



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa
Comercializadora Brenley SAC Jaén

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Quintana Toro, Daniel (orcid.org/0000-0001-7663-5983)

Larrea Montalvo, Lucia Veronica (orcid.org/0009-0002-9591-3680)

ASESORA:

Mg. Suarez Santa Cruz, Liliana Del Carmen (orcid.org/0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

Dedicatoria

Primeramente, Dios al creador de todo, el que siempre está guiando mis pasos y también a mis queridos padres Nori Miller Toro Fernández y Eusebio Quintana Díaz por el apoyo mutuo, en cada momento de mi vida para poder construir mi carrera profesional.

DANIEL QUINTANA TORO

En primer lugar, a mi padre celestial Jehová que me mantiene en pie día a día, a mis Padres Juana Montalvo Correa y José Larrea Custodio, a mi hija Johana Leyva Larrea y a una persona muy especial para mí que ya no está entre nosotros pero que fue el que me motivo a cumplir mis sueños de ser profesional, a ti M.S.B.

LUCIA VERONICA LARREA MONTALVO

Agradecimiento

Agradezco a Dios por cuidarme en este tiempo y darme la fortaleza y sabiduría para salir adelante. Agradezco a mis padres y a mis familiares por su apoyo mutuo en mis estudios, y a nuestra compañera Zulmi Montoya por su apoyo mutuo para poder cumplir con nuestra meta. A los maestros de esta prestigiosa universidad por sus enseñanzas para mi instrucción académica

Agradezco, en primer lugar, a mi padre celestial Jehová que me mantiene en pie día a día, a mis Padres, a mis hermanos por su ayuda, a mi hija por su paciencia, a ti Zulmita querida, como también agradecida por sus consejos y por incentivar me a seguir adelante, a una persona muy especial para mí que ya no está entre nosotros pero que fue el que me motivo a cumplir mis sueños de ser profesional, a ti Melchor Santamaria Baldera, gracias, gracias, gracias.

DANIEL QUINTANA TORO

LUCIA VERONICA LARREA MONTALVO

Declaratoria de Autenticidad del Asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa Comercializadora BRENLEY SAC Jaén", cuyos autores son LARREA MONTALVO LUCIA VERONICA, QUINTANA TORO DANIEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 01 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN DNI: 41837348 ORCID: 0000-0003-2580-7768	Firmado electrónicamente por: LDSUAREZS el 10- 12-2023 08:39:49

Código documento Trilce: TRI - 0676011



Declaratoria de Originalidad de los Autores



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, LARREA MONTALVO LUCIA VERONICA, QUINTANA TORO DANIEL estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la empresa Comercializadora BRENLEY SAC Jaén", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
DANIEL QUINTANA TORO DNI: 72918229 ORCID: 0000-0001-7663-5983	Firmado electrónicamente por: QTORODA el 01-12- 2023 18:08:58
LUCIA VERONICA LARREA MONTALVO DNI: 16784884 ORCID: 0000-0003-3998-2876	Firmado electrónicamente por: LARREAMON el 01-12- 2023 18:15:36

Código documento Trilce: TRI - 0676013



Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad del Asesor	iv
Declaratoria de Originalidad de los Autores	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Índice de gráficos	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación:	11
3.2 Variables y operacionalización:	12
3.3 Población, muestra, muestreo:.....	13
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos validez y confiabilidad..	13
3.5 Procedimientos:	14
3.6 Método de análisis de datos:.....	15
3.7 Aspectos éticos:	15
IV. RESULTADOS.....	16
III. DISCUSIÓN.....	59
V. CONCLUSIONES	63

VI.- RECOMENDACIONES.....	64
REFERENCIAS.....	65
ANEXOS	73

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Documentos a evaluar</i>	17
Tabla 2 <i>Manual de funciones</i>	45
Tabla 3 <i>Manual de políticas</i>	47

Índice de figuras

Figura 1 <i>Mercadería vencidas</i>	19
Figura 2 <i>Carta emitida por la entidad</i>	20
Figura 3 <i>Seguimiento de la mercadería</i>	21
Figura 4 <i>Revisión de la mercadería</i>	22
Figura 5 <i>Supervisión de almacén</i>	22
Figura 6 <i>Evaluación de almacén</i>	23
Figura 7 <i>Capacitación</i>	23
Figura 8 <i>Comunicación interna y externa</i>	24
Figura 9 <i>Inventario Físico</i>	35
Figura 10 <i>Control de stock de mercadería</i>	35
Figura 11 <i>Ingreso de la mercadería</i>	36
Figura 12 <i>Mercadería caducadas</i>	37
Figura 13 <i>Evaluación de procedimientos</i>	37

Índice de gráficos

Gráfico 1 <i>Organigrama Organizacional</i>	18
Gráfico 2 <i>Procedimiento de almacén</i>	21
Gráfico 3 <i>Organigrama</i>	44

Resumen

En este presente trabajo de investigación como objetivo general es determinar si el control interno mejorará la gestión de inventarios dentro de la empresa comercializadora Brenley SAC, se utilizó el enfoque cuantitativo, el diseño usado es el no experimental, el alcance de diseño es descriptivo y también es prepositivo, siendo la población de 10 trabajadores y la muestra de 4 trabajadores solamente del área de almacén, finalmente lo que se utilizó es análisis documental y la entrevista.

Como resultado se obtuvo, que la entidad presenta deficiencias en su manejo del control interno en el almacén y otras áreas vinculadas en la gestión de inventarios, por tanto, los empleadores se ven perjudicados por que no cuentan con políticas y procedimientos para poder cumplir sus funciones, existe también una mala gestión de inventarios dentro de la entidad, se concluyó que en la empresa hay deficiencias tanto en el manejo del control interno como en la gestión de sus inventarios.

Palabra Clave: Control interno, gestión de inventarios, empresas.

Abstract

In this present research work, the general objective is to determine if internal control will improve inventory management within the trading company Brenley SAC, the quantitative approach was used, the design used is non-experimental, the scope of the design is descriptive and also It is prepositive, with the population being 10 workers and the sample being 4 workers only from the warehouse area. Finally, what was used was documentary analysis and the interview.

As a result, it was obtained that the entity presents deficiencies in its management of internal control in the warehouse and other areas related to inventory management, therefore, employers are harmed because they do not have policies and procedures to be able to fulfill their functions, there is also poor inventory management within the entity, it was concluded that in the company there are deficiencies both in the management of internal control and in the management of its inventories.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, Companies

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación se ejecutó con el único fin de comprender la importancia del control interno para mejorar la gestión de inventarios de la entidad comercializadora Brenly SAC. Por el cual gran parte de las pequeñas y grandes entidades necesitan de controles internos eficientes, para el cumplimiento de sus logros, se realizó esta investigación minuciosa para reducir el riesgo dentro del área de almacén. Por ello, en el nivel internacional, Rivas (2022) hace mención que, en Ecuador, el control Interno de la entidad Global de belleza y bienestar CGBB CIA, no tienen técnicas de control interno oportuno para analizar la gestión administrativa y contable lo realizan empíricamente.

Para Burgos y Vallejo (2022) indican que la organización Miguev SA. Ltda., desde la capital de Guayaquil, carece de técnicas de control interno el cual es importante al contar con un registro, con la finalidad de evitar pérdidas de existencia a causa de una mala administración de los inventarios en la zona de almacén, es por ello que la entidad está buscando mejorar el mecanismo de control. Así como para Manosalvas et al. (2019) comentan que en México hay muchas medianas y pequeñas organizaciones que realizan sus procesos internos de manera empírica, no utilizan control interno y mucho menos el uso de una gestión de inventarios, la falta de esta gestión perjudica a los administrativos como trabajadores generando riesgos operativos y financieros poniendo en peligro a las empresas.

Por ello Pacheco (2019) hace ver que el incumplimiento de métodos y procesos de gestión de inventario es un problema para la entidad por la gran cantidad, o reducción de existencias que se maneja, además hay equivocación a la hora de registrar cantidades de ingreso y salida de productos, como también la fecha de caducidad, un inadecuado manejo y ubicación de mercadería, todo ello son dificultades que ocasionan un mal cierre de inventarios en el almacén lo cual es una gran pérdida para la empresa.

En el entorno nacional, para los autores Escobar et al. (2022) manifiestan que la entidad que se está analizando está ubicada en el distrito de Chosica - Perú, brinda

servicios generales, esta empresa confirma que tiene dificultades en el manejo del control interno en cuanto a la documentación y almacenamiento perjudicando la rentabilidad de la empresa, esto puede causar dificultad como actualizaciones de productos, exceso de inventario, etc., lo que puede provocar que el material se acumule y aumente los costos. La falta de conciencia y atención sobre cómo llevar una buena administración de inventarios deriva en estas dificultades e incluso en la merma de un ahorro de costes en la organización.

Sanabria (2021) afirmó que en muchas entidades no encontraron un presupuesto suficiente para un mejor desarrollo del control interno dentro de la ejecución y dirección de los inventarios, se da porque no tiene suficientes métodos de gestión ni recursos para el manejo del stock, por lo tanto, su cumplimiento de normas y procesos no es conveniente para alcanzar las metas planteadas. También creen que los instrumentos de la dirección del inventario son fundamentales para la gestión organizacional porque le permiten comprender el registro de productos, la demanda y sus precios reales, corrigiendo las técnicas para cumplir el despacho de mercadería a los usuarios dentro de los mercados competitivos.

Comercializadora Brenley SAC es una entidad conocida en la ciudad de Jaén por sus ventas de variedades de productos que satisfacen a sus consumidores con costos competitivos al por mayor y menor, como: útiles de oficina, papelería, regalos para toda ocasión, útiles escolares y artículos de pasamanería en general. Uno de los principales problemas era el desconocimiento de control interno en la gestión de inventarios, así como la desinformación de un manual de funciones, políticas y una estructura organizacional dentro de la entidad para el área de almacén, con esto conlleva también a una mala gestión de inventarios, no cuenta con un control adecuado para las entradas y salidas de la mercadería, la entidad no tiene suficientes pedidos o no puede controlar la producción diaria de productos, lo que crea desacuerdo en el inventario físico. Esto combinado con la falta de empleados y la ubicación de los productos en almacén, hizo que fuera aún más difícil la gestión para la empresa. Debido a estas dificultades, fue necesario encontrar un resultado para poder mejorar la organización de inventarios y garantizar la

operación eficiente de sus almacenes. Por ende, se especifica como problema de investigación, ¿De qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC? – Jaén?

En esta investigación se justificó según su relevancia social pues ayudará al gerente como también al dueño y trabajadores a tomar decisiones asertivas sobre las medidas que se deben de tener en cuenta mediante un adecuado control interno para poder gestionar los inventarios de manera eficiente.

Según implicaciones se justifica prácticamente, mediante este estudio la empresa podrá determinar si al realizar un adecuado control podrá verificar eficientemente sus inventarios y de esta forma obtener una mayor rentabilidad.

Asimismo, se justificó de forma teórica, se estudia de forma amplia las variables, con el fin de establecer un adecuado control interno para mejorar la gestión de inventarios, lo cual este estudio será de gran colaboración para los futuros estudiantes que presenten una investigación similar a esta y pueda ser de gran ayuda para resolver sus dudas como profesionales.

También se justificó metodológicamente, se realizó mediante el método científico, a través de esto se comprueba su validez y confiabilidad, la cual puede ser utilizado en proyectos de investigación y otros estudios del mismo campo.

Consecuentemente, el objetivo general de este estudio es determinar si el control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa Comercializadora Brenley SAC.

Asimismo, los objetivos específicos que se han planteado son: evaluar los controles internos que se viene aplicando a la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC, analizar la efectividad de la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC y elaborar un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la organización.

II. MARCO TEÓRICO

Para el estudio de esta investigación se pudo enfatizar como base los antecedentes internacionales que tienen relación con las variables que se analizaron, y el cual se hizo mención en la investigación que se realizó a una empresa, con el fin de establecer el control interno para mejorar la gestión de inventarios de la organización. Para ello Calle et al. (2022) indican que en Ecuador es muy importante saber si el procedimiento que la entidad Austro seguridad Cía. Ltda., está utilizando es apropiado y si está orientado a una técnica de control interno según sus requerimientos, con el fin de conocer y evaluar los riesgos y minimizarlos en favor a la entidad, así como ver si las normas y técnicas que están aplicando son las correctas, para mejora de la gestión de inventarios de la empresa.

En Colombia, Barraza et al. (2021), mencionan que el supermercado El Titán es una entidad que carece de un control interno y está afectando su economía, al no tener una guía de gestión de inventarios ni tampoco contar con actividades de monitoreo es cuando aumentan sus precios, y esto hace que no realicen los pedidos de sus productos, ocasionando clientes insatisfechos, además de pérdidas en sus ventas. Por lo tanto en Ecuador, García y Sánchez (2019) demuestran que debido al desarrollo de la empresa y a la adaptación de métodos empíricos de la entidad presenta diversas dificultades con respecto a la gestión de inventarios, que son la insuficiente estructura cuando se hacen los pedidos, lo que provoca pérdida de stock, además de presentar desorden al ingresar la mercadería al almacén, lo cual dificulta el hallazgo a la hora de salida de la mercancía, así mismo no cuenta con un control de existencias en almacén y esto genera que se desconozca el saldo real del inventario.

Para Parra y Fuentes (2023) la empresa Realidad Colombia SAS, es una entidad que contrata trabajadores que se dedican a ejecutar obras civiles, actualmente en la obra que están realizando se han encontrado con desperfectos debido a los errores de las normas e instrumentos en el zona de almacén, no existe una inspección interno para la gestión de inventarios, como tampoco hay un monitoreo

de los ingresos y salidas del material que se necesita para la obra, careciendo de un control de existencias por lo que muchas veces se desperdicia el material utilizado, como la demora al realizar el trabajo ocasionando pérdidas económicas para la entidad.

En cuanto a los antecedentes nacionales, los autores buscaron la manera de hallar la correlación que hay en las variables control interno y gestión de inventarios, para ello García et al. (2023) comentaron que dentro del emporio comercial, “José Olaya” en la región de San Martín, allí se analizó el sector de abarrotes está teniendo inconvenientes en el área de almacén, pues están recibiendo mercadería dañada y con fecha vencida o próximos a caducar y esto se debe a que no hay un control interno, ni tampoco una gestión de inventarios debido a ello no hay una evaluación de productos, incumpliendo con las necesidades de los clientes, además carece de un control de existencias, y esto se percibe cuando el encargado de almacén se olvida la cantidad de productos que contiene el almacén, ya que no existe una supervisión de existencias adecuada y eso hace que no haya una rotación de stock, como vemos estas dificultades generan un atraso en esta área que es fundamental para que el negocio marche bien.

Así como en esta entidad el autor, Angulo (2019) consideró que en la entidad Constructora PETER Contratistas S.R. Ltda., se visualiza una gran cantidad de procesos administrativos sin tramitar debido a que existe un gran desconocimiento con respecto al control interno, además de los procedimientos y políticas, que influyen para obtener una buena gestión de inventarios, todo ello es una gran desventaja frente a otras entidades. Restrepo et al. (2020) hacen mención que en Due Amici Pizzería no cuenta con una gestión de inventarios, además existe errores al implementar sus políticas y procedimientos para realizar un buen control interno, y una buena gestión de inventarios, todo ello dificulta la rentabilidad y una mejor gestión financiera en la empresa. Así mismo Flores et al. (2022) manifestaron que en la provincia de San Martín, las empresas automotrices carecen de una gestión de inventarios, no cuentan con un control manual y esto genera inestabilidad en los saldos, ocasionando confusión a la hora de realizar los reportes en el control físico

por los servicios y productos que ofrecen las empresas, además si cuentan con un profesional que está a cargo de la gestión de los inventarios y no hay suficiente experiencia de estos para realizar bien su gestión provocando inestabilidad en la empresa.

En cuanto a la base teórica se confirma que teniendo un buen control interno la empresa podrá tener una adecuada gestión de inventarios, por lo tanto, el autor León et al. (2023) definen al control interno como un procedimiento integro de gestión, el cual va dirigido a los altos mandos de la entidad como también a sus colaboradores, instalado desde una organización diseñada para reducir y afrontar riesgos que concedan seguridad en sus acciones.

Consulting Group (2021), mostró que el control interno contiene tres categorías de objetivos como son: la eficiencia y eficacia, la confiabilidad y los diferentes informes financieros, la ejecución de las normas y sus ordenamientos aplicables. Rivas (2022) mencionó que el control interno es un grupo de hechos, normas, políticas y técnicas creadas por las organizaciones con el fin de evitar riesgos en su contexto.

Calle et al. (2020) opinaron acerca de la importancia del control interno en la dirección, pues sirve de apoyo para verificar que los recursos de la entidad sean usados de manera eficiente, en la empresa que tenga un correcto control interno para ayudar a optimizar el uso de los recursos y así lograr una buena gestión financiera y administrativa. Por ello, para poder medir la postura en que se ubican las entidades se toma como base de estudio las dimensiones o en este caso los componentes presentes a continuación: Según Huamán (2022) opinó que dentro del control interno también hay procesos que es necesario poder evaluarlos si son oportunos y disciplinados, entre los modelos desarrollados, el que se podría utilizar más es el enfoque COSO, el cual se basa de los cinco componentes importantes como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente vendría lo que es la supervisión.

Según Estupiñan (2019) uno de los elementos que mencionó sobre el control interno es el ambiente de control, el cual se encarga de la implementación de las reglas y políticas existentes en la empresa, también visualiza valores éticos, acorde a su estructura organizacional, vela por la disciplina y también ayuda a tomar decisiones adecuadas utilizado para la gestión en unidades. La Febre y Rivera (2022) optaron en tomar como uno de los indicadores a las políticas y procedimiento que es el análisis, esto ayuda a la situación de la empresa para poder identificar cualquier tipo de fallo, también se puede evaluar el comportamiento de los trabajadores e implementar medidas o normas adecuadas para las buenas decisiones.

La Febre y Rivera (2022) dieron a conocer acerca de otro indicador sobre la estructura organizacional como un grupo de actividades, sistemas, normas, principios, procedimientos, mecanismos, confirmaciones y estimaciones realizadas por la organización para el seguimiento de todos sus movimientos. Según Rojas et al. (2019) indicaron que dentro del control interno existe otro componente, evaluación de riesgo el cual se encarga de evaluar o limitar los riesgos por lo cual se podría encontrar dentro de la entidad, evitar también los fraudes. Así también se optó como uno de los indicadores evaluar los riesgos, esto permite analizar dentro del entorno de la empresa y sobre las probabilidades que podrían ocurrir en relación sobre sus operaciones, por lo tanto, se necesita inspeccionar herramientas disponibles para este fin. Por otra parte, el indicador de analizar el fraude, como mencionan los autores Aular de Durán et al. (2020) las entidades siempre han estado, están y estarán expuestas al riesgo de fraude, una de las razones es la falta de control sobre todos los procesos que hacen que la empresa se vea vulnerable a ataques, por lo que es necesario tomar medidas que puedan inmediatamente prevenir o detectar tales incidentes.

Así también Torres (2020) mencionó como componente las actividades de control que son estándares que ayudan a acreditar los procedimientos sean monitoreados o verificados dentro de una entidad. Así mismo, como indicador tiene a los procedimientos, por esta razón, Torres (2020) opinó que son un conjunto de instrucciones, pautas o medios que permiten realizar una acción correctamente. Las

empresas necesitan una seguridad razonable de que sus inversiones están siendo gestionadas de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia y economía, es importante que las organizaciones necesitan técnicas o sistemas de control. Así también, se deduce que otro indicador es el seguimiento y revisión de funciones, donde Vega y Marrero (2021) mencionaron que es necesario realizar un seguimiento como también hacer revisión de las funciones que se asignan, para poder hacer cumplir con las tareas que realiza cada trabajador dentro de la entidad.

Así mismo Cumbicos et al. (2023) indican que dentro del control interno tiene como componente a la supervisión o monitoreo que como herramienta ofrece métodos de mejora continua, monitoreo de las evaluaciones tomadas por cada área de la organización. Por ello, se pudo encontrar con indicador sobre la supervisión permanente, por tanto, Sotomayor et al. (2020) citaron que las supervisiones permanentes buscan garantizar que los controles funcionen según sea necesario y que si es posible puedan cambiarse en consecuencias a las condiciones encontradas. Por otro lado, se pudo encontrar como indicador a las evaluaciones continuas, Sáenz et al. (2022) constataron que las evaluaciones continuas son integradas para los diversos desarrollos dentro de las distintas zonas dentro de la entidad para así poder lograr conseguir una investigación adecuada y en tiempo fijo.

Así mismo los autores Manosalvas et al. (2019) manifestaron que la estructura de control interno es considerable en la información y capacitación, pues su fin es resumir y notificar cada información más relevante de modo que cada trabajador pueda realizar sus responsabilidades dentro de la empresa. Como indicador se pudo recalcar que las capacitaciones encontradas son muy importantes, se tiene como objetivos e instrucciones para que los trabajadores puedan adquirir conocimientos y habilidades con el fin que les ayude a implementarlos dentro de su centro de trabajo para innovar y desempeñar mejor sus funciones.

Santellán et al. (2021), detallaron sobre otros indicadores que son las comunicaciones externas e internas, es muy importante para las organizaciones contar con canales de comunicación flexibles que puedan fluir a todos los niveles, brindando información relevante, la averiguación debe adquirirse, ejecutar y

comunicarse de forma que pueda llegar a los trabajadores de la entidad de manera clara y concisa con el fin de garantizar la rendición de cuentas. Montoya (2022), manifestó que la gestión de inventarios se utiliza para poder controlar y verificar las cantidades de los productos que tienen almacén, también se pueden implementar estrategias para poder controlar los productos que hay en el área.

Según los autores Cruz et al. (2019) señalaron que dicha gestión tiene 2 tipos de inventarios que son: inventario inicial e inventario final, dentro del inventario inicial son las existencias que están en la empresa en una fecha definida, mayormente es un año antes del cierre del ejercicio; donde se realiza un registro de las existencias determinando su costo. Tanto así, el inventario final se elabora al finalizar el ejercicio económico luego del año fiscal, sumando las compras, se hace un cotejo con el inventario inicial con el fin de saber las ventajas o las desventajas que hayan tenido en el año.

Marcillo y Zambrano (2022) presentaron uno de los componentes o dimensiones de gestión de inventarios, el cual es el análisis de inventarios que determina la disminución de la oferta en el mercado relacionándose con los inventarios, analizando que cuando son limitados su valor sube considerablemente mientras el nivel del servicio en la entidad disminuye, esto deriva en un aumento de costos debido a la falta de negocios y clientes. Este componente tiene sus indicadores que a continuación, Camacho et al. (2021) ha comprobado que la muestra del indicador de volumen para los inventarios, el cual se refiere a las veces que el producto ingresa al almacén teniendo cuidado que este se vuelva obsoleto por la falta de rotación, perdiendo la oportunidad de ser vendido, o en tal caso el no tener suficiente stock para cubrir la necesidad del cliente ocasionando problemas financieros.

Cárdenas et al. (2021) indicaron que, dentro de los indicadores de rotación de stock, el cual muestra la rapidez con que la mercadería este en circulación dentro de la entidad con la finalidad que esta no se quede estancada por fecha vencida o deterioro y no se les acepte la devolución. Angulo (2019) citó como que dentro de la gestión de inventarios se encontró como componente el control de existencias incluye la capacidad de comprobar dentro del almacén si los productos se

encuentran disponible y cuantos hay, esto ayuda a que los trabajadores puedan encontrar los productos con mayor facilidad.

Por otra parte, otro indicador es la toma de inventarios, por lo cual, Angulo (2019), mencionó que es una inspección física de mercaderías o productos dentro de los almacenes, bodegas, etc., con el objetivo de comparar el inventario real o físico con los datos registrados dentro de sistema que cuenta la empresa. Así mismo otro indicador es la supervisión de existencias y según González (2020) refiere que dentro de los almacenes significa poder encontrar de manera precisa los productos, también ayuda a tomar mejores decisiones en la entidad y distribución del inventario. Como otro indicador encontrado la evaluación de los procedimientos.

Jiménez et al. (2022) excluyó que las evaluaciones de los procedimientos se encargan de determinar el valor de la unidad de almacenamiento, la verificación de cada producto y ver si el producto está en buenas condiciones, etc.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación:

3.1.1 Tipo de investigación:

La investigación es de enfoque cuantitativo busca principalmente la recopilación de datos que se fundamenta en la medición y el análisis de procedimiento estadístico (Arias et al., 2022).

La recopilación y el análisis de datos se utilizan para responder preguntas de investigación y se basan en mediciones numéricas, recuentos y estadísticas para identificar patrones de comportamiento en grupos.

3.1.2 Diseño de investigación:

La investigación es aplicada porque se basa en información que existe para poder resolver o dar solución al problema planteado (Concytec, 2018 como se citó en Arias 2021).

Es aplicada, su finalidad es averiguar, conseguir resultados prácticos a dificultades presentes, como desafíos que se presentan en el trabajo y la sociedad, se usan métodos empíricos, el hallazgo que se realiza es aplicable y se implementa de manera general cuando se termina el estudio. (Kerlinger, 1975; como se citó en Arias et al., 2022).

Para el estudio de la empresa Comercializadora Brenley SAC, la investigación es aplicada y fue visualizada en la empresa con respecto al control interno para mejorar la gestión de los inventarios con la finalidad de darles solución.

Según el diseño de investigación: No experimental

En el estudio no experimental, aquí no se da ninguna situación sino que se visualiza situaciones existentes, que no se usa con la idea de realizarlas, no se manipulan ni se controlan directamente y tampoco influyen en ellas porque ya sucedieron. Concytec, (como se citó en Chuquiure et al. 2023). Indican que el análisis que se efectuó es no experimental porque sus variables de control interno y gestión de

inventarios, no se modifican ni tampoco se alteran, porque cada variable se estudió sin manipularla ni realizar algún experimento.

Según el alcance de investigación: propositivo y descriptivo.

Propositivo esta investigación es una idea para mejora y con esa denominación se le conoce, está relacionada en el sector del comercio. Medianero (2022) en este análisis realizado muestra lo importante que es este estudio para la empresa Brenley S.A.C., se dio alternativas de solución a la problemática planteado y así poder mejorar su gestión de inventarios en el sector de almacén.

Descriptivo, estos estudios tienen como misión divisar los caracteres, cualidades, rasgos y perfiles del grupo el cual se recoge la información de la variable a estudiar para medirla. Hadi (2023)

3.2 Variables y operacionalización:

3.2.1 Variable Independiente – control interno:

Definición conceptual: León et al. (2023), define el control interno como un procedimiento de gestión integral dirigido a la alta dirección de la empresa y sus socios, implementado por la organización para reducir y combatir los riesgos que brinden certeza a sus operaciones.

Definición operacional: es la medición de la variable a través de los indicadores de las dimensiones que la conforman para conocer el nivel en la que se encuentran.

- **Dimensiones:** ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de monitoreo e información de monitoreo.
- **Indicadores:** política y procedimiento, estructura organizacional, evaluar riesgos, y evaluar riesgos de fraude, procedimientos, seguimiento y revisión de funciones, supervisión, permanente, evaluaciones continuas, capacitaciones, comunicación externa e interna.
- **Escala de medición:** Nominal

3.2.2 Variable dependiente – Gestión de inventarios:

- **Definición conceptual:** Según Montoya (2022), manifestó que la gestión de inventarios se utiliza también para poder controlar y verificar las cantidades de los productos, también se pueden implementar estrategias de poder controlar los productos que hay en la zona de almacén.
- **Definición operacional:** medición de la variable a través de los indicadores sobre las dimensiones que la conforman para conocer el nivel en la que se encuentran.
- **Dimensiones:** análisis de inventario, control de existencias.
- **Indicadores:** volúmenes inventarios, rotación del stock, toma de inventarios, supervisión de existencias y evaluación de procedimientos.
- **Escala de medición:** nominal

3.3 Población, muestra, muestreo:

3.3.1 Población:

Condori (2021), según el autor la población es una parte accesible o unidad de investigación que corresponde al área donde ocurren los hechos que se van a estudiar. Para este análisis, se consideró como población a los 10 trabajadores que laboran en la empresa Comercializadora Brenley S.A.C.

3.3.2 Muestra:

Condori (2021) comentó que la muestra viene a ser una parte de la población con sus mismas características. Considerando la pequeña población en este estudio se toma como muestra no probabilística de este estudio a los 4 trabajadores del área de almacén y la documentación que utilizan.

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos validez y confiabilidad

3.4.1 Técnicas de investigación:

En las técnicas de investigación aplicados:

El análisis documental, este estudio es una tarea donde se recopilan datos que se relacionan con la información del documento donde expresa su contenido de manera clara y concisa (Peña y Tania 2022).

La entrevista, se basó en la relación investigador y sujeto para conseguir las respuestas de manera oral a las interrogantes sobre el tema en estudio (Lanuez y Fernández, 2014; como se citó en Feria et al.; 2020).

3.4.2 Instrumentó de investigación:

La guía de la entrevista y la guía de análisis documental.

Guía de entrevista:

La guía de entrevista, Feria et al. (2020), muestran que la guía de entrevista es un documento creado por el entrevistador para obtener información relevante del tema en estudio en el momento en que se realiza la entrevista.

Consta de preguntas sencillas y claras para ser respondidas por los trabajadores de la empresa las cuales permitirán recolectar información necesaria para el proceso de la investigación.

Guía de análisis documental:

El análisis documental según Arias (2020) hace mención que es un análisis que se realiza con la finalidad de recolectar información mediante la documentación que es la fuente esencial de datos que se le han cedido al investigador para finalizar con su investigación.

Consiste en representar la recopilación de datos mediante los documentos en forma de registros físicos que fueron esenciales para la investigación y poder obtener resultados deseados por parte de la empresa.

Dichos instrumentos fueron guía de análisis documental y la guía de entrevista, la cual se ha considerado a tres expertos en la materia para que la evalúen y aprueben.

3.5 Procedimientos:

Se pudo desarrollar la investigación, primero se entregó una carta de autorización al gerente de la empresa y se solicitó que se facilitara la información, también se informó la fecha y hora que se puede ingresar a la empresa. La observación de facturas de compra, recibos de inventario y entrevista al personal del responsable para obtener información.

3.6 Método de análisis de datos:

En el método de análisis de datos verificó la confiabilidad de la herramienta de recolección de datos, se analizó el impacto del control interno en la gestión de inventarios, se crearon varias tablas y sus correspondientes anotaciones y se cambiaron las interpretaciones de las anotaciones.

3.7 Aspectos éticos:

3.7.1 Confidencialidad:

Los estudios mencionados son confidenciales para la información brindada por lo que fue manejada de manera responsable lo cual ha sido obtenida con el consentimiento de los representantes de la empresa y utilizada únicamente para esta investigación.

3.7.2 Objetividad:

La investigación es objetiva por que se ajustó a hechos y realidad de la empresa Comercializadora Brenley S.A.C, y sirvió para mejorarla.

3.7.3 Originalidad:

La investigación cumple en este aspecto de originalidad, la información proporcionada es verdadera y confiable, por lo cual esta citada respetando los derechos de los autores y se utilizó la aplicación turnitin para verificar el grado de similitud con otras investigaciones.

3.7.4 Veracidad:

El estudio de investigación presentada es verdadero por lo tanto el problema plasmado es ¿De qué manera el control interno mejorara la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC – Jaén?, toda la información ha sido brindada y extraída de la empresa cuidando la confidencialidad.

IV. RESULTADOS

En el desarrollo de este estudio, se enfocó en las dos variables principales las cuales son: el control interno y la gestión de inventarios. Estas variables fueron respaldadas por su respectiva justificación y bases teóricas, las cuales se presentaron en los capítulos I y II del trabajo investigativo. Además, se hizo referencia a autores durante el desarrollo del trabajo, quienes proporcionaron apoyo en la obtención de información para alcanzar el objetivo general de la investigación que es determinar si el control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa Comercializadora Brenley SAC de la ciudad de Jaén. Por ello los objetivos específicos: evaluar los controles internos que se viene aplicando a la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC, analizar la efectividad de la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC y elaborar un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la organización.

Con esta finalidad de los objetivos mencionados, se emplearon dos técnicas principales que son: el análisis documental y la entrevista. Estas técnicas permitieron obtener resultados relevantes y de qué manera el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC.

Para el objetivo general se aplicó la técnica de entrevista y análisis documental, cuyo resultado se muestra a continuación:

1. Determinar si el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC.

Resultado del análisis documental:

Mediante el análisis sobre la documentación brindada por parte de la empresa, como también la entrevista realizada a los trabajadores hemos llegado a procesar los siguientes resultados, viendo también que la empresa no tiene un manual de procesos y políticas de inventarios para el área de almacén de la empresa Comercializadora Brenley SAC.

Documentos a evaluar	Cumple
MOF (Manual de organización de funciones)	No
Estructura organizacional	No
Manual de políticas de almacén	No
Manual de procesos dentro del área de almacén	No
Políticas de inventarios	No

Interpretación: dentro de la empresa nos hace ver que no cuenta con la documentación correspondiente a evaluar, cómo se hace mención en el cuadro ya que muchas veces no pueden cumplir satisfactoriamente su rol de trabajo.

Durante el proceso del primer objetivo específico se aplicó las técnicas de entrevista y análisis documental, cuyo resultado se muestra a continuación:

2. Evaluación de los controles internos que se aplican en la gestión de inventarios.

Resultado del análisis documental:

En este apartado se procedió a examinar la documentación con el único fin de precisar de la variable, también dentro del control interno con el fin de evaluar los riesgos, ver según su ambiente de control, las actividades de monitoreo o supervisión y también evaluar el análisis de inventario y sobre el control que llevan dentro del almacén de la empresa Comercializadora Brenley SAC.

Dimensión 1: ambiente de control

Indicador: políticas y procedimientos:

Tabla 1 *Documentos a evaluar*

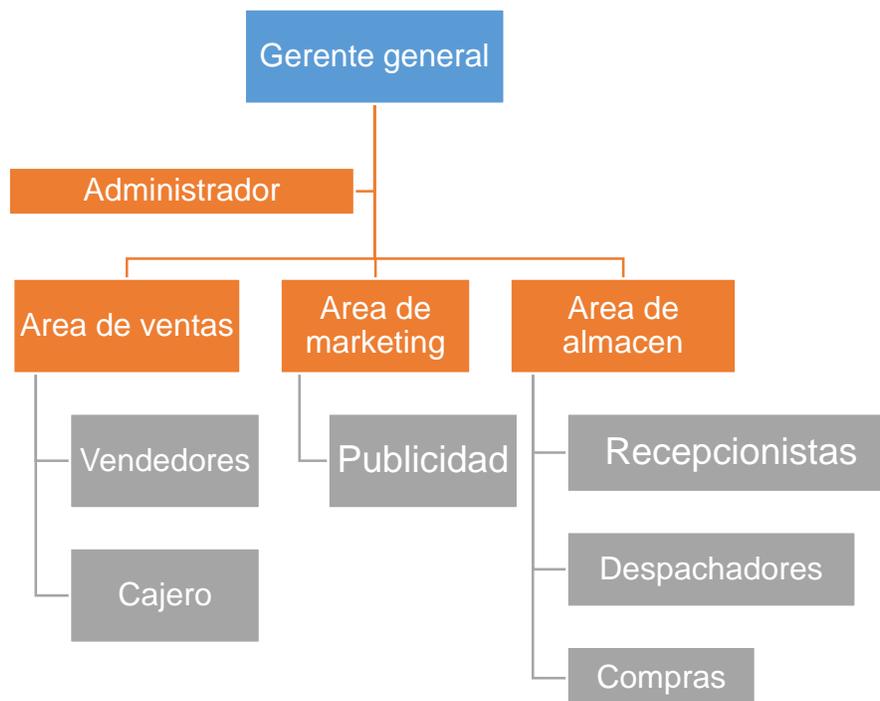
Documentación a evaluar	Cumple
MOF (Manual de organización y funciones)	No

Fuente: elaboración propia de los autores

Interpretación: la entidad no cuenta con un manual de organización y funciones, también no cuenta con un manual de políticas ni reglamento, por lo tanto, muchas veces el trabajo que realizan no lo cumplen satisfactoriamente, por la cual se procederá a elaborar un manual de organización de funciones dentro de la entidad.

Indicador: estructura organizacional

Gráfico 1 Organigrama organizacional



Fuente: elaboración propia de los autores

Interpretación: la entidad no cuenta con una estructura organizacional, por lo cual se procederá a elaborar una estructura que tenga en cuenta todas las áreas tanto al gerente como a los trabajadores.

Dimensión 2: evaluación de riesgos

Indicador: evaluación de riesgos

Dentro del área de almacén existen riesgos como la pérdida o robo de mercadería, cuando la mercadería se hace obsoleto o pasa la fecha de caducidad.

Figura 1 Mercadería vencidas



Fuente: foto brindada por la empresa.

Interpretación: los trabajadores cada cierto tiempo revisan la mercadería encontrándose con mercadería obsoleta y con fecha vencida, al no haber un control interno hace que exista productos que se han adquirido con fecha de vencimiento cercano y esta mercadería se tiene que botar lo que hace una pérdida económica para la empresa.

Indicador: evaluar riesgos de fraude

Figura 2 Carta emitida por la entidad



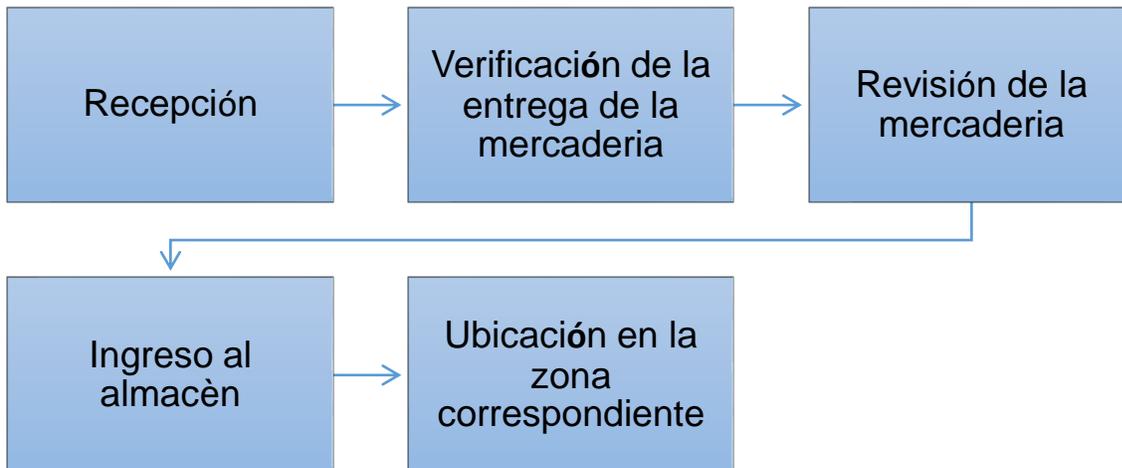
Fuente: carta recibida por parte de la entidad.

Interpretación: dentro del área de almacén hasta la fecha el gerente nos mencionó mediante una carta que no se ha registrado ningún riesgo de fraude.

Dimensión 3: actividades de control

Indicador: procedimientos

Gráfico 2 Procedimiento de almacén



Fuente: Elaboración propia de los autores

Interpretación: dentro de la entidad, se pudo encontrar que no existe un procedimiento adecuado para el ingreso de la mercadería al área de almacén.

Indicador: seguimiento

Figura 3 Seguimiento de la mercadería



Fuente: seguimiento del ingreso de la mercadería.

Interpretación: como se pudo observar que el trabajador encargado en ese momento hace seguimiento la llegada de mercadería al almacén.

Indicador: revisión de funciones.

Figura 4 *Revisión de la mercadería*



Fuente: revisión de productos.

Interpretación: el trabajador hace revisión de los productos que se compraron y verificación de las condiciones en que estado llegan la mercadería.

Dimensión 4: actividades de monitoreo

Indicador: supervisión permanente:

Figura 5 *Supervisión de almacén*



Fuente: almacén sin supervisión.

Interpretación: dentro del almacén no existen una supervisión ni con el control adecuado de la mercadería por parte de los trabajadores.

Indicador: evaluaciones continuas

Figura 6 Evaluación de almacén



Fuente: almacén en desorden.

Interpretación: dentro del almacén no existen unas evaluaciones adecuadas de la mercadería y no hay orden dentro del almacén por parte de los trabajadores.

Dimensión: información y comunicación:

Indicador: capacitaciones

Figura 7 Capacitación

<p>La empresa no capacita a su personal, el trabajo que realizan en almacen es empirico.</p>	<p>No hay capacitacion</p>	<p>no capacitan a los trabajadores para que hagan bien su trabajo</p>	<p>No existe capacitacion nosotros comotrabajadores trabajamos según lo que nos digan que hacer en el momento.</p>
--	----------------------------	---	--

Fuente: evidencia que no hay capacitación.

Interpretación: de acuerdo con los entrevistados vemos que la entidad no da capacitación a sus trabajadores del área de almacén.

Indicador: comunicación interna y externa

Figura 8 *Comunicación interna y externa*

Si debe de haber una coordinación para realizar bien el trabajo	si porque asi se realiza mejor el trabajo	si tiene que haber coordinacion y un ambiente laboral bueno, para trabajar bien	si para que todos manejen la misma informacion con respecto al area de almacen
---	---	---	--

Fuente: evidencia de confirmación de comunicación.

Interpretación: a través de la entrevista los trabajadores confirman que es satisfactorio tener una coordinación con las demás áreas.

Resultado de la entrevista:

Se aplicó la técnica de entrevista dirigido a 4 personas que laboran en el área de almacén, quienes manifestaron lo siguiente:

Dimensión 1: ambiente de control

Indicador: políticas y procedimientos

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cuál es la política de la empresa y cuáles son sus procedimientos a seguir?	La empresa no cuenta con políticas establecidas se guían bajo las ordenanzas del gerente administrativo.	La empresa carece de políticas es por ello que los trabajadores realizan sus funciones de forma empírica.	La empresa no tiene políticas a seguir, los trabajadores realizan sus funciones por órdenes inmediatas.	La empresa esta superditada algo que el gerente administrativo mande no hay un orden en sus funciones.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: según las opiniones de los trabajadores, por ello como conclusión que la empresa no cuenta con políticas establecidas, también no hay un procedimiento a seguir y eso es por la falta de un manual de organización y funciones.

Indicador: estructura organizacional

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Según la estructura organizacional se encuentran definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en el almacén?	En primer lugar, la entidad no cuenta con un organigrama, por lo tanto, no hay un personal adecuado o que solo se encarga del área de almacén.	No hay un organigrama. Ni tampoco personal adecuado que solo se encarga del área de almacén.	No existe un organigrama ni tampoco el personal adecuado que solo se encarga del área que le han asignado.	No tienen un organigrama, y los trabajadores realizan el trabajo todo, no hay organización adecuada.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: según los entrevistados hacen mención, que la empresa no tiene un organigrama y que ellos no tienen una función específica, cuando están realizando sus deberes.

Dimensión 2: evaluación de riesgos

Indicador: evaluar riesgos

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa, usted cree que esta correcto? ¿Por qué?	Sus inventarios los realiza cada fin de año, creo que no es correcto ya que, por la afluencia de mercadería y documentación, se debería dar cada 3 meses y así evitar mucho tiempo en organizar el control de inventario y pérdida de tiempo y arqueos de cierre de tienda.	De manera anual, pero sería recomendable realizarlo cada 3 o 6 meses para evitar la pérdida de tiempo al realizarlo.	Se realizan cada fin de año, pero sería recomendable hacer cada 3 meses, debido al tiempo que tarda para realizarlo.	Se realizan cada fin de año porque el registro se encuentra desfasado y porque el control no lo hace una persona con conocimientos por lo tanto sugiero se realice cada 3 meses por personas experimentadas.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: en cuanto a sus inventarios los entrevistados, opinan que su control se realiza cada fin de año, pero ellos sugieren que se haga cada 3 o 6 meses debido a que existe mayor ingreso de mercadería que necesita ser inventariada.

Indicador: evaluar riesgos de fraude

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Qué procedimiento utiliza la empresa para detectar los riesgos de fraude?	No cuentan con un procedimiento, para detectar el fraude, se basan a la confianza que les brindan a los trabajadores por ser personas que trabajan con ellos desde que se creó la empresa.	No hay procedimientos para evitar el fraude, la empresa cuenta con personas de confianza.	No hay procedimientos a seguir, ya que no cuentan con medidas adecuadas para detectarlos.	Para la empresa no existe el fraude porque los que laboran aquí son familia.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: de acuerdo a las opiniones de los entrevistados, hacen mención que no cuentan con procedimientos adecuados para detectar un posible fraude.

Dimensión 3: actividades de control

Indicador: procedimientos

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	No existe ningún tipo de procedimiento, el que está en ese momento en almacén recibe la mercadería y se guía mediante una hoja bond en donde registra la mercadería que ingresa.	No tiene procedimientos adecuados cualquier personal que se encuentra en el momento es el que recibe la mercadería y anota en hojas lo que recibe.	Los que trabajamos en esa área recibimos la mercadería y se anota en hojas bond que Después es engrapada en un folder para después verificar.	No hay procedimientos a seguir, y todo lo que llega en mercadería se anota y se pone en un folder.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: Por ello dentro de la organización los trabajadores carecen de procedimientos para tener un buen inventario, todo lo que existe en almacén lo plasman en una hoja para después ser engrapadas en un folder.

Indicador: seguimiento

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cómo se realiza el seguimiento del ingreso y salida de la mercadería?	Lo hacemos mediante hojas bond para después colocarlos en unos archivadores.	No hay un seguimiento, los encargados en ese día de almacén hacen el trabajo y lo plasman en hojas que después van a un folder para su control.	No realizan ningún seguimiento todo lo hacen de manera manual en una hoja bond la cual se le entrega al encargado de almacén el cual lo coloca en un folder.	se realiza mediante una hoja bond que después es puesta en un folder para su control.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: la empresa no tiene un adecuado seguimiento del ingreso y salida de su mercadería, ellos no usan un Excel donde registren sus mercaderías todo lo hacen mediante hojas que después van a dar a un folder que ellos controlan.

Indicador: revisión de funciones

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Para qué le sirve a la empresa el manual de revisión de funciones?	En la empresa no existe un manual de funciones, el trabajo es realizado según las órdenes del jefe inmediato.	La empresa no cuenta con un manual, todo el trabajo que nos mandan a hacer es de manera verbal.	No tiene la empresa ese manual, todo el trabajo que realizamos es porque nos envían el jefe inmediato de manera verbal.	La empresa no tiene un manual de funciones, los trabajadores nos guiamos a lo que el jefe inmediato nos envía a hacer.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: la opinión de los trabajadores dentro de la organización, por ello se resaltó que no cuenta con un manual de funciones, y que ellos están superditados a lo que el jefe inmediato les mande a hacer en el día a día.

Dimensión 4: Actividades de monitoreo

Indicador: supervisión

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿De qué manera la empresa realiza la supervisión de inventarios?	La supervisión de inventarios se da controlando y monitoreando sus costos como a sus proveedores. pero no hay una capacitación para ponerlo en práctica.	Supervisa inspeccionando que haya un mejor control y que sus proveedores cumplan con la entrega que no haya desabastecimiento de la mercadería.	La supervisión lo hace, supervisando inventarios, evaluando a los proveedores, pero muchas veces no se realiza muy bien esa supervisión.	Atreves de un seguimiento y verificación de entradas y salidas de los productos, coordinación con el encargado.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: los entrevistados opinan, que si conocen la supervisión y por falta de capacitación por parte de la empresa no lo llevan a cabo.

Indicadores: evaluaciones continuas

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿De qué manera la empresa realiza un registro de entradas y salidas de la mercadería?	Los trabajadores registran las entradas y salidas de la mercadería, mediante unas hojas que sirven para registrar allí los ingresos y salidas de la mercadería, que después van a dar a un archivador.	Se lleva a cabo mediante un conteo físico y luego lo colocan en un archivador.	Se utiliza el conteo visual de toda la mercadería y se registra mediante unas hojas y puestas en un archivador.	Se utiliza hojas de un archivador en donde estipula los datos a llenar de los ingresos y salida de la mercadería.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: las opiniones de los trabajadores, es que sus registros de la mercadería son a través de unas hojas que les brindan para llenar y colocar en un archivador, pero ello no es muy confiable porque no podría existir un buen registro, no usan ni un Excel como registro.

Dimensión 4: información y capacitación:

Indicador: capacitaciones:

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cada que tiempo hace la empresa las capacitaciones al personal?	La empresa no capacita a su personal, el trabajo que realizan en almacén es empírico.	No hay capacitación.	No capacitan a los trabajadores para que hagan bien su trabajo.	No existe capacitación nosotros como trabajadores trabajamos según lo que nos digan que hacer en el momento.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: según la opinión de los trabajadores, la empresa no da capacitación a sus trabajadores del área de almacén.

Indicador: comunicación interna y externa

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cree usted que el área de almacén debe haber coordinación con las demás áreas de la empresa? ¿Por qué?	Si debe de haber una coordinación para realizar bien el trabajo.	Si porque así se realiza el trabajo adecuado.	Si tiene que haber coordinación y un ambiente laboral bueno, para trabajar bien.	Si para que todos manejen la misma información con respecto al área de almacén.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: los trabajadores confirman que es satisfactorio tener una coordinación con las demás áreas.

3. Analizar la efectividad de la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC

Para el desarrollo del segundo objetivo específico se aplicaron las técnicas de entrevista y análisis documental, cuyo resultado se muestra a continuación.

Resultado del análisis documental

En este apartado se procedió a examinar la documentación oportuna, con el único fin de precisar de la segunda variable que son la gestión de inventarios con el fin de analizar el análisis de inventario de acuerdo a sus indicadores y también sobre el control de existencias de la empresa Comercializadora Brenley SAC.

Dimensión 1: análisis de inventario

Indicador: volumen de inventarios

Figura 9 Inventario físico

Handwritten inventory list (Cuadernos #):

- Suro 9 cajas + 12 und.
- Jules 9 cajas + 10 und.
- Coro 3 cajas
- Stantor nombre 15 cajas + 6 und.
- Stantor Mujer 5 cajas
- College Hombre 20
- College Mujer 6 cajas + 22 und.
- Zuxor 5 cajas x 50 und.
- cuadernos Rayados college 5 cajas + 4 und.
- cuadernos Rayados ~~4~~ 4 cajas + 5 und.
- cuadernos Rayados Stantor 2 cajas
- cuadernos pesuño x 100 Hojas 5 cajas + 10 und.
- cuadernos 716 college Hombre 5 cajas + 30 und.
- cuadernos 716 college Mujer 4 cajas + 2 und.
- cuadernos 716 St-for 02 cajas + 2 und.
- cuadernos 141 20 cajas Surco x 50 und.
- cuadernos 212 college 5 cajas
- cuadernos 212 St-for 3 cajas + 22 und.
- cuadernos 111 St-for 4 cajas + 13 und + 20 cajas
- cuadernos Justo 212 college
- cuadernos Justo 211 cajas x 50 und.

Small table with columns 'Varios' and 'Hijas':

	Varios	Hijas
Cartage Rayado	11 + 6 ✓	13 ✓
Lider unificado	14	25
Zuxor unificado	24	25
Suro unificado	21	22 ✓
Surco unificado	22 ✓	11 ✓
College unificado		3 ✓
216 unificado	23 ✓	
Stauford unificado	14	17
Cartage unificado	1	9 + 1 ✓
Cartage 1816 unificado	4 + 1	2 ✓
Surco unificado	4 + 9 ✓	3 ✓
Stauford unificado	1	12
Stauford unificado	4 ✓	2 ✓
Rayados unificado	12 ✓	10 ✓
Surco unificado	9 ✓	6 ✓

Fuente: inventario físico.

Interpretación: dentro del área de almacén, la persona encargada en ese momento hizo su revisión de la mercadería que están dentro del almacén y no tienen un sistema o un excel para poder llevar el control de la mercadería, ellos lo hacen manualmente y en hojas que después son archivadas en un folder para su control.

Indicador: rotación de stock

Figura 10 Control de stock de mercadería

Productos más vendidos al mes Utiles oficina

- 100 cajas de Cuadernos Surco, Luxor, Joro, college, Stauford, Lider.
- Cuadernos
- Rayados
- Cuadernos unificados
- Doble rayo
- 2x2 Cuadernos
- 1x1 Cuadernos
- Triple Rayton
- Coro 14
- 200 cajas de Lapiceros Palot Rojo, Azul, Negro, morado, Rosado, y Verde.
- 500 cajas de Plumones P/Pizza (Castell y Arteso en Rojo, Azul y Negro).
- 1000 cajas de lápiz Arteso y Fidel Castell 2b
- 300 cajas de cinta de Embudo g30.
- 100 cajas de nota para pizarra
- 250 cajas de Archiveros.

Fuente: mercadería en stock.

Interpretación: dentro del área de almacén, la persona encargada en ese momento se mostró los productos que más se venden mensualmente, haciendo mención de área por área.

Dimensión 2: control de existencias

Indicador: toma de inventarios:

Figura 11 *Ingreso de la mercadería*



Fuente: verificación de mercadería.

Interpretación: en esta evidencia se ve, como el trabajo está verificando la mercadería que ha ingresado a almacén.

Indicador: supervisión de existencias

Figura 12 *Mercadería caducadas*



Fuente: mercadería con fecha caducada.

Interpretación: esta evidencia, está demostrando que el trabajador ha separado mercadería que esta vencida porque no realizan un buen control de calidad.

Indicador: evaluación de procedimientos

Figura 13 *Evaluación de procedimientos*



Fuente: ingreso de mercadería.

Interpretación: en esta evidencia se ve, como el trabajo está ingresando mercadería al almacén.

Resultado del análisis documental

Dimensión 1: análisis de inventario

Indicador: volumen de inventario

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿De qué manera se realiza un control y análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de aquellos productos que su rotación es baja?	No se realiza ningún control, cuando el encargado va a ver faltantes allí se dan cuenta q hay mercadería q no ha rotado o se ha vendido.	No se realiza ningún análisis de inventario.	No hay ningún control ni análisis. Nunca se ha dado.	No se realiza ni análisis ni control de mercadería, se dan cuenta q hay productos q no tienen rotación cuando por casualidad están buscando algún faltante.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: según las opiniones de los entrevistados, se refieren que la empresa no realiza un control o análisis de la rotación de la mercadería.

Indicador: rotación de stock

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
En la empresa, ¿Cómo se controla los stocks mínimos y máximo de las mercaderías?	Se hace una lista de la mercadería que falta en almacén.	No hay un control exhaustivo, todo es en base a conteo de la mercadería y se hace una lista de lo que hay y lo faltante en almacén para realizar el pedido.	Se hace una lista de la mercadería que existe y que falta pedir.	Se realiza mediante un listado de la mercadería existente y la que hace falta pedir al proveedor.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: la empresa no cuenta con un registro y supervisión para determinar que productos están faltantes y que no en almacén, todo lo realizan por intermedio de una lista que después va a la persona que hace el pedido de la mercadería faltante.

Dimensión 2: control de existencias

Indicador: toma de inventario,

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Cada que tiempo se realiza los inventarios físicos de la mercadería?	Cada fin de año.			

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: los entrevistados, confirman que anualmente se verifica el control de la mercadería

Indicador: supervisión de existencias

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Qué cree usted que sería bueno implementar en el área de almacén para su buen funcionamiento?	Yo creo que sería recomendable poner más control a la mercadería que ingresa y que sale.	Yo pienso que una sola persona debería encargarse del área de almacén.	Sería conveniente tener una organización de quien manipula el almacén para que todo vaya bien.	A mi opinión pienso que deberá haber un manual que nos organiza y derive responsabilidades tanto para esta área.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: la opinión de los trabajadores es importante, por lo que piden mejoras para su área y para toda la empresa donde haya un manual en que basarse para realizar sus funciones.

Indicador: evaluación de procedimientos.

Pregunta	Respuesta del trabajador 1	Respuesta del trabajador 2	Respuesta del trabajador 3	Respuesta del trabajador 4
¿Qué cree usted que se debería hacer para que no haya mercadería absoluta o con fecha de vencimiento próxima?	Debería de haber un control interno exhaustivo periódicamente así poder saber que mercadería ya está por caducar.	Yo creo que debería de haber un control y un análisis de la mercadería, en qué condiciones ingresa.	A mi opinión un buen control de la mercadería cuando ingresa y cuando sale ver sus fechas de expiración de la mercadería.	Llevar un buen control de la mercadería que ingresa, fecha de fabricación y fecha de vencimiento de los productos de almacén para que roten de manera inmediata.

Fuente: entrevista a los trabajadores.

Interpretación: los puntos de vista, los entrevistados hacen ver la falta de control interno en el área de almacén, y lo importante que es tener uno en dicha área.

4. Elaborar un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la organización:

Mediante esta propuesta de control, se les permitirá obtener un adecuado y eficiente manejo de las entradas y salidas de la mercadería que tiene la empresa, también permitirá detectar posibles riesgos y fraudes. Ya que muchas de las empresas carecen de un seguimiento de técnicas y herramientas que ayuden a un eficiente funcionamiento en el área de almacén. Por ello también la gestión de inventario se les permitirá poder controlar y corroborar la cantidad de los productos, como también implementar estrategias para poder llevar un mejor control del área de almacén en nuestra empresa.

Objetivo general:

Elaborar un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la organización.

Objetivos específicos:

Dar mejora al control interno en el área de almacén, creando un organigrama para la empresa, un manual de organización de funciones para cada trabajador asignado e implementar políticas para el área de almacén.

Ordenar el almacenamiento de las mercaderías de manera adecuada.

Crear formatos para el control de las entradas, salidas y control de existencias.

1. Generalidades de la empresa:

La hoy reconocida empresa Comercializadora Brenley SAC, comienza por el año 2014, cuando su fundadora la Sra. Laydi Vásquez Bautista una mujer emprendedora decidió poner un pequeño negocio de venta de útiles escolares y otros en un pequeño puesto de un mercado local de la ciudad de Jaén.

Años después, debido a la gran acogida de los clientes decide constituir la empresa en mención con la finalidad de crecer y ser líder en el mercado local, es por ello que el 26 de abril 2021, se constituye con el nombre de Comercializadora Brenley SAC

que se ofrece a la venta por mayor y menor de útiles escolares, papelería, regalos para toda ocasión, artículos para oficina y artículos de pasamanería en general.

Comercializadora Brenley SAC, hoy en día viene creciendo gracias al arduo trabajo de los dueños y del personal que labora en la empresa.

Misión

Ofrecemos productos de buena calidad, tratar a nuestros clientes de manera justa y agradecida, brindándoles cada día una mejor experiencia de compra y valorando su esfuerzo que realizan con su preferencia.

Visión

Ser una empresa líder en proveer útiles escolares, de oficina, pasamanería, útiles de limpieza y aseo, superando las expectativas de nuestros clientes. Logrando el crecimiento sostenible, el posicionamiento en el mercado.

2. Desarrollo de la propuesta:

2.1. Evaluar los controles internos que se viene aplicando a la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC.

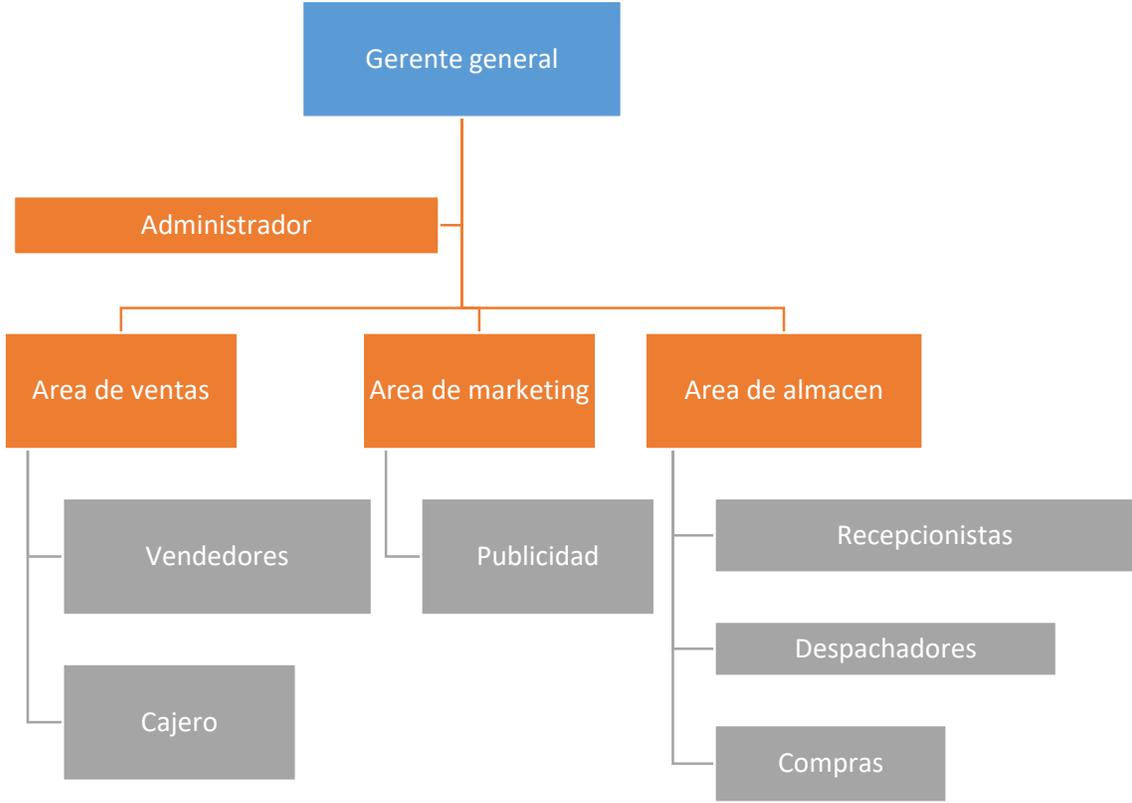
En este estudio, se encontró que la matriz de operacionalización de variables pudo verificar que la empresa Comercializadora Brenley SAC, se ajusta a un sinnúmero de dificultades que generan un riesgo que pueda afectar mucho a la empresa y esto se debe a la falta del control interno debido a que no existe políticas, ni un manual organizacional, no cuenta con una estructura organizacional, ni capacitaciones en el área de almacén, para ello se procederá a elaborar un modelo de estructura de organigrama, un manual de organización de funciones, como también implementar políticas para la entidad.

Con respecto a la gestión de inventarios, ocurrió que su documentación es deficiente, pues han demostrado que solo tienen archivos físicos, no cuentan con un sistema adecuado o un excel donde registrar sus ingresos y salidas de la mercadería para darle seguimiento, ni tampoco la empresa brinda capacitación a

sus empleados para que lleven un adecuado gestión de inventarios y debido a todas estas insuficiencias, se procederá a elaborar formatos en donde registré sus ingresos y salidas de mercadería para después plasmarle en el sistema mediante un excel, para ello es necesario capacitar bien al personal para que realice dicha labor.

Al respecto, no existe suficiente gestión en la empresa, por lo que se recomienda implementar la estructura organizacional, manual de organización funcional e implementar políticas para que los empleados conozcan estas políticas.

Gráfico 3 Organigrama



Fuente: elaboración propia de los autores.

Tabla 2 *Manual de funciones*

Manual de funciones	
Cargo	Jefe de almacén
<p>I. Habilidades y actitudes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo de liderazgo • Tener empatía • Bien organizado • Planificar y priorizar las tareas • Trabajo en equipo • Capacidad de identificar los problemas • Tener calma bajo presión 	
<p>II. Funciones del cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisar los movimientos de recepción, registro, almacenamiento y despacho. • Controlar la circulación de los vehículos que transportan la mercadería y verificar que cumplan con los criterios de seguridad. • Firmar los documentos de las entradas y salidas del almacén de la mercadería. • Registrar las entradas y salidas de los productos en un Excel. • Trabajar en equipo. • Realizar un control mensualmente de las existencias que estén conformes y en su lugar establecido. • Elaborar un registro de la mercadería que ya venció para ser devuelta al proveedor. • Elaborar un registro detallado de las existencias. 	
Manual de funciones	
Cargo	encargado de recepción
<p>I. Habilidades y actitudes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tener empatía • Bien organizado • Trabajo en equipo 	

<ul style="list-style-type: none"> • Responsable • Honesto 	
II. Funciones del cargo <ul style="list-style-type: none"> • Atender a los proveedores. • Revisar y verificar los documentos como facturas de compra, guías de remisión, etc. • Verificar el estado en la que entra la mercadería al almacén • Realizar un control de inventarios físico diariamente de las entradas en el almacén. • Respetar las ordenes tomadas por el jefe de almacén. 	
Manual de funciones	
Cargo	Encargado de almacenamiento
I. Habilidades y actitudes: <ul style="list-style-type: none"> • Tener empatía • Trabajo en equipo • Responsable • Honesto 	
II. Funciones del cargo <ul style="list-style-type: none"> • Verificar constantemente las existencias de los productos. • Reportar las condiciones de la mercadería que se encuentra en el almacén. • Aprender las ubicaciones físicas de las mercaderías que se encuentra en almacén. • Realizar la rotación de la mercadería que se encuentra en stock. • Repartir la mercadería solicitadas por las demás áreas. • Respetar las funciones que el jefe de almacén lo asigne. 	
Manual de funciones	
Cargo	Encargado de despacho
I. Habilidades y actitudes: <ul style="list-style-type: none"> • Tener empatía 	

<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en equipo • Responsable • Honesto
<p>II. Funciones del cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el requerimiento de los pedidos de los clientes. • Despachar la solicitud requerida de la mercadería • Colocar nombre, fecha y firmar en la hoja de requerimiento de despacho • Documentar las hojas de requerimiento de despacho. • Empacar y colocar los productos a la unidad de transporte para que sea distribuidos.

Fuente: elaboración propia de los autores.

Tabla 3 Manual de políticas

Manual de políticas	
Área responsable	Almacén
Políticas generales	
<ol style="list-style-type: none"> 1. El almacén tiene la obligación de abastecer a las demás áreas de la empresa. 2. En caso de que no se encuentre el encargado de almacén, lo suplirá el asistente cubriendo su reemplazo. 3. Atender todas las documentaciones de los pedidos, recepciones y despachos. 4. Mantener un adecuado y constante rotación de los productos para evitar su fecha de vencimiento. 5. Toda entrada y salidas de las existencias deberá estar documentado, describiendo la cantidad, el código y la fecha de vencimiento. 6. El jefe encargado deberá apoyar dentro del área de almacén en caso se requiera. 7. Cada empleado deberá hacer su labor de acuerdo a su manual de funciones. 8. El responsable del almacén deberá limitar el acceso de personas no autorizadas. 	

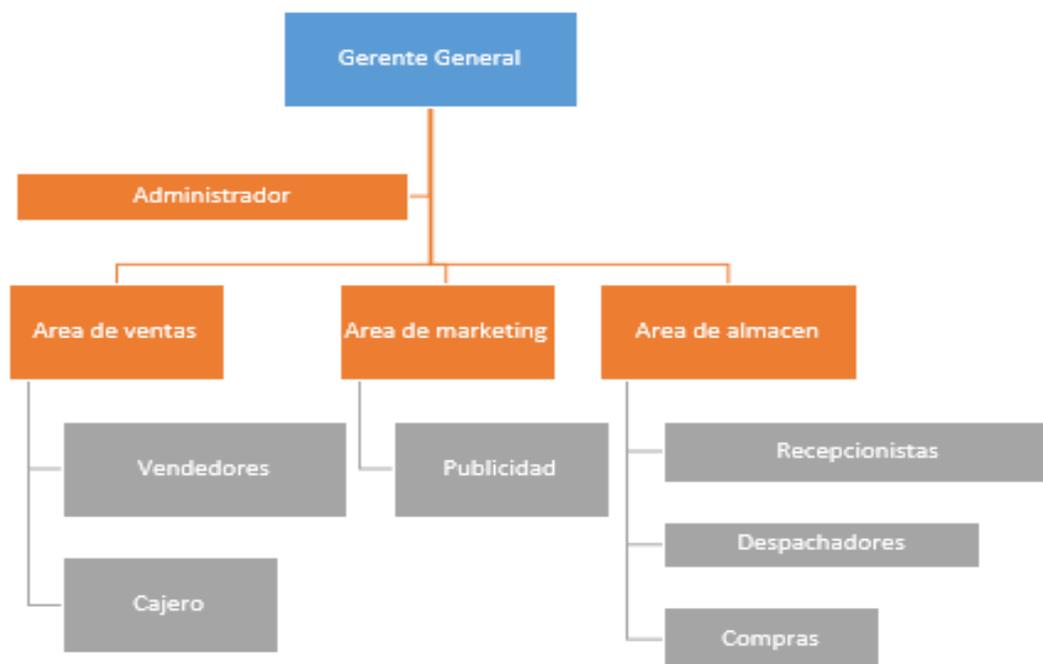
9. Los saldos deberán tener coincidencia con los saldos registrados de los inventarios físicos.
10. Se deberá realizar un control del inventario físico dentro del almacén cada fin de mes de acuerdo a la normativa.

Fuente: elaboración propia de los autores

Tabla 04: Manual de procesos para el área de almacén:

Manual de procesos
<p>Introducción:</p> <p>El desarrollo de este manual de procesos es elaborado con el fin de obtener un buen manejo para el área de almacén de la compañía Comercializadora Brenley SAC, es vital importancia trabajar de manera ordenada y cumplir con los clientes efectivamente, entregando un producto de calidad.</p> <p>Objetivo:</p> <p>Contar con una guía que servirá como orientación a los trabajadores con respecto a los procedimientos a seguir, en el área de almacén.</p> <p>Alcance:</p> <p>El presente manual será de uso para el cumplimiento de las funciones y actividades cotidianas del personal del área de almacén.</p>

Organigrama:



Descripción de los procedimientos

N°	Responsable	Actividad
01	Jefe de almacén	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar los ingresos y las salidas de la mercadería. • Supervisar que la mercadería que ingrese este en óptimas condiciones. • Redactar un informe con la mercadería vencida para ser devuelta al proveedor.
02	Encargado de recepción	<ul style="list-style-type: none"> • Atender a los proveedores. • Recepcionar y revisar que la mercadería solicitada esté conforme. • Registrar la mercadería a los formatos establecidos.
03	Encargado de almacén	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar continuamente los productos que se encuentran dentro de almacén.

Instrucciones para llenar el formulario de control de las entradas:

- 1. Fecha:** Se anota el día, mes y año de la fecha en que se elabora
- 2. Cantidad:** Se anota las cantidades por unidades, caja, etc., de acuerdo a la factura de compra.
- 3. Descripción:** Se anota el nombre del bien solicitado.
- 4. Proveedor o cliente:** Se anota el nombre del proveedor de acuerdo con a las facturas de compras.
- 5. Autorizado:** Se anota el nombre, DNI y firma por el jefe de almacén.
- 6. Recibido:** Se anota el nombre, DNI y firma por el encargado de recepción de almacén.
- 7. Despachado:** Se anota el nombre, DNI y firma por el encargado de despacho de almacén.

Instrucciones para llenar el formulario de control de existencias:

- 1.Fecha:** Se anota el día, mes y año de la fecha en que se elabora
- 2. Cantidad:** Se anota las cantidades por unidades, caja, etc., de acuerdo a la factura de compra.
- 3. Descripción:** Se anota el nombre del bien solicitado.
- 4. Entradas:** Se anotan las cantidades por unidades, caja, etc., de acuerdo a las existencias que hay dentro del almacén.
- 5. Salidas:** Se anotan las cantidades por unidades, caja, etc., de acuerdo a las existencias de las salidas dentro del almacén.

Instrucciones para llenar el formulario de control de las entradas:

- 1.Fecha:** Se anota el día, mes y año de la fecha en que se elabora
- 2. Cantidad:** Se anota las cantidades por unidades, caja, etc., de acuerdo a la factura de compra.
- 3. Descripción:** Se anota el nombre del bien solicitado.
- 4. Cliente:** Se anota el nombre del proveedor de acuerdo con a las facturas de compras.

- 5. Autorizado:** Se anota el nombre, DNI y firma por el jefe de almacén.
- 6. Recibido:** Se anota el nombre, DNI y firma por el encargado de recepción de almacén.
- 7. Despachado:** Se anota el nombre, DNI y firma por el encargado de despacho de almacén.

Tabla 05: Políticas de inventarios para de almacén.

Políticas generales de inventario
<ul style="list-style-type: none"> • Codificar todas las mercaderías que ingresan a almacén. • Registrar todas las existencias diariamente y revisarlas una vez a la semana. • Utilizar un excel donde poder registrar todo el movimiento del inventario (entradas, existencias y salidas). • Revisar el inventario una vez al mes. • Contratar personal adecuado y con conocimiento en el control interno y gestión de almacén. • Toda documentación del área de almacén se entregará de manera física y virtual al área administrativa. • Informar a las áreas correspondientes con anticipación cuando se realice el cierre por inventario con la finalidad de que las áreas prevean sus necesidades y se eviten el desabastecimiento. • Informar de manera inmediata a sus superiores por algún accidente del trabajador. • La documentación de los ingresos y salidas de mercadería tendrá que ser firmados por los responsables del área de almacén.

2.2 Analizar la efectividad de la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC:

Dentro de las observaciones sobre la efectividad de la gestión de inventarios, se pudo ver que no existen controles adecuados dentro del área de almacén, y por ello se implementará un software, además de elaborar formatos de control para poder así controlar las deficiencias que hay dentro del control interno en el área de almacén que es la desactualización de los registros de las existencias por cual se propone lo siguiente:

Instalar un sistema donde se pueda visualizar todos los registros de la mercadería existentes para que solamente pueda ser utilizado dentro del área de almacén. Elaborar un kardex para poder administrar los productos y al mismo tiempo también sea visualizado por las otras áreas que abastecen, para poder tener en cuenta que productos están disponibles dentro del almacén y poder facilitar hacer los pedidos.

Dentro del programa o sistema pueda mostrar que productos estén aproximados de vencer o que se aproximan a su deterioro, así poder también saber qué cantidades de productos quedan en stock dentro del almacén. Ya que esto nos permitirá ahorrar tiempo y poder facilitar las operaciones dentro del área.

La empresa Comercializadora Brenley SAC no cuenta con formatos de control interno, por ello se propone implementar formatos de entradas, salidas y control de existencias, ya que halla resultado muy beneficioso para el área de almacén, y que la persona encargada pueda registrar en su sistema, por lo cual le permitirá ahorrar tiempo para que pueda ubicarlos, también se podría evitar pérdidas de la mercadería o posibles fraudes, así ayudará a verificar la cantidad exacta de mercadería existente.

3. Cronograma de propuesta:

Actividades		2023			
		Set	Oct	Nov	Dic
1	Presentación de propuesta				
2	Análisis de la propuesta				
3	Validación de la propuesta				
4	Organización de las actividades generales				
5	Organización de las actividades específicas				
6	Nombramiento de las funciones de acuerdo a la propuesta				
7	Investigación de la ejecución de la propuesta				
8	Puesta en marcha				
9	Monitorio apropiado de la propuesta				

Fuente: elaboración propia de los autores

4.- Presupuesto de la propuesta:

Factores	Total
Impresiones de los manuales de funciones y políticas	40.00
Impresiones de los formatos de control interno	110.00
Compra del software (pago mensual)	250.00
Capacitaciones	250.00
Un millar de Papel bond A4	34.00
Pasajes de visita a la entidad	50.00
Total	734.00

Fuente: elaboración propia de los autores.

Por lo tanto, esta elaboración de presupuesto de las herramientas que se utilizará para esta investigación son un total de S/ 734.00 por lo que esto permitirá realizar un trabajo más eficiente, poder minimizar los riesgos y fraude para la gestión de inventarios.

V. DISCUSIÓN

Por ello, dentro de esta investigación se pudo encontrar que los resultados que se sustentó con antecedentes y bases teóricas de las variables y dimensiones de control interno y gestión de inventarios en la empresa Comercializadora Brenley SAC – Jaén, también fueron obtenidos metodológicamente a través de un análisis documental, entrevista y visitas a la empresa de estudio. La cual como una de las técnicas que se ejecutaron fue la entrevista a los trabajadores de la organización del área de almacén, presentando la validación de tres jueces expertos con grados de magister, quienes lo revisaron y ellos recomendaron algunas mejoras para poder así obtener los resultados exactos.

De acuerdo a la realización basado en los resultados se puede generalizar en varios contextos en relación de las dos variables de control interno se podría aplicar tanto también dentro de las empresas privadas y empresas del estado, mediante los procedimientos como: ver sus normas y políticas, verificar su MOF y entre otros que es necesario que las empresas realicen para poder así evitar los riesgos que podrían presentarse, además puede precisar de que el control interno es un conjunto de estructuras que comprenden tanto las bases organizativas como principios, normas, políticas, métodos adaptados dentro de las organizaciones para poder así verificar y evitar que puedan encontrarse riesgos o pérdidas y la gestión de inventarios, también se puede aplicar tanto en las empresas privadas como empresas del estado, cabe resaltar que la gestión de inventarios, consiste en hacer seguimiento y evaluar los procedimientos de los productos dentro de los almacenes.

Con respecto al primer objetivo específico relacionado a la evaluación del control interno que se viene aplicando a la gestión de inventarios y a la entidad comercializadora Brenley SAC, se presenta como resultado de que existe la necesidad de implementar mejoras para su control interno debido a que en los hallazgos que se encontraron en la organización no cuentan con un manual de funciones donde se puedan guiar sus trabajadores y presentar un buen trabajo, también se pudo ver que dentro de la empresa no existe una estructura

organizacional, por lo cual es indispensable para que los trabajadores de distintas áreas sepan a quien acudir si necesita ayuda, además se pudo identificar que no cuentan con políticas para el almacén, como también no hay un orden en cuanto a las entradas y salidas de los productos en el área.

La teoría de Calle et al. (2022) plantearon que está orientado a una técnica de control interno según sus requerimientos, con el fin de conocer, evaluar los riesgos y minimizarlos en favor a la entidad, así como ver si las normas y técnicas que están aplicando son las correctas para establecer la gestión de inventarios de la empresa. Haciendo una comparación con la empresa Comercializadora Brenley SAC, por esta razón, se asemeja en cuanto a que no cuentan con una estructura organizacional adecuada para la entidad, no existe un manual de organización de funciones para los trabajadores de área de almacén y no tiene políticas establecidas para el área, por lo tanto, presentan riesgos en cuanto a sus existencias y por lo que no llevan un buen control interno.

La investigación de Barraza et al. (2021), hacen mención que el supermercado el Titán es una entidad que carece de un control interno, afectando su economía, mediante el análisis realizado se pudo ver que existen diferencias con la empresa Comercializadora Brenley SAC, el control interno es muy importante para las entidades pues son métodos establecidos de normas y políticas con el fin de evitar los riesgos o pérdidas que se pueden presentar.

Como segundo objetivo específico es analizar la efectividad de la gestión de inventarios de la empresa comercializadora Brenley SAC, se pudo ver como resultados que la empresa no cuenta con un control Interno para poder registrar su mercadería, además no existe un monitoreo adecuado en cuanto al ingreso y salida de mercadería como tampoco a su rotación de stock, por lo cual, toda la información que ellos obtienen lo realizan a mano plasmándola en cuadernos u hojas que después van a un folder para archivar.

Según el estudio de García et al. (2023), analizaron al sector de abarrotes, teniendo en cuenta los inconvenientes en el área de almacén, pues están recibiendo mercadería dañada, con fecha vencida o próximos a caducar y esto

se debe a que no existe un control interno ni tampoco una gestión de inventarios, debido a ello no hay una evaluación de productos, por lo que no existe una supervisión de existencias adecuada y eso hace que no haya una rotación de stock, porque se pudo ver las dificultades generan un atraso en esta área que es fundamental para que el negocio marche bien. Haciendo una comparación con los hallazgos encontrados dentro de la empresa comercializadora Brenley SAC, se podría decir que, si existe similitud para ambos estudios, así mismo se puede resaltar la falta de desarrollo para el control interno, esto debido a la incapacidad de poder evitar los riesgos que podrían presentarse dentro de la empresa limitando así poder encontrar diversas soluciones.

Como tercer objetivo específico es elaborar un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa comercializadora Brenley SAC, presentando como resultados para mejorar el control interno en el área de almacén, creando un organigrama para la empresa, un manual de organización y funciones para cada trabajador asignado e implementar políticas para el área de almacén, ordenar el almacenamiento de las mercaderías de manera adecuada, crear formatos para el control de las entradas, salidas y control de existencias.

Según Febre y Rivera (2022) optaron en tomar como uno de los indicadores a las políticas y procedimiento que es el análisis que ayuda a la situación de la empresa para poder identificar cualquier tipo de fallo, también se puede evaluar el comportamiento de los trabajadores y a tomar medidas o normas adecuadas para la toma de buenas decisiones. Se pudo deducir que, si existe similitud entre los autores y la empresa en mención, por tanto, ambos están con la idea de implementar políticas al área de almacén de su entidad como un MOF para que los trabajadores estén orientados en cuanto a las funciones a realizar dentro de la empresa y así poder tomar buenas decisiones en un futuro.

Montoya (2022) analizó que la gestión de inventarios, se utiliza para poder controlar y verificar las cantidades de los productos que tienen en almacén, también se pueden implementar estrategias para poder controlar los productos

que hay en dicha área. Comparando los hallazgos realizados en la organización se ha llegado a comprender que la opinión del autor en mención es relevante por tanto se reconoce que es muy importante una buena gestión de inventarios en el área de almacén, encargándose de sus entradas y salidas de mercadería mediante formatos adecuados para cada proceso, como de su rotación de stock, creando estrategias para un buen funcionamiento de dicha área y así la empresa marche bien.

VI. CONCLUSIONES

1. Determinar si el control interno mejorará la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC, mediante este estudio realizado se llegó a la conclusión que el control interno es una ayuda necesaria para todas las empresas según el rubro que tengan, mediante el control realizado permitió informarnos como en realidad se encontraba la entidad y que mejoras se deberían aplicar para que esta se convierta en una empresa líder en la ciudad de Jaén.
2. Evaluar los controles internos que se vienen aplicando a la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC, de acuerdo a la investigación realizada, no cuentan con un control interno donde se pueda establecer políticas y procedimientos para la empresa, el cual no tiene un conocimiento de cómo registrar sus entradas y salidas de mercadería. Esto se debe al desconocimiento acerca de un control adecuado que se viene aplicando para la gestión de inventarios por parte del gerente y también por sus trabajadores de la entidad. Son necesarios los controles internos adecuados para ayudar a mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios y el aseguramiento de las operaciones dentro de la organización.
3. Analizar la efectividad de la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC, al realizar este estudio se dieron cuenta tanto el gerente como los trabajadores, que la gestión es deficiente, debido al mal manejo de los ingresos y salidas de las existencias como también de su rotación de stock, debido a que no hay una supervisión y evaluaciones permanente dentro del área de almacén con respecto a la mercadería que ingresa sin ningún control. Es por ello que el gerente está tomando cartas en el asunto para dar mejoras a dicha área.
4. Elaborar un modelo de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora Brenley SAC, por ello, como propuesta se elaboró una estructura organizacional para la entidad, como también un manual de organización y funciones, para que los trabajadores puedan guiarse mediante las políticas y procedimientos a seguir en el área de almacén, diseñando un control de las entradas y salidas de mercadería, como también asignando a cada trabajador un cargo dentro de dicha área.

VII.- RECOMENDACIONES

Se sugiere al gerente, que mejore el control interno en el área de almacén, creando un organigrama, un manual de organización de funciones para cada trabajador asignado e implementar políticas para dicha área, además brindar capacitaciones a los trabajadores de la entidad.

Se recomienda al gerente, aplicar la mejora inmediata con respecto a la gestión de inventarios de la empresa, organizar el almacenamiento de la mercadería, dar seguimientos y evaluaciones permanentes de todas las existencias que halla en dicha área y codificarlas según el producto, fecha de vencimiento y stock, además de colocarlas en los espacios o lugares visibles para poder hacer un buena rotación de inventario cuando esta se realice, sería conveniente que todo ello sea supervisado por el jefe del área de almacén, y lo que se registre lo hagan mediante un excel y no en cuadernos u hojas simples así poder tener un mejor registro y control de sus existencias, como también del despacho, recepción, entradas y salidas de la mercadería.

Se recomienda a los futuros profesionales a profundizar las investigaciones respectivas del control interno y sobre la gestión de los inventarios que hay en las empresas para poder plasmar sus conocimientos que ayuden a adquirir experiencias necesarias en el campo profesional y al mismo tiempo contribuir con el aporte dentro del ámbito empresarial.

REFERENCIAS

- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137.
<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arias, (2020). Técnicas e Instrumentos de Investigación Científica Enfoques Consulting E.I.R.L. Prolongación Avenida Ejército 618 Teléf. +51 967702156 Arequipa-Perú, Primera edición digital, diciembre del 2020 Hecho el Depósito Legal en la Bibliotheca Nacional del Perú N°2021-
<https://studylib.es/doc/9233473/ariasgonzales-tecnicaseinstrumentosdeinvestigacion-libro>
- Arias y Covinos (2021) Diseño y Metodología de la investigación
https://scholar.google.es/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=djHLQ9EAAAAJ&citation_for_view=djHLQ9EAAAAJ:vV6vV6tmYwMC
- Arias, J., Holgado, T., Tafur, p., Vásquez, J., (2022), ISBN: 978-612-5069-04-7 (PDF) Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2022-0392. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/22/16/32>
- AS CONSULTING GROUP (2021). <https://www.asnews.mx/noticias/que-es-el-control-interno-y-como-se-clasifica>
- Aular de Durán et al (2020). Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones. *Dialnet*, 3-18.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7793802>
- Barraza, N. Hernández, J. Torrenegra, D. (2021). Diseño de un modelo para la gestión de inventarios en la empresa Supermercado El Titán.

<https://manglar.uninorte.edu.co/handle/10584/9580>

https://www.lareferencia.info/vufind/Record/CO_5e3bd8c909732440e61fd6cf1c39fd23

Bermúdez et al. (2022). Diseño de un sistema de control de inventario de una tienda de juguetes. *Universidad Regional Autónoma de los Andes*.
https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/Ingenieria_industrial/article/view/6109/5905

Burgos y Vallejos (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7 (11), 710-725.

<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4884/11809#>

Calle, A. G., Narváez, Z. C., Erazo, A. J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dialnet*, 6 (1), 429- 465.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Camacho Zapata, A. S., Ríos Baldovino, J. P., Mojica Herazo, J., & Rojas Millán, R. (2021). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *Boletín De Innovación, Logística Y Operaciones*, 2(2), 37–42.
<https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>

<https://revistascientificas.cuc.edu.co/bilo/article/view/3472/3223>

Camacho, I. Martínez, G. Tosca, S. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales - Revista de Investigación Académica sin Fronteras ISSN 2007-8870.

<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIA/SF/article/view/446/522>

Cárdenas Vergara, O., Alfonso Llanes, A., y Soto Vidal, Y. (2021). Diagnóstico de la gestión de inventarios en la Empresa de Aprovechamiento Hidráulico de Villa Clara. *Uniandes Episteme*, 8(3), 335-349.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8298152>

Cárdenas et. al (2022). Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Revista Científica y Tecnológica QANTU YACHAY*, 2 (1), 26-40.

<https://revistas.une.edu.pe/index.php/QantuYachay/article/view/19/16>

Condori-Ojeda, P. (2021). Rol del docente como mediador de la formación de lectores en la educación básica. *Revista Con Ciencia EPG*, 6(1), 1-23.

<https://doi.org/10.32654/CONCIENCIAEPG.6-1.1>

Cumbicos et al (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981/10613>

Cruz-Contreras, C. R., Pérez-Berbesi, F. A., y Contreras-Cáceres, M. E. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones Contables UFPS*, 2(2), 69–78.

<https://doi.org/10.22463/26655543.2989>

<https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989>

Corrales Díaz, K. C., & Sullca Tapia, P. J. (2022). Estrategia competitiva y calidad de servicio del programa vaso de leche de San Juan de Lurigancho. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 3911-3927.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2137

Corella y Miranda (2022). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riesgo. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24 (1).

https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-77432023000100006

Chuquiyure, R. Palomino, S. Flores, E. Santos, A. (2023). La Morosidad y su impacto en la rentabilidad de una Cooperativa de Ahorro y Créditos finanzas solidarias “Monseñor Marcos Libardoni” LTDA, periodo 2018-2019.

https://gestionjoven.org/wp-content/uploads/2023/09/Vol24_num3_1.pdf

Escobar, H. Surichaqui, L. Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú Revista Científica "Visión de Futuro", vol. 27, núm. 1, pp. 160-181, 2023.

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>

Estupiñan (2019). Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27 (1), 160-181.

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>

Estupiñan, R. (2022). Análisis de Informe COSO I y II. Editorial.

<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Feria, H. Matilla, M. Mantecón, L. (2020). métodos o técnicas de

¿indagación empírica? la entrevista y la encuesta. *Dialnet*, 11 (3), 62-79.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7692391>

Fuentes, A., y Parra, S. (2023). Herramientas Dentro De La Empresa De Construcción Realidad Colombia S.A.S. *Revista Ingeniería, Matemáticas Y Ciencias De La Información*, 10 (19), 61-72.

<http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/ingenieria/article/view/878>

García, X., Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANAS. Aen Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3 (1), 1-20.

<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/281/277>

García Peña, M., López Ocmin, L. S., & Romero-Carazas, R. (2023). Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región

- de San Martín - Perú. *Región Científica*, 2(2), 202392.
<https://doi.org/10.58763/rc202392>
<https://rc.cienciasas.org/index.php/rc/article/view/92>
- Hadi, M. Martel, C. Huayta, F. Rojas, R. Arias, J. (2023). Metodología de la investigación Guía para el proyecto de tesis Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2023-00605DOI:
<https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>
<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>
- Herrera (2019). Pasos - objetivos-componentes-sistema-control-gestión
<https://www.isotools.us/2017/10/04/pasos-objetivos-componentes-sistema-control-gestion/>
- Huamán (2022). Sistema de control interno y la gestión pública. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6 (2), 1-20.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- La Febre y Rivera (2022). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos S.A., año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8 (8), 702-722.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5872/14667>
- León, C. F., Maguiña, O. F., y León, F. R. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista De Ciencias Sociales*, 29 (7), 66-76.
<https://produccioncientificaluz.org/index.php/racs/article/view/40447/45981>
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial. Guayaquil - Ecuador.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROLINTERNO-con-portada-3.pdf>

Manosalvas, M., Cartagena, M., y Baque, L. (2019). “Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri.” *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.

<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684> .

Marcillo Gutiérrez, J. P., Zambrano, E. J. (2022). Gestión de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador. *Uniandes Episteme*, 10(2), 151-165.

<https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/2897>

<https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/2897/3478>

Medianero, D. (2022). Documentos de trabajo N° 2022-01 investigación en gestión pública Editado por el Instituto de Investigaciones Económicas Facultad de Ciencias Económicas, UNMSM Av. Carlos Germán Amezaga #375 -Cercado de Lima – Perú investigacion.economia@unmsm.edu.pe

https://economia.unmsm.edu.pe/doc_trab/dt2022/DT-IEE-UNMSM-2022-01.pdf

Montoya (2022). Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Revista Científica y Tecnológica QANTU YACHAY*, 2(1), 26-40.

<https://revistas.une.edu.pe/index.php/QantuYachay/article/view/19/16>

Pablo Laski, J. (2022). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión y Estrategia* (30), 9-24.

<https://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172/869>

Pacheco, (2022). Control interno y la gestión administrativa

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>

- Parra Angel, S., & Fuentes Rojas, E. (2023). Desarrollo De Un Sistema De Gestión De Inventarios Para El Control De Materiales, Equipos Y Herramientas Dentro De La Empresa De Construcción Realidad Colombia S.A.S. *Dialnet*,10 (19), 61-72.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9184647&info=resumen>
- Peña, Tania (2022). Etapas del análisis de la información documental. *Revista Interamericana de Bibliotecología*, 45(3), 1-10.
<https://doi.org/10.17533/udea.rib.v45n3e340545>Recibido:2019-19-11/
 Aceptado: 2022-19-05 <http://www.scielo.org.co/pdf/rib/v45n3/2538-9866-rib-45-03-e4.pdf>
- Restrepo, M. C., Chamorro González, C., & Carvajal Serna, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Revista Activos*, 18(2), 137–163.
<https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- Rivas (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. -
 Ciencias Económicas y Empresariales
<http://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es>
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578/10958>
- Rojas et. Al (2019). Componentes Del Control Interno En Pequeñas Y Medianas Empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2 (3), 1-8. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Sáenz et al (2022). Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional en las entidades públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 12339-12360.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4256>

- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMS in Perú]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9–13. Recuperado a partir de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Sotomayor et al (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Dialnet*, 5 (6), 194-205. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>
- Santellán et. al (2021). Gestión de la información y comunicación en hospitales Públicos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*. 2(1), 283-297. <https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/78/35>
- Torres (2020). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de Riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*. 2(4), 1-10. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Vega y Marrero (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*. 10(0), 1-20. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>

ANEXOS

ANEXO 01

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
CONTROL INTERNO	León et al, (2023). Define al control interno como un procedimiento integro de gestión, el cual va dirigido a los altos mandos de la entidad como también a sus colaboradores, instalado desde una organización diseñada para reducir y afrontar riesgos que concedan seguridad en sus acciones	Medición de la variable a través de los indicadores de las dimensiones que la conforman, para conocer el nivel en la que se encuentran.	Ambiente de control	- Política y procedimiento - Estructura organizacional	Nominal
			Evaluación de riesgos	-Evaluar riesgos - Evaluar riesgos de fraude.	
			Actividades de control	-Procedimiento - Seguimiento - Revisión de funciones	
			Actividades de monitoreo	-Supervisión permanente - Evaluaciones continuas	
			Información y capacitación	- Capacitaciones - Comunicación interna e externa	
GESTION DE INVENTARIOS	Montoya (2022) La gestión de inventarios se utiliza también para poder controlar y verificar las cantidades de los productos, también se pueden implementar estrategias de poder controlar los productos que hay en el área de almacén.	Medición de la variable a través de los indicadores de las dimensiones que la conforman, para conocer el nivel en la que se encuentran.	Análisis De Inventario	-Volumen inventarios - Rotación de stock	Nominal
			Control de existencias	-Toma de inventarios - Supervisión de existencias - Evaluación de procedimientos	

ANEXO 02

AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION DE EMPRESA

Yo, Vasquez Bautista Laydy Raquel identificado con DNI: 70042141, en mi entidad de gerente general del área de gerencia de la empresa **COMERCIALIZADORA BRENLEY SAC** con R.U.C N° 20607865362, ubicada en la ciudad de Jaén.

OTORGO LA AUTORIZACION,

Al señor Daniel Quintana Toro, identificado(s) con DNI N° 72918229 y a la Señorita Lucia Verónica Larrea Montalvo identificado con DNI N° 16784884 de la (X) Carrera profesional Contabilidad para que utilice la siguiente información de la empresa: Observar las facturas de compra, las guías de remisión, ingreso al área de almacén, entrevista al personal encargado de almacén, con la finalidad de que pueda desarrollar su () informe estadístico () trabajo de investigación, (X) Tesis, para optar al grado de () Bachiller o (X) Título Profesional.

(X) mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
() Mencionar el nombre de la empresa.

COMERCIALIZADORA
BRENLEY



Firmar y sello del Representante Legal
DNI: 70042141

El estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el trabajo de investigación, en la tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente, asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del estudiante
DNI: 72918229



Firma del estudiante
DNI: 16784884

ANEXO 03



ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20607865362
COMERCIALIZADORA BRENLEY SAC.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos VASQUEZ BAUTISTA LAYDY RAQUEL	DNI: 70042141

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo ^(*), autorizo [x], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
"CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA BRENLEY SAC"	
Nombre del Programa Académico: Escuela de Contabilidad	
Autores: Nombres y Apellidos Daniel Quintana Toro Lucia Verónica Larrea Montalvo	DNI: 72918229 DNI: 16784884

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

**COMERCIALIZADORA
BRENLEY**

Firma: _____
(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

ANEXO 04



COMERCIALIZADORA BRENLEY

RUC: 20607865362

“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

Quien suscribe el presente documento, Vásquez Bautista Laydy Raquel, Gerente General de la empresa COMERCIALIZADORA BRENLEY SAC.

Señor(es):
Daniel Quintana Toro
Larrea Montalvo, Lucia Verónica

A nombre de la empresa COMERCIALIZADORA BRENLEY SAC, con RUC **20607865362**, ciudad de Jaén, se expide la presente carta de autorización para los fines pertinentes que Ud. lo requiera. En cumplimiento de su tesis titulada, **“CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA BRENLEY SAC”**

Se hace extensiva las felicitaciones y deseo de éxitos por hacer que mi representada forme parte de un estudio de investigación, ya que nos permitirá mejorar el control de la gestión de inventarios mediante su propuesta.

Jaén, Setiembre del 2023.

Atentamente,

COMERCIALIZADORA
BRENLEY

ANEXO 05

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores	Documentación a evaluar	Pretende medir
Control Interno	Ambiente control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Política y procedimiento. ▪ Estructura organizacional 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Manual de organización y funciones de la empresa. 	<p>Obtener información sobre si la empresa tiene establecidas las funciones de cada área de la empresa.</p>
	<p>Evaluación de riesgos.</p> <p>Actividades de control.</p> <p>Actividades de monitoreo.</p> <p>Información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluar riesgos de fraude. ▪ Evaluar riesgos ▪ Procedimiento ▪ Seguimiento y revisión de funciones. ▪ Supervisión permanente ▪ Evaluaciones continuas ▪ Capacitaciones ▪ Comunicación internas y externas 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Facturas de compras. ➤ Guías de remisión. ➤ Inventario físico. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar si los productos llegan conforme a lo solicitado. ➤ Cantidad de compra por tipo de producto.

Variable	Dimensión	Indicadores	Documentación a evaluar	Pretende medir
Gestión De Inventarios	Análisis de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Volumen inventarios ▪ Rotación de stock. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inventario físico. 	Obtener información sobre la cantidad de productos que ingresan a almacén.
	Control de existencias	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Toma de inventarios. ▪ Supervisión de existencias. ▪ Evaluación de procedimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Facturas de compras. • Guías de remisión. • Inventario físico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar si los productos llegan conforme a lo solicitado. • Cantidad de compra por tipo de producto.

Este objetivo es la propuesta o el valor agregado del investigador (Solución tentativa al problema de investigación).

ANEXO 06

Variable	Dimensión	Indicadores	Documentación a evaluar	Pretende medir
Control interno y mejora en la gestión de inventarios.	Modelo de control interno en la gestión de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Metas ▪ Políticas ▪ Programas ▪ Estrategias 	<ul style="list-style-type: none"> • Castro (2019). La estrategia competitiva es fundamental y una empresa puede determinar la estrategia o el conjunto de estrategias más eficaz para competir con eficacia. • El estudio realizado a nivel internacional y nacional con respecto a las estrategias, programas, metas y políticas tenemos: • Diseño del control interno para poder realizar una buena gestión el inventario. • Paredes (2017): Sistema de control interno para el inventario. • Sánchez (2019): Evaluación del control interno a la gestión de inventarios. 	Dar una propuesta de mejora para el control interno en la gestión de inventarios de la organización.

ANEXO 07

Entrevista

Entrevista para el responsable de la empresa y área del almacén: Gerente General y personal de área de almacén de la empresa Comercializadora Brenley SAC – Jaén.

Objetivo: La entrevista planteada, en el presente cuestionario cuyo objetivo es recopilar información relevante para desarrollar el trabajo de investigación “Determinar si el control interno mejora la gestión de inventarios en la empresa Comercializadora Brenley SAC en Jaén”

1. ¿Cuál es la política de la empresa y cuáles son sus procedimientos a seguir?
¿Porque?

2. ¿Según la estructura organizacional se encuentran definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en el almacén?

3. ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa, usted cree que esta correcto? ¿Por qué?

4. ¿Qué procedimiento utiliza la empresa para detectar los riesgos de fraude?

5. ¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?

6. ¿Cómo se realiza el seguimiento del ingreso y salida de la mercadería?

7. ¿Para qué le sirve a la empresa el manual de revisión de funciones?

8. ¿De qué manera la empresa realiza la supervisión de inventarios?

9. ¿De qué manera la empresa realiza un registro de entradas y salidas de la mercadería?

10. ¿Cada que tiempo hace la empresa las capacitaciones al personal?

11. ¿Cree usted que el área de almacén debe haber coordinación con las demás áreas de la empresa? ¿Porque?

12. ¿De qué manera se realiza un control y análisis de los inventarios para evaluar el rendimiento de aquellos productos que su rotación es baja?

13. En la empresa, ¿Cómo se controla los stocks mínimos y máximo de las mercaderías?

14. ¿Qué tiempo se realiza los inventarios físicos de la mercadería?

15. ¿Cuál es el procedimiento de la empresa para el seguimiento y supervisión de existencias al control del stock de mercaderías?

16. ¿Cómo se realiza la evaluación de los procesos operativos de almacén?

ANEXO 08



Anexo

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento guía de entrevista. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Jose Luis Bustamante Leon
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría Contable Gubernamental
Institución donde labora:	EPS. MARAÑON SA
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala)

Nombre de la Prueba:	Control interno y gestión de inventarios
Autores:	Quintana Toro Daniel Larrea Montalvo Lucia Verónica
Procedencia:	Jaén
Administración:	
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora BRENLEY S.A.C.
Significación:	Determinar si el control interno mejorará la gestión de inventarios en la empresa Comercializadora BRENLEY S.A.C.

VARIABLE 1: Control preventivo:
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la dimensión: Analizar el ambiente de control del área de almacén

Indicadores	Ítem (preguntas)	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Política y Procedimientos	¿Cuál es la política de la empresa y cuáles son sus procedimientos a seguir?	3	3	3	
	¿Según la estructura organizacional se encuentran definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en el almacén?	4	4	4	
Estructura organizacional	¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa, usted cree que esta correcto? ¿Por qué?	3	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Actividades de monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si se realizan actividades de monitoreo dentro del área del almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluaciones continuas	¿De qué manera la empresa realiza un registro de entradas y salidas de la mercadería?	4	4	4	
Supervisión permanente	¿De qué manera la empresa realiza la supervisión de inventarios?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Informe y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si existen comunicación interna e externa dentro de las áreas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación interna y externa	¿Existe coordinación entre el área de almacén y las otras áreas de la empresa?	4	3	3	
Capacitaciones	¿Cada que tiempo hace la empresa las capacitaciones al personal de almacén?	4	3	3	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar los posibles riesgos de pérdidas o fraudes del área del almacén

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de riesgos	¿Qué procedimiento utiliza la empresa para detectar los riesgos de fraude?	4	4	4	
Evaluar riesgos de fraude	¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Conocer de qué manera la empresa controla su almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	¿Cómo se realiza el seguimiento del ingreso y salida de la mercadería?	3	3	3	
revisión de funciones	¿Para qué le sirve a la empresa el manual de revisión de funciones?	4	4	4	
Proceso	¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	4	4	4	

VARIABLE 2: Gestión de inventarios
Dimensiones del instrumento.

- Primera dimensión: Análisis de inventario
- Objetivos de la Dimensión: Analizar el área de almacén de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Volúmenes de inventarios	En la empresa, ¿Cómo se controla los stocks mínimos y máximo de las mercaderías?	4	4	4	
Rotación de stock	¿Cuál es el procedimiento de la empresa para el seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Control de existencia.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si se realizan un inventario adecuado.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Toma de inventarios	¿Cada que tiempo se realiza los inventarios físicos de la mercadería?	4	4	4	
Supervisión de existencias	¿ Qué cree usted que sería bueno implementar en el área de almacén para su buen funcionamiento?	4	4	4	
Evaluación de procedimientos	¿ Qué cree usted que se debería hacer para que no haya mercadería absoluta o con fecha de vencimiento próxima?	3	3	3	



[Firma manuscrita]
C.P.C. José Luis Bustamante León
 MBA - MAESTRO EN ADMINISTRACION
 DE NEGOCIOS
 Firma del evaluador
 DNI 2771394

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

ANEXO 09



Anexo

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento guía de entrevista. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	James Yordan Bravo Pastor	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Docencia	
Institución donde labora:	UCV	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X)	Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala)

Nombre de la Prueba:	Control interno y gestión de inventarios
Autores:	Quintana Toro Daniel Larrea Montalvo Lucia Verónica
Procedencia:	Jaén
Administración:	
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora BRENLEY SAC.
Significación:	Determinar si el control interno mejorar la gestión de inventarios en la empresa Comercializadora BRENLEY SAC

VARIABLE 1: Control preventivo:
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la dimensión: Analizar el ambiente de control del área de almacén

Indicadores	Ítem (preguntas)	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Política y Procedimientos	¿Cuál es la política de la empresa y cuáles son sus procedimientos a seguir?	3	3	3	
	¿Según la estructura organizacional se encuentran definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en el almacén?	4	4	4	
Estructura organizacional	¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa, usted cree que esta correcto? ¿Por qué?	3	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Actividades de monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si se realizan actividades de monitoreo dentro del área del almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluaciones continuas	¿De qué manera la empresa realiza un registro de entradas y salidas de la mercadería?	4	4	4	
Supervisión permanente	¿De qué manera la empresa realiza la supervisión de inventarios?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Informe y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si existen comunicación interna e externa dentro de las áreas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación interna y externa	¿Existe coordinación entre el área de almacén y las otras áreas de la empresa?	4	3	3	
Capacitaciones	¿Cada que tiempo hace la empresa las capacitaciones al personal de almacén?	4	3	3	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar los posibles riesgos de pérdidas o fraudes del área del almacén

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de riesgos	¿Qué procedimiento utiliza la empresa para detectar los riesgos de fraude?	4	4	4	
Evaluar riesgos de fraude	¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Conocer de qué manera la empresa controla su almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	¿Cómo se realiza el seguimiento del ingreso y salida de la mercadería?	3	3	3	
revisión de funciones	¿Para qué le sirve a la empresa el manual de revisión de funciones?	4	4	4	
Proceso	¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	4	4	4	

VARIABLE 2: Gestión de inventarios
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Análisis de inventario
- Objetivos de la Dimensión: Analizar el área de almacén de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Volúmenes de inventarios	En la empresa, ¿Cómo se controla los stocks mínimos y máximo de las mercaderías?	4	4	4	
Rotación de stock	¿Cuál es el procedimiento de la empresa para el seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Control de existencia.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si se realizan un inventario adecuado.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Toma de inventarios	¿Cada que tiempo se realiza los inventarios físicos de la mercadería?	4	4	4	
Supervisión de existencias	¿ Qué cree usted que sería bueno implementar en el área de almacén para su buen funcionamiento?	4	4	4	
Evaluación de procedimientos	¿ Qué cree usted que se debería hacer para que no haya mercadería absoluta o con fecha de vencimiento próxima?	3	3	3	



[Firma manuscrita]
 Firma del evaluador
 DNI 80329252

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos. Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 10



Anexo

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento guía de entrevista. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Waldemar Ramón García Vera	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	DOCENCIA	
Institución donde labora:	UCV	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala)

Nombre de la Prueba:	Control interno y gestión de inventarios
Autores:	Quintana Toro Daniel Larrea Montalvo Lucia Verónica
Procedencia:	Jaén
Administración:	
Tiempo de aplicación:	10 minutos
Ámbito de aplicación:	Control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Comercializadora BRENLEY SAC.
Significación:	Determinar si el control interno mejorar la gestión de inventarios en la empresa Comercializadora BRENLEY SAC

VARIABLE 1: Control preventivo:
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la dimensión: Analizar el ambiente de control del área de almacén

Indicadores	Ítem (preguntas)	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Política y Procedimientos	¿Cuál es la política de la empresa y cuáles son sus procedimientos a seguir?	4	4	4	
	¿Según la estructura organizacional se encuentran definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en el almacén?	4	4	4	
Estructura organizacional	¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa, usted cree que esta correcto? ¿Por qué?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar los posibles riesgos de pérdidas o fraudes del área del almacén

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de riesgos	¿Qué procedimiento utiliza la empresa para detectar los riesgos de fraude?	4	4	4	
Evaluar riesgos de fraude	¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Conocer de qué manera la empresa controla su almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento	¿Cómo se realiza el seguimiento del ingreso y salida de la mercadería?	4	3	3	
revisión de funciones	¿Para qué le sirve a la empresa el manual de revisión de funciones?	4	3	4	
Proceso	¿Cuál es el procedimiento que la empresa realiza para poder tener un buen inventario de almacén?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Actividades de monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si se realizan actividades de monitoreo dentro del área del almacén.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluaciones continuas	¿De qué manera la empresa realiza un registro de entradas y salidas de la mercadería?	4	4	4	
Supervisión permanente	¿De qué manera la empresa realiza la supervisión de inventarios?	4	3	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Informe y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si existen comunicación interna e externa dentro de las áreas

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comunicación interna y externa	¿Existe coordinación entre el área de almacén y las otras áreas de la empresa?	4	4	4	
Capacitaciones	¿Cada que tiempo hace la empresa las capacitaciones al personal de almacén?	4	4	4	

VARIABLE 2: Gestión de inventarios
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Análisis de inventario
- Objetivos de la Dimensión: Analizar el área de almacén de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Volúmenes de inventarios	En la empresa, ¿Cómo se controla los stocks mínimos y máximo de las mercaderías?	4	4	4	
Rotación de stock	¿Cuál es el procedimiento de la empresa para el seguimiento y supervisión permanente al control del stock de mercaderías?	4	4	3	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Control de existencia.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar si se realizan un inventario adecuado.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Toma de inventarios	¿Cada que tiempo se realiza los inventarios físicos de la mercadería?	4	4	4	
Supervisión de existencias	¿ Qué cree usted que sería bueno implementar en el área de almacén para su buen funcionamiento?	4	4	4	
Evaluación de procedimientos	¿ Qué cree usted que se debería hacer para que no haya mercadería absoluta o con fecha de vencimiento próxima?	4	4	3	



Firma del evaluador

DNI 16449117

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

ANEXO 11



