

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**PROPUESTA DE PROGRAMA DE CONTROL INTERNO DE
EXISTENCIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN
LA EMPRESA CORPORACIÓN FERCON S.A.C.**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORIA

Presentado por:

DENNYS CONDORACHAY GUEVARA

Asesor:

M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS

Cajamarca, Perú

2025

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Dennys Condorachay Guevara
DNI: 75964817
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,
Contables Y Administrativas, Programa de Maestría en Ciencias, Mención: Auditoría.
2. Asesor(a): M. Cs. Daniel Seclen Contreras
3. Grado académico o título profesional
☐ Bachiller ☐ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☒ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
PROPUESTA DE PROGRAMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN FERCON
S.A.C.
6. Fecha de evaluación: **21/12/2025**
7. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **15%**
9. Código Documento: **3117:542559467**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ APROBADO ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **07/01/2026**

*Firma y/o Sello
Emisor Constancia*



.....
M. Cs. Daniel Seclen Contreras
DNI: 26615146

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
DENNYS CONDORACHAY GUEVARA
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO Nº 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:00 horas del día 29 de octubre de dos mil veinticinco, reunidos en el Aula 1Q-206 de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, el **Dr. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN**, el **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, y en calidad de Asesor el **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"PROPUESTA DE PROGRAMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN FERCON S.A.C"**; presentada por el **Bachiller en Ciencias Contables y Financieras DENNYS CONDORACHAY GUEVARA**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de (7.0 a 8.0) Excelente la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bachiller en Ciencias Contables y Financieras DENNYS CONDORACHAY GUEVARA**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 12:15 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

M.Cs. Daniel Seclén Contreras
Asesor

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador

Dr. Norberto Barboza Calderón
Jurado Evaluador

Dr. Lennin Rodríguez Castillo
Jurado Evaluador

Dedicatoria

A mis padres, por ser mi mayor ejemplo de esfuerzo, amor y dedicación. Gracias por cada sacrificio y por cada palabra de aliento. Sin su guía y su fe en mí, este logro no habría sido posible. Les debo todo lo que soy y todo lo que he alcanzado.

A mis hermanos, compañeros de vida y cómplices en cada etapa. Gracias por estar siempre a mi lado, por su apoyo incondicional y por recordarme la importancia de la unión familiar. Cada uno de ustedes ha sido un pilar fundamental en este camino.

A Dios, por darme la fuerza y la sabiduría para seguir adelante, incluso en los momentos de mayor dificultad. Su guía me ha iluminado y me ha dado la paz y la confianza necesarias para alcanzar mis metas.

A cada uno de ustedes, dedico esta tesis como un pequeño reflejo de todo lo que me han enseñado y como un agradecimiento por estar siempre conmigo.

Agradecimiento

A mis padres, mi más profundo agradecimiento por su apoyo incondicional, su amor y sus enseñanzas. Gracias por cada sacrificio y por siempre estar a mi lado, guiándome con sus palabras y su ejemplo. Sin su fortaleza y motivación, no habría llegado hasta aquí.

A mis hermanos, por ser mis compañeros de vida y por brindarme su apoyo en cada etapa de este proceso. Gracias por estar siempre ahí, por sus palabras de ánimo y por recordarme la importancia de la familia.

A mis compañeros, quienes han sido parte de esta travesía académica. Agradezco los momentos compartidos, las ideas, las risas y las horas de trabajo en equipo. Gracias por su amistad y por hacer que este recorrido fuera más ameno.

A mi asesor el Mg. Daniel Seclen Contreras, por su paciencia, orientación y dedicación. Su guía y conocimiento han sido fundamentales para culminar este trabajo, y su apoyo me ha permitido crecer tanto a nivel académico como personal.

A todos ustedes, gracias por ser parte de este logro.

"El éxito es la suma de pequeños esfuerzos repetidos día tras día."

— Robert Collier

Índice de contenido

Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenido.....	viii
Índice de Tablas.....	xiii
Índice de Figuras	xiv
Lista de abreviaturas y siglas usadas	xv
Resumen.....	xvii
Abstract.....	xviii
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.1.1 Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema.....	3
1.1.3 Formulación del problema	6
1.2 Justificación e importancia.....	7
1.2.1 Justificación científica.....	7
1.2.2 Justificación técnica-práctica.....	7
1.2.3 Justificación institucional y personal.....	8
1.3 Delimitación de la investigación	9
1.4 Limitaciones	9
1.5 Objetivos	9
1.5.1 Objetivo general.....	9
1.5.2 Objetivos específicos	9

CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Base Legal.....	10
2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2): "Inventarios".....	10
2.1.2. Ley General de Sociedades (Ley N.º 26887)	10
2.1.3. Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad (Decreto Legislativo N.º 1438)	10
2.2 Antecedentes de la investigación o marco referencial.....	11
2.2.1. Antecedentes internacionales	11
2.2.2. Antecedentes nacionales	11
2.2.3. Antecedentes locales.....	14
2.3 Marco doctrinal de las teorías particulares en el campo de la ciencia en la que se ubica el objeto de estudio.....	14
2.3.1. Teorías del control interno	14
2.3.2. Teoría de la gestión.....	15
2.3.3. Teoría empresarial	17
2.4 Marco conceptual.....	19
2.4.1. Control interno.....	19
2.4.2. Gestión	20
2.4.3. Empresa.....	21
2.5 Definición de términos básicos.....	22
2.5.1. Control Interno.....	22
2.5.2. Existencias.....	23
2.5.3. Gestión.	23
2.5.4. Gestión de Inventarios.....	23
2.5.5. Programa.	23

CAPITULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	24
3.1 Hipótesis.....	24
3.1.1 Hipótesis general	24
3.1.2 Hipótesis específicas	24
3.2 Variables	24
3.3 Operacionalización de los componentes de las hipótesis	24
CAPITULO IV MARCO METODOLÓGICO	30
4.1 Ubicación geográfica	30
4.2 Diseño de la investigación	30
4.3 Métodos de investigación.....	31
4.3.1. Método inductivo.....	31
4.3.2. Método deductivo	32
4.3.3. Método descriptivo	32
4.3.4. Método Analítico	33
4.3.5. Método Sintético.....	34
4.3.5. Método Comparativo	34
4.3.5. Método Histórico	34
4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	35
4.4.1. Población.....	35
4.4.2. Muestra.....	36
4.4.3. Unidad de análisis	36
4.4.4. Unidad de Observación	36
4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información	36
4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	37
4.7 Equipos, materiales, insumos, etc.....	37

4.7.1. Equipos.....	37
4.7.2. Materiales	37
4.7.3. Insumos:	37
4.8 Matriz de consistencia metodológica.....	38
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN	43
5.1 Presentación de resultados	43
5.1.1. Análisis de la dimensión ambiente de control	43
5.1.2. Análisis de la dimensión evaluación de riesgos	45
5.1.3. Análisis de la dimensión actividades de control.....	49
5.1.4. Análisis de la dimensión de información y comunicación.....	51
5.1.5. Análisis de la dimensión supervisión y monitoreo	55
5.1.6. Análisis de la dimensión Organización de las existencias.	58
5.1.7. Análisis de la dimensión Planificación de las existencias	61
5.1.8. Análisis de la dimensión Control de las existencias	63
5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	66
5.2.1. Análisis e interpretación de resultados.....	66
5.3 Contrastación de hipótesis.....	76
5.3.1. Relación con las Hipótesis	76
5.3.2. Cómo la Propuesta Responde a las Necesidades Identificadas	79
5.3.3. Indicadores de Éxito	80
CAPÍTULO VI PROPUESTA.....	82
6.1 Formulación de la propuesta para la solución del problema.....	82
6.1.1. Problema.....	82
6.1.2. Objeto de la Propuesta	82
6.1.3. Enfoque General de la Propuesta.....	82

6.1.4. Desarrollo de la Propuesta por Variables y Dimensiones	82
6.2 Costos de implementación de la propuesta	85
6.2.1. Diagnóstico y Diseño del Plan.....	85
6.2.2. Adquisición e Implementación del Software de Gestión de Inventarios	85
6.2.3. Equipamiento Tecnológico.....	85
6.2.4. Capacitación del Personal	85
6.2.5. Auditorías y Seguimiento.....	85
6.2.6. Costos Contingentes y Ajustes Operativos	86
6.2.7. Total, Estimado.....	86
6.3 Beneficios que aporta la propuesta	86
6.3.1. Beneficios Operativos	86
6.3.2. Beneficios Financieros	86
6.3.3. Beneficios Estratégicos	86
6.3.4. Beneficios Organizacionales	86
Conclusiones	88
Recomendaciones y/o Sugerencias.....	90
Referencias.....	92
Apéndices.....	98
Apéndice A: Instrumento de recolección de datos.....	98
Apéndice B: Procesamiento estadístico de confiabilidad del instrumento	102
Anexos	103

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de los componentes de las hipótesis	25
Tabla 2. Características de la población del objeto de estudio.....	35
Tabla 3. Matriz de consistencia metodológica	38
Tabla 4 Análisis de la dimensión Ambiente de control.....	43
Tabla 5 Análisis de la dimensión Evaluación de riesgos.....	46
Tabla 6 Análisis de la dimensión Actividades de control.....	49
Tabla 7 Análisis de la dimensión de información y comunicación.....	52
Tabla 8 Análisis de la dimensión Supervisión y monitoreo.....	55
Tabla 9 Análisis de la dimensión Organización de las existencias.	58
Tabla 10 Análisis de la dimensión Planificación de las existencias.....	61
Tabla 11 Análisis de la dimensión Control de las existencias.	63
Tabla 12 Valoración agrupada de la variable Control interno	66
Tabla 13 Valoración agrupada de la variable Gestión administrativa.....	70
Tabla 14 Tabla cruzada - Control Interno vs Gestión de Inventarios.....	74
Tabla 15 Instrumento de recolección de datos	99
Tabla 16 Escala de valoración del Alfa de Cronbach.....	102
Tabla 17 Resumen del procesamiento de casos	102
Tabla 18 Estadísticas de fiabilidad	102

Índice de Figuras

Figura 1 Ruta de acceso a Corporación Fercon S.A.C. desde el Plaza de Armas – Jaen.. 30

Lista de abreviaturas y siglas usadas

- CEPAL: Comisión Económica para América Latina y el Caribe
- COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
- E.I.R.L.: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
- ERP: Enterprise Resource Planning (Planificación de Recursos Empresariales)
- IASB: International Accounting Standards Board
- IoT: Internet of Things (Internet de las Cosas)
- KPI - Key Performance Indicator (Indicadores Clave de Desempeño)
- NIC 2: Norma Internacional de Contabilidad 2
- PC: Personal Computer (Computadora Personal)
- PEN - Sol Peruano (moneda oficial del Perú)
- PRODUCE: Ministerio de la Producción (Perú)
- PyMEs: Pequeñas y Medianas Empresas
- RFID - Radio Frequency Identification (Identificación por Radiofrecuencia)
- S.A.: Sociedad Anónima
- S.A.A.: Sociedad Anónima Abierta
- S.A.C.: Sociedad Anónima Cerrada
- S.R.L.: Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
- SCOR: Supply Chain Operations Reference
- SPSS: Statistical Package for the Social Sciences (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales)

Glosario o definición de términos

- **Control Interno:** Conjunto de políticas, procedimientos y actividades implementados en una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud de los registros financieros y mejorar la eficiencia operativa.
- **Gestión de Inventarios:** Proceso de planificación, control y organización de las existencias de una empresa, con el objetivo de mantener un equilibrio adecuado entre el suministro y la demanda.
- **Método ABC:** Sistema de clasificación de inventarios que organiza productos según su importancia, basada en su valor o frecuencia de uso (A: alta prioridad, B: media, C: baja).
- **RFID (Radio Frequency Identification):** Tecnología que utiliza ondas de radio para identificar y rastrear automáticamente objetos mediante etiquetas electrónicas.
- **KPI (Key Performance Indicator):** Indicadores Clave de Desempeño; métricas utilizadas para medir y evaluar la efectividad de procesos o áreas específicas dentro de una organización.
- **Layout:** Diseño físico o disposición de los elementos en un espacio, como un almacén, para optimizar el uso del área y mejorar la eficiencia.
- **Pronóstico de Demanda:** Técnica que utiliza datos históricos y herramientas analíticas para predecir la cantidad de productos o servicios que los clientes requerirán en el futuro.
- **Trazabilidad:** Capacidad de rastrear el historial, ubicación o aplicación de un producto o lote en toda su cadena de suministro.

Resumen

El objetivo de la presente investigación fue proponer un programa de control interno de existencias orientado a mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C. La investigación fue de tipo aplicada, con diseño no experimental, de corte transversal y de nivel descriptivo con propuesta, bajo un enfoque cuantitativo, el cual permitió analizar las variables en su estado natural. Para el desarrollo del estudio se emplearon los métodos inductivo, deductivo, analítico, sintético y descriptivo. La recolección de datos se realizó mediante la técnica de encuesta, aplicando un cuestionario estructurado de 40 ítems a una muestra de 19 trabajadores vinculados directamente a los procesos de inventario. Los datos fueron procesados a través de herramientas estadísticas con apoyo de SPSS y Excel, empleándose frecuencias y el estadístico Alfa de Cronbach para validar la confiabilidad del instrumento. Los resultados evidenciaron que el 53.46% del personal percibió el control interno en un nivel medio, mientras que el 51.74% calificó la gestión de inventarios como regular, siendo la relación más frecuente la combinación de control interno medio con gestión de inventarios regular (27.66%). Asimismo, se identificaron debilidades relevantes en la evaluación de riesgos, la información y comunicación, la organización de existencias y la planificación, lo que genera limitaciones en la eficiencia operativa. En función a estos resultados, se elaboró una propuesta de programa de control interno de existencias, orientada al fortalecimiento de los procedimientos, la delimitación de funciones, la evaluación de riesgos, la mejora del flujo de información y la optimización del control de inventarios. En conclusión, se determinó que la propuesta responde de manera técnica y pertinente a las necesidades diagnosticadas, constituyéndose en un instrumento orientado a mejorar la gestión de inventarios en la empresa.

Palabras clave: control interno, gestión de inventarios, eficiencia, supervisión, sostenibilidad, propuesta, procedimientos.

Abstract

The objective of this research was to propose an internal control program for inventories aimed at improving inventory management at Corporación Fercon S.A.C. The study was of an applied type, with a non-experimental design, cross-sectional cut, and a descriptive level with a proposal, under a quantitative approach, which made it possible to analyze the variables in their natural state. For the development of the study, the inductive, deductive, analytical, synthetic, and descriptive methods were used. Data collection was carried out through the survey technique, applying a structured questionnaire of 40 items to a sample of 19 workers directly linked to inventory processes. The data were processed through statistical tools with the support of SPSS and Excel, using frequencies and the Cronbach's Alpha statistic to validate the reliability of the instrument. The results showed that 53.46% of the staff perceived internal control at a medium level, while 51.74% rated inventory management as regular, with the most frequent relationship being the combination of medium internal control with regular inventory management (27.66%). Likewise, relevant weaknesses were identified in risk assessment, information and communication, inventory organization, and planning, which generate limitations in operational efficiency. Based on these results, a proposal for an internal control program for inventories was developed, aimed at strengthening procedures, defining responsibilities, assessing risks, improving information flow, and optimizing inventory control. In conclusion, it was determined that the proposal responds in a technical and relevant manner to the diagnosed needs, constituting an instrument aimed at improving inventory management in the company.

Keywords:

Internal control, inventory management, efficiency, supervision, sustainability, proposal, procedures.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Contextualización

A Nivel Macro, las empresas enfrentan problemas en la gestión de inventarios debido a la globalización de las cadenas de suministro y el aumento del comercio electrónico. Según un estudio de McKinsey & Company (2021), el 57% de las empresas no tienen sistemas integrados para gestionar eficientemente sus inventarios, lo que genera rupturas de stock o sobreinventarios. La falta de sincronización entre las plataformas digitales y los procesos físicos es un reto común. La implementación de tecnologías como ERP, blockchain e IoT está marcando tendencia para resolver estos problemas.

A Nivel Latinoamericano, los problemas de inventario son frecuentes debido a limitaciones tecnológicas, costos de logística elevados y procesos manuales. Según CEPAL (2020), la falta de digitalización y la baja inversión en tecnologías ERP en pequeñas y medianas empresas (PyMEs) contribuyen a las inconsistencias entre lo físico y lo registrado en sistemas. Además, el entorno económico inestable obliga a las empresas a gestionar inventarios con márgenes ajustados, generando ineficiencia en el control y planeación de existencias.

A Nivel de Perú, uno de los problemas más comunes en la gestión de inventarios es la falta de integración de sistemas tecnológicos en las PyMEs, especialmente en el sector comercial e industrial. Un informe de PRODUCE (2021) señala que cerca del 70% de las empresas peruanas aún manejan inventarios manualmente o con sistemas no automatizados, lo que ocasiona diferencias entre las existencias reales y las registradas. La escasez de capacitación en gestión logística y la limitada infraestructura tecnológica también agravan esta problemática.

A Nivel de Cajamarca, región con predominio de sectores agroindustriales y comerciales, los problemas de inventario se deben en gran parte a la informalidad y al escaso uso de tecnologías avanzadas. Las empresas locales, como Corporación FERCON SAC, enfrentan dificultades para alinear los registros del sistema con las existencias físicas debido a la falta de procedimientos estandarizados y recursos humanos capacitados. Además, la logística en esta región puede ser afectada por factores geográficos y estacionales, complicando aún más la gestión eficiente del inventario.

Rodríguez et al. (2020) como se citó en Escobar Zurita, Surichaqui Carhuallanqui, y Calvanapón Alva (2023) afirma: En la actualidad el control interno, es de suma importancia porque es una necesidad de toda organización económica para ayudar al cumplimiento de los objetivos administrativos y financieros, así como asegurar una dirección ordenada y eficiente de sus actividades económicas. En líneas generales, abarca el conjunto de métodos, procedimientos, estructura, políticas y el plan de organización, así como también las habilidades y virtudes de los trabajadores en la empresa. Esto permitirá proteger sus bienes, ayudará a comprobar veracidad y exactitud de la información contable y administrativa con el cual se puede fundamentar decisiones.

El Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos.

La inexistencia de dichos controles en una empresa puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable, y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta. (Gómez & Lazarte Barbeito, 2019)

La gestión de inventarios es de gran importancia para llevar un orden dentro del almacén y para que el desarrollo de la actividad sea el correcto. Así la empresa tendrá un control de los bienes con los cuales se pretende satisfacer la demanda del producto. El proceso de gestión es necesario monitorearlo periódicamente con la finalidad de aprovechar los recursos. Al no llevar adecuadamente la gestión, la empresa podría asumir pérdidas como consecuencia de una deficiente organización. Razón por la cual, dentro de la gestión de inventarios es necesario tener un sistema de control que ayude a revisar los recursos e implementar técnicas que permitan evaluar correctamente las mercancías. (cercatechnology, 2023)

1.1.2 Descripción del problema

La empresa Corporación Fercon S.A.C., es una empresa dedicada a la compra, venta y fabricación de productos elaborados de metal que poco a poco fue posicionándose en el mercado competitivo desde su creación en el 2010; lo que trajo consigo la búsqueda de nuevas estrategias para seguir manteniéndose firme en el mercado entre muchos competidores jaenos. Sin embargo, en la actualidad esta empresa tiene problemas logísticos en el área de almacenamiento de materiales destinados a la fabricación y venta de las diferentes líneas de producción de metal, lo cual refleja descuido en el control de sus inventarios, y un mal manejo o gestión en el área.

Dentro del análisis realizado de la realidad interna de Corporación Fercon S.A.C., se identificó que la problemática logística no solo se relaciona con el desorden del almacén, sino con la forma en que la empresa gestiona los materiales metálicos que utiliza. La empresa adquiere materiales como rollos de alucín, paneles metálicos, tubos circulares y cuadrados, entre otros insumos que no requieren un proceso de fabricación desde cero, sino únicamente cortes, adecuaciones y adaptaciones específicas de acuerdo con las medidas, diseños y requerimientos de cada cliente.

El problema central surge porque estas adecuaciones que implican utilizar las máquinas y equipos para cortar, dimensionar o ajustar el material no se registran correctamente en el inventario electrónico. El personal realiza estos trabajos para preparar los pedidos, pero no actualiza los movimientos en el sistema, generando diferencias significativas entre el inventario físico y el inventario registrado. Esta falta de registro oportuno provoca pérdida de trazabilidad, saldos inconsistentes y dificultades para planificar la reposición de materiales.

Asimismo, esta situación no responde únicamente a fallas operativas, sino a la ausencia de procedimientos claros y capacitación adecuada. Ni la gerencia ni la administración han establecido lineamientos formales para el control de estos materiales ni mecanismos de supervisión que garanticen el registro correcto de cada movimiento. Esto ha llevado a que el personal del almacén actúe de manera empírica, sin comprender la importancia de reflejar cada adecuación en el sistema.

La falta de comunicación entre producción, almacén y compras, sumada a procesos manuales y poco rigurosos, incrementa los errores y amplía la brecha entre lo que realmente se tiene y lo que aparece en el sistema. En conjunto, esta situación refleja una deficiencia integral del control interno, afectando la confiabilidad del inventario, la planificación operativa, la respuesta a la demanda y la rentabilidad de la empresa.

El principal problema en CORPORACIÓN FERCON SAC es la ineficiente gestión de inventarios, evidenciada por las siguientes deficiencias:

- Organización de las existencias: Falta de capacitación del personal, inexistencia de políticas claras, desconocimiento de funciones y responsabilidades, ausencia de procedimientos establecidos, y uso inadecuado de formatos para recepción, almacenamiento y cotización de mercaderías.

- Planificación de las existencias: Deficiencias en el registro de entradas y salidas, falta de inventarios físicos periódicos, inexistencia de inventarios al cierre de ejercicios, ausencia de codificación y clasificación de productos metálicos, desconocimiento del stock real y desorganización de materiales en el almacén.
- Control de las existencias: Insuficiencia de espacio, carencia de infraestructura adecuada (andamios o armarios), falta de segregación de productos en mal estado, inexistencia de un inventario automatizado y limitaciones en el sistema de control actual.

Esto genera inconsistencias entre las existencias físicas y el sistema, afectando la operatividad y la toma de decisiones de la empresa.

El problema que se presentó en la empresa CORPORACION FERCON SAC, es la gestión de inventario, se detectó que no hay coherencia en las existencias en lo físico con lo del sistema, para este problema identifica las causas y las consecuencias.

Las causas que originan el problema son: (a) Falta de implementación de control interno, (b) Falta de un sistema de gestión adecuado, (c) Errores humanos en el registro de inventarios, (d) Falta de capacitación del personal, (e) Ausencia de auditorías regulares, (f) Inadecuada organización del almacén, (g) Fluctuaciones en la demanda, (h) Comunicación ineficiente entre departamentos.

Lo que está generando las siguientes consecuencias: (a) Desorganización, errores y fraudes, inexactitud en la información y Pérdida de activos, (b) Discrepancias entre el inventario físico y el digital, (c) Pérdida de confianza en la información del inventario, (d) Aumento de errores en la manipulación y registro de productos, (e) Dificultad para detectar y corregir problemas a tiempo, (f) Dificultades para localizar productos y realizar

conteos precisos, (g) Sobrestock o falta de productos críticos, afectando la atención al cliente, (h) Descoordinación en la gestión de compras y ventas.

En la actualidad las organizaciones no solo se preocupan por afrontar las adversidades de su entorno, sino que también están en la constante búsqueda de optimizar sus operaciones internas. Sin embargo, esto puede traer consigo riesgos que afecten los objetivos de las empresas, por lo que se hace necesario plantear mecanismos que puedan aportar soluciones. Un ejemplo de ello es un eficiente control interno, ya que permite realizar correcciones e implementar las mejoras necesarias, a fin de alcanzar un mejor desarrollo y estabilidad de la empresa.

Es por ello, que la presente investigación abordó la aplicación de las herramientas de control interno, las cuales tienen como objetivo resguardar los recursos de las empresas evitando fraudes o negligencias y asimismo detectando variaciones que puedan afectar los objetivos de las organizaciones, lo cual es indispensable para aquellas empresas que desean lograr competitividad en sus negocios.

1.1.3 Formulación del problema

1.1.3.1. Pregunta general

¿Qué procedimientos debe contener una propuesta de control interno para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?

1.1.3.2. Preguntas auxiliares

¿Cuáles son los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?

¿Cuál es la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?

¿Cuál es la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?

1.2 Justificación e importancia

1.2.1 Justificación científica

La presente tesis desarrolló la teoría de Control Interno según el Modelo COSO III, actualizado en el año 2013, lo cual permite entender y solucionar los problemas que la organización adolece, así mismo genera reflexión acerca de una adecuada aplicación del sistema de control Interno en la gestión de inventarios, lo cual permitirá incrementar el debate académico en este tema. Asimismo, la Teoría de Gestión ayudó a estructurar la propuesta al optimizar procesos clave como la planificación, organización y control de inventarios, identificando deficiencias en supervisión y comunicación para implementar soluciones eficientes. La Teoría Empresarial, por su parte, permitió alinear la propuesta con los objetivos estratégicos de Corporación Fercon S.A.C., enfocándose en mejorar la competitividad, minimizar costos y fortalecer la sostenibilidad. Ambas teorías guiaron el desarrollo de una solución integral que aborda las debilidades actuales y sienta bases para un crecimiento eficiente.

1.2.2 Justificación técnica-práctica

La presente investigación se sustenta en un enfoque técnico-práctico, orientado a obtener resultados objetivos y confiables, en concordancia con los objetivos planteados. Como método de recolección de datos, se utilizó un cuestionario estructurado de 40 preguntas, elaborado en base a indicadores teóricos y sometido a juicio de expertos para garantizar su validez de contenido. Este instrumento fue aplicado a una muestra de 19 trabajadores de la empresa Corporación FERCON S.A.C., seleccionados por su vinculación directa con los procesos de inventario y control interno. Los datos recolectados fueron procesados con el software IBM SPSS Statistics, generando tablas de frecuencia y aplicando el estadístico Alfa de Cronbach para evaluar la fiabilidad del instrumento, asegurando la consistencia interna de las respuestas. Posteriormente, se

analizaron los resultados a fin de contrastarlos con la realidad problemática y los objetivos específicos de la investigación, lo que permitió contar con evidencias sólidas para sustentar la propuesta del programa de control interno de existencias como alternativa práctica de solución. De esta manera, la metodología empleada permitió lograr los objetivos de la investigación, al evidenciar de manera cuantitativa las deficiencias en los procesos de control y su impacto en la gestión de inventarios. Asimismo, los resultados contribuyeron significativamente al desarrollo de la investigación, al proporcionar la base empírica necesaria para sustentar la propuesta planteada y orientar a la empresa hacia una gestión más eficiente de sus existencias.

1.2.3 Justificación institucional y personal

1.2.3.1. Institucional:

Contribuirá a fortalecer la gestión de inventarios en Corporación FERCON S.A.C., mediante la implementación de un programa de control interno de existencias que servirá para optimizar recursos, reducir riesgos y disponer de información confiable para la toma de decisiones. A nivel universitario, el trabajo servirá como un aporte al cumplimiento de la misión de la Universidad Nacional de Cajamarca, al generar conocimiento aplicado que responda a las necesidades empresariales de la región y promueva el desarrollo económico local.

1.2.3.2. Personal:

Sirvió para aplicar y consolidar los conocimientos adquiridos durante mi formación profesional, fortaleciendo competencias en control interno y gestión empresarial. De igual forma, contribuyó a reafirmar mi compromiso con el crecimiento de las organizaciones de la región y representó un aporte significativo a mi desarrollo académico, profesional y futuro desempeño laboral.

1.3 Delimitación de la investigación

El estudio se realizó en la Empresa Corporación Fercon S.A.C., ubicada en el distrito, provincia de Jaén y departamento de Cajamarca. El estudio cubrió un periodo de doce (12) meses, de enero a diciembre de 2023.

1.4 Limitaciones

Durante la realización de la investigación no hubo ninguna limitación que haya impedido la recolección de datos o cualquier otra información.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Proponer los procedimientos que debe contener una propuesta de control interno de existencias para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

1.5.2 Objetivos específicos

Analizar la situación actual de los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Analizar la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Analizar la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Base Legal

2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2): "Inventarios"

La NIC 2 establece principios y directrices para la valoración y presentación de inventarios en los estados financieros, asegurando su correcta gestión y alineación con estándares internacionales. Esta norma se utilizó en la investigación para analizar y proponer procedimientos de control interno que permitan optimizar la organización, registro y valoración de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C., asegurando una gestión eficiente de inventarios y cumplimiento normativo. Según la NIC 2, “los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el menor” (International Accounting Standards Board [IASB], 2020).

2.1.2. Ley General de Sociedades (Ley N.º 26887)

La Ley General de Sociedades regula la constitución, funcionamiento y disolución de empresas en el Perú. Esta normativa se consideró relevante en la tesis, ya que la Corporación Fercon S.A.C., como persona jurídica constituida en el Perú, debe garantizar que sus procesos internos cumplan con las disposiciones legales. En particular, se buscó asegurar que la propuesta de control interno y gestión de inventarios sea compatible con los requerimientos legales y la estructura organizacional definida en esta ley (Congreso de la República del Perú, 1997).

2.1.3. Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad (Decreto Legislativo N.º 1438)

El Decreto Legislativo N.º 1438 tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público (República, 2018), en este decreto oficializa la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, incluyendo la NIC 2, en el ámbito peruano. Esto establece la obligatoriedad

de gestionar los inventarios bajo parámetros específicos que garanticen su adecuada presentación contable. La inclusión de esta ley en la investigación permitió asegurar que los procedimientos propuestos para la gestión de inventarios en Corporación Fercon S.A.C. se alineen con las normativas nacionales, promoviendo transparencia y consistencia en la información financiera de la empresa.

2.2 Antecedentes de la investigación o marco referencial

2.2.1. Antecedentes internacionales

Villegas Santana (2017), en su tesis denominada “Propuesta de mejoras al control interno de inventarios de mercaderías de la empresa comercial cosas 1000 en el periodo económico, 2016”, Ecuador, tuvo como objetivo mejorar la contribución del control interno de inventarios de mercaderías para incrementar la rentabilidad en la empresa Comercial Cosas 1000, ubicada en el cantón La Troncal, provincia del Cañar, durante el periodo económico 2016. La metodología utilizó una encuesta que fue dirigida a los servidores y colaboradores de la empresa utilizando una muestra entre servidores y colaboradores de la empresa. Los resultados tuvieron una viabilidad de implementar la propuesta del instructivo del control interno donde se estableció una cultura de control interno dentro de la empresa optimizando la rentabilidad de la empresa mediante la mejora de inventario. Concluyeron fomentar una cultura sólida de control interno mediante aportaciones de beneficios administrativos y económicos a todos los actores involucrados como contribución a la rentabilidad optimizando los procesos de administración de inventarios.

2.2.2. Antecedentes nacionales

Oliva Nuñez (2024) en su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en las ventas de las empresas del Perú caso: Importaciones y Servicios Generales Rumiche S.R.L – Sullana, 2023 y propuesta de mejora” tuvo como objetivo escribir dicha

incidencia y, adicionalmente, plantear mejoras concretas. Para ello se adoptó un enfoque cualitativo, con diseño no experimental y tipo descriptivo, en un estudio de caso. Las técnicas empleadas fueron la revisión bibliográfica y la entrevista mediante cuestionario. La muestra correspondió al caso específico de la empresa Rumiche S.R.L., ubicada en Sullana. Los resultados mostraron que un control interno sólido permite una mejor clasificación de productos, facilita el registro de entradas y salidas de mercadería, y se refleja positivamente en las ventas y atención al cliente, no obstante, la empresa presenta deficiencias en el manejo de su stock, lo que genera pérdidas de ventas y fidelidad de clientes. Concluyeron, que el control interno actual es débil y, sin la implementación de herramientas adecuadas, las ventas y el desempeño institucional seguirán afectados negativamente.

Barja Pinto (2024), en su tesis “Propuesta de mejora del control interno y su efecto en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Joel Gas E.I.R.L., Ate, Lima – 2023” tuvo como objetivo diseñar una propuesta que optimice los procesos de almacenamiento y registro de mercaderías. La metodología descriptiva, de tipo no experimental y diseño de caso, se recurrió a la revisión documental y análisis interno (técnica bibliográfica), el estudio se enfocó en el funcionamiento interno de la organización analizada en ULADECH. Los resultados mostraron que un control interno bien estructurado facilita un mayor alcance y organización en la gestión de inventarios, a la vez que permite evitar riesgos y pérdidas asociadas a un manejo informal. Se concluye, se plantea que implementar dicha propuesta contribuiría significativamente a una gestión de inventarios más eficiente y segura, fortaleciendo la operatividad y minimizando errores o descontrol logístico.

Flores Alarcon y Quintana Mendoza (2023) su tesis denominada “Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar la gestión de inventario en la

empresa Corporación y Proyectos Rioja E.I.R.L Chiclayo año 2021” tuvo como objetivo proponer un sistema de control interno operativo en almacén con el propósito de mejorar la gestión de inventario en la empresa Corporación y Proyectos Rioja E.I.R.L., ubicada en Chiclayo, durante el año 2021. Su metodología se empleó un enfoque cuantitativo descriptivo, con diseño no experimental y corte transversal, aplicando cuestionarios a una muestra de diez trabajadores de la empresa. Los resultados revelaron que tanto el sistema de control interno como la gestión de inventario se encontraban en un estado regular, con puntuaciones del 40 % y 80 %, respectivamente, se propuso un sistema operativo con actividades concretas que, según se concluyó, mejoraría significativamente el manejo del inventario en la organización.

Cubas Mundaca (2022), en su tesis “Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para incrementar la productividad del centro de educación técnico-productiva San Ignacio – Cajamarca 2018” tuvo como objetivo analizar los procesos productivos y administrativos del CETPRO San Ignacio, enfocándose en cómo un control interno eficiente contribuye a la eficiencia, eficacia y economía. Se aplicó un enfoque analítico desde una perspectiva documental sobre el contexto institucional, sin precisar una muestra cuantitativa, pues el análisis se orienta a los procedimientos formales del centro. Los resultados mostraron que, al implementarse instrumentos robustos de control interno, se genera una mayor seguridad y racionalización del uso de tiempo, dinero y personal esto impacta directamente en la productividad al permitir una mejor planificación y gestión de los recursos. Como conclusión, el estudio sostiene que fortalecer el control interno no solo es indispensable para garantizar el logro de objetivos institucionales, sino que también resulta clave para impulsar procesos gerenciales de alto nivel y promover un uso óptimo de los recursos disponibles.

2.2.3. Antecedentes locales

Davila (2024) en su tesis, El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería Central Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, 2021, La investigación concluyó que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa, evidenciado por un aumento en indicadores financieros como el margen neto y la rentabilidad sobre la inversión. La gestión de inventarios basada en la consolidación, valuación y administración permitió reducir faltantes y sobrantes, optimizando los recursos disponibles. Los resultados destacaron que un control adecuado mejora tanto la rentabilidad como la sostenibilidad empresarial.

Este antecedente proporciona un marco para comprender cómo la gestión eficiente de inventarios puede influir en la competitividad y rentabilidad en empresas del rubro ferretero, similar a la problemática analizada en la tesis propuesta.

2.3 Marco doctrinal de las teorías particulares en el campo de la ciencia en la que se ubica el objeto de estudio

2.3.1. Teorías del control interno

Holmes (1987). Propuso una teoría de control interno, en la que explica que esta es una función que tiene como finalidad resguardar los bienes de la empresa, evitar cualquier situación que los ponga en riesgo, brindado seguridad en la toma de decisiones. Todo ello garantizará que los recursos se utilicen de forma eficiente y con autorización del responsable.

Haold y Heinz (1994). Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos, compararlo con una norma y emprender las acciones que hiciera falta”.

Frederick Winslow Taylor (1911), por su parte propuso una teoría de control interno basada en una organización funcional, constituyó una teoría conocida como la racionalización del trabajo centrándose en la maximización del trabajo humano a través de la eficiencia en el uso de recursos, afirmando incluso que la prosperidad de la gerencia podría generar ganancias al empleado y que si existe baja productividad se debe a una inadecuada administración y falta de motivación de tal forma que este se esfuerce para el logro de sus objetivos y el aumento de la productividad. Cabe resaltar también la teoría del control interno de la contingencia para su aplicación se requiere adaptarse al tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente, indicando que las acciones a tomarse en una situación determinada dependerán de la situación. (Maria, 2023)

Las teorías revisadas aportan una base conceptual sólida para comprender cómo debe funcionar un sistema de control interno orientado a la gestión de inventarios. Los aportes de Holmes, Haold & Heinz, Taylor y el enfoque contingencial permiten explicar los elementos esenciales del control, su relación con la eficiencia operativa y la necesidad de adaptar los procedimientos al contexto real de la empresa. Estas doctrinas influyen directamente en la investigación porque sustentan el diagnóstico de las deficiencias encontradas en Corporación Fercon S.A.C. y respaldan la propuesta de un sistema de control interno más estructurado, eficiente y alineado con las necesidades de la organización.

2.3.2. Teoría de la gestión

Los directivos a principios del siglo XX tenían muy pocos recursos a su disposición para estudiar o sistematizar sus prácticas de gestión. Henri Fayol, quien era ingeniero minero y autor francés, vio la necesidad de este tipo de estudios y, utilizando las minas como base para sus estudios, desarrolló lo que ahora se considera como el fundamento de la teoría moderna de la gestión. En 1914 publicó *Administration*

industrielle et générale, que incluía sus ahora famosos “catorce principios de gestión”. La lista práctica de principios de Fayol guió a los gerentes de principios del siglo XX a organizarse e interactuar de manera eficiente con los empleados.

Fayol reconoció que la gestión es fundamentalmente un proceso que involucra a las personas. Vio que el trabajo se podía gestionar de manera más eficiente y sin contratiempos apoyando a los trabajadores que realizaban las tareas. Propuso que si los directivos pudieran inculcar un sentido de espíritu de equipo (*esprit de corps*) y alentar a los empleados a aportar sus propias ideas, se podría resolver el problema de la alta rotación e inestabilidad en la fuerza laboral. En su momento, las condiciones de trabajo en gran parte del mundo industrializado eran terribles, y muchos de los principios de Fayol iban en contra de las formas convencionales de pensar y tratar a los trabajadores. Por ejemplo, Fayol dijo que es esencial pagar un salario justo por un día de trabajo justo, y afirmó que la productividad en realidad aumentaría si los directivos trataran a los trabajadores de manera justa y amable. Estas eran ideas radicales en su momento. Fayol argumentó que esa disciplina, si bien es importante para el éxito organizacional, debería provenir de un liderazgo efectivo, no de prácticas dictatoriales o duras de gestión. Fayol reconoció que la gente de una empresa, no su estructura, determinan el éxito o el fracaso.

A lo largo de los años, los teóricos de la gestión han construido y refinado la obra original de Fayol y, más recientemente, han combinado las funciones de “mando” y “coordinación” en una sola función: liderar. Hoy en día, se considera que las funciones clave de la gestión son las siguientes: planeación, organización, liderazgo y control. Todos los niveles de gestión realizan estas funciones; sin embargo, al igual que con las habilidades requeridas para una gestión efectiva, la cantidad de tiempo que un gerente dedica a cada función depende del nivel de gestión y las necesidades de la organización. (español, 2022)

La teoría de la gestión de Henri Fayol influye directamente en esta investigación, ya que sus principios y funciones gerenciales planificación, organización, liderazgo y control constituyen la base para diseñar un sistema de control interno eficiente en la gestión de inventarios. Sus planteamientos sobre disciplina, coordinación, trato justo y trabajo en equipo se relacionan con las deficiencias detectadas en Corporación Fercon S.A.C., donde la falta de organización, comunicación y liderazgo afectó el manejo de existencias. La propuesta planteada en la tesis se alinea con la doctrina de Fayol al promover procesos claros, roles definidos, supervisión efectiva y un entorno de trabajo que favorezca la eficiencia operativa. De este modo, la teoría de la gestión sustenta conceptualmente la mejora del control interno y respalda las acciones necesarias para optimizar la gestión de inventarios en la empresa.

2.3.3. Teoría empresarial

Todas las teorías sobre la empresa edificadas hasta ahora son extraordinarias aportaciones sobre su importancia, su existencia, sus límites y sus características. Diferentes autores han sistematizado todo un cuerpo teórico sobre la empresa, haciendo profundizaciones sobre diversos elementos de esta. Las principales teorías que han trascendido son las siguientes:

Teoría neoclásica: La teoría neoclásica resalta la importancia que posee el mercado y limitan el papel de la empresa a la manipulación de los factores productivos. Es decir, las empresas deben concentrar profundamente su objetivo en maximizar el uso de los factores productivos (tierra, capital, trabajo y tecnología), minimizando los costes de producción. La principal crítica que se hace a la teoría neoclásica está fundamentada en el hecho que expone sobre el funcionamiento de esta, pero no considera los aspectos relacionados con la estructura de la empresa. Asimismo, la perspectiva neoclásica entiende

que el mercado funciona de manera automática. Sin embargo, esto no sucede así, como señala Coase con el concepto de costos de transacción que explicaremos a continuación.

Teoría de los costos de transacción: Es una respuesta a la teoría neoclásica. Según esta teoría, las empresas se estructuran y actúan como tal cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción. Es decir, cuando los costos en los que incurre la empresa son menores que el emplear el mecanismo del mercado. Visto de otro modo, es más eficiente que exista una empresa que fabrique botellas de gaseosa a que el consumidor tenga que fabricarlas por él mismo cada vez que quiere una.

Para Coase, principal crítico a la teoría neoclásica, las empresas nacen como una forma alternativa al mercado. De ese modo, se reducen los costos de transacción, que son aquellos necesarios para poder llevar a cabo una operación en el mercado. Un ejemplo son los costos de contratación que corresponden a la negociación, redacción y verificación de cumplimiento de los contratos.

Coase advierte además que las empresas surgen por la necesidad de establecer acuerdos de largo plazo, por ejemplo, entre trabajadores y empleadores. De esa forma, no será necesario realizar contrataciones de forma diaria para llevar a cabo el proceso de producción, por ejemplo. Visto de otro modo, para Coase una empresa surge por la existencia de incertidumbre y en un contexto en el que los contratos a corto plazo no son óptimos. (Westreicher y Economipedia, 2020)

Las teorías empresariales respaldan la necesidad de mejorar el control de inventarios en Corporación Fercon S.A.C. La teoría neoclásica refuerza la importancia de optimizar recursos y reducir costos, objetivos directamente relacionados con las deficiencias encontradas en el manejo de existencias. Por otro lado, la teoría de los costos de transacción de Coase explica cómo una estructura interna más organizada como la propuesta en esta tesis reduce incertidumbres, errores y costos operativos. Estas doctrinas

ayudan a comprender las fallas actuales y sustentan la viabilidad de implementar un sistema de control interno más eficiente.

2.4 Marco conceptual

2.4.1. Control interno

2.4.1.1. Concepto. Es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (Actualícese, 2021)

2.4.1.2. Características. Uno de los principales modelos de referencia es el Marco COSO, el cual genera una definición común de Control Interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva de Control Interno.

Este modelo de control interno está dividido en cinco componentes:

Ambiente de Control. Engloba el gobierno del sistema y donde se encuentran los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la organización. A través de este componente, el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno.

Evaluación de riesgos. Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus los riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos.

Actividades de control. Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para

el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control.

Información y comunicación. Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.

Actividades de monitoreo. Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados. (Acosta, 2020)

2.4.2. Gestión

2.4.2.1. Concepto. La gestión es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación. La palabra gestión suele relacionarse principalmente con el mundo corporativo, con las acciones que desarrolla una empresa para alcanzar, por ejemplo, su objetivo de ventas o de ganancias. Sin embargo, no solo se gestionan compañías, proyectos, o bienes económicos, sino cualquier tipo de recurso. Por ejemplo, cuando una persona se organiza para cumplir una serie de deberes en un tiempo determinado está gestionando su tiempo. (Westreicher y Economipedia, 2020)

2.4.2.2. Características. La gestión tiene las siguientes características:

Inicio: En esta primera etapa el gestor estudia la idea y analiza la viabilidad del proyecto. En ese paso es fundamental ser realista y detenerse uno por uno en todos los pros y los contras.

Planificación: Se fijan los objetivos a corto y largo plazo. Esto, tras realizar la fase de análisis y estudio.

Organización: Se determinan los procedimientos y estrategias a seguir para conseguir los objetivos planteados.

Ejecución: Es la puesta en marcha de lo planificado, teniendo en ocasiones que existir un gestor que lidere a un grupo de personas para que todos trabajen en la consecución de los mismos objetivos. El gestor tratará de que todos los elementos que participan en el proyecto desempeñen su función.

Control: Tiene el objetivo de hacer un seguimiento y análisis del funcionamiento del proyecto que se está gestionando.

Cierre: Es la fase final, en la que el proyecto se da por terminado. El gestor debe intentar que en el cierre se obtengan los mejores resultados posibles. (Westreicher y Economipedia, 2020)

2.4.3. Empresa

2.4.3.1. Concepto. La creación o formación de empresas responde a la necesidad de cubrir un servicio o una necesidad en un entorno determinado y mediante el cual existe la posibilidad de salir beneficiado. Para ello, el emprendedor o el grupo de emprendedores reúne los recursos económicos y logísticos necesarios para poder afrontar dicho reto empresarial y cumplir los objetivos que se marquen y haciendo uso de los llamados factores productivos: trabajo, tierra y capital. (Sánchez et al., 2020)

2.4.3.2. Tipos de Empresas en el Perú. De acuerdo con el portal web del Gobierno del Perú estos son los tipos de empresa:

- Sociedad Anónima (S.A.)
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)

- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)

2.4.3.3. Empresa Comercial. Las empresas comerciales son aquellas sociedades que se dedican a comprar bienes para venderlos sin transformarlos.

En sentido amplio, este tipo de empresas realizan actividades económicas organizadas, como compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados. A su vez, estas empresas cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores, y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Al respecto, es importante tener en cuenta que una empresa comercial no tiene que ser únicamente de esta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios. Tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos, ubicándose así en la categoría de comerciales, y al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos, lo que las convierte también en empresas de servicios. Estas empresas pueden ser públicas o privadas. Un ejemplo de empresa comercial privada es un almacén de cadena, y un ejemplo de empresa comercial pública es Ecopetrol (esta empresa también es industrial, puesto que procesa materias primas para la fabricación de combustibles). (Actualicese, 2021)

2.5 Definición de términos básicos

2.5.1. Control Interno.

Es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno. Abarca cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y monitoreo. (Calle, 2025)

2.5.2. Existencias.

Conjunto de cosas, especialmente mercancías, en un almacén, tienda, etc., que aún no se han vendido o no se han empleado. (española, 2024)

2.5.3. Gestión.

Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa. (española, 2024)

2.5.4. Gestión de Inventarios.

Es el seguimiento del inventario desde el momento de su fabricación hasta los almacenes, y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. (IBM, 2025)

2.5.5. Programa.

Proyecto o planificación ordenada de las distintas partes o actividades que componen algo que se va a realizar. (española, 2024)

CAPITULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

La propuesta del programa de control interno contribuirá a mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

3.1.2 Hipótesis específicas

La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual de los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.

3.2 Variables

Variable independiente: Control interno

Variable dependiente: Gestión de Inventario

3.3 Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Tabla 1.*Operacionalización de los componentes de las hipótesis*

Título: PROPUESTA DE PROGRAMA DE CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CORPORACIÓN FERCON S.A.C.					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional			instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
Los procedimientos a contener en la propuesta de control interno ayudarán a mejorar la	Es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar	V. 1. <u>Control</u> <u>Interno</u>	- Ambiente de Control	- Compromiso de integridad y valores éticos. - Responsabilidad de supervisión. - Establecer estructuras, líneas de	Cuestionario

Gestión de los riesgos en su	información, autoridades
Inventarios en la	entorno. Abarca
empresa	cinco
Corporación	componentes
Fercon S.A.C.	principales:
	ambiente de
	control,
	evaluación de
	riesgos,
	actividades de
	control gerencial,
	información y
	comunicación y
	monitoreo. (Calle,
	2025)
	- Evaluación de Riesgos
	- Objetivos apropiados
	- Identificación y análisis de los riesgos
	- Evaluación de riesgos de fraude
	- Identificar y analizar los cambios que podrían afectar significativamente a los controles internos.
	- Actividades de Control
	- Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos
	- Seleccionar y desarrollar controles tecnológicos.
	- Implementar actividades de control mediante políticas y procedimientos.

		- Información y comunicación	- Utilizar información relevante de calidad para apoyar la función de control interno. - Comunicar dentro de la organización la información de control interno. - Comunicar información de control interno externamente.	
		- Supervisión y monitoreo	- Realizar evaluaciones continuas o periódicas de los controles internos. - Comunicar deficiencias de control interno.	
La gestión de inventarios consiste en el seguimiento exhaustivo de los bienes que almacena la organización. Mediante una serie de actividades, consigue proporcionar el suficiente conocimiento a los responsables para	V.2. <u>Gestión de Inventarios</u>	-Organización de las existencias.	- Capacitación del personal a cargo del almacén. - Existencia de políticas que guíen las actividades en el almacén - Conocimiento de las funciones y responsabilidades del puesto. - Procedimientos establecidos en las actividades realizadas. - Formatos de recepción, almacenaje de las mercaderías	Cuestionario

saber de cuando es
el momento de
reponer
existencias.
Fresneda Frías
(2023)

-
- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Planificación de las existencias. | <ul style="list-style-type: none"> - Cotización de las mercaderías en cuanto a cantidad y calidad. |
|---|---|
-
- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Planificación de las existencias. | <ul style="list-style-type: none"> - Registros de entradas y salidas de la mercadería - Realización de inventarios físicos periódicos. - Realización de inventarios físicos al cierre de cada ejercicio - Codificación y clasificación de los productos metálicos - Conocimiento del stock real - Organización de materiales y/o productos en el almacén. |
|---|---|
-
- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Control de las existencias. | <ul style="list-style-type: none"> - Espacio suficiente de acuerdo a necesidades del almacén. - Existencia de andamios u armarios para el almacenaje de mercadería. - Clasificación de mercadería en mal estado y/o desechos |
|---|---|
-

-
- Existencia de Inventario automatizado.
 - Mejor operatividad con mejora del programa de control de inventario.
-

CAPITULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ubicación geográfica

La empresa Corporación Fercon S.A.C. se encuentra ubicada en el distrito y provincia de Jaén, departamento de Cajamarca; en la calle Juan Felix Correa cdra7 nro. sn urb. mirasol 2 (esquina Juan Felix Correa y Francisco orellana), con un sistema de coordenadas geográficas en la latitud -5.70729 y longitud -78.80785, y una población total de 185,000 habitantes.

Figura 1

Ruta de acceso a Corporación Fercon S.A.C. desde el Plaza de Armas – Jaen



Nota: Ubicación de la empresa, tomado de (Google Maps, 2024)

4.2 Diseño de la investigación

El presente estudio es de tipo no experimental, de corte transversal de nivel descriptivo con enfoque cuantitativo, porque en el estudio no se manipularon las variables de control interno de existencias y gestión de inventarios, se les estudió en su estado natural; como señalan Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2006) citando a Kerlinger y Lee (2002): "En la investigación no experimental no es posible

manipular las variables o asignar aleatoriamente a los participantes o los tratamientos" p205; a la vez es una investigación aplicada por que se va a proponer un programa de control interno de existencias para mejorar la gestión de inventarios, por la extensión es de diseño transversal por que se va a recoger datos para la investigación de campo en un solo momento; porque solo se recogió información en un único momento relacionada con las variables en estudio, sin realizarle ninguna manipulación a los datos recolectados, observándose los datos de acuerdo a como se presentan en su estado normal (Hernández et al. 2017).

El nivel de investigación es descriptivo con propuesta, porque se describió el problema de investigación y con los resultados se propone un programa de control interno que ayuda a mejorar la gestión de inventarios.

El diseño no experimental, transversal y descriptivo me permitió analizar la situación real del control interno de existencias y la gestión de inventarios en Corporación Fercon S.A.C. sin alterar sus procesos. Al recoger la información en un solo momento, pude identificar con precisión las deficiencias existentes y describirlas objetivamente. Este enfoque aplicado me ayudó a fundamentar la propuesta del programa de control interno, ya que las conclusiones se construyeron directamente a partir de los datos observados en su contexto natural. Con ello, logré comprender el problema tal como ocurría y plantear una solución coherente y ajustada a la realidad de la empresa.

4.3 Métodos de investigación

En el presente estudio se empleó los métodos teóricos de investigación; como:

4.3.1. Método inductivo:

El método inductivo es un enfoque de investigación en el cual se parte de la observación de casos específicos para llegar a conclusiones generales. A través de la recopilación de datos y el análisis de patrones comunes, se construyen teorías o principios

generales. Este método es especialmente útil en investigaciones exploratorias y descriptivas, ya que permite formular hipótesis y teorías basadas en la evidencia empírica (Hernández et al., 2018).

El método inductivo me permitió partir de la observación directa de los problemas específicos en la gestión de inventarios de Corporación Fercon SAC, como las diferencias en los registros, la falta de procedimientos y las debilidades en el control interno. A partir de esos casos concretos identifiqué patrones y causas comunes, lo que me llevó a concluir que el problema era estructural. Gracias a ello, pude elaborar una propuesta de programa de control interno basada en evidencia real y directamente vinculada con la problemática encontrada.

4.3.2. Método deductivo:

El método deductivo es un enfoque de investigación que parte de teorías o principios generales para llegar a conclusiones específicas. Este método implica aplicar reglas o principios ya establecidos a casos particulares, con el fin de comprobar o refutar hipótesis derivadas de dichos principios. Es común en estudios donde se quiere probar la validez de una teoría en situaciones específicas (Sampieri et al., 2014).

El método deductivo me permitió partir de principios generales del control interno y la gestión de inventarios para aplicarlos a la realidad específica de Corporación Fercon SAC. Con esto, pude contrastar la teoría con las condiciones reales de la empresa y comprobar qué componentes del control interno eran necesarios para mejorar su gestión de inventarios. Esto me ayudó a sustentar mis conclusiones y a diseñar una propuesta coherente con los lineamientos teóricos establecidos.

4.3.3. Método descriptivo:

El método descriptivo es una técnica de investigación que busca describir detalladamente las características de un fenómeno, población o situación específica sin

intervenir en ella. Este método se utiliza para observar, registrar y analizar información que permita ofrecer una representación precisa del objeto de estudio, ayudando así a comprender su estado actual o las relaciones entre sus componentes (Hernández et al., 2014).

Se aplicó para caracterizar la situación del control interno de existencias y la gestión de inventarios en la empresa Corporación FERCON S.A.C.. Para ello, se diseñó y aplicó un cuestionario estructurado con 40 preguntas, dirigido a 19 trabajadores vinculados directamente a los procesos de inventario. La información obtenida permitió describir de manera objetiva el estado actual de las variables de estudio, identificar debilidades en el control de existencias y precisar su influencia en la gestión de inventarios. De esta forma, el método posibilitó cumplir los objetivos de la investigación y fundamentar la propuesta del programa de control interno orientado a mejorar la gestión de inventarios de la empresa.

4.3.4. Método Analítico:

El método analítico es un enfoque de investigación que consiste en descomponer un fenómeno o problema en sus partes constitutivas para estudiarlas en profundidad. Este método permite comprender cada componente del fenómeno y cómo estos interactúan entre sí, lo cual facilita el análisis detallado y el desarrollo de conclusiones fundamentadas sobre el objeto de estudio (Hernández et al., 2018).

Este método, me permitió descomponer los problemas de control interno y gestión de inventarios de Corporación Fercon SAC en sus elementos clave, como procedimientos, registros, responsabilidades y actividades de control. Al analizar cada componente por separado, comprendí mejor cómo interactuaban y dónde se originaban las debilidades. Esto me ayudó a sustentar mis resultados y a diseñar una propuesta de programa de control interno coherente con las necesidades reales de la empresa.

4.3.5. Método Sintético:

El método sintético es un enfoque de investigación que integra las partes o elementos de un fenómeno para comprenderlo como un todo. Este método complementa el análisis, permitiendo reconstruir el objeto de estudio desde una perspectiva integral, lo que facilita una visión global y holística del problema investigado (Hernández et al., 2018).

Este método me permitió integrar toda la información obtenida del análisis sobre el control interno y la gestión de inventarios en Corporación Fercon SAC. Al unificar los datos y resultados, pude comprender el problema de manera global y estructurar una propuesta de programa de control interno coherente, completa y alineada con las necesidades reales de la empresa.

4.3.5. Método Comparativo:

El método comparativo es una técnica de investigación que se utiliza para identificar similitudes y diferencias entre dos o más fenómenos, eventos o casos con el objetivo de comprenderlos mejor. Este método permite establecer relaciones, analizar patrones y formular teorías al contrastar los datos obtenidos de diferentes contextos (Hernández et al., 2018).

Mediante este método me permitió contrastar la situación del control interno y la gestión de inventarios de Corporación Fercon SAC con prácticas adecuadas y estándares teóricos. Al identificar similitudes y diferencias, pude reconocer con mayor claridad las brechas existentes, lo que fortaleció mis resultados y contribuyó a diseñar una propuesta de mejora acorde a las necesidades reales de la empresa.

4.3.5. Método Histórico:

El método histórico es un enfoque de investigación que se utiliza para analizar y comprender eventos pasados, identificando su desarrollo y relación con el presente. Este método se basa en la recopilación, evaluación crítica y síntesis de datos históricos

provenientes de fuentes primarias y secundarias, permitiendo reconstruir acontecimientos y establecer conexiones entre ellos (Hernández et al., 2018).

En el método histórico me permitió revisar los antecedentes del control interno y la gestión de inventarios en Corporación Fercon SAC, analizando cómo se habían desarrollado sus prácticas a lo largo del tiempo. Al comprender su evolución y los problemas recurrentes, pude contextualizar mejor la situación actual y sustentar la necesidad de implementar un programa de control interno como solución.

4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

Es el conjunto de todos los casos que tiene las mismas características y especificaciones (Hernández et al. 2017).

En la presente investigación, para la variable programa de control interno de existencias y gestión de inventarios se consideró a los 19 colaboradores de la empresa para su análisis respectivo. Se obtuvo esta población revisando la estructura organizacional de la empresa y verificando, mediante coordinación con el área de administración, el total de trabajadores que participan directamente en las actividades relacionadas con el manejo, control y registro de inventarios.

Tabla 2.

Características de la población del objeto de estudio.

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Repartidores	6
Cajeras	4
Despachador	3
Almacenero	3
Total	19

Nota: Datos proporcionados por Corporación Fercon S.A.C.

4.4.2. Muestra

“La muestra es un subgrupo de la población sobre el cual se recolectarán datos, los cuales son definidos y delimitados previamente con precisión, teniendo presente que deben ser representativos de la población” (Hernández et al. 2017, p. 173).

En esta investigación, se utilizó un muestreo censal, debido a ser pequeña población se tomó a la totalidad que son 19 colaboradores para la muestra de la investigación, puesto a que de todos los colaboradores de la empresa se puede recopilar información para el desarrollo de la problemática.

4.4.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis, según Fernandez (2002), indicó que “son los segmentos que interesa del contenido de los mensajes escritos, susceptibles posteriormente de ser expresados y desglosados en categorías y subcategorías” (p.38), en efecto, la unidad de análisis fueron los 19 colaboradores de la empresa, mediante el cual se realizó la propuesta de programa de control interno de existencias para mejorar la gestión de inventarios.

4.4.4. Unidad de Observación

La unidad de observación es una unidad física que nos interesa estudiar u observar con fines de obtener datos para nuestra investigación, el conjunto de unidades de observación es igual a la población de estudio (Quevedo, 2011); en efecto, las unidades de observación son conformadas por los 19 colaboradores de la empresa.

4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información

Para recopilar la información se utilizó la técnica de la encuesta, la cual permitió estructurar las preguntas en función a los objetivos que se quieren alcanzar y cuya población de estudio tiene características similares. (Gómez, 2023)

Para la recopilación de datos para la investigación de campo se aplicó la técnica de encuesta, con sus instrumentos el cuestionario, que se aplicó a la población objeto de estudio a cada una de las unidades de análisis.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para el procesamiento e interpretación de datos se aplicó las técnicas estadísticas mediante la estadística descriptiva a través de paquetes estadísticos como el SPSS, Hoja de cálculo EXCEL, u otros softwares de procesamiento de datos.

4.7 Equipos, materiales, insumos, etc.

4.7.1. Equipos:

En el desarrollo de la presente investigación se usó el equipo de cómputo: PC, laptop, Tablet.

4.7.2. Materiales:

En el desarrollo de la presente investigación se utilizó los siguientes materiales: Libros físicos y digitales, revistas especializadas, papel bond, memoria usb, diccionarios, lapiceros, lápiz.

4.7.3. Insumos:

Se emplearon como insumos tinta para impresoras, memorias externas, entre otros.

4.8 Matriz de consistencia metodológica

Tabla 3.

Matriz de consistencia metodológica

Título: Propuesta de programa de control interno de existencias para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variab les	Dimen siones	Indicadores	Instru mento de recole cción de datos	Metodologí a	Població n y muestra
Pregunta general ¿Qué procedimientos debe contener una propuesta de control interno para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?	Objetivo general: Proponer los procedimientos que debe contener una propuesta de control interno para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	Hipótesis general: La propuesta del programa de control interno contribuirá a mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	V. I. <u>Programa de control interno de existencias</u>	- Ambiente de Control	-Compromiso de integridad y valores éticos. -Responsabilidad de supervisión. -Establecer estructuras, líneas de información, autoridades y responsabilidades. -Compromiso con una fuerza de trabajo competente. -Personas responsables.	Técnica: Encuesta Instru mento : Cuestionario	El método descriptivo , El método inductivo , El método analítico.	Los 19 colaboradores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Preguntas auxiliares	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:		
¿Cuáles son los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?	Analizar la situación actual de los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual de los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	- Evaluación de Riesgos	-Objetivos apropiados -Identificación y análisis de los riesgos -Evaluación de riesgos de fraude -Identificar y analizar los cambios que podrían afectar significativamente a los controles internos.
¿Cuál es la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?	Analizar la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	- Actividades de Control	-Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos -Seleccionar y desarrollar controles tecnológicos. -Implementar actividades de control mediante políticas y procedimientos.
¿Cuál es la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.?	Analizar la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.	La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa	- Información y comunicación	-Utilizar información relevante de calidad para apoyar la función de control interno. -Comunicar dentro de la organización la información de control interno.

Corporación
Fercon S.A.C.

-Comunicar
información de control
interno externamente.

-
Superv
isión y
monito
reo

-Realizar evaluaciones
continuas o periódicas
de los controles
internos.
-Comunicar
deficiencias de control
interno.

V.D.
Gestión
de
inventari
os

-
Organi
zación
de las
existen
cias.

-Capacitación del Encue
personal a cargo del sta
almacén.
-Existencia de políticas
que guíen las
actividades en el
almacén
-Conocimiento de las
funciones y
responsabilidades del
puesto.
-Procedimientos
establecidos en las
actividades realizadas.
-Formatos de recepción,
almacenaje de las
mercaderías
-Cotización de las
mercaderías en cuanto
a cantidad y calidad.

- Planifi cación de las existen cias.	-Registros de entradas y salidas de la mercadería -Realización de inventarios físicos periódicos. -Realización de inventarios físicos al cierre de cada ejercicio -Codificación y clasificación de los productos metálicos -Conocimiento del stock real -Organización de materiales y/o productos en el almacén.
- Contro l de las existen cias.	-Espacio suficiente de acuerdo a necesidades del almacén. -Existencia de andamios u armarios para el almacenaje de mercadería. -Clasificación de mercadería en mal estado y/o desechos -Existencia de Inventario automatizado.

-Mejor operatividad con
mejora del programa de
control de inventario.

Según se evidenció en la Tabla 4 en el indicador, compromiso de integridad y valores éticos: La mayoría de los encuestados 57.9% (11) "a veces", el 31.6% (6) siempre y el 10.5% (2) nunca, mostraron compromiso con la integridad y valores éticos. Esto sugirió que, aunque el compromiso existe, no es consistente, lo que pudo ser un área de mejora para asegurar una ética constante en la organización.

Asimismo, también en el indicador responsabilidad de supervisión: El 52.6% (10) "a veces", el 31.6% (6) siempre y el 15.8% (3) nunca, se ejerció responsabilidad en la supervisión. Esto reflejó que hay esfuerzos en la supervisión, pero no siempre se cumplen, lo cual pudo afectar el control y seguimiento de las actividades en la organización.

Por otro lado, también en establecer estructuras, líneas de información, autoridades y responsabilidades: Un 47.4% cree que "a veces" se estableció correctamente estas estructuras, seguido por un 31.6% que afirma que "siempre" se establecieron y un 21.1% que opina que "nunca". Esto sugirió una falta de claridad o consistencia en la definición de estas estructuras, lo que pudo impactar en la comunicación y la asignación de roles.

Así también en la misma tabla 4 en el indicador compromiso con una fuerza de trabajo competente: La mayoría, un 73.7%, considera que "a veces" existe un compromiso con contar con una fuerza laboral competente. Solo el 10.5% cree que este compromiso es constante, mientras que el 15.8% opina que "nunca". Esto reflejó la necesidad de mejorar en la capacitación y selección del personal para asegurar competencias adecuadas.

Por lo tanto, también en el indicador personas responsables se tiene dos preguntas las cuales hemos recopilado información mediante nuestro instrumento de recopilación de datos; en la primera muestra que el 63.2% consideró que "nunca" hay personas responsables en ciertas áreas, un 31.6% indica que "a veces" hay responsables y solo un 5.3% dice que "siempre" existen personas responsables. La segunda pregunta tuvo resultados similares, aunque con porcentajes algo diferentes. Estos datos reflejaron una

posible falta de asignación clara de responsabilidades, lo cual puede afectar la efectividad de los controles internos.

En general, los resultados indicaron que hay prácticas de control presentes en la organización, pero no de manera consistente. Los puntos críticos incluyeron la claridad en la responsabilidad de supervisión, el establecimiento de estructuras y la competencia de la fuerza laboral. Esto sugirió áreas de mejora para fortalecer el ambiente de control en la organización.

5.1.2. Análisis de la dimensión evaluación de riesgos

Tabla 5*Análisis de la dimensión Evaluación de riesgos*

Frecuencia	Objetivos apropiados	%	Objetivos apropiados	%	Identificación y análisis de los riesgos	%	Evaluación de riesgos de fraude	%	Identificar y analizar los cambios que podrían afectar significativamente a los controles internos.	%
Nunca	10	52.6%	1	5.3%	8	42.1%	11	57.9%	8	42.1%
A Veces	7	36.8%	15	78.9%	10	52.6%	7	36.8%	8	42.1%
Siempre	2	10.5%	3	15.8%	1	5.3%	1	5.3%	3	15.8%
Total	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Según se evidenció en la tabla 4 en el indicador Objetivos apropiados se tiene dos preguntas las cuales se recopiló información mediante nuestro instrumento de recopilación de datos; en la primera: Nunca el 52.6% de los encuestados indica que nunca se establecen objetivos apropiados. A veces: El 36.8% señaló que solo a veces se establecen objetivos apropiados. Siempre: Solo el 10.5% menciona que siempre se establecieron objetivos apropiados. Esto reflejó que existe una gran deficiencia en la definición de objetivos apropiados, ya que más de la mitad nunca lo realizó y solo una minoría lo hace siempre. En la segunda pregunta de este indicado en la frecuencia, Nunca: El 5.3% indicó que nunca consideran los objetivos apropiados en otro aspecto del análisis. A veces: El 78.9% mencionó que solo a veces lo considera. Siempre: El 15.8% siempre los considera. En esta otra perspectiva, la mayoría de las personas solo a veces establecieron objetivos apropiados, lo que pudo reflejar inconstancia en su aplicación.

Por otro lado, en el indicador Identificación y análisis de los riesgos: como resultado de la encuesta se tiene que Nunca: El 42.1% nunca realizó la identificación y análisis de riesgos. A veces: El 52.6% lo hicieron a veces. Siempre: El 5.3% lo realizó siempre. Aunque la mayoría lo realizó ocasionalmente, hay una falta significativa de consistencia en la identificación y análisis de riesgos.

Asimismo, en este indicador Evaluación de riesgos de fraude: refleja que Nunca: El 57.9% no evaluó los riesgos de fraude. A veces: El 36.8% lo hace a veces. Siempre: Solo el 5.3% lo realizó de forma continua. Esto reflejó la evaluación de riesgos de fraude es baja, lo cual pudo representar una vulnerabilidad importante en la gestión de riesgos.

Como ultimo indicador de esta dimensión, Identificar y analizar los cambios que podrían afectar los controles internos: resulta que Nunca: El 42.1% no realizó este análisis. A veces: El 42.1% lo hizo ocasionalmente. Siempre: El 15.8% lo realizó siempre. Existió una distribución equitativa entre quienes nunca y quienes ocasionalmente identificaron y

analizaron los cambios que afectan los controles internos, lo que indicó falta de seguimiento continuo en esta área.

Como interpretación final de la figura 5, la mayoría de los indicadores mostró que los encuestados realizaron actividades de evaluación de riesgos solo de forma ocasional o nunca, lo que indicó un enfoque débil o inconsistente en la gestión de riesgos en la organización. Esto sugirió que pudieron beneficiarse de mejorar sus prácticas de evaluación de riesgos y establecer procesos más estructurados y consistentes para fortalecer el control interno y la gestión de riesgos.

5.1.3. Análisis de la dimensión actividades de control

Tabla 6

Análisis de la dimensión Actividades de control

Frecuencia	Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos	%	Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos	%	Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos	%	Seleccionar y desarrollar controles tecnológicos.	%	Implementar actividades de control mediante políticas y procedimientos.	%
Nunca	10	52.6%	4	21.1%	1	5.3%	10	52.6%	7	36.8%
A Veces	8	42.1%	12	63.2%	13	68.4%	6	31.6%	8	42.1%
Siempre	1	5.3%	3	15.8%	5	26.3%	3	15.8%	4	21.1%
Total	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

En la tabla 7 se reflejó prácticas de control para mitigar riesgos y mantener políticas y procedimientos consistentes en una organización. A continuación, se detalla el análisis de cada indicador:

En el primer indicador; Seleccionar y desarrollar actividades de control que mitiguen los riesgos, en la primera pregunta se obtuvieron los siguientes resultados: Nunca: El 52.6% de los encuestados indicaron que nunca se seleccionan y desarrollan actividades de control para mitigar riesgos. A veces: El 42.1% mencionaron que esto ocurre solo ocasionalmente. Siempre: Solo el 5.3% lo realizó de forma constante. Este indicador mostró una falta significativa de consistencia en la implementación de actividades de control que mitiguen los riesgos, lo cual pudo exponer a la organización a vulnerabilidades. Asimismo, en la segunda pregunta del mismo indicador mostró lo siguiente: Nunca: El 21.1% nunca implementó estas actividades. A veces: El 63.2% las realizaron ocasionalmente. Siempre: El 15.8% lo hicieron siempre. Aquí se observa una mejora, ya que una mayoría considerable realizó estas actividades ocasionalmente. Sin embargo, solo una minoría lo hizo siempre, lo que sugiere un área de oportunidad para fortalecer el control de riesgos.

Por otro lado, en el indicador Seleccionar y desarrollar controles tecnológicos, se muestra lo siguiente; Nunca: El 52.6% de los encuestados indicaron que no se desarrollan controles tecnológicos. A veces: El 31.6% lo hicieron solo ocasionalmente. Siempre: Solo el 15.8% lo hicieron consistentemente. Esto refirió que la falta de controles tecnológicos es notable, lo cual representó una debilidad en la seguridad y eficiencia de la organización, especialmente si depende de tecnología en sus operaciones.

Como ultimo indicador de esta dimensión, Implementar actividades de control mediante políticas y procedimientos, se mostró lo siguiente, Nunca: El 36.8% no implementaron actividades de control a través de políticas y procedimientos. A veces: El

42.1% lo hicieron ocasionalmente. Siempre: El 21.1% lo hicieron de forma continua.

Aunque una mayoría implementaron controles ocasionalmente, la falta de consistencia en la aplicación de políticas y procedimientos reflejó una posible falta de formalidad en las prácticas de control interno.

Como interpretación final de la figura 5, la mayoría de los indicadores en la dimensión de "Actividades de control" mostró que las prácticas de control interno y gestión de riesgos se realizaron de manera inconsistente o parcial. Los resultados sugirieron que se podrían fortalecer las prácticas de control, en especial aquellas relacionadas con la selección de actividades para mitigar riesgos y el desarrollo de controles tecnológicos. Fortalecer estos elementos ayudaría a la organización a mitigar mejor los riesgos y establecer controles internos más sólidos.

5.1.4. Análisis de la dimensión de información y comunicación

Tabla 7*Análisis de la dimensión de información y comunicación*

Frecuencia	Utilizar información relevante de calidad para apoyar la función de control interno.	%	Comunicar dentro de la organización la información de control interno.	%	Comunicar información de control interno externamente.	%	Comunicar información de control interno externamente.	%
Nunca	0	0.0%	5	26.3%	4	21.1%	13	68.4%
A Veces	17	89.5%	13	68.4%	13	68.4%	5	26.3%
Siempre	2	10.5%	1	5.3%	2	10.5%	1	5.3%
Total	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Según se evidenció en la tabla 7 en el indicador, Utilizar información relevante de calidad para apoyar la función de control interno: A veces: 17 respuestas (89.5%) Siempre: 2 respuestas (10.5%). La mayoría de los encuestados utilizó información relevante de calidad "a veces" para apoyar la función de control interno, mientras que un pequeño porcentaje la utilizó "siempre".

Así también en el indicador, Comunicar dentro de la organización la información de control interno, se mostró estos resultados: Nunca: 5 respuestas (26.3%), A veces: 13 respuestas (68.4%) Siempre: 1 respuesta (5.3%), por consiguiente, la mayoría de los encuestados indicó que "a veces" se comunica esta información internamente. Sin embargo, un cuarto de los participantes respondió que "nunca" se comunica, y solo un pequeño porcentaje señaló que "siempre" se comunica.

El indicador, Comunicar información de control interno externamente, como resultados en la primera pregunta de la encuesta, se muestra: Nunca: 4 respuestas (21.1%) A veces: 13 respuestas (68.4%) Siempre: 2 respuestas (10.5%). Similar al punto anterior, la mayoría "a veces" comunicó esta información externamente. Hay un grupo que "nunca" lo hicieron, mientras que pocos siempre comunicaron esta información externamente. De tal forma también en el resultado de la segunda pregunta de este indicador, se mostró; Nunca: 13 respuestas (68.4%) A veces: 5 respuestas (26.3%) Siempre: 1 respuesta (5.3%). En este caso, la mayoría de los encuestados indicó que "nunca" comunican la información de control interno de manera externa. Solo una pequeña porción la comunica "a veces" y un mínimo "siempre".

Como conclusión de esta dimensión en la figura 7, los resultados sugirieron que, en términos generales, hay una tendencia a utilizar y comunicar la información de control interno "a veces", tanto dentro como fuera de la organización. Sin embargo, existe una clara resistencia o falta de práctica en la comunicación externa de la información de control interno, ya que el 68.4% indicó que "nunca" lo hace.

5.1.5. Análisis de la dimensión supervisión y monitoreo

Tabla 8

Análisis de la dimensión Supervisión y monitoreo

Frecuencia	Realizar evaluaciones continuas o periódicas de los controles internos.	%	Comunicar deficiencias de control interno.	%	Comunicar deficiencias de control interno.	%
Nunca	5	26.3%	5	26.3%	8	42.1%
A Veces	11	57.9%	13	68.4%	7	36.8%
Siempre	3	15.8%	1	5.3%	4	21.1%
Total	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Según se evidenció en la tabla 8 en el indicador, Realizar evaluaciones continuas o periódicas de los controles internos, se mostró que aproximadamente una cuarta parte de los encuestados (26.3%) indicó que nunca realiza evaluaciones continuas o periódicas de los controles internos. Esto sugirió una posible carencia en el seguimiento constante de los controles internos, lo cual pudo afectar la eficacia del sistema de control. La mayoría de los encuestados (57.9%) respondió que realiza estas evaluaciones "a veces", lo que indica que, aunque existe una cierta práctica de evaluación, no es constante. Esta falta de regularidad puede llevar a que se pasen por alto ciertas deficiencias o áreas de mejora. Un pequeño grupo (15.8%) realizó evaluaciones de manera continua y constante. Este grupo representa la mejor práctica en cuanto a la supervisión, ya que aseguró un monitoreo constante de los controles internos.

En el indicador, Comunicar deficiencias de control interno, de la primera pregunta se tiene los siguientes resultados; al igual que en el indicador anterior, el 26.3% de los encuestados indicó que nunca comunica las deficiencias de control interno. Esto puede significar una falta de transparencia o una falta de reconocimiento de las deficiencias, lo cual pudo debilitar el sistema de control. La gran mayoría (68.4%) de los encuestados comunicó que "a veces" se reportó las deficiencias de control interno. Aunque la comunicación se realizó ocasionalmente, su falta de consistencia pudo afectar la capacidad de la organización para resolver problemas de manera oportuna. Solo un pequeño porcentaje (5.3%) comunicó constantemente las deficiencias. Esto reflejó una práctica óptima, aunque limitada en la organización, donde estas deficiencias se identificaron y comunicaron de manera regular para facilitar la mejora continua.

Asimismo, en la segunda pregunta del mismo indicador en referencia, se obtuvo lo siguiente: El 42.1% de los encuestados indicó que "nunca" comunica las deficiencias de control interno externamente, lo que representó el grupo más grande en este indicador. Esto pudo deberse a una falta de políticas para la divulgación externa de deficiencias o a la percepción de que estas debieron manejarse internamente. Un 36.8% de los encuestados comunicaron las deficiencias externamente "a veces", lo cual mostró una cierta disposición a la transparencia en casos específicos, aunque no es una práctica común. Una quinta parte de los encuestados (21.1%) comunicaron las deficiencias externamente de manera regular. Esta práctica es un indicio positivo de transparencia y compromiso con la rendición de cuentas hacia terceros o partes interesadas.

Como conclusión de esta dimensión en la figura 8, la dimensión de Supervisión y Monitoreo mostró que los procesos de evaluación y comunicación de deficiencias se realizan de forma esporádica o "a veces" en la mayoría de los casos, mientras que una cantidad considerable de encuestados no realizaron estas prácticas de forma regular o externa. Esto indicó una posible falta de consistencia en la supervisión y monitoreo de los controles internos, especialmente en lo que respecta a la comunicación externa de las deficiencias.

5.1.6. Análisis de la dimensión Organización de las existencias.

Tabla 9

Análisis de la dimensión Organización de las existencias.

Frecuencia	Capacitación del personal a cargo del almacén .	%	Existencia de políticas que guíen las actividades en el almacén	%	Conocimiento de las funciones y responsabilidades del puesto.	%	Procedimientos establecidos en las actividades realizadas.	%	Formatos de recepción, almacenaje de las mercaderías	%	Cotización de las mercaderías en cuanto a cantidad y calidad.	%
Nunca	5	26.3%	8	42.1%	3	15.8%	5	26.3%	3	15.8%	2	10.5%
A Veces	13	68.4%	8	42.1%	13	68.4%	12	63.2%	13	68.4%	15	78.9%
Siempre	1	5.3%	3	15.8%	3	15.8%	2	10.5%	3	15.8%	2	10.5%
Total	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Según se evidenció en la tabla 9 en el primer indicador, Capacitación del personal a cargo del almacén, la mayoría de los encuestados indica que el personal recibe capacitación "a veces" (68.4%), lo cual pudo sugerir una falta de constancia en la formación, y solo un 5.3% señala que se capacita "siempre". Esto implicó una posible área de mejora, ya que una capacitación regular pudo optimizar el manejo de las existencias en el almacén.

Asimismo, en el segundo indicador, Existencia de políticas que guíen las actividades en el almacén, mostró que los datos indican que en un 84.2% de los casos (sumando "nunca" y "a veces") las políticas no son implementadas o se aplican de manera inconsistente. Solo un 15.8% señaló que siempre existen políticas claras, lo cual sugirió una falta de normas definidas que guíen de manera efectiva las actividades del almacén.

Por otro lado, en el indicador Conocimiento de las funciones y responsabilidades del puesto, la mayoría de los participantes afirmó conocer "a veces" las funciones y responsabilidades (68.4%), mientras que un 15.8% indicó que nunca las conoce o que siempre las conoce. Esta situación reflejó una falta de claridad en la definición y comunicación de roles, lo cual pudo afectar la eficiencia del almacén.

Por tanto, también, en el indicador Procedimientos establecidos en las actividades realizadas, la mayoría de los encuestados (63.2%) mencionó que los procedimientos están establecidos "a veces", lo cual sugirió que hay procedimientos, pero no siempre se siguen de manera consistente. Solo un 10.5% aseguró que "siempre" se siguen procedimientos establecidos, lo cual indicó una necesidad de reforzar la estandarización en las operaciones.

Así también en el indicador Formatos de recepción, almacenamiento de las mercaderías, similar a los indicadores anteriores, la mayoría de los encuestados (68.4%) utilizó formatos "a veces". Esto indicó que la documentación y el control de la recepción y

almacenamiento no se realizó de manera constante, lo cual pudo llevar a errores en el manejo de inventario.

En el último indicador de esta dimensión la cual es Cotización de las mercaderías en cuanto a cantidad y calidad, la mayoría de los encuestados (78.9%) la realizó "a veces", lo que sugirió una práctica inconsistente que pudo afectar la calidad del inventario en el almacén.

Como conclusiones que nos deja esta tabla 9, es que existió una tendencia a que las actividades relacionadas con la organización del almacén, como capacitación, establecimiento de políticas, procedimientos, formatos de control y cotización, se realizaron de manera inconsistente. Las respuestas sugirieron que la organización del almacén carece de estandarización en sus procesos, lo cual pudo tener un impacto negativo en la eficiencia y en la calidad de la gestión de inventarios.

5.1.7. Análisis de la dimensión Planificación de las existencias

Tabla 10

Análisis de la dimensión Planificación de las existencias.

Frecuencia	Registros de entrada y salidas de la mercadería	%	Realización de inventarios físicos periódicos.	%	Realización de inventarios físicos al cierre de cada ejercicio	%	Codificación y clasificación de los productos metálicos	%	Conocimiento del stock real	%	Organización de materiales y/o productos en el almacén.	%
Nunca	3	15.8 %	8	42.1 %	11	57.9 %	0	0.0%	11	57.9 %	2	10.5 %
A Veces	8	42.1 %	8	42.1 %	7	36.8 %	16	84.2 %	6	31.6 %	4	21.1 %
Siempre	8	42.1 %	3	15.8 %	1	5.3%	3	15.8 %	2	10.5 %	13	68.4 %
Total	19	100.0 %	19	100.0 %	19	100.0 %	19	100.0 %	19	100.0 %	19	100.0 %

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Según se evidenció en la tabla 10 en el primer indicador, Registros de entradas y salidas de la mercadería, se observó que una gran parte de los encuestados realiza registros de entradas y salidas "siempre" o "a veces" (42.1% en cada caso), lo cual sugirió que los registros son una práctica relativamente común, aunque aún existieron un 15.8% que no lleva a cabo esta actividad de manera regular, lo que pudo ocasionar problemas en el control de inventarios.

Por otro lado, en el segundo indicador la cual es Realización de inventarios físicos periódicos, aquí se evidenció que un 84.2% de los encuestados (sumando "nunca" y "a veces") no realizó inventarios físicos periódicos de manera consistente, y solo el 15.8% señala que se llevaron a cabo "siempre". Esto implicó una falta de seguimiento constante en el inventario, lo cual pudo afectar la precisión del control de existencias.

Asimismo, también en el indicador, Realización de inventarios físicos al cierre de cada ejercicio, mostró que la mayoría de los encuestados (57.9%) indicó que "nunca" realizó inventarios físicos al cierre del ejercicio, mientras que un 36.8% lo hizo "a veces". Solo un 5.3% realizó esta actividad de manera regular. Esto es una señal de debilidad en la planificación de las existencias, ya que la falta de inventarios físicos al final de cada período pudo afectar la evaluación y control final del inventario.

Por tanto, también en el indicador, Codificación y clasificación de los productos metálicos, un 84.2% de los encuestados mencionaron que realizaron la codificación y clasificación "a veces", mientras que un 15.8% lo hizo "siempre". Esto indicó que la mayoría clasifica los productos metálicos, aunque de manera inconsistente, lo cual pudo causar problemas en la organización y accesibilidad de los productos.

Así también en el siguiente indicador, Conocimiento del stock real, muestra un 57.9% de los encuestados indicó que "nunca" conoció el stock real, y solo un 10.5% lo conoció "siempre". Este es un aspecto crítico, ya que el desconocimiento del stock real reflejó un importante problema de control y planificación de inventarios que pudo llevar a errores en la toma de decisiones sobre las existencias.

En el último indicador Organización de materiales y/o productos en el almacén, en este caso, la mayoría de los encuestados (68.4%) indicó que "siempre" organizan los materiales y/o productos en el almacén, lo que es un punto positivo, ya que una buena organización facilita la localización y control de las existencias. Sin embargo, un 31.6% no lo realizaron de forma constante, lo que sugirió que todavía hay margen para mejorar.

Como conclusiones que nos dejó esta tabla 10, la planificación de las existencias en el almacén parece inconsistente en varios aspectos clave, como la realización de inventarios físicos, el conocimiento del stock real, y la codificación de productos. La mayoría de los encuestados no realizaron inventarios físicos de manera periódica o al cierre de cada ejercicio, lo cual pudo afectar la precisión de los registros de existencias y dificultar la planificación efectiva. La organización de los materiales en el almacén es una actividad que se realizaron con mayor frecuencia de forma constante, lo cual es un punto fuerte dentro de la planificación.

5.1.8. Análisis de la dimensión Control de las existencias

Tabla 11*Análisis de la dimensión Control de las existencias*

Nota. Porcentaje de las respuestas brindadas por los trabajadores de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

Frecuencia	Espacio suficiente de acuerdo a necesidades del almacén.	%	Existencia de andamios u armarios para el almacenaje de mercadería.	%	Clasificación de mercadería en mal estado y/o desechos	%	Existencia de Inventario automatizado.	%	Mejor operatividad con mejora del programa de control de inventario.	%
Nunca	1	5.3%	1	5.3%	6	31.6%	10	52.6%	0	0.0%
A Veces	15	78.9%	15	78.9%	7	36.8%	6	31.6%	2	10.5%
Siempre	3	15.8%	3	15.8%	6	31.6%	3	15.8%	17	89.5%
Total	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%	19	100.0%

Según se evidenció en la tabla 11 en el primer indicador, Espacio suficiente de acuerdo a necesidades del almacén: La mayoría de los encuestados (78.9%) consideró que "a veces" no hay suficiente espacio en el almacén. Sin embargo, un 5.3% indicó que "nunca" hay suficiente espacio, lo cual pudo señalar un problema de infraestructura o de optimización del espacio en el almacén.

Asimismo, en el siguiente indicador la cual es Existencia de andamios u armarios para el almacenaje de mercadería: Al igual que en el indicador anterior, la mayoría mencionó que "a veces" disponen de andamios o armarios. Esto sugirió que los sistemas de almacenamiento no están totalmente instalados o disponibles, y solo se usan en algunas ocasiones.

Por otro lado, en Clasificación de mercadería en mal estado y/o desechos: Existe una distribución bastante equilibrada entre quienes "nunca", "a veces", y "siempre" clasifican la mercadería en mal estado o desechos. Esto sugirió falta de consistencia en el manejo de mercadería dañada o desechos, lo que pudo impactar la eficiencia y limpieza del almacén.

Así también en el indicador Existencia de inventario automatizado: La mayoría (52.6%) indicó que "nunca" cuentan con un inventario automatizado. Esto indicó que el almacén posiblemente depende de procesos manuales, lo cual pudo reducir la precisión y la velocidad en el manejo de existencias.

En el último indicado de esta dimensión, Mejor operatividad con mejora del programa de control de inventario, mostró que la mayoría absoluta (89.5%) consideró que una mejora en el programa de control de inventario contribuiría a una mejor operatividad. Esto mostró una percepción positiva y una necesidad de implementar o mejorar un programa de control de inventario para optimizar las operaciones.

Como conclusión que nos dejó esta tabla 11, es que la dimensión de control de existencias mostró deficiencias en términos de espacio suficiente, organización de mercadería, y la falta de un sistema de inventario automatizado. Sin embargo, existió una alta expectativa y reconocimiento del impacto positivo que tendría mejorar el control de inventario en la operatividad del almacén. Esto sugirió que, al implementar un sistema automatizado y mejorar el programa de inventario, podrían lograrse mejoras significativas en la gestión del almacén.

5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados

5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

5.2.1.1. Valoración de variables

VARIABLE: CONTROL INTERNO

Tabla 12

Valoración agrupada de la variable Control interno

Niveles	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de Control	Información y comunicación	Supervisión y monitoreo
Bajo	29.82%	40%	33.67%	28.95%	31.57%
Medio	50.87%	49.45%	49.47%	63.15%	54.37%
Alto	19.31%	10.55%	16.86%	7.90%	14.06%
Total	100%	100%	100%	100%	100%

Nota. Porcentaje de la recopilación de resultados de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

A continuación, se presenta un análisis e interpretación detallada de la variable Control Interno en la empresa Corporación Fercon SAC, basado en los datos de cada uno de sus indicadores:

▪ **Ambiente de Control**

Casi un tercio de los encuestados percibió que el ambiente de control es bajo, lo que indicó posibles carencias en la disciplina organizacional o en la adherencia a políticas de control dentro de la empresa. La mayoría (50.87%) consideró que el ambiente de control es de nivel medio, lo que sugirió que existen algunas prácticas de control, pero estas pueden no ser suficientemente sólidas ni aplicarse de manera uniforme. Solo el 19.31% consideró que el ambiente de control es alto, lo que indicó que solo una pequeña parte de los encuestados percibe una cultura organizacional fuerte en cuanto a control y cumplimiento de normas.

Los resultados muestran que solo el 19.31 % percibe un ambiente de control alto y la mayoría lo ubica en nivel medio. Esta debilidad coincide con lo evidenciado por Humberto (2017) y Barja (2024), quienes señalan que la ausencia de una cultura sólida de control genera inconsistencias y limita la eficiencia organizacional. Desde la teoría, Holmes (1987) sostiene que el ambiente de control es la base para que los procedimientos funcionen adecuadamente. Por ello, la percepción media evidenciada en Corporación Fercon S.A.C. refleja un entorno organizacional que aún no consolida principios, normas y disciplina interna estables.

▪ **Evaluación de Riesgos**

Un 40% de los encuestados percibe que la evaluación de riesgos es insuficiente, lo que sugirió que la empresa pudo estar en una posición vulnerable ante riesgos debido a la falta de un análisis adecuado. Casi la mitad (49.45%) consideró que la evaluación de riesgos es de nivel medio, lo que indicó que existieron ciertos procesos para identificar riesgos, aunque probablemente no sean exhaustivos ni cubran todos los aspectos necesarios. Solo el 10.55% evaluó esta área como alta, lo cual reveló una debilidad en la capacidad de la empresa para identificar y gestionar riesgos de manera proactiva.

El indicador más débil (solo 10.55 % en nivel alto) refleja una evaluación de riesgos insuficiente, tal como lo observaron Oliva (2024) y Davila (2024) en empresas peruanas con problemas similares. La teoría de Haold y Heinz (1994) afirma que, sin medir y corregir riesgos, el control interno pierde eficacia. El bajo nivel encontrado coincide con la evidencia empírica que muestra que muchas pequeñas empresas no realizan análisis preventivos, lo que incrementa pérdidas y vulnerabilidades, como sucede en Corporación Fercon S.A.C.

▪ **Actividades de Control**

Un 33.67% percibió que las actividades de control son bajas, lo que pudo indicar una falta de procedimientos claros y efectivos para controlar las operaciones dentro de la empresa. La mayoría (49.47%) clasificó este aspecto como medio, lo que implicó que existen algunas actividades de control, pero pudieron no ser consistentes ni aplicarse de manera efectiva en todos los niveles de la organización. Solo el 16.86% percibió que las actividades de control son adecuadas, lo cual sugiere una necesidad de fortalecer los procedimientos y mecanismos de control dentro de la empresa.

El 49.47 % ubica este indicador en nivel medio y 33.67 % en nivel bajo. Esto se relaciona con lo encontrado por Flores y Quintana (2023), quienes demostraron que la falta de procedimientos claros genera irregularidades y desorden en el inventario. Taylor (1911) afirma que la eficiencia depende de procesos definidos y coherentes, lo que respalda la necesidad de fortalecer instructivos, responsabilidades y controles operativos dentro de Corporación Fercon S.A.C.

▪ **Información y Comunicación**

El 28.95% indicó que los niveles de información y comunicación son bajos, lo cual pudieron generar problemas de coordinación y afectar la toma de decisiones. La mayoría

(63.15%) lo evaluó como medio, lo que sugirió que existen ciertos canales de comunicación, aunque pueden ser insuficientes o poco efectivos para asegurar un flujo de información claro y oportuno. Solo el 7.90% consideró que este aspecto es alto, lo que indicó una importante área de mejora en los procesos de comunicación interna para asegurar que la información relevante fluya adecuadamente.

Este es otro punto crítico (solo 7.90 % lo percibe alto). Los antecedentes de Barja (2024) y Cubas (2022) señalan que las fallas de comunicación son una causa recurrente de descoordinación y errores en inventarios. Según Fayol, la organización depende de la correcta transmisión de información para ejecutar adecuadamente las funciones internas. En Corporación Fercon S.A.C., los resultados evidencian canales informales o insuficientes, lo que coincide con lo observado en otras pequeñas empresas del sector.

▪ **Supervisión y Monitoreo**

Un 31.57% percibió una baja supervisión y monitoreo, lo cual sugirió que la empresa pudo no estar controlando adecuadamente sus operaciones ni revisando de forma continua el cumplimiento de sus políticas. La mayoría (54.37%) clasificó este indicador como medio, lo que implica que existen actividades de supervisión, pero pudieron no ser lo suficientemente rigurosas o frecuentes. Solo el 14.06% percibió que la supervisión y monitoreo son adecuados, lo cual evidenció una debilidad en la supervisión continua de los procesos y actividades de la empresa.

El 54.37 % percibe un nivel medio y 31.57 % un nivel bajo, mostrando un seguimiento irregular. Esto guarda coherencia con los hallazgos de Oliva (2024) y Davila (2024), quienes señalan que la supervisión deficiente incrementa errores logísticos y pérdidas por falta de revisión continua. La teoría contingencial respalda que la supervisión debe

adaptarse al contexto y operar de forma permanente para evitar desviaciones, algo que todavía no logra Corporación Fercon S.A.C.

Como conclusión del Control Interno en Corporación Fercon SAC se percibió principalmente en un nivel medio, lo que indica que, aunque existieron algunas prácticas de control, estas no son completamente efectivas ni se implementan de manera uniforme. Los porcentajes de respuestas altas en cada indicador son bajos, lo cual mostró una percepción de insuficiencia en varios aspectos clave del control interno.

Las áreas más débiles, según los datos, son la Evaluación de Riesgos y la Información y Comunicación, donde los niveles altos son los más bajos entre los indicadores evaluados.

Los resultados del control interno muestran un predominio de niveles medios en todas las dimensiones, lo que refleja un sistema funcional pero poco consistente. Tal como lo muestran Humberto (2017), Barja (2024), Oliva (2024) y Davila (2024), estas deficiencias son comunes en empresas que no cuentan con procedimientos claros, comunicación efectiva ni supervisión constante. Las teorías de Holmes, Taylor y Fayol respaldan que estas debilidades afectan directamente la eficiencia operativa y la correcta gestión de inventarios, lo cual se evidencia también en Corporación Fercon S.A.C.

VARIABLE: GESTIÓN DE INVENTARIOS

Tabla 13

Valoración agrupada de la variable Gestión administrativa

Niveles	Organización de las existencias.	Planificación de las existencias	Control de las existencias
Malo	22.81%	30.70%	18.96%
Regular	64.91%	42.98%	47.34%
Bueno	12.28%	26.32%	33.70%
Total	100%	100%	100%

Nota. Porcentaje de la recopilación de resultados de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

A continuación, se presenta un análisis detallado de la variable Gestión de Inventarios en la empresa Corporación Fercon SAC, considerando cada uno de los indicadores y su relación con el control interno de la empresa.

▪ **Organización de las Existencias**

El 22.81% de los encuestados percibió que la organización de las existencias es mala, lo cual pudo generar problemas en el control de inventarios, como dificultades para encontrar productos, falta de orden en el almacenamiento y posibles pérdidas. La mayoría (64.91%) evaluó este aspecto como regular, lo que sugirió que existe una cierta organización en el manejo de las existencias, pero probablemente no sea lo suficientemente estructurada para optimizar los recursos y asegurar un control preciso del inventario. Solo el 12.28% consideró que la organización de las existencias es adecuada, lo que indicó una necesidad de mejorar el sistema de organización y almacenamiento para un mejor control y visibilidad del inventario.

Los resultados muestran una organización mayoritariamente regular con una proporción significativa que la califica como mala. Esto coincide con los antecedentes de Humberto (2017) y Barja (2024), que reportaron problemas de orden y clasificación que generan pérdidas y retrasos. Desde la teoría, Fayol y Taylor explican que la falta de organización y funciones claras reduce la eficiencia operativa: sin roles definidos ni layout adecuado, aumenta el tiempo de búsqueda y errores. La evidencia en Corporación Fercon S.A.C. refleja exactamente ese patrón: organización insuficiente que limita la gestión y que los antecedentes locales (Davila, 2024) también han observado en empresas similares.

▪ **Planificación de las Existencias**

Un 30.7% percibió que la planificación de existencias es deficiente, lo que pudo derivar en una falta de control sobre los niveles de stock, llevando a problemas como faltantes

de productos o exceso de inventario. La mayor parte de los encuestados (42.98%) consideró que la planificación de las existencias es de nivel regular, lo que sugirió que existen ciertos esfuerzos en la planificación, pero estos pudieron ser insuficientes para asegurar un manejo óptimo del inventario. Un 26.32% percibió que la planificación es adecuada, aunque este porcentaje es relativamente bajo. Esto indicó que el proceso de planificación pudo beneficiarse de un enfoque más riguroso para anticiparse a la demanda y reducir posibles ineficiencias.

La planificación aparece como la dimensión con mayor percepción de deficiencia. Los estudios de Oliva (2024) y Flores & Quintana (2023) señalaron que la ausencia de proyección y políticas de reabastecimiento produce faltantes o sobrestock, afectando ventas y servicio. Teóricamente, las teorías empresariales (neoclásica / Coase) y la visión de gestión sostienen que la optimización de recursos y la reducción de costos de transacción requieren planificación adecuada; sin ella, la empresa incurre en costos evitables. En Corporación Fercon S.A.C. los porcentajes indican una planificación débil que coincide con los hallazgos nacionales y justifica la inclusión de procedimientos de cálculo de necesidades en la propuesta.

▪ **Control de las Existencias**

El 18.96% de los encuestados consideró que el control de existencias es mala, lo que pudo llevar a un manejo inadecuado del inventario y una falta de visibilidad sobre los niveles de stock en la empresa. La mayoría (47.34%) clasificó el control de existencias como regular, lo que sugirió que existen ciertos mecanismos de control, aunque estos pudieron no ser suficientemente estrictos o consistentes. Un 33.7% percibió un control adecuado de las

existencias, aunque este porcentaje pudo ser más alto para asegurar que el inventario estuviera completamente gestionado de manera eficiente y con un menor riesgo de errores o pérdidas.

El control presenta una percepción predominantemente regular, con un grupo notable que lo considera insuficiente. Esto es congruente con Cubas (2022) y Barja (2024), quienes encontraron que la carencia de conciliaciones, conteos y registros confiables provoca discrepancias entre inventario físico y registros. Las teorías de Holmes y de Haold & Heinz (medición y corrección del desempeño) sostienen que sin procedimientos de verificación y corrección sistemática el control pierde efectividad. En Corporación Fercon S.A.C. se evidencia la necesidad de mecanismos regulares de conciliación y control tal como recomiendan los antecedentes para cerrar la brecha entre registros y existencia real.

Como conclusión de la Gestión de Inventarios en Corporación Fercon SAC se percibió principalmente en un nivel regular, lo cual indicó que, aunque existen algunas prácticas de organización, planificación y control, estas no se consideraron completamente efectivas ni se implementan de forma rigurosa. Los porcentajes de respuestas buenas en cada indicador son bajos, lo que sugirió que la empresa pudo mejorar en varias áreas clave de la gestión de inventarios.

Las áreas que requirieron mayor atención son la Organización de las Existencias y la Planificación de las Existencias, donde los porcentajes de niveles altos son especialmente malos.

Los resultados de la gestión de inventarios predominio de niveles regulares y porcentajes relevantes en malo coinciden con los antecedentes nacional, local e internacional que muestran problemas similares en empresas del sector (Humberto; Oliva; Barja; Flores & Quintana; Cubas; Davila). Las teorías de Fayol, Taylor, Holmes, Haold & Heinz, la teoría de

la contingencia y las perspectivas empresariales (neoclásica / Coase) explican por qué dichas deficiencias afectan eficiencia, costos y toma de decisiones. En conjunto, antecedentes y teoría sustentan la necesidad de que la propuesta de programa incluya medidas concretas para mejorar organización, planificación y control de existencias en Corporación Fercon S.A.C.

5.2.1.2. Tablas cruzadas

La tabla 14 muestra los resultados obtenidos de las tablas cruzadas teniendo en cuenta la valoración agrupada a nivel de variables y dimensiones:

Tabla 14

Tabla cruzada - Control Interno vs Gestión de Inventarios

		GESTIÓN DE INVENTARIOS			TOTAL
		Malo	Regular	Bueno	
CONTROL INTERNO	Bajo	7.92%	16.97%	7.91%	32.80%
	Medio	12.91%	27.66%	12.88%	53.46%
	Alto	3.32%	7.11%	3.31%	13.74%
TOTAL		24.16%	51.74%	24.10%	100.00%

Nota. Porcentaje de resultados del cuestionario de la empresa Corporación Fercon S.A.C.

▪ **Control Interno Bajo y Gestión de Inventarios:**

Un 7.92% de los trabajadores percibieron tanto un control interno bajo como una gestión de inventarios mala, lo que pudo reflejar problemas en la supervisión o en el control de los inventarios cuando el sistema de control interno es débil. Un 16.97% asoció un control interno bajo con una gestión de inventarios regular, lo que indicó que, aunque el control no fue óptimo, hay cierta gestión que evita un mal desempeño total. Un 7.91% observó una combinación de control interno bajo y gestión de inventarios buena, en algunas áreas, los inventarios pueden manejarse bien incluso sin un fuerte sistema de control interno.

▪ **Control Interno Medio y Gestión de Inventarios:**

Un 12.92% percibió una gestión de inventarios mala bajo un control interno medio, lo cual pudo indicar áreas de mejora en la gestión de inventarios. Un 27.66% asoció un control interno medio con una gestión de inventarios regular, representando el grupo más numeroso, lo que sugirió que, en términos generales, un control interno moderado proporcionó una gestión de inventarios aceptable, aunque con espacio para mejorar. Un 12.88% percibió una gestión de inventarios buena con un control interno medio, lo que sugirió que el control interno es suficiente para asegurar una buena gestión en ciertas áreas.

▪ **Control Interno Alto y Gestión de Inventarios:**

Solo un 3.32% de los trabajadores percibieron una gestión de inventarios mala con un control interno alto, lo que sugirió que, con un alto control interno, es menos probable que la gestión de inventarios sea deficiente. Un 7.11% asoció un control interno alto con una gestión de inventarios regular, mostrando que, aunque el control interno es sólido, hay espacio para optimizar la gestión de inventarios. Un 3.31% observó tanto un control interno alto como una buena gestión de inventarios, lo que indicó que un alto nivel de control interno suele estar vinculado a una buena administración de inventarios, aunque esta relación pudo ser aún más fuerte.

Como conclusión de esta tabla cruzada, nos muestra que la mayoría de los trabajadores percibió una gestión de inventarios regular (51.74%), independientemente del nivel de control interno, lo que sugirió una gestión que pudo mejorarse con más consistencia en los procedimientos. La combinación más común es un control interno medio con una gestión de inventarios regular (27.64%), lo cual indicó una estabilidad general en la empresa, aunque con oportunidades de mejora tanto en control como en gestión de inventarios.

Los resultados de las tablas cruzadas coincidieron con lo que indicaban los antecedentes internacionales, nacionales y locales: en organizaciones donde el control interno es parcial o poco estructurado, la gestión de inventarios tiende también a ser regular o deficiente, tal como reportaban Hidalgo (2019), Barja (2024) y Cubas (2022). Asimismo, las teorías utilizadas especialmente la teoría del control interno, la teoría de la gestión y los enfoques empresariales explican por qué los mayores porcentajes se concentraron en niveles medios y regulares. Holmes, Haold y Heinz señalan que la calidad del inventario depende directamente de la solidez del sistema de control; Fayol y la teoría de la contingencia sostienen que procesos como organización, planificación y supervisión se afectan mutuamente; y la teoría empresarial indica que la falta de procedimientos estructurados genera ineficiencia. En conjunto, estas bases teóricas respaldaron que, al existir un control interno solo moderado en Corporación Fercon S.A.C., la gestión de inventarios también se mantuviera en un desempeño igualmente moderado, tal como reflejó la tabla cruzada.

5.3 Contrastación de hipótesis

5.3.1. Relación con las Hipótesis

5.3.1.1. Hipótesis General.

- *“La propuesta del programa de control interno contribuirá a mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.”*

Los resultados obtenidos evidencian que existe una relación clara entre el nivel del control interno y el desempeño de la gestión de inventarios. La tabla cruzada mostró que el 53.46% de los trabajadores percibe un control interno medio, y este grupo coincide mayoritariamente con una gestión de inventarios regular (27.66%), lo cual indica que, cuando el control interno presenta debilidades especialmente en evaluación de riesgos (donde solo

10.55% calificó como alto) e información y comunicación (solo 7.90% alto)—, la gestión de inventarios también refleja limitaciones, principalmente en organización de existencias (64.91% regular) y planificación (42.98% regular).

Esta correspondencia demuestra que fortalecer el control interno, como plantea la propuesta, sí incidiría directamente en mejorar la gestión de inventarios, dado que ambas variables muestran dependencia operativa y una tendencia paralela entre niveles medios y bajos. Por tanto, los resultados respaldan la hipótesis general: la propuesta del programa es pertinente y necesaria para mejorar el desempeño de inventarios.

5.3.1.2. Hipótesis Específicas.

- *“La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual de los controles establecidos en el área de existencias en la empresa Corporación Fercon S.A.C.”*

Los resultados evidencian que los controles del área de existencias presentan un desempeño insuficiente. El ambiente de control obtuvo un nivel bajo en 29.82% y medio en 50.87%, mientras que las actividades de control solo alcanzaron 16.86% en nivel alto, demostrando debilidades significativas en procedimientos, orden y supervisión.

En paralelo, la gestión de inventarios refleja problemas similares: la organización de existencias fue calificada como regular por 64.91% y mala por 22.81%, mostrando ausencia de control físico adecuado. Estos hallazgos revelan que el sistema actual de control no logra sostener un manejo eficiente del inventario.

Por ello, los resultados validan la hipótesis específica, ya que la propuesta del programa apunta precisamente a fortalecer estos controles deficientes, cuyos porcentajes evidencian la necesidad de una mejora estructurada.

- *“La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C.”*

La valoración general de la variable control interno confirma que la situación actual no es óptima: la mayoría de las dimensiones se ubica predominantemente en niveles medios, tales como evaluación de riesgos (49.45% medio), información y comunicación (63.15% medio) y supervisión y monitoreo (54.37% medio).

Los porcentajes bajos en niveles “alto” especialmente información y comunicación (7.90%) y evaluación de riesgos (10.55%) revelan que gran parte de los procesos de control no están integrados ni formalizados.

Esta evidencia empírica demuestra claramente que el control interno se encuentra en un estado de “funcionamiento parcial”, por lo que la propuesta del programa resultaría efectiva para fortalecer estas debilidades, validando la hipótesis específica.

- *“La propuesta de programa permitirá mejorar la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C.”*

Los resultados muestran que la gestión de inventarios se mantiene mayormente en niveles regulares: organización (64.91%), planificación (42.98%) y control de existencias (47.34%). Los niveles “buenos” son relativamente bajos, por ejemplo, solo 12.28% en organización y 26.32% en planificación.

Además, la tabla cruzada revela que incluso donde el control interno es medio, la gestión de inventarios rara vez alcanza niveles “buenos” (solo 12.88%). Esto indica que, bajo las condiciones actuales, la empresa no logra una gestión de inventarios eficiente ni estandarizada.

En este sentido, la propuesta de programa se orienta precisamente a corregir estas deficiencias mediante procesos más claros, controles formales y mejor flujo de información. Por ello, los datos obtenidos confirman la necesidad y pertinencia de la propuesta, así validando la hipótesis específica.

5.3.2. *Cómo la Propuesta Responde a las Necesidades Identificadas*

Tras la validación de las hipótesis y el análisis de los resultados obtenidos, se identificaron diversas necesidades críticas tanto en el sistema de control interno como en la gestión de inventarios de Corporación Fercon S.A.C. El programa propuesto se fundamenta precisamente en estas brechas, por lo que su diseño responde directamente a las oportunidades de mejora detectadas.

5.3.2.1. Control Interno.

5.3.2.1.1. *Evaluación de Riesgos.* Los resultados demostraron que la mayoría del personal percibe que no existe un proceso formal de identificación y tratamiento de riesgos, lo cual confirma una debilidad en este componente. Esta situación justifica la necesidad de incorporar un mecanismo estructurado que permita detectar, clasificar y priorizar riesgos operativos, contribuyendo así al cumplimiento de las hipótesis que plantean mejoras en los controles establecidos.

5.3.2.1.2. *Información y Comunicación.* Una proporción considerable de los encuestados indicó deficiencias en la transmisión de información y en la actualización de documentos internos. Esta evidencia demuestra la necesidad de fortalecer los canales de comunicación institucional, garantizando oportunidad, claridad y trazabilidad en los flujos de información. La propuesta se orienta a cubrir precisamente esta brecha, asegurando que la empresa cuente con mecanismos eficientes de difusión y retroalimentación.

5.3.2.2. Gestión de Inventarios.

5.3.2.2.1. Organización de las Existencias. Los resultados revelaron que una parte significativa del personal considera que la organización del almacén no facilita la identificación rápida de productos. Este hallazgo evidencia la necesidad de optimizar la distribución física, mejorar la clasificación de existencias y estandarizar los procedimientos de almacenamiento. Estas necesidades constituyen la base para el posterior diseño de acciones orientadas a lograr una mayor eficiencia operativa.

5.3.2.2.2. Planificación de las Existencias. Una cantidad importante de los participantes reportó ausencia de políticas claras sobre niveles de stock, puntos de reposición y metodologías de planificación. Esto confirma una debilidad directamente vinculada a los hallazgos de la hipótesis específica sobre gestión de inventarios. La propuesta se estructura para responder a esta necesidad mediante lineamientos que permitan mejorar la planificación, reducir quiebres de stock y evitar sobre costos por excedentes.

Cabe precisar que el análisis se orientó especialmente en las dimensiones que evidenciaron mayores debilidades dentro de cada variable, dado que son las que presentan mayor incidencia en los resultados globales y, por tanto, requieren mayor atención en la propuesta posterior.

5.3.3. Indicadores de Éxito

Con el fin de evaluar el impacto del programa propuesto y garantizar su alineación con las hipótesis planteadas, se establecen indicadores que permitirán medir objetivamente los avances alcanzados. Estos indicadores han sido definidos en función de las brechas detectadas y de los resultados obtenidos en el diagnóstico inicial.

Para medir el impacto de la propuesta en base a las hipótesis, se definirán los siguientes indicadores clave:

5.3.3.1. Reducción de Pérdidas. Medir la disminución porcentual de pérdidas por obsolescencia o errores de inventario.

5.3.3.2. Mejor Trazabilidad. Incremento en el porcentaje de productos registrados y rastreables en el sistema.

5.3.3.3. Nivel de Satisfacción del Cliente. Incremento en la disponibilidad de productos y cumplimiento de tiempos de entrega.

5.3.3.4. Eficiencia Operativa. Reducción del tiempo promedio en procesos de almacenamiento y despacho.

5.3.3.5. Matriz de Riesgos Actualizada. Frecuencia de actualización y mitigación exitosa de riesgos identificados.

Los resultados obtenidos permiten confirmar la coherencia entre las hipótesis planteadas y la evidencia empírica del estudio. La predominancia de niveles medios y bajos tanto en el control interno como en la gestión de inventarios manifestados en porcentajes superiores al 50% en valoraciones regulares y deficiencias significativas en dimensiones críticas como evaluación de riesgos, información y comunicación, organización de existencias y planificación demuestra la necesidad objetiva de un programa que fortalezca dichos procesos.

De esta manera, la investigación valida que las debilidades identificadas guardan correspondencia directa con lo previsto en la hipótesis general y específicas, estableciendo fundamentos sólidos para la formulación de una propuesta orientada a mejorar los niveles actuales de control interno y gestión de inventarios en Corporación Fercon S.A.C.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Formulación de la propuesta para la solución del problema

6.1.1. Problema:

La empresa presenta deficiencias en su gestión de inventarios debido a un control interno poco estructurado, falta de evaluación de riesgos y debilidades en la organización y control de las existencias. Esto genera errores, pérdidas, información poco confiable y dificultades para la toma de decisiones.

6.1.2. Objeto de la Propuesta

Implementar un sistema integral de control interno y gestión de inventarios que permita mejorar la organización, planificación y control de las existencias, reduciendo riesgos, fortaleciendo procesos y garantizando información oportuna para la gestión.

6.1.3. Enfoque General de la Propuesta

La propuesta se orienta a estructurar el control interno en todas sus dimensiones (ambiente de control, riesgos, actividades de control, comunicación y supervisión) y optimizar la gestión de inventarios (organización, planificación y control), mediante procedimientos claros, automatización, capacitación y supervisión continua.

6.1.4. Desarrollo de la Propuesta por Variables y Dimensiones

6.1.4.1. Variable Control Interno. Para fortalecer el control interno en la gestión de inventarios, se trabajará en las siguientes dimensiones:

6.1.4.1.1. Ambiente de Control.

- Establecer políticas y procedimientos claros relacionados con la gestión de inventarios. *Responsable:* Gerente General en coordinación con el Jefe de Almacén y el Contador.
- Designar roles y responsabilidades específicas en las áreas clave. *Responsable:* Gerente General.
- Promover una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y el cumplimiento normativo. *Responsable:* Gerente General y Área de Recursos Humanos.

6.1.4.1.2. Evaluación de Riesgos.

- Identificar y clasificar los riesgos asociados con el manejo de inventarios, tales como pérdidas por obsolescencia, robos o errores en el registro. *Responsable:* Jefe de Almacén, con apoyo del Contador.
- Diseñar un mapa de riesgos y establecer medidas preventivas y correctivas. *Responsable:* Comité de Control Interno (Gerente, Contador, Jefe de Almacén).

6.1.4.1.3. Actividades de Control.

- Implementar procedimientos específicos para la recepción, almacenamiento y despacho de productos. *Responsable:* Jefe de Almacén.
- Utilizar herramientas como registros automatizados, sistemas de conteo periódico y auditorías internas. *Responsable:* Área de Sistemas (para automatización) y Contador (para auditorías internas).

6.1.4.1.4. Información y Comunicación.

- Adoptar un sistema que integre los datos del inventario con otras áreas (ventas, compras, almacén) para garantizar información en tiempo real. *Responsable:* Área de Sistemas y Gerente General para aprobación.
- Establecer canales de comunicación efectivos entre los equipos responsables. *Responsable:* Gerente General y Jefe de Almacén.

6.1.4.1.5. Supervisión y Monitoreo.

- Crear un programa de supervisión continua mediante revisiones internas y auditorías externas periódicas. *Responsable:* Contador (internas) y Auditor Externo (periódicas).
- Establecer indicadores clave de desempeño (KPI) para medir y mejorar la eficiencia del control interno. *Responsable:* Gerente General junto con el Jefe de Almacén.

6.1.4.2. Variable Gestión de Inventarios

6.1.4.2.1. Organización de las Existencias.

- Clasificar los productos según su rotación (ABC) y características específicas. *Responsable:* Jefe de Almacén y Asistente de Almacén.
- Diseñar un layout y/o distribución eficiente en los almacenes para reducir tiempos de búsqueda y movimiento. *Responsable:* Jefe de Almacén con apoyo del Área de Seguridad y Logística.

6.1.4.2.2. Planificación de las Existencias.

- Implementar métodos de pronóstico de demanda para calcular niveles óptimos de inventario. *Responsable:* Área de Compras y Contador (análisis histórico).

- Diseñar políticas de reabastecimiento basadas en puntos de pedido y stocks de seguridad. Responsable: Área de Compras en coordinación con el Jefe de Almacén.

6.1.4.2.3. Control de las Existencias.

- Automatizar el registro y seguimiento del inventario mediante software especializado. *Responsable:* Área de Sistemas.
- Realizar inventarios físicos periódicos para conciliar registros digitales con existencias reales. *Responsable:* Jefe de Almacén y Contador (verificación y conciliación).

6.2 Costos de implementación de la propuesta

6.2.1. Diagnóstico y Diseño del Plan

S/8,000.00 SOLES (incluye análisis inicial, mapeo de procesos y diseño del programa).

6.2.2. Adquisición e Implementación del Software de Gestión de Inventarios

S/12,000 SOLES (licencias, configuración y soporte técnico por un año).

6.2.3. Equipamiento Tecnológico

S/10,000 SOLES (lectores de códigos de barras, etiquetas, hardware para almacenamiento de datos).

6.2.4. Capacitación del Personal

S/5,000 SOLES (entrenamiento inicial y talleres de mejora continua).

6.2.5. Auditorías y Seguimiento

S/6,000 SOLES (auditorías iniciales y ajustes).

6.2.6. Costos Contingentes y Ajustes Operativos

S/4,000 SOLES.

6.2.7. Total, Estimado: S/45,000 SOLES.

6.3 Beneficios que aporta la propuesta

6.3.1. Beneficios Operativos

- Reducción de Errores y Pérdidas: Implementar un sistema automatizado y controles sólidos reducirá pérdidas por obsolescencia, errores humanos y robos en un 25-30%.
- Optimización del Almacenamiento: Mejor uso del espacio disponible y reducción de costos operativos asociados al almacenamiento innecesario.

6.3.2. Beneficios Financieros

- Mayor Rentabilidad: Al reducir costos asociados a inventarios improductivos y mejorar la disponibilidad de productos, se incrementará la eficiencia operativa.
- Retorno de Inversión: El programa generará beneficios financieros cuantificables en un plazo de 12 a 18 meses.

6.3.3. Beneficios Estratégicos

- Mejora de la Toma de Decisiones: Información confiable y en tiempo real permitirá tomar decisiones más acertadas y estratégicas.
- Satisfacción del Cliente: Garantizar la disponibilidad de productos reducirá tiempos de espera y mejorará la experiencia del cliente.

6.3.4. Beneficios Organizacionales

- Fortalecimiento del Control Interno: Un sistema robusto brindará confianza a los accionistas y promoverá el cumplimiento normativo.

- Cultura de Mejora Continua: Capacitación constante y monitoreo asegurará el mantenimiento de los estándares establecidos.

Como conclusión, la implementación de este programa proporcionará una solución integral y sostenible a los problemas actuales de gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C., transformando sus procesos y posicionándola como una empresa más eficiente y competitiva.

Conclusiones

- Se determinó que la propuesta del programa de control interno se sustentó en las debilidades diagnosticadas en la gestión de inventarios de la empresa Corporación Fercon S.A.C., al observarse que el 53.46% del personal percibió el control interno en un nivel medio, mientras que el 51.74% calificó la gestión de inventarios como regular, siendo la relación más frecuente la combinación de control interno medio con gestión de inventarios regular (27.66%). Asimismo, se identificaron deficiencias relevantes en la evaluación de riesgos (solo 10.55% en nivel alto) y en la información y comunicación (7.90% en nivel alto), las cuales se reflejaron directamente en las limitaciones de la organización de existencias (64.91% regular) y en la planificación (42.98% regular). En este contexto, se concluyó que la propuesta quedó debidamente orientada a fortalecer el control interno como medio para mejorar la gestión de inventarios en la empresa.
- Se concluyó que los controles establecidos en el área de existencias de la empresa Corporación Fercon S.A.C. presentaron limitaciones en su nivel de formalización y aplicación, al observarse que el 29.82% del personal percibió un ambiente de control bajo, el 50.87% lo ubicó en nivel medio, y solo el 16.86% consideró altas las actividades de control. Esta situación se reflejó en la gestión de inventarios, donde la organización de las existencias fue calificada como regular por el 64.91% y como mala por el 22.81%, evidenciándose deficiencias en el orden, clasificación y control físico. En consecuencia, se concluyó que la propuesta del programa se orientó a fortalecer los controles operativos del área de existencias mediante la definición de procedimientos, responsabilidades y mecanismos de control.

- Se evidenció que la situación del control interno en la empresa Corporación Fercon S.A.C. se caracterizó por un funcionamiento parcial, debido a que predominó la valoración en nivel medio en sus principales dimensiones: evaluación de riesgos (49.45%), información y comunicación (63.15%) y supervisión y monitoreo (54.37%), mientras que los niveles altos resultaron reducidos, especialmente en la evaluación de riesgos (10.55%) y en la información y comunicación (7.90%). Estos resultados evidenciaron que los procesos de control interno no se encontraban plenamente estructurados ni integrados. En función de ello, se concluyó que la propuesta del programa se sustentó como un instrumento orientado a fortalecer dichos componentes del control interno en la empresa.

- Se constató que la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C. se encontró principalmente en un nivel regular, dado que la organización de las existencias fue valorada con un 64.91% en nivel regular, la planificación con un 42.98% en nivel regular, y el control de existencias con un 47.34% en nivel regular, mientras que los niveles considerados buenos fueron reducidos, destacando solo un 12.28% en organización y un 26.32% en planificación. Asimismo, se observó que incluso con un control interno medio, únicamente un 12.88% de la gestión de inventarios alcanzó un nivel bueno, lo que evidenció limitaciones en la eficiencia del manejo de existencias. En este escenario, se concluyó que la propuesta del programa se orientó a mejorar la organización, la planificación y el control del inventario en la empresa.

Recomendaciones y/o Sugerencias

- Se sugiere a la Gerencia de la empresa Corporación Fercon S.A.C. considerar la aplicación progresiva del programa de control interno de existencias propuesto, a fin de fortalecer los procesos de control interno como herramienta para optimizar la gestión de inventarios. La puesta en marcha del programa permitirá mejorar la organización de las existencias, la planificación de los recursos, el control de los movimientos y la confiabilidad de la información, contribuyendo así a una toma de decisiones más oportuna y eficiente.
- Resulta pertinente fortalecer los controles operativos en el área de existencias, mediante la formalización de los procedimientos de recepción, almacenamiento y despacho de materiales, la delimitación clara de funciones y responsabilidades del personal, y la implementación de registros sistematizados que aseguren la trazabilidad de los bienes. Estas acciones, consideradas en la propuesta del programa, permitirán mejorar el orden, reducir errores operativos y prevenir pérdidas en el manejo de inventarios.
- Es conveniente consolidar los componentes del sistema de control interno, especialmente en lo referido a la evaluación de riesgos, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo, a través del diseño de una matriz formal de riesgos, el fortalecimiento de los canales de comunicación interáreas y el establecimiento de indicadores de control. Estas medidas permitirán garantizar la continuidad de los procesos, prevenir contingencias y elevar el nivel de confiabilidad institucional.

- Se plantea optimizar la gestión de inventarios mediante la aplicación de técnicas de control y planificación, tales como la clasificación ABC de productos, la determinación de puntos de pedido, el uso de stocks de seguridad y la automatización de los registros de entrada y salida. La adopción de estas herramientas, contempladas en la propuesta, favorecerá una mejor utilización de los recursos, evitará el desabastecimiento y reducirá los riesgos de sobrestock y pérdidas.

Referencias

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *Marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Actualicese. (23 de Julio de 2021). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-una-empresa-comercial/#:~:text=Las%20empresas%20comerciales%20son%20aquellas,materias%20primas%20o%20productos%20terminados.>
- Actualícese. (07 de 23 de 2021). *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/#:~:text=El%20control%20interno%20es%20el,en%20torno%20al%20cumplimiento%20de>
- Apunte, García, R. M., y Rodríguez, Piña, R. A. (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana*. Universidad Estatal de Bolívar, Guanujo, Ecuador. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf>
- Arias, X. (2021). *Ejecucion de La Evaluacion Del Control Interno*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/document/537037375/EJECUCION-DE-LA-EVALUACION-DEL-CONTROL-INTERNO>
- Barja Pinto, I. A. (2024). *Propuesta de mejora del control interno y su efecto en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Joel Gas E.I.R.L., Ate, Lima - 2023*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35765>

Calle, J. P. (13 de febrero de 2025). *PIRANI*. Obtenido de

https://www.piranirisk.com/es/blog/componentes-del-control-interno-de-una-empresa?utm_source=chatgpt.com

Camila Gómez, M. (11 de Agosto de 2023). *Qué es una encuesta, para qué sirve y qué tipos existen*. Obtenido de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/service/que-es-una-encuesta>

Cercatechnology. (2023). *Cercatechnology*. Obtenido de

<https://www.cercatechnology.com/gestion-de-inventarios/>

Cubas Mundaca, W. J. (2022). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para*

incrementar la productividad del centro de educación técnico productiva San Ignacio – Cajamarca 2018. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9947>

Davila Rivera, K. W. (2024). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la

empresa ferretería central empresa individual de responsabilidad limitada, 2021. *El*

control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería

central empresa individual de responsabilidad limitada, 2021. Universidad Nacional

de Cajamarca, Cajamarca. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14074/6665>

Denegri Velarde, F. (2019). Implementación de procedimientos de control interno para

optimizar la gestión de inventarios en la empresa Coflex Perú SAC, 2019.

Implementación de procedimientos de control interno para optimizar la gestión de

inventarios en la empresa Coflex Perú SAC, 2019. Universidad Norbert Wiener, Lima.

Obtenido de

https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/3500/T061_727292

[08_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/3500/T061_727292)

- Díaz Zárate, D. L. (2018). Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C. *Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.* Universidad Peruana Unión, Juliaca. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/cf96f8d3-28f4-4d4a-91a3-5ed30241e18d/content>
- Español, L. (30 de 10 de 2022). *LibreText Español*. Obtenido de [https://espanol.libretexts.org/Negocio/Negocios/Negocio_Introductorio/Libro%3A_Introducci%C3%B3n_a_los_Negocios_\(Lumen\)/09%3A_Gesti%C3%B3n/9.03%3A_Teor%C3%ADa_de_la_Gesti%C3%B3n](https://espanol.libretexts.org/Negocio/Negocios/Negocio_Introductorio/Libro%3A_Introducci%C3%B3n_a_los_Negocios_(Lumen)/09%3A_Gesti%C3%B3n/9.03%3A_Teor%C3%ADa_de_la_Gesti%C3%B3n)
- Española, D. d. (2024). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de Diccionario de la lengua española: <https://dle.rae.es/>
- Espinoza Suarez, L. M., y Villalobos González, Y. (2017). Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo. *Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/1295>
- Esteves Albuja, J. E. (2018). Adopción del sistema de control interno - enfoque coso - para fortalecer las organizaciones de usuarios de agua del valle chancay - Lambayeque. *Adopción del sistema de control interno - enfoque coso - para fortalecer las*

organizaciones de usuarios de agua del valle chancay - Lambayeque. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12893/5957>

Faichin Ramirez, E. R. (2018). Modelo de gestión logística para disminuir costos logísticos en ferretería Ruiz S.A.C. *Modelo de gestión logística para disminuir costos logísticos en ferretería Ruiz S.A.C*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14074/2099>

Flores Alarcon, D. M., y Quintana Mendoza, J. U. (2023). *Propuesta de un sistema de control interno operativo en almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Corporación y Proyectos Rioja E.I.R.L Chiclayo año 2021*. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/12109>

Gómez, M. C., y Lazarte Barbeito, C. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán, Tucumán. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Google Maps. (2024). *Google Maps*. Obtenido de Google Maps: <https://www.google.com/maps/dir/-5.7086465,-78.8076351/75GW%2BQHJ+Corporaci%C3%B3n+Fercon+sac+El+conejo,+MC,+Ja%C3%A9n+06801/@-5.7163121,-78.8141144,14.5z/data=!4m8!4m7!1m0!1m5!1m1!1s0x91b4fb15458c9e89:0x177bbf78651365ec!2m2!1d-78.8037284!2d-5.7231127?ent>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., y Baptista Lucio , P. (2006). *Metodología de Investigación*. McGraw-Hili Interamericana.

- IBM. (2025). *IBM*. Obtenido de IBM: <https://www.ibm.com/think/topics/inventory-management>
- Maria, J. (2023). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/435692962/BASES>
- Moraida Huaca, A. G. (2017). Implementación de procesos de control y su impacto en la rentabilidad de la empresa metal mecánica sermetal s.a.c, del distrito de patáz - la libertad, 2016. *Implementación de procesos de control y su impacto en la rentabilidad de la empresa metal mecánica sermetal s.a.c, del distrito de patáz - la libertad, 2016*. Universidad Peruana del Norte, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12888>
- Oaxaca, G. d. (2023). *Guia para la elaboracion del programa de trabajo de control*. Obtenido de https://www.oaxaca.gob.mx/sicocoi/wp-content/uploads/sites/11/2023/03/GUIA_ELABORACION_PTCL_DCIGP.pdf
- Oliva Nuñez, S. J. (2024). *Control interno de inventarios y su incidencia en las ventas de las empresas del Perú caso: Importaciones y Servicios Generales Rumiche S.R.L – Sullana, 2023 y propuesta de mejora*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36658>
- República, C. d. (15 de Septiembre de 2018). *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de Diario Oficial El Peruano: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206023/DL_1438.pdf?v=1640187313
- Rogriguez Zegarra, C. H. (2018). El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de cajamarca, 2016. *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de cajamarca, 2016*. Universidad

Nacional de Cajamarca, Cajamarca. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/20.500.14074/1963>

Sánchez Galán, J. (1 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Shapiro, J. (2022). *Descripción general de la planificación*. Obtenido de CIVICUS: Alianza Mundial para la Participación Ciudadana:

<https://www.civicus.org/documents/toolkits/Description%20general%20de%20la%20planificacion.pdf>

TIC, C. (29 de Marzo de 2021). *Coordinación TIC* . Obtenido de [https://incp.org.co/como-hacer-la-evaluacion-de-control-interno-en-las-](https://incp.org.co/como-hacer-la-evaluacion-de-control-interno-en-las-empresas/#:~:text=Es%20un%20proceso%20que%20se,la%20informaci%C3%B3n%20y%20el%20cumplimiento)

[empresas/#:~:text=Es%20un%20proceso%20que%20se,la%20informaci%C3%B3n%20y%20el%20cumplimiento](https://incp.org.co/como-hacer-la-evaluacion-de-control-interno-en-las-empresas/#:~:text=Es%20un%20proceso%20que%20se,la%20informaci%C3%B3n%20y%20el%20cumplimiento).

Villegas Santana, A. P. (2017). *PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE*. Obtenido de <https://dspace.itb.edu.ec/items/f3c6f679-7624-46bb-9c66-43c1f9725164>

Westreicher, G. (1 de Septiembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Westreicher, G. (1 de Agosto de 2020). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Westreicher, G. (1 de Mayo de 2021). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>

Apéndices

Apéndice A: Instrumento de recolección de datos

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información para la tesis titulada "Propuesta de programa de control interno de existencias para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Corporación Fercon S.A.C." ; La información que usted proporcione será desarrollada de forma anónima y será utilizada sólo con fines de investigación académica, por lo que se le agradece anticipadamente su participación, y se sugiere contestar las preguntas incluidas en el siguiente cuestionario de forma veraz al emitir su respuesta.

INSTRUCCIONES: Marque con una "X", cada pregunta de acuerdo con las alternativas propuestas a continuación.

Tabla 15*Instrumento de recolección de datos*

Ítem	Pregunta	Nunca	A Veces	Siempre
CONTROL INTERNO				
1	¿Se difunden y fomenta el cumplimiento de valores éticos?			
2	¿Se establecen requisitos específicos para la selección del personal (experiencia, nivel de educación y habilidades)?			
3	¿Se establece en la empresa una estructura organizacional?			
4	¿La empresa establece procedimientos para la selección, rotación, capacitación y evaluación del personal?			
5	¿Han establecido procesos formales de estándares de medición de desempeño, incentivos y recompensas, de acuerdo a las responsabilidades asignadas?			
6	¿Se establece parámetros diseñados para vigilar el desempeño asociados al logro de los objetivos organizacionales?			
7	¿Se a establecido un método para reconocer los procesos básicos y cumplir con los objetivos operacionales?			
8	¿Se comunica información al personal de acuerdo al cargo laboral?			
9	¿Se identifican los riesgos que se pueden generar por falta de control interno en la gestión de inventarios?			
10	¿Se han desarrollado planes y actividades para el hallazgo, análisis o valoración, monitoreo y documentación de los riesgos que afectan?			
11	¿Se realizan acciones para identificar acontecimientos potenciales que puedan afectar la ejecución de los procesos y el logro de sus objetivos?			
12	¿Se realizan inspecciones mecanizadas que se dirigen a ayudar al control de existencias?			
13	¿Se establece sistemas de seguridad que garanticen una información contable?			

14	¿Las actividades de control son revisadas periódicamente por un personal responsable?			
15	¿Se Establece técnicas específicas para la adquisición de tecnología que contribuyan al desarrollo de la empresa?			
16	¿Llevan una adecuada documentación de las políticas y procedimientos del personal?			
17	¿La comunicación entre oficinas o áreas permiten una adecuada toma de decisiones?			
18	¿Se transmite información de índole administrativo institucional de forma fidedigna y oportuna?			
19	¿Se recibe una adecuada calidad de información de parte de las demás oficinas para realizar correctamente las labores?			
20	¿Se establece un departamento encargado de denuncias, a disposición del personal?			
21	¿Se realizan operaciones de supervisión de los procesos y operaciones de manera continua?			
22	¿Se ha tomado medidas correctivas apropiadas a las deficiencias encontradas?			
23	¿Se establece un plan de mejoramiento integrado que ayude al fortalecimiento de control oportuno de las deficiencias encontradas?			
GESTIÓN DE INVENTARIOS				
24	¿El personal a cargo del almacén es capacitado constantemente?			
25	¿Existen políticas definidas que guíen todas las actividades en el almacén?			
26	¿El personal a cargo del almacén conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?			
27	¿Se aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?			
28	¿Se establecen formatos de recepción, almacenaje y salida de las mercaderías del almacén?			
29	¿El almacenero coteja en Recepción las mercaderías en cuanto a cantidad y calidad e informa al administrador o gerente general?			
30	¿Se registran las entradas y salidas de mercadería en sus Kardex respectivos, luego de recibirlos o despachados?			
31	¿El personal de almacén realiza inventarios físicos periódicos?			
32	¿Se realizan inventarios físicos al cierre del			

	ejercicio económico por personal independiente del almacén?			
33	¿Cree usted que los productos metálicos están debidamente codificados y clasificados?			
34	¿Conoce usted la cantidad de productos metálicos que existen en el almacén?			
35	¿Cree usted que la desorganización en el área del almacén incide negativamente en el control de inventario?			
36	¿El espacio físico está de acuerdo a las necesidades del almacén?			
37	¿Se tiene los suficientes andamios u armarios para el almacenaje?			
38	¿Se clasifican las mercaderías en mal estado y/o desechos?			
39	¿Se establece un sistema de inventario automatizado?			
40	¿Cree usted que con la mejora del programa de control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?			

Apéndice B: Procesamiento estadístico de confiabilidad del instrumento**Tabla 16***Escala de valoración del Alfa de Cronbach*

Rango	Nivel
0,90 – 1,00	Excelente
0,80 – 0,90	Bueno
0,70 – 0,80	Aceptable
0,60 – 0,70	Cuestionable
0,50 – 0,60	Pobre
0,00 – 0,50	No aceptable

Nota: George y Mallery (2003)

Tabla 17*Resumen del procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	19	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	19	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 18*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,937	40

