



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS”: UNA REVISIÓN  
SISTEMÁTICA EN LOS ÚLTIMOS DIEZ AÑOS

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Valle Goñas, Mirian Janet  
Juárez Quispe, Elisa del pilar

**Asesor:**

Mg. Ronald De La Cruz Rojas

Lima - Perú

2020

## DEDICATORIA

A nuestros familiares por su apoyo incondicional en todo momento, por sus consejos la motivación constante que me brindan y la colaboración durante el desarrollo de la presente investigación. En especial a mi madre por darme la fuerza y coraje para seguir cumpliendo metas trazadas y esforzarme al máximo en todo momento.

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por protegernos y darnos salud para poder seguir adelante y guiarnos a lo largo de nuestra carrera, por ser el apoyo que necesito en estos momentos de debilidad por ser mi fuerza en este camino en especial a mi madre por ser mi motivación día a día .

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES</b>	<b>23</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>24</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 : Análisis de la pregunta de investigación.	13
Tabla 2 : Análisis y clasificación	14
Tabla 3 : Artículos de investigación incluidos	15
Tabla 4 : Artículos de investigación excluidos	17
Tabla 5 : Investigaciones realizadas por país	20
Tabla 6 : Tipo de investigación	21
Tabla 7 : Investigaciones por tipo de revista y libros.	22

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Investigaciones realizadas por país	20
Figura 2 : Búsqueda Más Utilizada	21
Figura 3 : Tipo de revista científica y libros.	22

## RESUMEN

En estos los últimos diez años ha cambiado la tecnología de la información, por lo tanto, el sistema de control interno en la gestión de inventarios ha innovado, nuevas metodologías, nuevas políticas de inventarios, con el objetivo principal de optimizar los recursos y generar más ingresos.

Esta investigación hace una revisión de los aportes teóricos y conceptuales de las opiniones de diferentes autores que fundamentan El control interno en la gestión de inventarios en las organizaciones ya que el objetivo principal es proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales que los puedan afectar. Asegurar la oportunidad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización. También se ha dado cumplimiento al Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos del país, aplicando los principios fundamentales.

Para el análisis se hizo una revisión bibliográfica de una serie de investigaciones obtenidas de las bases de datos; Redalyc, Scielo, Dialnet, Google Scholar, Science direct. Tomando en cuenta el periodo de tiempo de 10 años como antigüedad. Los resultados obtenidos demuestran la necesidad de implementar sistemas de control interno para mejorar eficientemente la administración de las empresas. No obstante, los hallazgos encontrados indican que el tema requiere mayor investigación.

**PALABRAS CLAVES:** “Gestión de inventarios, proceso de control interno”

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, a nivel internacional, la mayoría de las empresas tiene implementado un sistema de control interno sobre los inventarios porque les permite el proceso organizacional que consiste en tomar medidas necesarias para la custodia de sus inventarios, evitando su deterioro, ya sean los insumos o productos terminados necesarios para la venta, producción o servicios, así se evitarán riesgos y fraudes, de esta manera se protegen los activos y sus intereses, también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Por lo tanto, el control interno en la gestión de inventarios es vital para la optimización de los recursos y el desempeño de las empresas en las áreas administrativas y operativas, beneficiando a las empresas y manteniéndolas en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno.

El control se entiende como la capacidad que se posee para mantener un dominio armónico sobre los bienes, las acciones, los acontecimientos y las personas, así como sobre todo aquello que puede ser un factor que altere, modifique, dificulte o impida alcanzar el logro de las metas que hayan sido establecidas, trazadas o señaladas en cualquier actividad humana, especialmente circunscritas al ámbito de las organizaciones actuales y de su futuro. De forma general, el propósito del control consiste en asegurarse de que alguien o algo que juega un rol importante sigue el guion previamente establecido (Macintosh & Quattrone, 2010)

El control interno es un proceso compuesto por varias actividades que lo realizan todas las personas que laboran en la organización con el fin de proporcionar seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos (Santillana, Sistemas de Control Interno, 2015). Así mismo, Blanco (2012), Mantilla (2013) y Mendívil (2016) afirman que el control interno es un

proceso en el que participa la junta directiva, la gerencia, el personal y la red de procesos, está diseñado para dar seguridad razonable en el logro de los objetivos, buscando que las operaciones sean efectivas y eficiente, la información debe ser confiable y todas las actividades deben cumplir las leyes y regulaciones de ese momento.

Según el informe COSO se define al Control Interno como un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway - COSO, 2017).

En el Perú , la economía ha ido creciendo y desarrollando, a medida que el tamaño de las empresas aumenta, los propietarios contratan con frecuencia más auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes, dando prioridad del Control Interno efectivo que consiste en las políticas y procedimiento establecidos para proporcionar una confianza razonable que los objetivos de la empresa se logren alcanzar, motivo por el cual, la mayoría de las empresas manejan inventarios por medio de un sistema de control interno, buscando innovar el mercado competitivo con la finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento.

Es común encontrar los conceptos que se mezclan y de hecho en ocasiones se confunden , y son estos la administración y el control de inventarios .La relevancia del control y de la gestión de inventarios son subestimadas en muchas organizaciones , tal vez por lo mecánicas que se pueden tomar las operaciones relacionadas con esta importante función. El control de inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir,

todas aquellas prácticas que se tienen en cuenta a la hora de almacenar el producto .Entre otras se encuentran: como debe realizar el conteo de inventarios, cada cuanto se debe realizar, como debe ser los registros en el manejo de los inventarios. (García, 2011)

La incorporación de un sistema para el control interno se aborda de dos maneras , desde la perspectiva normativa que limita a cumplir la norma como ventaja competitiva para la organización .para aquellas que establezcan un sistema de control interno desde este segundo punto de vista podrán obtener beneficios tangibles para las organizaciones ,desde el punto de vista interno como son los controles de riesgo , la gestión de deficiencias y la mejora de los procesos ,como externo la efectividad en la atención a clientes y otros .Es la manera de poder mantener el control de todos los ámbitos de la organización para mantener y garantizar un mejor servicio en el manejo de inventarios. (Blanco, 2017)

La estrategia de los inventarios, se construye por ser una herramienta fundamental para las organizaciones, dentro de las áreas de fabricación en las empresas manufactureras y de prestación de servicio ,es por lo tanto muy valioso para la organización contar con una estructura de manejo de inventarios lo suficiente sólida y organizada ,para que en todo momento y lugar se pueda establecer con lo que se cuenta y lo que se requiere adquirir para cumplir con las expectativas y necesidades del cliente o consumidor ,para el eficiente manejo estratégico de los inventarios . (Viveros, 2013)

Para el cumplimiento del objetivo de la investigación se ha planteado las siguientes preguntas ¿Que principios debe cumplir el sistema de control interno para una adecuada gestión de los inventarios? ¿Cómo ayuda el sistema de control interno en las organizaciones?

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En el presente estudio de investigación, se ha realizado una búsqueda de información de artículos de la literatura científica en los distintos sectores empresariales, de los artículos revisados, corresponde al área de ciencia social, jurídica, siendo investigaciones documentales, cualitativas, cuantitativas, descriptivas y aplicadas.

El objetivo de la investigación es realizar un estudio de revisión sistemática de la literatura fundamentada en las revistas científicas que se encuentran en la base de datos de revistas indexadas en línea así mismo repositorios como: Redalyc , Ebooks Alfaomega , ScienceDirect , ProQuest , 330 Economics , Dialnet , google academico , Elsevier , Scielo .. Fueron 80 investigaciones las que se sometieron a evaluación del contenido para fundamentar el tema de investigación, el cual es “El Sistema de Control Interno en la Gestión de Inventarios, una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos diez años. La metodología consistió en la búsqueda de artículos en versión digital y en español en el periodo del 2010 al 2019, seleccionando los identificados con la palabra Control Interno, se aplicó un criterio de selección considerando el tipo de investigación, el área de investigación o la información proporcionada por el mismo.

La presente investigación fue diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Contabilidad, considerando el código de ética del contador y los principios éticos, como son: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confiabilidad y compromiso profesional, cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

Según (Perez, Cifuentes, Vasquez & Marcela, 2013) en su tesis “Un modelo de Gestión de Inventarios para una empresa de productos alimenticios” nos dicen que “La aplicación de un Sistema de Gestión de Inventarios” es una de las alternativa más influyentes en el esfuerzo por reducir los costos y mejorar la eficiencia económica, ya que incrementa los niveles de servicio al cliente, aumenta la liquidez y permite a las organizaciones estar prevenidas frente a las fluctuaciones de la demanda; manteniendo un óptimo nivel de seguridad y logrando mantener los inventarios necesarios del producto”, lo cual indica que se abordó el problema como un enfoque hacia la gestión de inventarios, proponiendo el método de pronóstico que mejor se ajustó al comportamiento de la demanda, realizando así un adecuado sistema de inventarios, reduciendo costos, mejorando la economía y sobre todo manteniendo el inventario necesario de los productos que satisfacen las necesidades de los clientes.

Se diseñó la cadena de búsqueda con las palabras claves como: ("Sistemas de control interno" OR "Control Interno") AND ("gestión de inventarios") AND ("inventarios") AND ("principios") AND (“2010-2020”). Asimismo, para identificar cuáles son los factores del sistema de control interno en la gestión de inventarios se ha planteado una pregunta principal que permite realizar una investigación sobre un tema específico y puntual: ¿Cuáles han sido los principales factores de investigación del sistema de control interno en la gestión de inventarios durante los últimos diez años?

Con el fin de delimitar la Revisión Sistemática de la Literatura, se utilizó el formato PICO, este formato sirvió de ayuda a la formulación de preguntas específicas para el estudio.

*Tabla 1 : Análisis de la pregunta de investigación.*

¿Cuáles han sido los principales factores de investigación de la satisfacción laboral durante los últimos diez años?		
Empresa/Problema	Intervención/Comparación	Resultados de la investigación
El sistema de control interno en la gestión de inventarios en los últimos 10 años.	Factores del sistema de control interno en la gestión de inventarios	Diversidad de los factores de acuerdo a las variables estudiadas.

*Nota: Elaboración propia.*

Si bien existe un número significativo de investigaciones, para esta revisión sistemática se ha considerado como principal requisito de inclusión aquellas investigaciones relevantes y que contengan algún tipo de información acerca de los factores y beneficios del sistema de control interno en la gestión de inventarios, estén alineadas al objetivo del estudio. En cuanto a la exclusión, se consideró lo siguiente: a). Duplicidad de la investigación, b). No se encuentra disponible, c). No se alinea al objetivo de la investigación, d) No se encuentra dentro del rango del tiempo establecido.

Luego del ordenamiento de los hallazgos, se dividieron de acuerdo a la base de datos correspondiente con la finalidad de facilitar su exportación donde se analizaron los criterios de inclusión y exclusión para luego llevarlos a la data de extracción utilizando los puntos señalados en la matriz de búsqueda.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para el cumplimiento del objetivo propuesto, se realizó una revisión sistemática de revistas indexadas y repositorios un total de 80 artículos científicos. Luego del análisis realizado se concluyó que 31 artículos se alineaban al objetivo de la investigación tal como se muestra en la siguiente tabla.

Así mismo de acuerdo al cuadro adjunto podemos observar que la mayor parte de la investigación fue encontrada en e-libro / Redalyc Central Y -libro / ProQuest Ebook Central seguido de Dialnet, los cuales se consideró dentro de los artículos finales por que se alinean a la búsqueda especializada en la investigación científica.

*Tabla 2 : Análisis y clasificación*

Base de datos	Descartand o artículos	Artículos finales después de la revisión
Ebooks Alfaomega	1	0
Redalyc	16	8
ScienceDirect	1	1
ProQuest	4	1
e-libro / ProQuest Ebook Central	21	8
330 Economics	1	0
Dialnet	17	7
Google academico	2	1
Redalyc.org	12	3
Elsevier	1	0
Scielo	4	2
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>31</b>

En la tabla número 3 se presenta los resultados de los artículos de las investigaciones incluidas de acuerdo a los criterios relacionados a la satisfacción de resultados obtenidos.

Tabla 3 : Artículos de investigación incluidos

ITEM	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	Revista de publicación	País	Año	Inclusión
1	Redalyc	Redalyc	Pavón Sierra, David Enrique; Villa Andrade, Luisa Carolina; Rueda Marcano, Mónica Catalina; Lomas, Edgar Xavier	Control interno de inventario como recurso competitivo	Visión Gerencial	Venezuela	2019	Alineada al objetivo
2	Redalyc	Redalyc	Bustos Flores, Carlos Enrique; Chacón Parra, Gilda Beatriz	El Mip En La Gestión De Inventarios	Visión Gerencial	Venezuela	2007	Alineada al objetivo
3	Redalyc	Redalyc	Lopes-Martínez, Igor; Gómez-Acosta, Martha Inés; Acevedo-Suárez, José Antonio	Situación de la gestión de inventarios	Visión Gerencial	Cuba	2012	Alineada al objetivo
4	ScienceDirect	ScienceDirect	Diana Patricia Jaramillo, Valentina Gutiérrez	La Gestión de Inventarios en cadenas de Abastecimiento	Estudios Gerenciales Volume 25,	Colombia	2009	Alineada al objetivo
5	ProQuest	ProQuest	José rubia paredes / María Folguera Hernández	Gestión de pedidos y stock	Ministerio de Educación de España (ISBN : 978-84-3695435-7 Nigo : 030-12-368-0	España	2012	Alineada al objetivo
6	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Rodrigo Estupiñán Gabán	Control interno y fraudes	Ecoe Ediciones	Colombia	2015	Alineada al objetivo
7	Redalyc	Redalyc	David Enrique Pavón Sierra, Luisa Carolina Villa Andrade, Mónica Catalina Rueda Marcano, Edgar Xavier Lomas	Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil	Revista Venezolana de Gerencia, 2019, 24(87)	Venezuela	2019	Alineada al objetivo
8	Redalyc	Redalyc	Ruth María Apurte-García, Ramón Antonio Rodríguez-Piña	Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana	Ciencias Holguín 2016, 22(3)	Ecuador	2016	Alineada al objetivo
9	Redalyc	Redalyc	Luis Orlando Vega-de la Cruz, Any Flor Nieves-Ju	Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno	Ciencias Holguín 2016, 22 (1)	Cuba	2016	Alineada al objetivo
10	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Sergi Flamarique	Manual de gestión de almacenes	Marge Books	España	2019	Alineada al objetivo
11	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Luis Amal Mora García	Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes	Ecoe Ediciones	Colombia	2011	Alineada al objetivo
12	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Daynelis García Batista	Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM	B-instituto superior técnico metalurgico de MOA	Cuba	2012	Alineada al objetivo
13	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Joaquín Cuervo / and Jair Osorio	Control basado en actividades ABC	Ecoe Ediciones		2013	Alineada al objetivo
14	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Antonia Cruz Fernández	Gestión de inventarios. UF0476	IC Editorial	España	2017	Alineada al objetivo
15	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Humberto Guerrero Salas	Inventarios	Ecoe Ediciones	Colombia	2009	Alineada al objetivo
16	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	e-Ikon / ProQuest Ebook Central	Luis Cuatrecasas Arbois	La gestión de stock	Ediciones Diaz de Santos	España	2011	Alineada al objetivo
17	Dialnet	Dialnet	Carlos Alberto Castro Zuluaga, Diana Cecilia Uribe Cadavid, Jaime Andrés Castro Urrego	Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios	Revista INGE CUC, Vol. 10, N°1	Colombia	2014	Esta de acuerdo al objetivo
18	Dialnet	Dialnet	Julio Blanco	Claves para la implantación de sistemas de control interno	Estrategia financiera	España	2017	Esta de acuerdo al objetivo
19	Redalyc	Redalyc	Plazencia Astrey, Carolina	El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos	MEDISAN,	Cuba	2010	Esta de acuerdo al objetivo
20	google academico	google academico	Julian Pablo Laski	El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el mandato COSO y sus alcances en América Latina	Gestión y estrategia	mexico	2019	Esta de acuerdo al objetivo

ITEM	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	Revista de publicación	País	Año	Inclusión
21	Dialnet	Dialnet	Sandra Barrio Carvajal	Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno	AUDITORÍA Y GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS	España	2019	Esta de acuerdo al objetivo
22	Dialnet	Dialnet	Jacqueline del Pilar Hurtado Yugcha, Giovanna Ortiz, Andrés Barraquán Ramírez, Jenny Gamboa	Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad	Revista Publicando, 4 No 12. (2) 2017, 573-591. ISSN 1390-93	Ecuador	2017	Esta de acuerdo al objetivo
23	Dialnet	Dialnet	Daniel Obispo Chumpíaz1 Yuri Gagarin Gonzalez Reiteria2	Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013	In Crescendo. Institucional	España	2015	Esta de acuerdo al objetivo
24	Redalyc	Redalyc	Viloria, Norka	Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización	Actualidad Contable Faces	Venezuela	2015	Esta de acuerdo al objetivo
25	Redalyc.org	Redalyc.org	Castañeda Parra, Luz Idalia	Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial	En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad	Colombia	2014	Esta de acuerdo al objetivo
26	Scielo	Scielo	Salas-Navarro, Katherine; Miguél-Mejía, Henry; Acevedo-Chedid, Jaime.	Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro	Ingeniare. Revista chilena de ingeniería	Chile	2017	Esta de acuerdo al objetivo
27	Scielo	Scielo	Díaz-Batista, José Antonio; Pérez-Amayor, Dania.	Optimización de los niveles de inventario en una cadena de suministro	Ingeniería Industrial	Cuba	2012	Esta de acuerdo al objetivo
28	Redalyc.org	Redalyc.org	Glenda Rivas Márquez	Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos	Observatorio Laboral Revista Venezolana	Venezuela	2011	Esta de acuerdo al objetivo
29	Redalyc.org	Redalyc.org	Óscar Mauricio Cepeda Valero; Luis Felipe Jiménez Sánchez	Modelo de control óptimo para el sistema Producción Inventarios	Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias	Venezuela	2016	Esta de acuerdo al objetivo
30	Dialnet	Dialnet	Gabriela Cecilia Sulca Córdova1 , Efraín Roberto Becerra Paguay2	Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II	Revista Publicando	Ecuador	2017	Esta de acuerdo al objetivo
31	Dialnet	Dialnet		Incidencia del control interno en la gestión administrativa	Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA	Venezuela	2019	Esta de acuerdo al objetivo

Por otro lado, en la tabla N°4, se puede observar cuales han sido las investigaciones no consideradas y los criterios por los cuales fueron excluidas.

Tabla 4 : Artículos de investigación excluidos

ITEM	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
1	Ebooks Alfaomega	Ebooks Alfaomega	Mariano Perez Herrero	Almacenamiento de maerales	España	2017	Alineada al objetivo
2	Redalyc	Redalyc	Wilmer Escobar, John Linfati, Rodrigo, Adarme James, Wilson	Gestión de Inventarios para distribuidores de productos perecederos	Colombia	2017	Alineada al objetivo
3	ProQuest	ProQuest	Serg Flamarique	Gestión de existencias en el almacén	España	2018	Alineada al objetivo
4	ProQuest	ProQuest	Luis Anibal Mora Garcia	Indicadores de la gestión logística	Colombia	2012	Alineada al objetivo
5	ProQuest	ProQuest	Carlos Alberto Torres Gómez	Gestión del equipo de trabajo del almacén	España	2017	Alineada al objetivo
6	Redalyc	Redalyc	Igor Lopes-Martínez, Martha Inés Gómez-Acosta, José Antonio Acevedo-Suárez	Situación de la gestión de inventarios en Cuba	Cuba	2012	Alineada al objetivo
7	Redalyc	Redalyc	Omara Peña, Rafael Silva	Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas	Venezuela	2016	Alineada al objetivo
8	Redalyc	Redalyc	Rafael José Moreno Quintero, Rosana Alejandra Meleán Romero, María Elena Bonomie Sánchez	Gestión de inventarios en la industria avícola zuliana. Caso de avícola La Rosita	Venezuela	2011	Alineada al objetivo
9	Redalyc	Redalyc	Ella Rocio Gómez Alvarado, Judith Paola Gutiérrez Rodríguez, Gubileynaya Ramírez Beltrán	Herramienta metodológica para el desarrollo de auditorías internas integrales del sistema de gestión de calidad y el modelo estándar de control interno para la Secretaría de Educación Distrital		2016	Alineada al objetivo
10	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Nora Ligia Heredia Viveros	Gerencia de compras la nueva estrategia	Colombia	2013	Alineada al objetivo
11	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Carlos Augusto Rincón Soto and Fernando Villarreal Vasquez	Costos decisiones empresariales	Colombia	2009	Alineada al objetivo
12	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Luis Anibal Mora Garcia	Gestión logística integral	Colombia	2010	Alineada al objetivo
13	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	María José Sorlózano González	Gestión de pedidos y stock	España	2018	Alineada al objetivo
14	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Antonio Luis Iglesias López	La gestión de la cadena de suministro	España	2017	Alineada al objetivo
15	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Kety Maria Gil Guzmán	Rediseño del proceso de gestión de compras de artículos ópticos en Cuba	Cuba	2010	Alineada al objetivo
16	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Arlen Lastre Acosta	Diseño e implementación de un sistema de gestión integrado calidad - ambiente - control interno en radioquímica	Cuba	2011	Alineada al objetivo
17	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Samuel Mantilla	Auditoría del control interno (3a. ed.)	Colombia	2013	Alineada al objetivo
18	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	José de Jaime Eszwa	La gestión del control de la empresa	España	2013	Alineada al objetivo
19	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Luis Carlos Hernández Barueco	Técnicas para la gestión financiera en logística	España	2016	Alineada al objetivo
20	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Francisco Alfonso Izquierdo Carrasco, Ahmed Mohamed Salah, and Fernando Verdú Beviá	Gestión administrativa del proceso comercial	España	2018	Alineada al objetivo

ITEM	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
21	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Gabriel J. Aguilar O.	Gestión de inventarios como factor de competitividad, en el sector metalmeccánico de la región occidental de Venezuela	Venezuela	2009	Alineada al objetivo
22	e-libro / ProQuest Ebook Central	e-libro / ProQuest Ebook Central	Julio Juan Anaya Tejero	Logística integral		2015	Alineada al objetivo
23	Dialnet	Dialnet	Novo Betancourt, Claudia Milena	Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario	España	2016	Esta de acuerdo al objetivo
24	Dialnet	Dialnet	Dinaidys Gómez-Selmeneva, Blanca Blanco Camping, Juan R. Conde Camilo	El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba	Cuba	2013	Esta de acuerdo al objetivo
25	Redalyc	Redalyc	Tundidor-Montes de Oca, Lázaro; Nogueira-Rivera, Dianelys; Medina-León, Alberto; Serrate-Alfonso, Annia	Requerimientos de los sistemas informativos para potenciar el control de gestión empresarial	Cuba	2018	Esta de acuerdo al objetivo
26	Dialnet	Dialnet	Haro Pérez, José Cruz Rambaud, Salvador	CONTROL INTERNO EN OPERACIONES CON FUTUROS Y OPCIONES	España	2010	Esta de acuerdo al objetivo
27	Dialnet	Dialnet	María C. Abril Freire, Andrés Francisco López Gómez, Wilson Fernando Jiménez Castro	Propuesta de una metodología basada en procedimientos de control interno		2017	Esta de acuerdo al objetivo
28	Dialnet	Dialnet	Leudis Orlando Vega De la Cruz* Any Flor Nieves Jube	Contribución para el Diagnóstico del Control Interno en Entidades de Servicios	Cuba	2015	Esta de acuerdo al objetivo
29	Dialnet	Dialnet	Cindy Gabriela Aguirre Pozo	Análisis para la implementación de un manual de control interno para mejorar los niveles de eficiencia operativa de una empresa	Ecuador	2017	Esta de acuerdo al objetivo
30	Dialnet	Dialnet	Pérez López, José Ángel Orta Pérez, Mammel Pérez López, Aurora Virginia	CÓMO PRESERVAR LA OBJETIVIDAD DEL AUDITOR INTERNO	España	2014	Esta de acuerdo al objetivo
31	Dialnet	Dialnet	Edgardo R. Varela - Ángel Antonio Venini - Juan Carlos Scarabino	NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	argentina	2014	Esta de acuerdo al objetivo
32	Dialnet	Dialnet	Juan Enrique Calderón Noboa , Diego Marcelo Mantilla Garcés2	Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial	Ecuador	2017	Esta de acuerdo al objetivo
33	Dialnet	Dialnet	José Fernando Chicano Jávega, Javier Requejo García, Xavier Moisés Falco	Modelo de control integral en los entes instrumentales. Una nueva forma de control de los mismos	España	2019	Esta de acuerdo al objetivo
34	Redalyc		Sánchez López, Maricela; Vargas López, Marcelino; Reyes Luna, Blanca Alicia; Vidal Vásquez, Olga Lidia	Conciencia Tecnológica	mexico	2011	Esta de acuerdo al objetivo
35	Redalyc	Redalyc	Viloria, Norka	Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización	Venezuela	2015	Esta de acuerdo al objetivo
36	Redalyc	Redalyc	Vega de la Cruz, Leudis Orlando; Pérez Pravia, Milagros Candad; Nieves Jube, Any Flor	PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO	Argentina	2017	Esta de acuerdo al objetivo
37	Redalyc.org	Redalyc.org	Fernández Morales, Mynor	Control estratégico de gestión en unidades de información	Costa Rica	2014	Esta de acuerdo al objetivo
38	Redalyc.org	Redalyc.org	Tobar, José E.; del Brio, Esther B.; de Miguel, Alberto	El efecto de los mecanismos internos de control en las operaciones con información privilegiada	Colombia	2017	Esta de acuerdo al objetivo
39	Redalyc.org	Redalyc.org	De La Torre Lascano, Mauricio	Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna	Perú	2018	Esta de acuerdo al objetivo
40	Redalyc.org	Redalyc.org	Morillo M., Marysela	Indicadores No Financieros de la Contabilidad de Gestión: Herramienta del Control Estratégico	Venezuela	2004	Esta de acuerdo al objetivo

ITEM	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
41	Redalyc.org	Redalyc.org	Pérez Mayo, Augusto Renato, Vázquez García, Ángel Wilhelm, Levin Kosberg, Sergio	El control de gestión y el talento humano: conceptos y enfoques	Colombia	2015	Esta de acuerdo al objetivo
42	Redalyc.org	Redalyc.org	Hernández Barros, Rafael	Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno	Colombia	2015	Esta de acuerdo al objetivo
43	Redalyc.org	Redalyc.org	Comas-Rodríguez, Raúl, Nogueira-Rivera, Dianelys, Medina-León, Alberto	El control de gestión y los sistemas de información propuesta de herramientas de apoyo	Cuba	2014	Esta de acuerdo al objetivo
44	Redalyc.org	Redalyc.org	Hernández Madrigal, Mónica	SISTEMAS DE CONTROL DE GESTIÓN Y DE MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO: CONCEPTOS BÁSICOS COMO MARCO PARA LA INVESTIGACIÓN	República Dominicana	2017	Esta de acuerdo al objetivo
45	Redalyc.org	Redalyc.org	Arango-Serna, Martín Dario, Adarme-James, Wilson, Zapata-Cortes, Julian Andres	Inventarios colaborativos en la optimización de la cadena de suministros	Colombia	2013	Esta de acuerdo al objetivo
46	Elsevier	Elsevier	Luciane Reginato, Edgard Cornacchione, Manlu Núñez Palomino	Rediseñando la alta administración de la empresa: revolución del equipo y preparación para controles gerenciales	Brasil	2015	Esta de acuerdo al objetivo
47	Scielo	Scielo	Lopes-Martínez, Igor, González Carvajal- Alberto, Abel, Ruiz Alvarez, Dianelys M., Pardo- Baez, Ynef, Gómez Acosta, Martha I.; Acevedo-Suárez, José A.	Problemas de codificación de productos que afectan la gestión de inventarios: Caso de estudio en empresas cubanas	Colombia	2014	Esta de acuerdo al objetivo
48	Scielo	Scielo	Igor Lopes-Martínez, Martha Inés Gómez Acosta	Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas	Cuba	2013	Esta de acuerdo al objetivo
49	Google Academico	Google Academico	Zambrano Moeche, Roxana Beatriz	Los riesgos de auditoría financiera y la planificación del control de inventarios y su influencia en los estados financieros	Ecuador	2015	Esta de acuerdo al objetivo

Como parte del análisis se consideró que uno de los elementos importantes son los países donde se han realizado estudios e investigaciones referidos a implementación de sistemas de información. En la tabla N°5, se puede observar que de una muestra de 31 investigaciones. Donde España cuenta 8 que representa el (26%) seguido de Venezuela que cuenta con 7 representando un (23%) es decir son los países con más estudios realizados.

Tabla 5 : Investigaciones realizadas por país

País	Cantidad	%
Venezuela	7	23%
Cuba	5	16%
Colombia	6	19%
España	8	26%
Ecuador	3	10%
México	1	3%
Chile	1	3%
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100%</b>

En cuanto al resto de los países, tales como Colombia, cuenta con 6 investigaciones (19%) seguido de Cuba, con 5 investigaciones (16 %), Ecuador con 3 (10 %), México y Chile con 1 investigación cada uno (3%).

En la figura N°1, se puede observar la distancia que existe entre los países que consideran como tema el sistema de control interno en la gestión de inventarios.

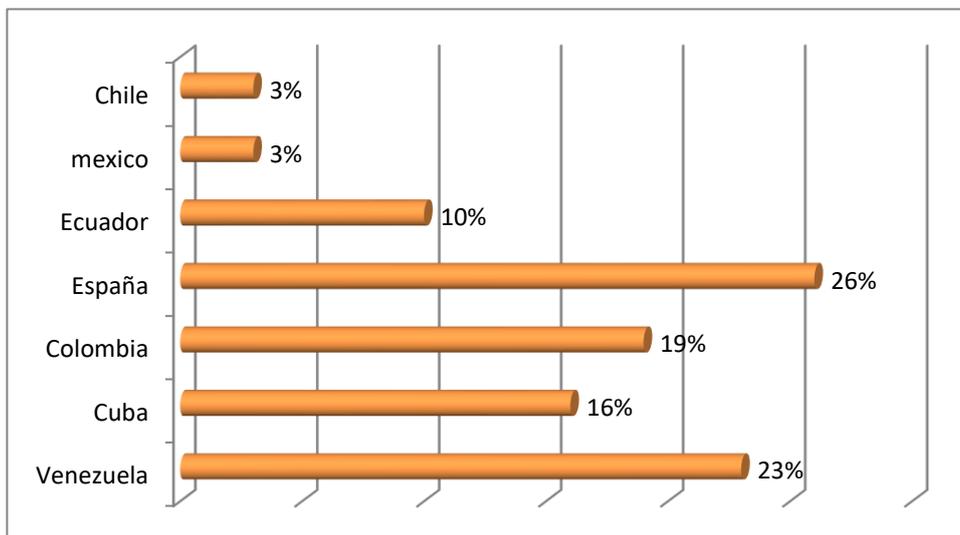


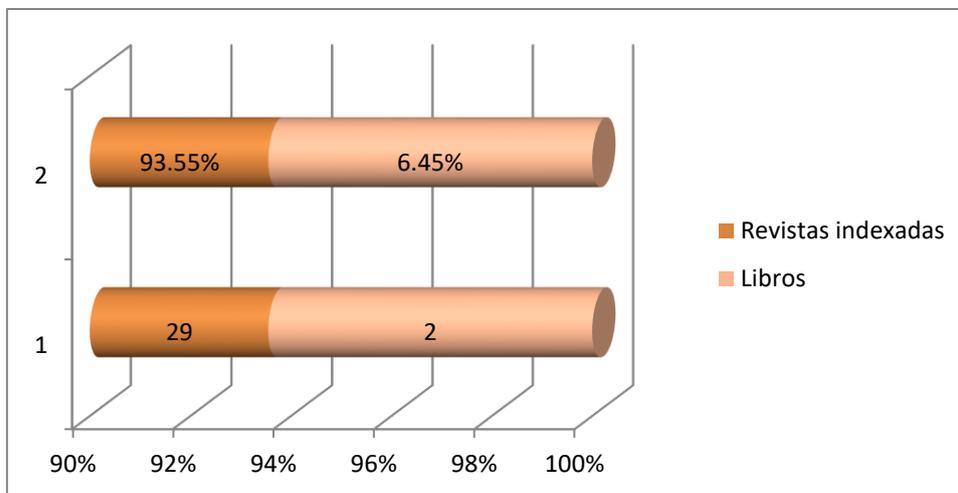
Figura 1: Investigaciones realizadas por país

En relación al tipo de investigación, se puede observar que el 64.52 % corresponde a la investigación de tipo descriptivo y el 35.48 % son empíricas.

*Tabla 6 : Tipo de investigación*

Tipo de investigación	Cantidad	%
Empírico	11	35.48%
Descriptivo	20	64.52%
Total	<b>31</b>	<b>100.00%</b>

A continuación, se muestra cuáles han sido los instrumentos de búsqueda más utilizados en las investigaciones seleccionadas. En la figura N°2, se observa que las revistas indexadas se alineaban más al objetivo de la investigación con un porcentaje de 93.55%.



*Figura 2 : Búsqueda Más Utilizada*

En la tabla N°7, se puede apreciar cuales son los tipos de revistas de investigación. De las investigaciones realizadas se desprende que las revistas de control interno y gestión de inventarios son los que representan un mayor margen de las investigaciones (26%).

Tabla 7 : Investigaciones por tipo de revista y libros.

Tipo de revista científica y libros	Cantidad	%
Gerencia Administrativa	7	23%
Contabilidad Administrativa	5	16%
Control Interno	8	26%
Gestión De Inventarios	8	26%
Control Interno Y Fraude	3	10%
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100%</b>

En la figura N° 3, se puede visualizar mejor gráficamente con porcentajes exactos las revistas que están relacionadas a control interno en la gestión de inventarios.

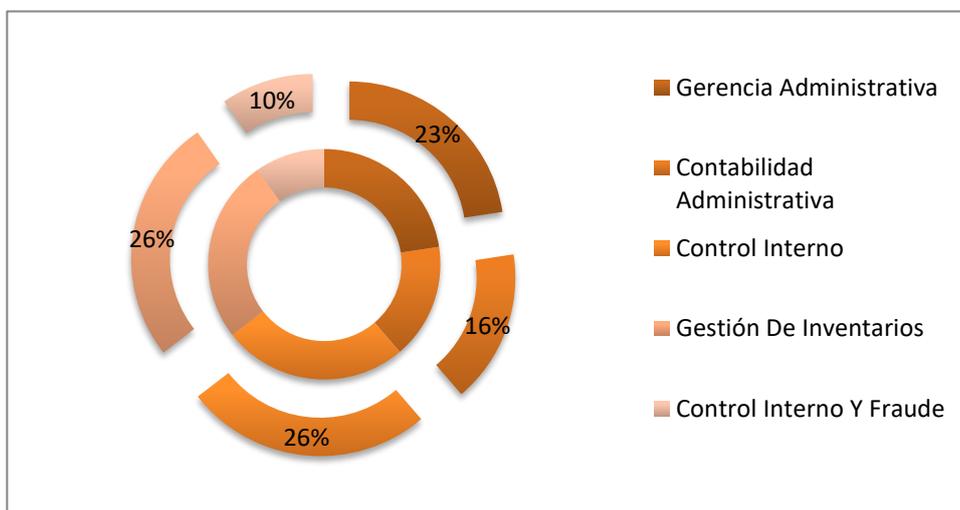


Figura 3 : Tipo de revista científica y libros.

## CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Hoy en día, el mundo competitivo trae consigo cambios tecnológicos, aperturas de nuevos mercados, incremento en las ventas, aumento de empleados, globalización económica, entre otros, que origina una mayor complejidad en las operaciones y en consecuencia produce cambios constantes al sistema de control interno en la gestión de inventarios.

Por lo tanto, podemos concluir que el control interno es un conjunto de procedimientos, herramientas que persiguen un mismo objetivo que es el salvaguardar los recursos de las organizaciones con eficacia y eficiencia, que permitan rendir cuentas a los administradores, demostrando en todo momento el aprovechamiento de los recursos disponibles, previniendo el uso inadecuado o ilícito.

Todas las empresas en general independiente de su tamaño o estructura deben utilizar el Control Interno, porque proporciona seguridad en la gestión de los procesos de forma eficiente y obteniendo información financiera confiable.

## REFERENCIAS

- David Enrique and V., L. C. (2019). Control interno de Inventarios como recurso competitivo. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Bustos Flores, C. E. (2007). EL MRP En la gestion de inventarios. *Vision Gerencial*, 15. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545875010>
- Lopes-Martínez, I., Gómez-Acosta, M. I., & Acevedo-Suárez, J. A. (2012). Situacion de la gestion de inventarios. *Ingeniería Industrial*, 15. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433581011>
- Valentina Gutiérrez, D. P. (2009). Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento. *Estudios Gerenciales* Volume 25,, 29.
- Rubio, F. J., & Villarroel, V. S. (2012). Gestión y pedido de stock. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes : Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Pavón Sierra, David Enrique, & Villa Andrade, Luisa Carolina, & Rueda Manzano, Mónica Catalinal, & Lomas, Edgar Xavier (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87),860-873.[fecha de Consulta 4 de Marzo de 2020]. ISSN: 1315-9984. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=290/29060499014>
- Apunte-García, Ruth María, & Rodríguez-Piña, Ramón Antonio (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3),1-14.[fecha de Consulta 4 de Marzo de 2020]. ISSN: . Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1815/181546432006>
- Vega-de la Cruz, Leudis Orlando, & Nieves-Julbe, Any Flor (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1),50-68.[fecha de Consulta 4 de Marzo de 2020]. ISSN: . Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=1815/181543577007>
- Flamarique, S. (2019). Manual de gestión de almacenes. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Mora, G. L. A. (2011). Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- García, B. D. (2012). Metodología para la evaluación del sistema de control interno (sci) en el ismmm : Evasci. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Cuervo, J., & Osorio, J. (2013). Costeo basado en actividades abc : Gestión basada en actividades abm (2a. ed.). Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Cruz, F. A. (2017). Gestión de inventarios. uf0476. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Guerrero, S. H. (2009). Inventarios : Manejo y control. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Cuatrecasas, A. L. (2011). La gestión de stock : Modelos. Retrieved from  
<https://ebookcentral.proquest.com>

Carlos Alberto Castro Zuluaga, Diana Cecilia Uribe Cadavid, Jaime Andrés Castro Urrego  
Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de  
decisiones para la gestión de inventarios <https://dialnet.com>