carga pesada y sobredimensionada, grúas de gran tonelaje. Por lo tanto empresa realiza compra de repuestos, combustibles entre otros materiales según la necesidad de los usuarios, de esta forma brindar un buen servicio a nuestros clientes. Sin embargo, en los últimos meses ha presentado inconvenientes en área de almacenes observamos la carencia de controles internos, resguardando registro de inventarios que no permite desempeñar la eficiencia en registro y control diario de las compras realizadas: Al verificar el stock de mercadería no coincide con la cantidad que muestra el sistema, también encontramos equipos con fallas técnicas que tienen 3 a 5 meses de antigüedad que hasta el momento no han sido reportados para su cambio o devolución del dinero causando gastos para la empresa, los suministro no están debidamente clasificadas, ordenadas y etiquetadas. La

incorrecta distribución no permite encontrar los suministros con rapidez, incitando desorden, pérdida de tiempo en la búsqueda de los artículos. Por otro lado la empresa no cuenta con un sólido control interno de suministro en el almacén, por la falta de organización en el almacén ocasiono la pérdida de materiales, al momento de realizar los inventarios, de capacitación a los almaceneros trabajadores.

En este sentido, se ve a la necesidad de Implementar un control Interno a los inventarios que comprenda a establecer funciones responsabilidades a cada área que definan los procedimientos de control en la contabilización de las existencias, determinara el nivel adecuado del stock en los almacenes que permita un mejor control, seguimiento que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con una correcta utilización de los recursos asignados, reglamentos en los planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes contables, monitoreo de las observaciones y especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de control interno, que se vienen aplicando, para contribuir a solucionar la problemática la empresa.

El objetivos principal es establecer la importancia de la implementación de control interno de inventario de suministros . Es necesario contar con un sistema de control interno integrado lo cual ayude a establecer pautas que permitan el logro de la eficiencia, efectividad en el control interno de los inventarios,

De todo lo expuesto se dio a entender el estudio realizado en el control interno de inventarios, a pesar de sus vinculaciones son las más estudiadas en el ámbito empresarial, de lo que esta revisión sistemática da a cuenta.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

La presente revisión sistemática es recopilar fuentes de información en los últimos meses de Setiembre, Octubre y Noviembre del 2018, para determinar y contrastar los elementos metodológicos relacionados con la "Control interno de inventarios de suministros en los últimos diez años. una revisión de la literatura científica".

Se realizó la revisión sistemática de la bibliografía relacionada a la variable control interno de inventarios, ingresando palabras claves que fueron usados para la búsqueda en libros, revistas publicaciones bases teóricas en las siguientes fuentes E-libros, biblioteca Virtual de la Universidad Privada del Norte- UPN, Scielo, introduciendo datos específicos como la variable y palabras claves, el periodo que se consigno fue de 10 años de antigüedad, la cual se obtuvieron 52 teorías las cuales nos quedamos con 15 ya que se relacionan al tema, se detalla los resultados en la tabla 1, es preciso señalar que los términos de búsqueda se limitaron al título de las tesis "*Control interno de inventarios de suministros en los últimos diez años. una revisión de la literatura científica.*" el resumen y la palabra clave vinculadas con la variable, Control interno, implementación de sistema, gestión logística, inventario, informe coso. Los cuales brindaron valiosos aportes para la presente investigación.

Para el contenido de los artículos se utilizó un formato de base de datos diseñados donde se registran la información siguiente: Autor/es de la publicación, , título de estudio, palabra clave, lugar donde se realizó el estudio, resumen, tipo de investigación, objeto de

estudio de la investigación, variables del estudio, instrumento de investigación dirección digital.

Tabla 01 .*Análisis de las características de evaluación del estudio*

Características de evaluación del estudio		
Metodología de análisis	Estudios	Variable de análisis
Descripción y análisis del modelo de control interno Según modelo COSO	3	Control Interno
Implementación de indicadores que midan la efectividad y eficiencia de los operaciones; Para asegurar la confiabilidad de la información financiera y acatamiento a nuevas leyes	2	Control Interno para prevenir riesgos
Control interno de inventarios que realice métodos analítico y sintético	1	Inventarios
Aplicación de herramientas de análisis cualitativo para medir la eficiencia del control interno de la empresa	2	Evaluar grado de eficiencia
Análisis de base de los componentes del Modelo COSO	4	Control interno de inventarios

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 01 se muestra la evaluación metodológica, indicándose la metodología del análisis, numero de estudios la cual se obtiene las variables de análisis, lo que permite calificar la validez interna, Para el análisis del informe COSO se utilizaron 3 estudios con la variable *control interno* y 2 estudios con la variable *control interno para prevenir riesgos*. En el análisis de control interno de inventarios que realice métodos analítico y sintético se utilizaron 1 estudio con la variable *inventario* y 2 estudios con la variable *evaluar grado de eficiencia*, como último el análisis de base de los componentes del modelo COSO se utilizaron 4 estudios con la variable de *control interno de inventarios*.

Figura N° 01 *Flujograma del proceso de selección de artículos*

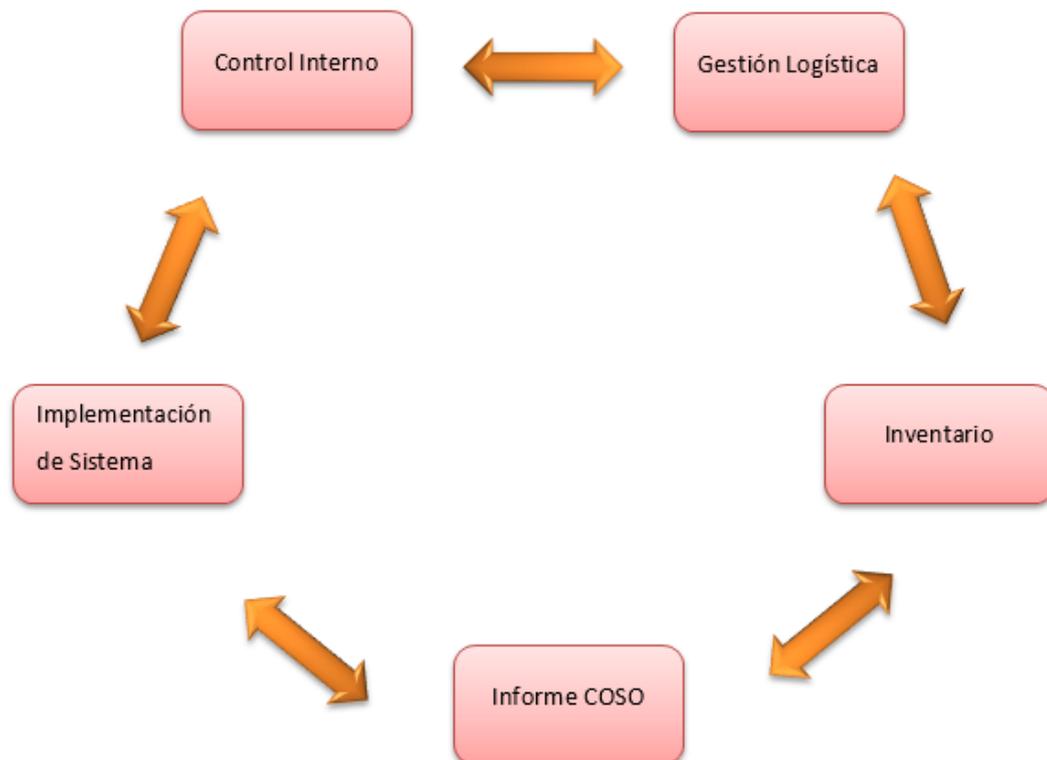


Fuente: Elaboración propia

En la figura N° 01 nos muestra el flujograma donde se detallan los procedimientos de búsqueda de los 52 artículos seleccionados donde 8 fueron de Scielo, 17 fueron de E-libros, 12 fueron de la Biblioteca virtual (UPN), 10 fueron de las publicaciones de artículos y por último 5 tesis relacionados al tema de estudio, tras aplicarse los criterios de exclusión se descartaron 37 artículos donde estos artículos no estaban relacionados al tema de estudio, por repetición en los artículos, publicaciones con fechas muy antiguas, artículos en idiomas extranjeros quedando como seleccionados 15 artículos que están relacionados al tema de estudio.

Figura N° 02 *Se anotan las palabras claves que se utilizó para la búsqueda de los artículos de la investigación.*

Esquema de las palabras Claves



Fuente: Elaboración propia

En la figura N°2 Se muestra el esquema de la búsqueda de las palabras claves relacionados al tema de estudio las cuales están vinculadas con la variable, las palabras claves de control interno, implementación de sistema, gestión logística, inventario, informe coso. Para ello se ingresaron en la biblioteca virtual (UPN), Scielo, E-libros, publicaciones de artículos, los cuales brindaron valiosos aportes para la presente investigación.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos relacionados al tema de estudio es un total de 52 artículos originales, el análisis realizado es de la información extraída respecto al tema de estudio. Tras aplicarse los criterios de exclusión se descartados 37 artículos donde estos artículos no estaban relacionados al tema de estudios, por repetición en los artículos, publicaciones con fechas muy antiguas, artículos en idiomas extranjeros quedando como seleccionados 15 artículos relacionados al tema de estudio para el análisis y así poder demostrar la importación de la revisión sistemática.

Con los objetivos fue posible identificar la variedad de problemas y contextos de lo que trataban cada investigación, además se analizó y revisó cuidadosamente los 15 artículos seleccionados teniendo en cuenta varios factores importantes tales como; herramientas, modelos y métodos.

En este artículo se presentan los resultados obtenidos relacionados al objetivo general del trabajo de investigación de la literatura, los artículos, tesis, textos, se enfatiza con los artículos encontrados en la búsqueda, mediante la utilización de las palabras claves se encontró investigaciones hechas en diferentes ámbitos económicos, la selección en los capítulos de la metodología se obtuvo resultados que se detallan en la siguiente tabla.

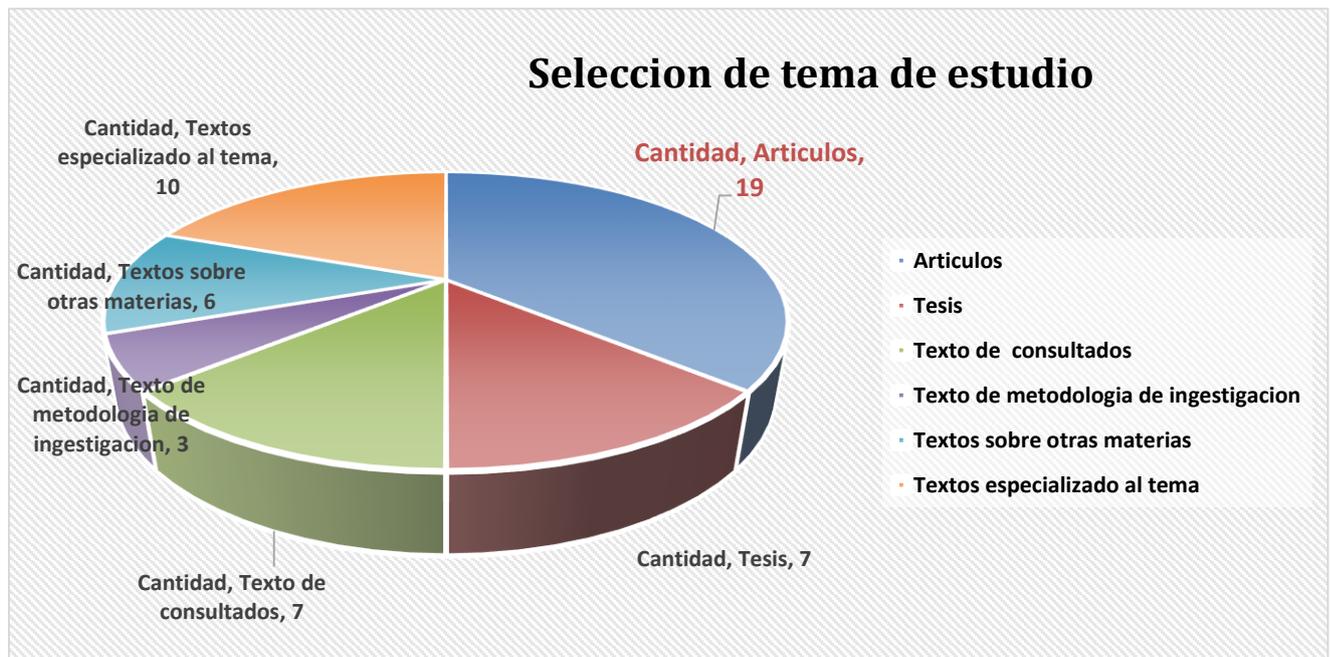
Tabla N° 02 Selección del tema de investigación

Temas	Cantidad	%
Artículos	19	36.54
Tesis	7	13.46
Texto de consultados	7	13.46
Texto de metodología de investigación	3	5.77
Textos sobre otras materias	6	11.54
Textos especializado al tema	10	19.23
Total	52	100

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla N° 02 se muestra se ha seleccionado 52 artículos encontrados con los títulos de investigación los cuales fueron separados en relación a los criterios de exclusión que se establecieron, en la búsqueda realizada se obtuvo 19 artículos, 7 tesis, 7 textos consultados, 3 textos de metodología de investigación, 6 textos sobre otras materias y 10 textos especializados al tema. De los cuales el 36.54% de (19) corresponde al artículo, el 13.46% a tesis de (7), el 13.46% le corresponde a Texto de consultados de (7), el 5.77% le corresponde a texto de metodología de investigación de (3), el 11.54% le corresponde textos sobre otras materias de (6) y el 19.23% le corresponde a textos especializado al tema de (10) (búsqueda relacionado al tema de control interno de inventario).

Figura N° 03 Selección del tema de investigación



Fuente: Elaboración propia

La figura n°03, nos muestra los 52 artículos de estudios seleccionados al tema de estudio englobando en la búsqueda de los artículos tales como control interno de inventarios, implementación de sistemas, informe coso, contabilidad, Se encontró más información en la búsquedas relacionados al temas de estudio de encontrando 19 artículos que fueron relacionados al objetivo de investigación, se encontró menos temas relacionados al estudio con 6 *textos sobres otras materias*, esta búsquedas realizadas nos ayudó para la revisión sistemática relacionado al de investigación.

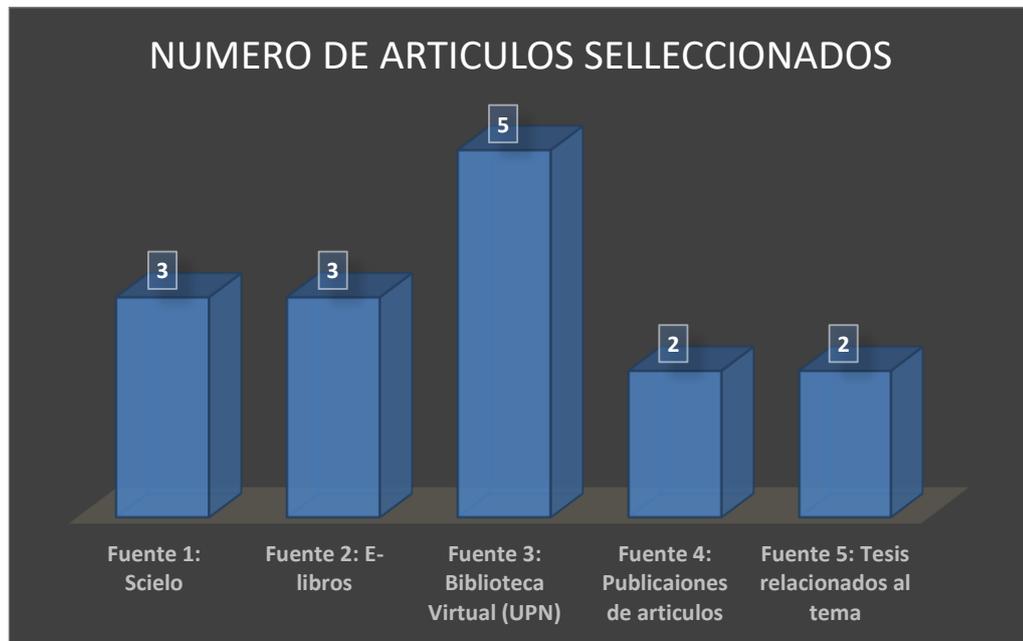
Tabla N° 03 *Artículos descartados por repetición en las fuentes de publicaciones consultadas.*

Fuente	Números de artículos y/o publicaciones	Números de artículos descartados por repetición de la búsqueda	Número de artículos resultados
Fuente 1: Scielo	8	5	3
Fuente 2: E-libros	17	9	3
Fuente 3: Biblioteca Virtual (UPN)	12	8	5
Fuente 4: Publicaciones de artículos	10	7	2
Fuente 5: Tesis relacionados al tema	5	8	2
Total	52	37	15

Fuente: *Elaboración propia*

La tabla n° 03 muestra las 37 fuentes digitales, descartados por repetición en los tema de inventarios, informe coso, control interno, la búsqueda de la información consultada para la presente investigación, las fuentes y las descriptivas publicaciones seleccionadas son: Fuente 1: Scielo con 5 publicaciones con el tema de inventarios; Fuente 2: E-libros con 9 publicaciones relacionados al tema de control interno; Fuente 3: Biblioteca Virtual (UPN) con 8 publicaciones relacionados a los inventarios; Fuente 4: Publicaciones de artículos con 7 publicaciones con el tema de inventarios; Fuente 5: Tesis relacionados al tema de investigación con 8 publicaciones relacionados a la implementación de control interno.

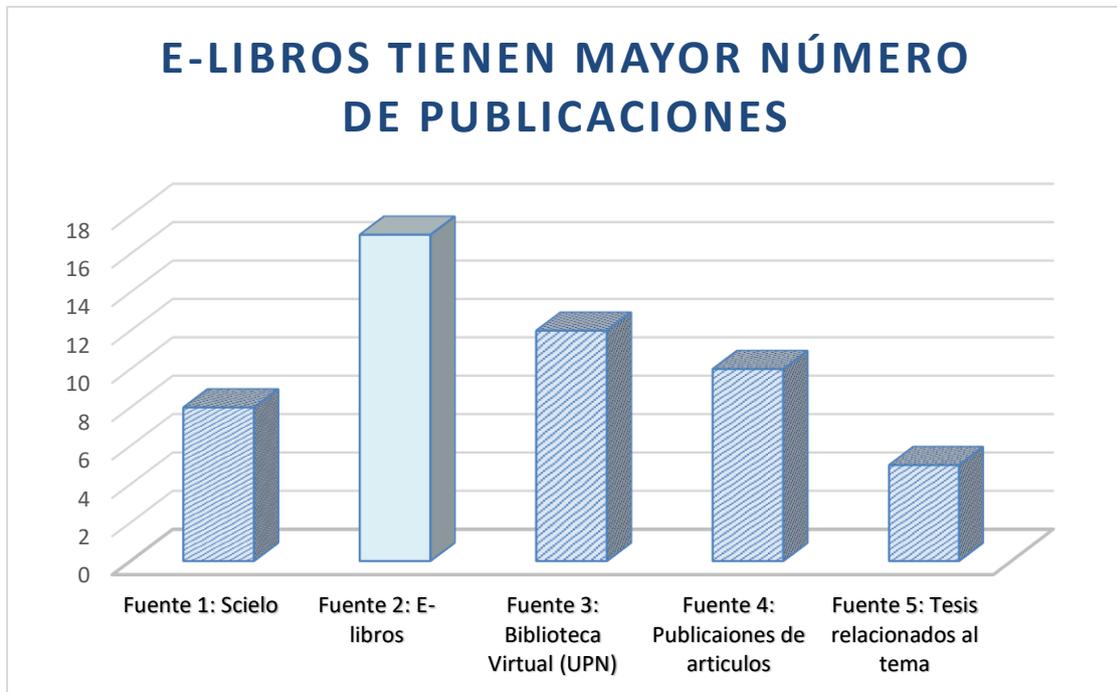
Figura N° 04. 15 artículos que reúnen y cumplen el tema de investigación.



Fuente: *Elaboración Propia*

Figura n° 04. Los 52 artículos de las fuentes consultadas pasaron por un análisis de revisión y descarte por repeticiones y depuración, contenido no relacionados acorde al tema y objetivos de la investigación. Los artículos descartados se observa que pasaron el primer tamiz de depuración, tan solo quedando con 15 artículos. La fuente1: Scielo se obtuvo 3 artículos; Fuente 2: E-libros con 3 artículos; Fuente 3: Biblioteca virtual (UPN) se encontró 5 artículos; Fuente 4: Publicaciones de artículos se encontró 2 artículos; Fuente 5: se encontró 2 artículos relacionado al tema de estudio las cuales esta búsqueda reúnen y cumplen con los criterios establecidos para la revisión sistemática.

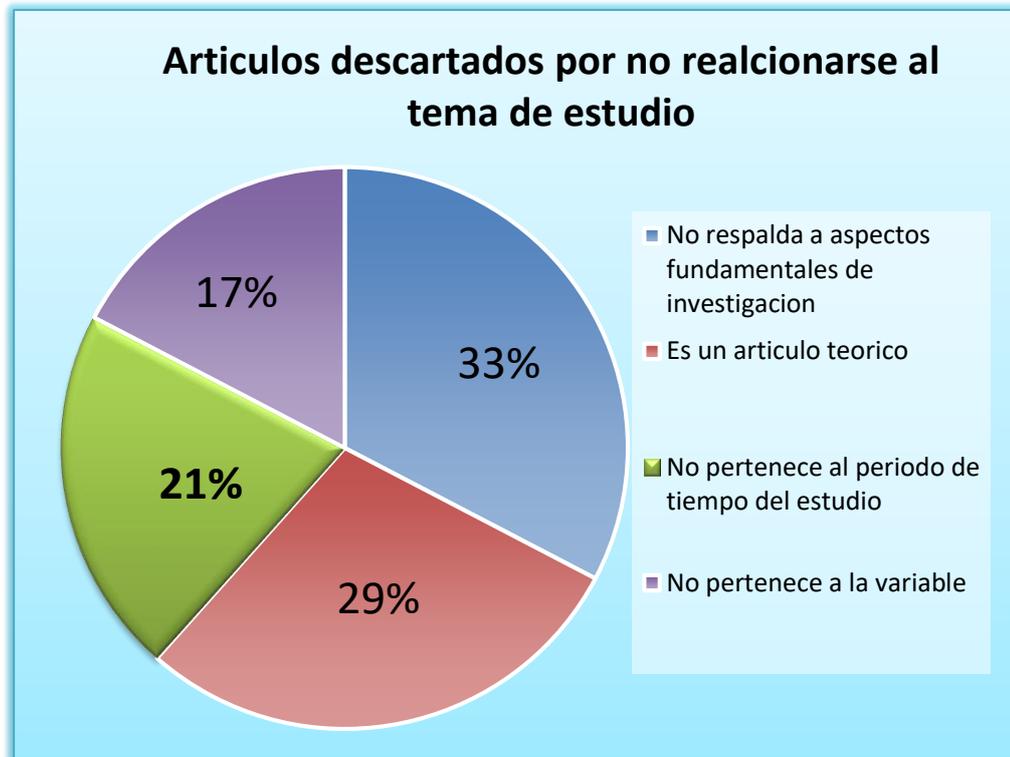
Figura N° 05. Artículos que cumplen los criterios estipulados



Fuente: Elaboración Propia

En la figura n° 05, nos muestra las 5 fuentes de publicaciones consultas, la cual se ha efectuado en varios buscadores como en la Biblioteca Virtual de la Universidad Privada del Norte, Scielo, E-Libros donde los temas fueron descartadas por repeticiones en la búsqueda, sin embargo la fuente del **E-libros** tienen mayor número de publicaciones las cuales cumplen los criterios estipulados en relación al tema de investigación, las publicaciones, artículos la investigación que se realizó nos ha permitido cumplir nuestros objetivos respecto ala revision sistematica.

Figura N° 06. *Artículos descartados por no relacionarse al tema de estudio.*



Fuente: *Elaboración Propia*

Figura n° 06 Se muestra los artículos descartados por no relacionarse al tema de estudio. Se realizó mediante el criterios de depuración, para seleccionar los artículos del presente trabajo de investigación, las publicaciones que fueron descartadas por el criterio; No pertenecen al periodo de tiempo de estudio, ya que los años de publicaciones son demasiado antiguos de respecto al tema de estudio, otros descartes que se realizó fue porque no respalda a aspectos fundamentales de investigación con el 33%; Artículo teórico con 29%; No pertenece al periodo de tiempo del estudio con 21%; No pertenece a la variable con 17 %, las cuales no se consideró para el análisis de la revisión sistemática.

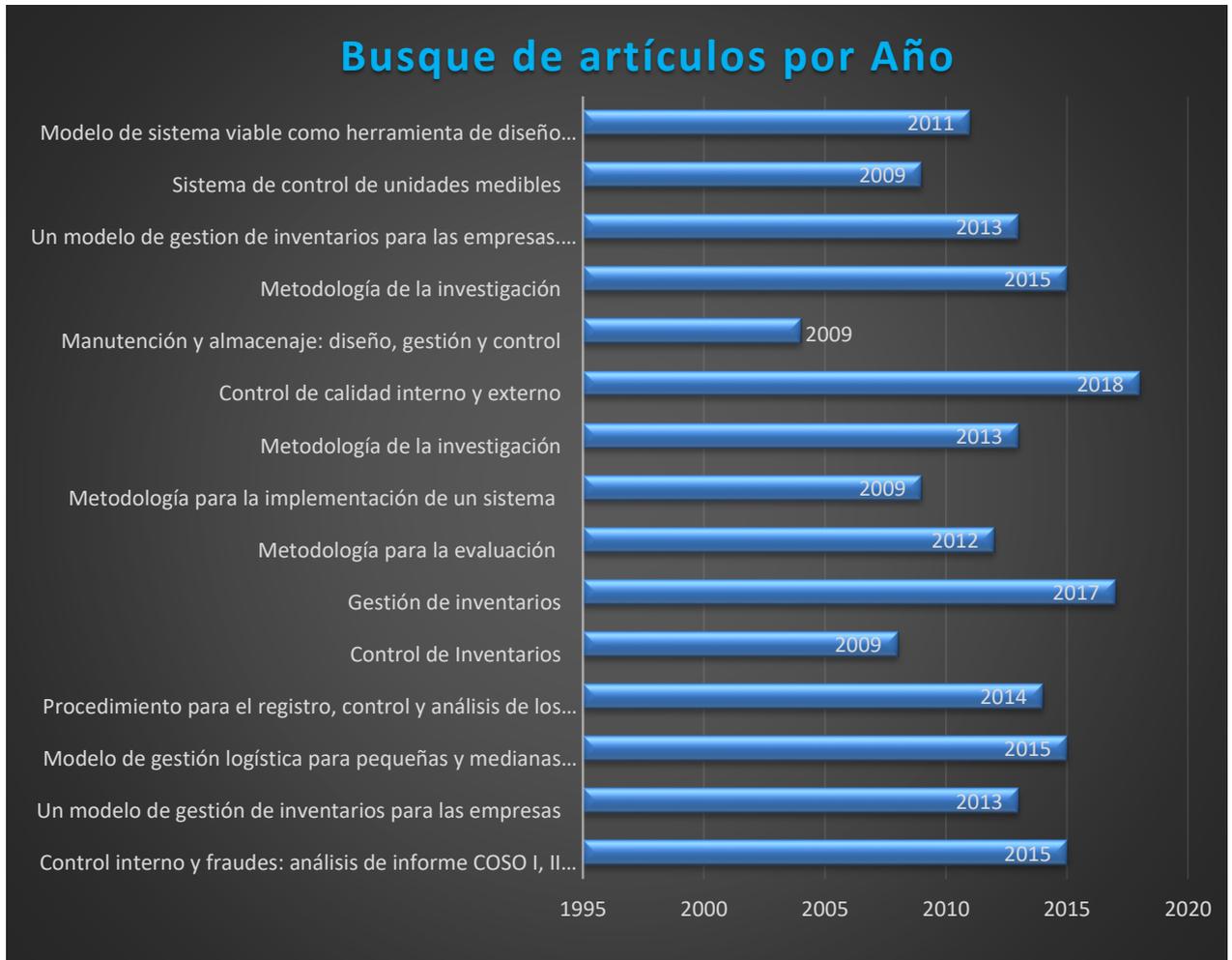
Tabla 04: Nombre, autores y año de publicación de las investigaciones

N°	NOMBRE DE LA INVESTIGACION	AUTORES Y AÑO DE PUBLICACION
1	Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales	Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. Ecoe Ediciones, 2015.
2	Un modelo de gestión de inventarios para las empresas	(Perez, Cifuentes, Vásquez, & Marcela, 2013)
3	Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas	(Cano, Orue, Martínez, Mayett, & López, 2015)
4	Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas inventario	Caballero, Adis Martha, and Escalante, Ovanys Gonzáles (2014)
5	Control de Inventarios	Rivera, J. (2008). 12
6	Gestión de inventarios	Cruz, Fernández, Antonia. Editorial, 2017
7	Metodología para la evaluación	García, Batista, Daynelis. Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa, 2012.
8	Metodología para la implementación de un sistema	Pérez, Rodríguez, Zulem. (2009)
9	Metodología de la investigación	Ackerman, Sebastián / Taller, 2013
10	Control de calidad interno y externo	Moscoso, Gama, Johanna Marcela, (2018)
11	Manutención y almacenaje: diseño, gestión y control	Cardós, Carboneras, Manuel (2004)
12	Metodología de la investigación	Asti, Vera, Armando. Athenaica Ediciones Universitarias(2015)
13	Un modelo de gestión de inventarios para las empresas. Colombia	Perez, V. I., Cifuentes, L. A., Vásquez, G. C., & Marcela, O. D. (2013)
14	Sistema de control de unidades medibles	Lefcovich, Mauricio León SCUM, El Cid Editor apuntes, 2009.
15	Modelo de sistema viable como herramienta de diseño para un programa ingeniería de sistemas	Oliveira, Juan, and Yamila Gascón / Red Enlace, 2011

Fuente: *Elaboración Propia*

Según la tabla n°4. Los quince artículos analizados, los más frecuentes reportaban la utilización de la tecnología de la información y comunicación en el control de inventarios, siendo esto necesario para simplificar las operaciones en los almacenes y reducir costos. Cabe señalar que la información que se reportó tuvo diversas características debido a los diferentes sectores presentados. La información que se reportó tuvo diversas características donde el uso de herramientas y modelos de inventario son utilizados como métodos o estrategias que buscan simplificar el proceso comercial de una empresa, siendo adaptables dependiendo el giro de la empresa.

Figura N° 07: *Busque de artículos por año.*



Fuente: *Elaboración Propia*

Figura 07. Nos muestra la búsqueda de artículos seleccionados en base a los años, según el tema de estudio por año y por autor las cuales fueron seleccionadas según las palabras claves como control interno, inventarios, para cada artículo se tuvieron que emplear diferentes análisis de investigación, las cuales nos sirvió para el tema de investigación según estos autores mencionados en la investigación relacionado al tema. En estos temas nos indican los procesos que tienen que aplicar las empresas para poder tener mayor control respecto al control interno de inventario dentro de las empresas.

Tabla N°05: Metodología aplicada de los autores y año de publicación.

N°	AUTORES Y AÑO DE PUBLICACION	METODOLOGIA
1	(López, Gonzales, & Ruiz, 2014)	Recolecto datos y realizo una base de datos en Excel.
2	(Harris & Brig., 2014)	Realizó encuestas y cuestionarios al área de logística.
3	(Cano, Orue, Martínez, Mayett, & López, 2015)	Utilizó el método correlacional, donde aplicó recolección de datos y encuestas a los trabajadores
4	(Fracá, y otros, 2015)	Utilizó el método correlacional de Pearson y Spearman.
5	(Nemtajela & Charles, 2016)	Realizó un análisis descriptico, a través d encuestas.
6	(Pineda, Pérez, & Arango, 2012)	Utilizó el método transversal, el cual hicieron encuestas y cuestionarios.
7	(Enshassi, Kochendoerfer, & Abed, 2013)	Realizó encuestas y una base de datos en Excel.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla n°05. Los elementos metodológicos correspondientes al tema de estudios encontrados en base a los artículos se consideraron en varios autores que nos muestran la forma de recolecto datos y análisis base de datos; Encuestas y cuestionarios al área de logística; Método correlacional, donde aplicó recolección de datos y encuestas a los trabajadores; Método correlacional de Pearson y Spearman; Análisis descriptico, a través de encuestas; Método transversal, el cual hicieron encuestas y cuestionarios; Encuestas y una base de datos. El tipo de análisis, método, recolectar datos, encuestas cuestionarios a realizar. Resulta conveniente resaltar el tipo de diseño elegido. Los investigadores desarrollaron el diseño, transversal de tipo correlacional y descriptivo y las pruebas estadísticas que fueron regresión simple, el análisis para la elaboración de la siguiente metodología para cada diseño se tuvo que emplear instrumentos como encuestas, cuestionarios.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La revisión de la literatura científica realizada de las fuentes presentadas de la investigación se ha basado en la revisión sistemática con más de 52 artículo, libros, publicaciones, tesis logrado seleccionar 15 artículos concordantes a la implementación de control interno, considerando el año de las publicaciones de 2009 hasta el 2017. Conjuntamente, se ha analizado los objetivos de estudio y se ha podido identificar los diferentes contextos, contenidos y los problemas presentados con ello se mejora el nivel de conocimiento sobre la implementación del control interno de inventario, eficiencia y eficacia dentro del cumplimiento de los procedimientos de la empresa.

El control interno de inventario es una herramienta utilizada por la gerencia, consiste en un proceso diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de efectividad y eficiencia de operaciones, certeza de la información financiera y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es elaborado por el Directorio, gerentes y personal en todos los niveles de la organización”. (**Blanco L**). En la mayoría de los artículos teóricos se basan sobre la importancia y procedimientos del control interno de inventarios nos muestran muchos métodos que se pueden aplicar para poder mejorar la rentabilidad de la empresa. Respecto a las fuentes revisadas hemos verificado que hay proyectos que utilizan diferentes procedimientos, métodos y tienen como finalidad reducir costos para la empresa.

Proponemos como futuros trabajos de investigación al tema de control interno de inventarios ya que el cumplimiento de todas las normas, políticas y procedimientos a seguir las empresas podrían ser más rentables.

REFERENCIAS

Aliaga, Riquelme, Marlene Analía. *Normas internacionales de contabilidad, El Cid Editor* / *apuntes, 2009. ProQuest Ebook Central,*
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3181895>.

Cano, O. P., Orue, C. F., Martínez, F. J., Mayett, M. Y., & López, N. G. (2015). *Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas. México*

Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Ecoe Ediciones, 2015. ProQuest Ebook Central,*

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4422272>.

Rivera, J. (2010). *Control de Inventarios. Lima: Bustamante.*

CGR (2009). *Con fecha 17 de abril de 2009, se promulgó la Ley N° 28716, denominada “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”. Recuperado de*

http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/Ley_N_28716.pdf

Pérez, V. I., Cifuentes, L. A., Vásquez, G. C., & Marcela, O. D. (2013). *Un modelo de gestión de inventarios para las empresas. Colombia*

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Coopers, & Lybrand. *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO), Ediciones Díaz de Santos,. ProQuest Ebook Central,*
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3175209>.

Cruz, Fernández, Antonia. *Gestión de inventarios. UF0476, IC Editorial, 2017.*
ProQuest Ebook Central,
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5426407>.

Coopers, & Lybrand. *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO), Ediciones Díaz de Santos. ProQuest Ebook Central,*
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3175209>.

Ackerman, Sebastián Ernesto, and Sergio Luis Com. *Metodología de la investigación, Ediciones del Aula Taller, 2013. ProQuest Ebook Central,*
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3216667>.

Caballero, Adis Martha, and Escalante, Ovanys Gonzáles. *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos: en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Editorial Universitaria, 2014.*
ProQuest Ebook Central,
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3227348>.

Pérez, Rodríguez, Zulem. *Metodología para la implementación de un sistema documental ISO 9000, El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest Ebook Central,* <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182036>.

Cruz, Fernández, Antonia. *Gestión de inventarios. UF0476, IC Editorial, 2017. ProQuest Ebook Central,* <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5426407>.

Martínez, Pedros, Daniel, and Gutiérrez, Artemio Milla. *Análisis interno (capacidades estratégicas), Ediciones Díaz de Santos, 2009. ProQuest Ebook Central,* <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3228800>.

García, Batista, Daynelis. *Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM: EvaSCI, B - Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa, 2012. ProQuest Ebook Central,* <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3201430>.

Oliveira, Juan, and Yamila Gascón. *Modelo de sistema viable como herramienta de diseño para un programa ingeniería de sistemas, Red Enlace, 2011. ProQuest Ebook Central,* <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3203340>.

Asti, Vera, Armando. *Metodología de la investigación*, Athenaica Ediciones Universitarias, 2015. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4870170>.

Enshassi, A., Kochendoerfer, B., & Abed, K. (2013). *Trends in productivity improvement*. México.

Cardós, Carboneras, Manuel, et al. *Manutención y almacenaje: diseño, gestión y control*, Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia, 2009. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3157288>.

Lopez, M. I., Gonzales, A., & Ruiz, A. D. (2014). *Problems of code of products that affect the inventory management*. Colombia

Guerrero, Salas, Humberto. *Inventarios: manejo y control*, Ecoe Ediciones, 2009. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3201123>.

Harish, P., & Brig, R. (2014). *Inventory Management*. España.

Moscoso, Gama, Johanna Marcela, et al. *Control de calidad interno y externo*, El Cid Editor, 2018. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5485784>.

Nemtajela, N., & Charles, M. (2016). *Relationship between inventory management and uncertain demand for fast moving consumer goods organisations. Alemania*

Lefcovich, Mauricio León. *Sistema de control de unidades medibles: SCUM, El Cid Editor* / *apuntes, 2009. ProQuest Ebook Central,*
[http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3180383.](http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3180383)

Pineda, Z. U., Perez, O. G., & Arango, S. M. (2012). *Medición del impacto de las competencias laborales en la productividad. Colombia.*

Pérez, Rodríguez, Zulem. *Metodología para la implementación de un sistema documental ISO 9000, El Cid Editor* / *apuntes, 2009. ProQuest Ebook Central,*
[http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182036.](http://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182036)

ANEXOS

ANEXO N° 1: Nombres, autores y fechas de los artículos encontrados

N°	NOMBRE DE LA INVESTIGACION	AUTORES Y AÑO DE PUBLICACION
----	----------------------------	------------------------------

1	Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales	Estupiñán, Gaitán, Rodrigo. Eco e Ediciones, (2015).
2	Un modelo de gestión de inventarios para las empresas	(Pérez, Cifuentes, Vásquez, & Marcela, (2013)
3	Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas	(Cano, Orue, Martínez, Mayett, & López, 2015)
4	Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas inventario	Caballero, Adis Martha, and Escalante, Ovanys Gonzáles (2014)
5	Control de Inventarios	Rivera, J. (2008). 12
6	Gestión de inventarios	Cruz, Fernández, Antonia. Editorial, 2017
7	Metodología para la evaluación	García, Batista, Daynelis. Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa, 2012.
8	Metodología para la implementación de un sistema	Pérez, Rodríguez, Zulem. (2009)
9	Metodología de la investigación	Ackerman, Sebastián / Taller, 2013
10	Control de calidad interno y externo	Moscoso, Gama, Johanna Marcela, (2018)
11	Manutención y almacenaje: diseño, gestión y control	Cardós, Carboneras, Manuel (2004)
12	Metodología de la investigación	Asti, Vera, Armando. Athenaica Ediciones Universitarias(2015)
13	Un modelo de gestión de inventarios para las empresas. Colombia	Pérez, V. I., Cifuentes, L. A., Vásquez, G. C., & Marcela, O. D. (2013)
14	Sistema de control de unidades medibles	Lefcovich, Mauricio León SCUM, El Cid Editor apuntes, 2009.
15	Modelo de sistema viable como herramienta de diseño para un programa ingeniería de sistemas	Oliveira, Juan, and Yamila Gascón / Red Enlace, 2011
16	Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas	(Cano, Orue, Martínez, Mayett, & López, 2015)
17	Metodología de la investigación. 5ta edición. Criterios para plantear el problema.	Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). Pág.36.
18	Un modelo de gestión de inventarios para las empresas	(Pérez, Cifuentes, Vásquez, & Marcela, 2013)
19	El control interno como herramienta de gestión y evaluación.	Claros, & León. (2012). Lima: Pacifico Editores S.A.C
20	Evaluación del Control Interno de Almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Ajeper del Oriente SA.	Vera, K., & Vela, j. (2013). E, Tarapoto
21	Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL.	Chavarri, M. (2015). Trujillo.
22	Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas	(López & Gómez, 2012)
23		
24	Análisis del proceso productivo de una empresa de confecciones	(Sánchez, Ceballos, & Sánchez, 2014)
25	Metodología de gestión de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministros.	(Salas, Miguel, & Acevedo, 2016)
26	Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios	(Parada, 2015)

27	Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012.	Molina, J. (2015)
28	Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa.	(Aguilar, 2016)
29	Análisis del proceso productivo de una empresa de confecciones	(Sánchez, Ceballos, & Sánchez, 2015)
30	Mejoramiento de la productividad en una industria maderera usando incentivo remunerativo.	(Pino, Ponce, Avilés, & Vallejos, 2015)
31	Estado del arte de la medición de la productividad y la eficiencia técnica en América Latina	(López, Zúñiga, López, Quirós, Colon, & otros, 2015)
32	Strategies for increasing productivity in production systems	(Jesús, Pergher, Jung, & Caten, 2013)
33	Beneficios de utilizar modelos de gestión de inventarios	(Sepulveda, Baesler, & Nuñez, 2010)
34	Sánchez, Evaluación y mejoramiento del sistema de control interno en la Caja de Ahorro y Crédito Ecos del Huallil.	Sánchez, D. (2013). Cuenca, Ecuador.
35	Objetivos del Control Interno.	Luppi, H. (2010). http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/10/el-informe-coso.html
36	control interno es una herramienta utilizada por la gerencia, consiste en un proceso diseñado	Blanco, L. Teoría del CI,
37	Caracterización del control interno en la gestión de las empresas de Perú, caso Empresas comerciales, periodo 2013.	Obispo, D. (2014). Desarrolla la investigación. Chimbote, Perú.
38	Desarrolla la tesis titulada: “Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en el Estado 2013-2014	Romero, D. (2016). Presentada en la Universidad Cesar Vallejo, Perú.
39	Control de Almacén. Trujillo, Trujillo, Perú	Merino Álvarez, V. (2009).
40	Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque.	Chancafe, F. (2016). Chiclayo, Perú
41	Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuesto y materia prima para la industria alimenticia. 02/11/2015.	Pérez, E. (2010). De Universidad de San Carlos de Guatemala Sitio web: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf .
42	Indicadores de Gestión Logístico.	Mora G, L. A. (2011). http://www.webpicking.com/hojas/indicadores.htm
43	Manual de Control de Inventarios. Perú	Pingo Flores, R. Perú
44	Concepción del control interno de la gestión. Actualidad Empresarial.	García, J. (2012).
45	Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul	Eugenio, R. (Agosto de 2010). Recuperado el 04 de Agosto de 2013
46	Metodología de la Investigación	PINO GOTUZZO,
47	El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012.	Hurtado, E. (2013). (Tesis de título de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, Trujillo, Perú
48	Auditoría del Control Interno en las Empresas de Construcción del Departamento de Moquegua.	MAYTA HUIZA, Dora Amalia. Tesis Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

49	Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Paita.	Villanueva, D. (2013). Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú
50	Inventarios, Manejo y Control. ECOE	Ediciones. Bogotá, Colombia. 2009
51	Implementación el Arte de convertir los Planes de Negocios en resultados rentables.	Castañeda Martínez, L.
52	Indicadores de Gestión Logístico.	Mora G, L. A. (2011).