

**UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS**  
**DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A.**

**PARA OPTAR**  
**EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**  
**Bach. Chuman Pisco Roberto Christian**

**TINGO MARÍA- PERÚ**  
**2025**



**UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 018/2025-FCC-UNAS**

Siendo las 11:05 a.m., del día 18 de julio de 2025, reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, se instaló el Jurado Evaluador, designado con Resolución 034/2023-D-FCC de fecha 21 de marzo de 2023, se designa jurado calificador, Resolución 035/2024-D-FCC de fecha 12 de febrero de 2024, se aprueba el proyecto de tesis, a fin de iniciar la sustentación de la Tesis para optar el título de **Contador Público** denominado:

**“ CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A.”**

Presentado por el bachiller: **CHUMAN PISCO, ROBERTO CHRISTIAN**, de la Carrera Profesional de Contabilidad. Luego de la sustentación y absueltas las preguntas de rigor, se procedió a la respectiva calificación de conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la UNAS, cuyo resultado, se indica a continuación:

**APROBADO POR : UNANIMIDAD**

**CALIFICATIVO : BUENO**

Siendo las 12:15 m. se dio por culminado el acto de sustentación de tesis, firmando a continuación los miembros del Honorable Jurado y su Asesor, en señal de conformidad.

CPC. Dr. **MANUEL RICARDO GUERRERO FEBRES**

Presidente

CPC. Dr. **ROBERTO CARLOS PARDO HUAYLLAS**

Miembro

CPC. Dr. **ELFREDO RIOS FLORES**

Secretario

CPC. Mg. **EDWIN GRANDEZ MOSQUERA**

Asesor





"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

## CERTIFICADO DE SIMILITUD T.I. N° 343 - 2025 - CS-RIDUNAS

El Jefe de la Unidad de Soporte Científico de la Universidad Nacional Agraria de la Selva, quien suscribe,

### CERTIFICA QUE:

El Trabajo de Investigación; aprobó el proceso de revisión a través del software TURNITIN, evidenciándose en el informe de originalidad un Índice de similitud no mayor del 25% (Art. 3° - Resolución N° 466-2019-CU-R-UNAS).

### Programa de Estudio:

Contabilidad

### Tipo de documento:


Tesis

X

Trabajo de Suficiencia Profesional

TÍTULO	AUTOR	PORCENTAJE	
		SIMILITUD	CONTENIDO GENERADO POR INTELIGENCIA ARTIFICIAL
CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A.	CHUMAN PISCO ROBERTO CHRISTIAN	22 % Veintidós	Menor a 20 %

Tingo María, 28 de octubre de 2025.

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA  
UNIDAD DE SOPORTE CIENTÍFICO  
  
ING. EINSTEIN A. ORTIZ MORALES  
JEFE

C.C. Archivo



## UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

Tingo María

**VICERRECTOR DE INVESTIGACION**  
**DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**  
 “Promoviendo la Calidad de la Investigación”

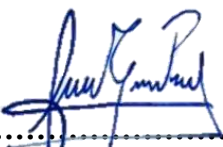
### REGISTRO DEL PROYECTO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO UNIVERSITARIO


**Universidad** : Universidad Nacional Agraria de la Selva  
**Facultad** : Facultad de Ciencias Contables  
**Escuela profesional/ Departamento Académico** : Departamento Académico de Ciencias Contables.  
**Título de la Tesis** : Control interno y la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.

**Objetivo General** : Determinar de qué manera el control interno, favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.

**Autor de la Tesis** : Bach. Chuman Pisco Roberto Christian  
**DNI** : 71599503  
**Correo Electrónico** : christian\_chuman\_10@hotmail.com  
**Asesores** : CPC. Mg. Grandez Mosquera Edwin  
**Área de Investigación** : Mejores prácticas de control interno  
**Grupo de Investigación** : Ciencias sociales y desarrollo sostenible

**Línea de investigación** : Auditoría  
**Lugar de ejecución** : Tingo María  
**Fecha inicio** : 01 de octubre del 2023.  
**Fecha término** : 15 de enero del 2025  
**Presupuesto** : 3,510.00  
**Financiamiento** : **Propio ( x )**    **FIF ( )**    **Eterno ( )**

.....  
  
 Chuman Pisco Roberto Christian  
 Ejecutor

.....  
  
 CPC. Mg. Grandez Mosquera Edwin  
 Asesor

## DEDICATORIA

A nuestro todo poderoso, por darme la oportunidad de alcanzar con salud a esta etapa académica, fue uno de mis objetivos personales impostergables, le agradezco por su infinita misericordia y tiempos justos.

Mis progenitores que me otorgaron la vida y por brindarme siempre su acompañamiento en los fáciles y difíciles momentos, en este trajinar de mi vida universitaria.

A mis abuelos, Uber Alberto Chuman Briceño y Cruz Guillermina Aguilar De Chuman, que siempre estuvieron ahí a la par con mis progenitores, siempre me inculcaron buenos valores y me guiaron por el buen camino.

A mi tía, Patricia Mónica Chuman Aguilar, que considero como mi segunda madre, que fue mi soporte vital y me brindó su apoyo incondicional para lograr mis propósitos trazados.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi querida casa superior de estudios UNAS en Tingo María, la líder de la Amazonía peruana, orgulloso de haber sido acogido en tus aulas y plagarme de tus enseñanzas e infinita identidad.

A cada uno de mis docentes contables, que supieron compartir sus enseñanzas y experiencias con entera maestría y sinceridad.

A los evaluadores de la presenta investigación, que participaron activamente en el perfeccionamiento esta tesis.

Al Mg. Grandez Mosquera Edwin, mi gran mentor al desarrollar esta investigación, asimismo mi docente y amigo, quién me otorgó la confianza para poder desarrollar mi tesis.

A cada funcionario de la empresa Electro Tocache S.A. por otorgarme las facilidades de recolectar datos importantes para la conclusión de mi investigación.

## ÍNDICE

	Página
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	v
INTRODUCCIÓN .....	xii
RESUMEN .....	xii
SUMMARY .....	xiii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO METODOLOGICO .....	1
1.1. Fundamentación del problema .....	1
1.1.1. Selección general: “Control interno y gestión de inventarios en el Perú” .....	1
1.1.2. Selección específica: “Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A” .....	2
1.1.3.1 Definición del Problema .....	4
1.2 Formulación de las interrogantes .....	5
1.2.1 Interrogante General .....	5
1.2.2 Interrogantes Específicas .....	5
1.3 Objetivos .....	5
1.3.1 Objetivo General .....	5
1.3.2 Objetivos específicos .....	6
1.4 Hipótesis .....	6
1.4.1 General .....	6
1.4.2 Específicos .....	6
1.4.3 Sistemas de variables, dimensiones e indicadores .....	7
1.4.4 Definición operacional de variables, dimensiones e indicadores .....	8
1.5 Justificación e importancia .....	9
1.5.1 Teórica .....	9
1.5.2 Práctica .....	9
1.5.3 Importancia .....	10
1.6 Delimitaciones .....	10
1.6.1 Teórica .....	10
1.6.2 Espacial .....	10

1.6.3	Temporal .....	10
1.7	Metodología .....	10
1.7.1	Nivel, tipo y diseño de investigación .....	11
1.7.2	Población y muestra .....	11
1.7.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	12
1.7.4	Procesamiento y presentación de datos .....	12
1.8	Limitaciones.....	12
CAPÍTULO II: FUNDAMENTO TEORICO .....		13
2.1.	Antecedentes de investigación .....	13
2.1.1.	Internacionales.....	13
2.1.2.	Nacionales .....	14
2.1.3.	Locales.....	16
2.2.	Bases teóricas .....	18
2.2.1.	El control interno .....	18
2.2.2.	Importancia del control interno .....	18
2.2.3.	Clases de control interno .....	19
2.2.4.	Control interno según el Modelo COSO .....	19
2.2.5.	Objetivos del control interno .....	20
2.2.6.	Componente de control interno .....	20
2.2.7.	Gestión de inventarios .....	22
2.3.	Definiciones de términos básicos.....	23
2.3.1.	Control interno .....	23
2.3.2.	Evaluación de riesgos .....	23
2.3.3.	Inventarios .....	23
2.3.4.	Almacén.....	23
2.3.5.	Existencias.....	24
CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....		25
3.1.	Aspectos generales .....	25
3.2.	Resultados de los instrumentos de recolección de datos.....	25
3.2.1.	Cuestionario de control interno .....	25
3.2.2.	Guía de entrevista.....	28
3.2.3.	Guía de observación participante .....	29
3.2.4.	Cuestionario de encuesta .....	30

3.3. Verificación de la hipótesis.....	56
3.3.1. Prueba de hipótesis general .....	56
3.3.2. Prueba de hipótesis específicas .....	58
3.4. Discusión de resultados.....	61
CONCLUSIONES .....	64
RECOMENDACIONES .....	66
BIBLIOGRAFÍA .....	67
ANEXOS .....	72
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	73
Anexo 2: Cuestionario de control interno .....	74
Anexo 3: Formato de encuesta .....	76
Anexo 4: Formato de entrevista .....	82
Anexo 5: Guía de observación participante .....	83
Anexo 6: Tabulación de datos.....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla</b>	<b>Página</b>
<b>Tabla 1</b> <i>Sistema de variables, dimensiones e indicadores</i> .....	7
<b>Tabla 2</b> <i>Definición operacional de las variables</i> .....	8
<b>Tabla 3</b> <i>Muestra de la investigación.</i> .....	11
<b>Tabla 4</b> <i>Cuestionario de control interno</i> .....	26
<b>Tabla 5</b> <i>Observación participante</i> .....	29
<b>Tabla 6</b> <i>Alfa de Cronbach</i> .....	30
<b>Tabla 7</b> <i>Grado de relación según coeficiente de correlación.</i> .....	56
<b>Tabla 8</b> <i>Contraste de hipótesis general con la prueba Rho Spearman.</i> .....	57
<b>Tabla 9</b> <i>Contraste de hipótesis específicas con la prueba Rho Spearman.</i> .....	58

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura</b>	<b>Página</b>
<b>Figura 1</b> Organigrama de la Empresa Electro Tocache S.A. ....	xii
<b>Figura 2</b> ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A conocen la estructura organizacional? .....	31
<b>Figura 3</b> ¿Se hace conocer a los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. la misión, visión y los objetivos?.....	32
<b>Figura 4</b> ¿Se ha hecho llegar a los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. los Manuales de Organización y Funciones y demás políticas y reglamentos del trabajo? .	33
<b>Figura 5</b> ¿La gerencia general y trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. saben identificar los riesgos en sus áreas de labores?.....	34
<b>Figura 6</b> ¿La empresa Electro Tocache S.A. cuenta con un listado de riesgo frecuentes y consecuentes?.....	35
<b>Figura 7</b> ¿La gerencia general de la empresa Electro Tocache S.A. ha implementado políticas sobre cómo tratar los riesgos detectados por los colaboradores?.....	36
<b>Figura 8</b> ¿La gerencia general de la empresa Electro Tocache S.A. ha solicitado informes mensuales de aquellas actividades que significan riesgos en las oficinas? .....	37
<b>Figura 9</b> ¿La empresa Electro Tocache S.A. está a la vanguardia con la tecnología?...	38
<b>Figura 10</b> ¿Los servidores de información de la Empresa Electro Tocache S.A. han tenido alguna deficiencia o dificultad en sus operaciones administrativas?.....	39
<b>Figura 11</b> ¿En la empresa ETSA se promueve la comunicación e información entre sus trabajadores? .....	40
<b>Figura 12</b> ¿Los servidores de la Empresa ETSA comunican los eventos que pueden significar algún riesgo para la empresa?.....	41
<b>Figura 13</b> ¿Los servidores de información de la Empresa ETSA han sido capacitados para detectar los riesgos? .....	42
<b>Figura 14</b> ¿Los Gerentes y jefes de la Empresa ETSA realizan operaciones de supervisión a las áreas administrativas periódicamente? .....	43
<b>Figura 15</b> ¿Los Gerentes y jefes de la Empresa ETSA atienden las observaciones realizadas por la contratataría? .....	44
<b>Figura 16</b> ¿Los Gerentes y jefes de la Empresa ETSA hacen seguimiento de las actividades de control?.....	45

<b>Figura 17</b> ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen estrategias para llevar un control de inventarios?.....	46
<b>Figura 18</b> ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen herramientas tecnológicas para llevar un control de inventarios?.....	47
<b>Figura 19</b> ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen la capacidad para realizar la gestión de inventarios de una manera eficaz y eficiente? .....	48
<b>Figura 20</b> ¿La gerencia general y la jefatura de logística de la empresa Electro Tocache S.A. tiene un plan de actualización y conciliación de inventarios durante el año? .....	49
<b>Figura 21</b> ¿Se realiza inventarios del almacén de la empresa Electro Tocache S.A. de forma organizada y analítica? .....	50
<b>Figura 22</b> ¿La gerencia general y la jefatura de logística de la empresa Electro Tocache S.A. evalúan constantemente los procedimientos que se realizan en el almacén central? .....	51
<b>Figura 23</b> ¿Se encarga a los trabajadores del almacén a realizar conteos de aquellos productos identificados como críticos?.....	52
<b>Figura 24</b> ¿Los ambientes del almacén central de la empresa Electro Tocache S.A. son los más adecuados para albergar todos los productos?.....	53
<b>Figura 25</b> ¿En la empresa Electro Tocache S.A. se ha implantado procesos en la gestión de sus inventarios?.....	54
<b>Figura 26</b> ¿La empresa Electro Tocache S.A. es capaz de generar y mostrar reportes instantáneos de sus inventarios actualizados? .....	55
<b>Figura 27.</b> Tabulación de datos.....	84

## INTRODUCCIÓN

Según la perspectiva de Aguirre (2010) el control interno se refiere a la serie de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización que buscan garantizar eficacia, integridad en la administración financiera, contable y administrativa de la compañía. El OG de la tesis fue; determinar de qué manera el CI, favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A, Se realizó un estudio sobre los 27 empleados administrativos de la compañía, ya que son estos los que tienen una mayor relación con la administración de inventarios.

El trabajo de tesis se ha organizado en tres secciones:

Capítulo Primero: Se incorporaron "la fundamentación del problema, presentando la problemática, tomando en cuenta investigaciones anteriores y estableciendo las precisiones generales y específicas con respecto a las variables" y otros capítulos que resultan esenciales para comprender el carácter y la ejecución de este estudio.

Capítulo Segundo: Se detalló la base teórica en los antecedentes de los tres niveles, así como las teorías de las variables generales (CI y gestión empresarial), y finalmente, la definición de términos básicos.

Capítulo Tercero: Como consecuencia, se resaltó que "aspectos generales de la recolección de datos, incluyendo la posterior exposición y análisis de los resultados, exposición de la información adquirida a través de tablas y figuras; Asimismo, se presenta información acerca de la oposición de hipótesis y el debate".

Las conclusiones respaldan nuestra hipótesis, que se detallan a continuación; El CI tiene un impacto positivo en la administración de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A, el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, la información y comunicación, así como la supervisión y seguimiento, tienen un impacto positivo en la administración de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.

## RESUMEN

La tesis denominada “CI y la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A, el OG fue determinar de qué manera el CI, favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A. Los objetivos específicos fueron los siguientes; Definir de qué manera el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y seguimiento favorecen en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”

En la tesis, se el nivel descriptivo bivariado, así como es de tipo correlacional de diseño no experimental, donde  $n=27$  representó la muestra. La recolección de datos se realizó mediante un formato de cuestionario de CI, una encuesta y una guía para entrevista.

Los hallazgos de la tesis indican que el CI tiene un impacto positivo en la administración de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A. De acuerdo con los resultados del test de coeficiente de correlación Rho Spearman, estimamos una correlación positiva significativa de ( $\rho;0.848$ ), lo que nos permite afirmar que, a mayor CI, mejor administración de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A. Además, el entorno de control tiene un impacto positivo en la administración de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A. al considerar que hay una correlación mínima de ( $\rho;0.680$ ). Además, la evaluación de riesgo tiene un impacto positivo en la administración de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A. al considerar que hay una correlación elevada positiva de ( $\rho;0.736$ ) de acuerdo con la correlación de Spearman. Además, las actividades de control tienen un impacto positivo en la administración de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A, considerando que hay una correlación positiva significativa de ( $\rho;0.646$ ). La información y comunicación tiene un impacto positivo en la administración de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A, considerando que hay una correlación positiva significativa de ( $\rho;0.863$ ). Finalmente, el monitoreo y seguimiento tiene un impacto positivo en la administración de inventarios en la compañía Electro Tocache S.A, considerando que hay una correlación positiva significativa ( $\rho;0.632$ ).

**Palabras Claves:** CI, gestión de inventarios, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento.

## SUMMARY

The OG (acronym in Spanish) of the thesis entitled, “IC and Inventory Management at the Electro Tocache S.A. Company,” was to determine the manner in which IC favors the inventory management at the Electro Tocache S.A. company. The specific objectives were the following: to define the manner in which the control environment, the risk evaluation, the control activities, the information, the communication, the supervision and the follow up favored the inventory management at the Electro Tocache S.A. company.”

The thesis was of a bivariate descriptive level, as well as of a correlational, non-experimental design, where  $n=27$  represented the sample. The data collection was done using a questionnaire format of the IC, a survey and a guide for interviews.

The findings of the thesis indicated that the IC had a positive impact on the inventory management at the Electro Tocache S.A. company. According to the results from Spearman’s Rho coefficient of correlation test, a significantly positive correlation was estimated ( $\rho;0.848$ ), which allowed for the affirmation that, the greater the IC, the better the inventory management at the Electro Tocache S.A. company. Moreover, the control environment had a positive impact on the inventory administration at the Electro Tocache S.A. company, considering that there was a minimum correlation ( $\rho;0.680$ ). Moreover, the risk evaluation had a positive impact on the inventory administration at the Electro Tocache S.A. company, considering that there was a positive elevated correlation ( $\rho;0.736$ ), according to the Spearman correlation. Moreover, the control activities had a positive impact on the inventory administration at the Electro Tocache S.A. company, considering that there was a significantly positive correlation ( $\rho;0.646$ ). The information and communication had a positive impact on the inventory administration at the Electro Tocache S.A. company, considering that there was a significantly positive correlation ( $\rho;0.863$ ). Finally, the monitoring and follow up had positive impacts on the inventory administration at the Electro Tocache S.A. company, considering that there was a significantly positive correlation ( $\rho;0.632$ ).

**Keywords:** IC (CI in Spanish), inventory management, control environment, risk evaluation, control activities, information, communication, supervision, follow up

## CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO METODOLOGICO

### 1.1. Fundamentación del problema

#### 1.1.1. Selección general: “Control interno y gestión de inventarios en el Perú”

El CI es un elemento crucial para una adecuada gestión corporativa del negocio, ya que brinda seguridad en la consecución de los objetivos y metas establecidos en el contexto de la eficiencia, eficacia y economía; estos se representan como los tres pilares que mantienen y protegen los recursos y bienes de la empresa.

La revista Deloitte (2017) comenta que el CI tiene notables antecedentes desde el siglo pasado, no es hasta el ocaso del siglo 20 que el CI cobra relevancia en el continente americano y el mundo, dado que en los Estados Unidos de América 5 organizaciones no gubernamentales se reunían para hacerle frente a los hechos de escándalo y corrupción en grandes empresas de América y el mundo y en donde grandes firmas auditoras y contables también están involucradas. Este comité confirmado hasta la fecha ha realizado numerosos informes de control, pero entre ellos los más destacados se conocen como los informes COSO de CI, hasta la fecha fueron 4 informes en total, el último (COSO 4) es denominado “Gestión de Riesgos Empresariales: Integración con la Estrategia y el Rendimiento” que está compuesto por cinco componentes (gobierno y cultura, estrategia y objetivos, desempeño, revisión e información, comunicación y reporte).

Según Silva (2013), la mayoría de las empresas experimentan dificultades cuando carecen de un adecuado manejo de inventarios o cuando deben llevar a cabo operaciones que requieran de la información que este suministra. El inventario comparativo es crucial ya que nos proporciona los datos requeridos sobre lo que poseemos en nuestro almacén. De esta manera, podremos llevar a cabo de manera más eficiente los registros contables, para un mejor mantenimiento de los activos.

Según Durán (2013), el almacenamiento se remonta a los egipcios y otras civilizaciones antiguas, que tenían la costumbre de almacenar grandes cantidades de alimentos en épocas de sequía o desastre. Así, los problemas de inventario surgen como solución a los periodos de escasez. Permiten la continuidad y el progreso del

negocio. Este método de almacenar todos los productos y alimentos necesarios para la supervivencia es el motor de la existencia de existencias.

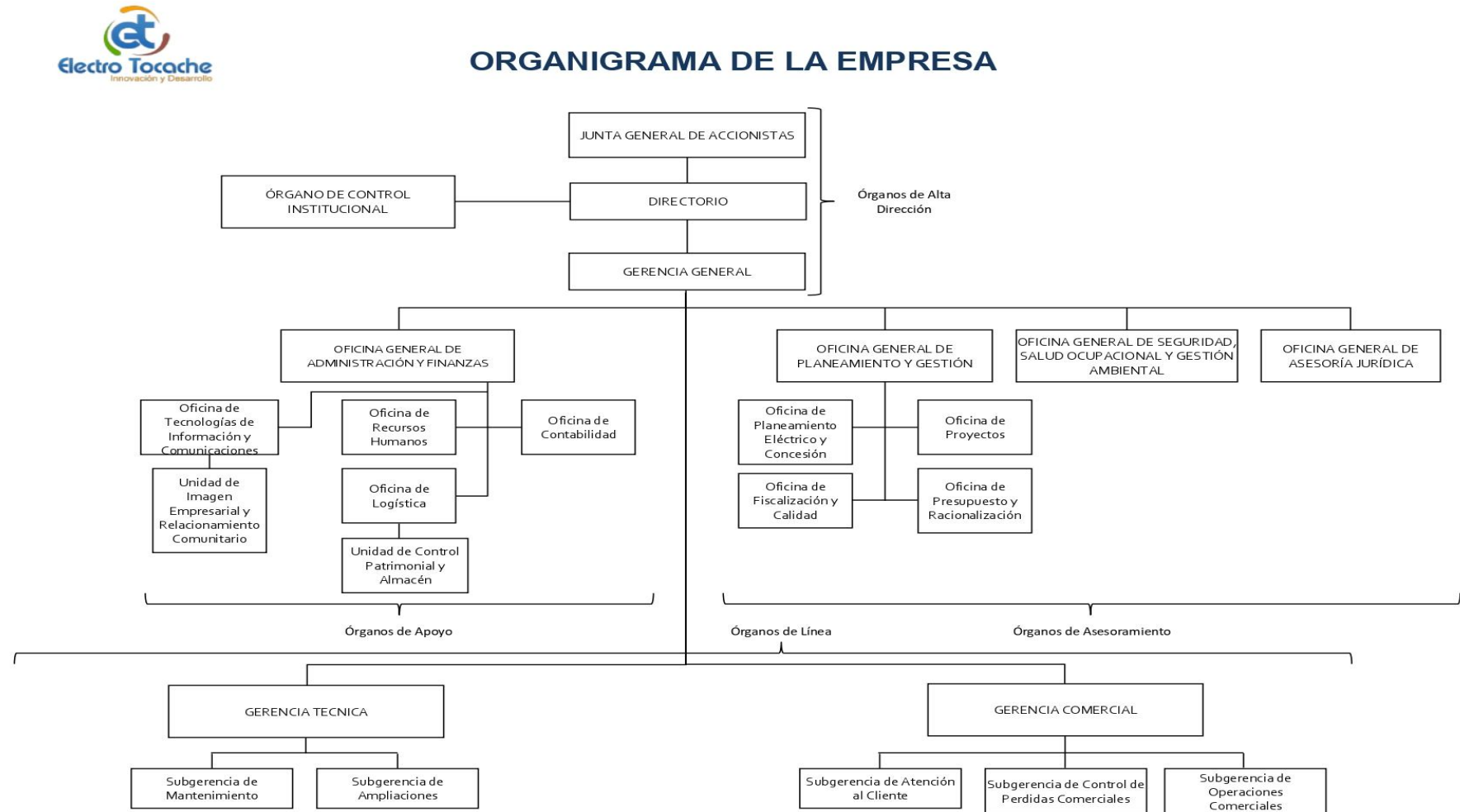
Durán (2013) sostiene que la gestión de inventario es un tema crítico para evitar que una organización enfrente dificultades financieras. Es la fuerza impulsora detrás del crecimiento de la organización, ya que forma la base de las ventas de la empresa y ayuda a generar ganancias.

### **1.1.2. Selección específica:** *“Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”*

Tener un buen control interno en la empresa va permitir llevar a cabo las acciones y actividades correctamente, pero para eso se necesita que todos los trabajadores se sientan comprometidos con su labor en la entidad y motivados a realizar sus funciones, ya que todo ello va a predominar en el nivel de gestión en el área de almacén y por ende en la entidad.

La empresa Electro Tocache S.A. identificada con Registro único de Contribuyentes – RUC 20143611893 es una empresa estatal de derecho privado que inicio sus operaciones el 13 de marzo de 1991, se dedica al rubro de comercialización de energía eléctrica dentro de su ámbito de concesión, actualmente cuenta con más de 32,000 usuarios, la empresa opera en la Zona Sur de la Región San Martín y es considerada una de la empresas de distribución eléctrica más importantes del país dado gran manejo empresarial, pese a ser una empresa estatal, pocas veces se ha visto influenciada por temas políticos, es por ello que se resalta su crecimiento, dado que normalmente las empresas estatales no tienen buenos resultados empresariales y económicos.

**Figura 1**  
Organigrama de la Empresa Electro Tocache S.A.



Nota. Electro Tocache S.A

### 1.1.3.1 Definición del Problema

La gestión(administración) de inventarios en toda empresa es crucial porque gracias a ello se va poder cumplir con los objetivos dentro de la organización, tener una adecuada gestión de inventarios significa no tener muchos errores en el flujo normal de las operaciones de ingresos y salidas de mercaderías, asimismo brinda información confiable de forma oportuna a las áreas usuarias de información del almacén.

La empresa ETSA al ser comercializadora de energía eléctrica está obligada a brindar un óptimo servicio de flujo eléctrico a todos sus usuarios, y esto lo logra mediante redes eléctricas y un coordinado y adecuado funcionamiento de todas sus áreas, para atender de forma oportuna cualquier evento que atente contra el óptimo servicio. En este afán de brindar un servicio de calidad la empresa incurre en materiales de primera calidad, en su mayoría materiales eléctricos y de ferretería en grandes cantidades dado la importancia de ellos en la ampliación, mantenimiento y operación de las redes eléctricas.

Sin embargo, en mi calidad de colaborador de dicha empresa, he podido notar muchas veces que la empresa dentro de su flujo normal de operaciones se encuentra con los inventarios desactualizados y no cuenta con un buen sistema de información de inventarios, es decir no se reportan adecuadamente el stock de materiales, asimismo, su manejo documental no es el más adecuado, las salidas son manuales y no se registran en el sistema, evitando así que estos no reflejen el stock adecuado. Dichas observaciones atentan contra la empresa en no permitiéndole contar con información real para la presentación de la información financiera, y dicha información no es saludable para decidir futuras acciones.

En el ejercicio diario de los inventarios el ente ETSA. se realiza dentro de Logística y Patrimonio en coordinación con contabilidad, siendo una empresa eléctrica, no se cuenta con productos terminados ni proceso, ni materias primas, teniendo en cuenta que la energía eléctrica, no se puede almacenar para su posterior inventariado, la empresa paga por consumo de energía eléctrica, y para su traslado paga peajes y costes de mantenimiento de los grandes circuitos eléctricos, por lo tanto se brinda el servicio de energía eléctrica a los más de 30,000 usuarios dentro de la concesión de la empresa Electro Tocache S.A. Conocido la principal actividad

comercial, es oportuno mencionar que los inventarios se refiere a aquellos suministros e insumos que empresa adquiere y almacena para su correcto funcionamiento dentro de dos grandes campos; La ampliación de redes eléctricas y el mantenimiento de las mismas, pero si se debe considerar que los suministros e insumos están inmersos a las mermas, desmedros y deterioros.

Es por ello que nace la importancia de la presente investigación, verificar si en la empresa se aplican criterios de CI al momento de manejar el control de inventarios.

## **1.2 Formulación de las interrogantes**

### **1.2.1 Interrogante General**

¿De qué manera el control interno, favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?

### **1.2.2 Interrogantes Específicas**

- a. ¿De qué manera el ambiente de control favorece en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgo favorece en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?
- c. ¿De qué manera las actividades de control favorecen la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?
- d. ¿De qué manera la información y comunicación favorece en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?
- e. ¿De qué manera la supervisión y seguimiento favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera el control interno, favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a. Definir de qué manera el ambiente de control favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- b. Establecer de qué manera la evaluación de riesgo favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- c. Establecer de qué manera las actividades de control favorecen en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- d. Determinar de qué manera la información y comunicación favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- e. Determinar de qué manera la supervisión y seguimiento favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.

## **1.4 Hipótesis**

### **1.4.1 General**

El control interno favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.

### **1.4.2 Específicos**

- a. El ambiente de control favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- b. La evaluación de riesgo favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- c. Las actividades de control favorecen positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- d. La información y comunicación favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.
- e. La supervisión y seguimiento favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.

### 1.4.3 Sistemas de variables, dimensiones e indicadores

Las variables y dimensiones son producto de la revisión teórica, es decir están respaldadas por autores y estudios previos:

**Tabla 1**

*Sistema de variables, dimensiones e indicadores*

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones
<b>Variable 1:</b> Control interno	Según <b>Meléndez</b> (2016) “es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección y el personal de la empresa para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ambiente de control.</li> <li>● Evaluación de riesgos.</li> <li>● Actividades de control.</li> <li>● Información y comunicación.</li> <li>● Supervisión y seguimiento.</li> </ul>
<b>Variable 2:</b> Gestión de inventarios	Para <b>López</b> (2014) nos menciona que “la gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y menor coste posible”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Control</li> <li>● Inventarios</li> <li>● Determinación de existencias</li> </ul>

*Nota.* Búsqueda literaria.

#### 1.4.4 Definición operacional de variables, dimensiones e indicadores

**Tabla 2**  
*Definición operacional de las variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores
<b>Variable 1:</b> Control interno	Ambiente de control	– Estructura organizacional
		– Manuales y políticas
		– Valores empresariales y éticos.
	Evaluación de riesgos	– Identificación de riesgos
		– Tratamiento y tolerancia al riesgo
	Actividades de control	– Mitigación de riesgos – Controles sobre la tecnología. – Políticas y procedimientos de control.
Información y comunicación	– Información y tecnología	
	– Informes de riesgo cultura y desempeño	
	– Riesgo de la información	
Supervisión y seguimiento	– Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones.	
	– Evaluar deficiencias de control.	
<b>Variable 2:</b> Gestión de inventarios	Control	– Estratégico
		– tecnológico
		– Económico
	Inventarios	– Planificación
		– Organización y análisis de inventario
Determinación de existencias	– Evaluación de procedimientos – Conteo cíclico – Conteo físico	

*Nota.* Búsqueda literaria.

## **1.5 Justificación e importancia**

Según Hernández Et Al (2014) antes de emprender un estudio es crucial mostrar los argumentos científicos de una investigación, toda investigación nace en base a la curiosidad o necesidad de buscar mejor calidad de vida, ingresos en las empresas, entre otro propósito, siendo la obligación del investigador exponer sus justificaciones teóricas y prácticas.

### **1.5.1 Teórica**

Para Reyes & Sánchez (2006), la justificación teórica consiste en "exponer las razones que sustentan la creación de instrumentos y métodos de investigación".

La elaboración de la tesis se fundamentó en la necesidad de determinar el porcentaje de intervención del CI en la gestión inventarios, por ello, conocer primero el respaldo teórico que tienen las dos variables en mención, la teoría que se muestra en el presente proyecto nos permitirá conocer a profundidad el CI y la gestión de inventarios, de lo general a lo específico conociendo así las dimensiones y los indicadores de cada variable, lo que permitirá que la presente investigación cuente con la aprobación de la comunidad científica y asimismo ayudará a futuros investigadores que estudien los mismos cuerpos teóricos.

### **1.5.2 Práctica**

Lo práctico de la presente investigación se basó en un cuestionario de encuesta que se presenta en los anexos del presente proyecto y el cuál fue confeccionado de acuerdo a los indicadores de cada variable que nos proporcionó la revisión bibliográfica, dicho cuestionario fue medido mediante un test de confiabilidad (prueba alfa de Cronbach) para conocer qué tan fiable es al momento de medir los indicadores. Del mismo modo la investigación mostrará a la comunidad científica un formato de observación directa para evidenciar mediante pruebas el manejo de los inventarios que se viene realizando en la empresa Electro Tocache S.A.

### **1.5.3 Importancia**

La relevancia de la investigación llevada a cabo radica en que sus hallazgos y contribución científica facilitarán una mejor comprensión y comprensión del grado de relación que hay entre las variables CI en la administración de inventarios. Además, se expandirá el estudio del arte en este campo poco investigado.

## **1.6 Delimitaciones**

### **1.6.1 Teórica**

La investigación se fundamentó en una serie significativa de investigaciones anteriores relacionadas con el CI y la administración de inventarios en una empresa del sector comercial. Aparte de sus hallazgos particulares de un único sector comercial, este proyecto de tesis que se presenta se incorporará a estas contribuciones teóricas en futuros estudios.

### **1.6.2 Espacial**

El elemento crucial que facilitó la realización de esta investigación fue la observación y vivencias que se tuvieron al recopilar la información en la empresa ETSA.

### **1.6.3 Temporal**

El método de recolección de datos se utilizó en un único instante y simultáneamente, lo que indica que la investigación es de naturaleza transversal.

## **1.7 Metodología**

El metodológico Monje (2011) sostiene que los estudios cuantitativos se basan en teorías previamente probadas en la comunidad científica para proponer hipótesis y tratar de encontrar relaciones entre variables. La validación se realiza después de la recolección de datos y está determinada por los conceptos contenidos en la parte teórica, donde se plantean las hipótesis que surgen de la teoría.

### 1.7.1 Nivel, tipo y diseño de investigación

De acuerdo con Reyes & Sánchez (2006) el nivel es descriptivo bivariado – de tipo correlacional, al presentar dos variables para verla describir su realidad y calcular la relación entre ambas variables en la empresa ETSA.

Según el propósito de la investigación, el diseño fue no experimental, ya que no se realizó ningún experimento o manipulación de las variables involucradas, es decir no se va a intentar con la aplicación de ciertos métodos cambiar el comportamiento de las variables según lo expuesto por Hernández, Fernández & Baptista (2014).

### 1.7.2 Población y muestra

#### 1.7.2.1 Población

El número de trabajadores de la empresa estatal Electro Tocache S.A. Según la SUNAT a mayo del 2024 es de 86 trabajadores en planilla, considerándose personal Administrativo y obrero entre ellos técnicos e ingenieros electricistas, para fines y por naturaleza de nuestra investigación se ha considerado a aquellos trabajadores que cumplen labores administrativas, los cuales no representan ni el 50% de todos los trabajadores de la empresa.

#### 1.7.2.2 Muestra

En base a la descripción de la población de investigación no fue necesario determinar la muestra a ser estudiada, tratándose del estudio de una sola empresa, la empresa ETSA. El recojo de datos se realizará en toda el área administrativa, que a mayo del 2024 cuenta con el siguiente número de personal:

**Tabla 3**  
*Muestra de la investigación.*

Áreas	Trabajadores
Gerencia general	1
Administración general	4
Contabilidad	8
Logística	10
Tesorería	4
<b>Total</b>	<b>27</b>

*Nota.* Recursos Humanos – Electro Tocache S.A.

### **1.7.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se empleó el cuestionario de CI, que fue adaptado en base al cuestionario de la Contraloría General de la República, dicho cuestionario se aplicó al Gerente de Administración y Finanzas, asimismo una encuesta que fue tomada a los funcionarios del área administrativa de la empresa Electro Tocache S.A., asimismo se aplicó una entrevista al jefe de Logística y Control Patrimonial de la empresa Electro Tocache S.A. por ser el responsable del manejo del almacén de dicha empresa, y por último una guía de observación donde se verificó los procesos que se siguen en relación a los inventarios en la empresa estudiada.

### **1.7.4 Procesamiento y presentación de datos**

Primero se estructuraron la data recolectada y su análisis, y la interpretación de los resultados se realizó de manera descriptiva. Asimismo, se emplearon métodos estadísticos para examinar la información cuantitativa, como el Alfa de Cronbach y una prueba de correlación. Para el procesamiento de la guía de observación se redactó las respuestas más importantes para su presentación adecuada en la investigación.

## **1.8 Limitaciones**

El cambio de gestión en la Empresa ETSA. retrasaron la ejecución debido a la desconfianza y poco espíritu de colaboración de los nuevos directivos, que en su mayoría son foráneos.

## CAPÍTULO II: FUNDAMENTO TEORICO

### 2.1. Antecedentes de investigación

#### 2.1.1. Internacionales

Como primer antecedente tenemos a Jiménez & Fernández (2017), investigó el diseño de los procedimientos de CI para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, de OG fue; crear procesos de control interno para optimizar las tareas que se llevarán a cabo en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, donde se toparon con varios obstáculos como la rotación de inventarios y el control de unidades.

Los autores para alcanzar sus metas emplearon una investigación descriptiva, ya que es necesario examinar y describir los procesos, identificando así los controles de inventario presentes en empresas del sector comercial, estudiando cómo se produce la gestión de los inventarios. De esta manera, se puede crear un procedimiento apropiado que facilite la administración adecuada del inventario, y caracterizando los procesos.

Los autores concluyen que "según las conclusiones establecidas en este estudio, se pudo apreciar la relevancia de mantener un adecuado manejo de inventarios, dado que de ello depende directamente el rendimiento de la compañía. Los procedimientos empleados para la recopilación de datos, tales como la observación completa del proceso durante la visita a la tienda y la conversación con el gerente, constituyeron el canal directo para la creación del mapa y flujograma del actual proceso de la tienda J&F. Además, se notó que la vendedora lleva a cabo un manejo informal de los inventarios, fundamentado en la intuición y la experiencia del gerente. Por lo tanto, no se implementan modelos y/o políticas de inventario, debido a la inexperiencia en las técnicas y procedimientos correspondientes. Es posible deducir que, si no hay procesos definidos, tanto en el ámbito de compras como de inventarios, resulta crucial la sistematización de los datos y la puesta en marcha de políticas claras de inventario, ya que la ausencia de estas provoca una escasa planificación al momento de efectuar la adquisición del producto

Citando a Daza (2017), en su tesis titulada importancia del CI en la gestión de inventarios en PYME'S, tiene como OG explicar la importancia del CI en la gestión de inventarios para las PYMES.

Para cumplir con los objetivos de la investigación el autor utilizó la metodología de análisis sistemático de literatura y el diseño de investigación se basó en el no experimental, utilizando la técnica de sistematización de información, la cual para ello utilizó 26 autores.

El escritor determinó que; el CI es crucial, ya que define y determina de manera inequívoca, precisa y exacta los datos de una empresa o compañía, permitiendo así identificar riesgos que propicien la inestabilidad financiera de la misma. Así, mediante la implementación de CI se asegura un funcionamiento óptimo.

Citando a Cevallos & Lino (2017), en su tesis titulada la evaluación de CI y su impacto en el área inventarios, tuvieron de OG analizar el modelo de CI y su afectación en los EEFF.

Los autores para cumplir con los objetivos. utilizaron el tipo investigación descriptiva y explicativa, con un diseño no experimental, considerando como población a los trabajadores de Redima, para ello utilizaron técnicas de investigación, tales como, la encuesta y la entrevista.

Los autores concluyeron que, la Red de centros médicos Redima enfrenta dificultades en el sector de inventarios, lo que repercute en la divulgación de los informes financieros." Según el estudio efectuado, se evidencia que la ausencia de controles internos en este sector influye en la estimación de los inventarios.

Además, lograron "identificar los riesgos presentes y la actividad del CI, los cuales se ponderaron del 1 al 5 en función del nivel de impacto y vulnerabilidad de los riesgos, y se representó en un gráfico para identificar los riesgos elevados que impactan a los inventarios. Finalmente, se evaluó la gestión interna a través de una Matriz de riesgos con los elementos del COSO".

### **2.1.2. Nacionales**

En primer lugar, tenemos a Angulo (2019), en su tesis titulado “El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco – 2019”, se planteó el siguiente objetivo; “determinar de qué manera el control interno favorece en la gestión de inventarios de la empresa”.

Para cumplir con el objetivo de la investigación el autor lo realizó, “bajo el enfoque cuantitativo, referente al tipo de investigación es prospectiva y transversal con un solo corte muestral, respecto al nivel corresponde al nivel correlacional, en cuanto al diseño de investigación corresponde al diseño no experimental, transversal y correlacional, respecto a la técnica de investigación, se eligió la encuesta y como instrumento, el instrumento (sobre el control interno y gestión de

inventarios), respecto a la población estuvo constituida por el total de trabajadores de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco y una muestra representativa de 7 trabajadores”.

El autor llegó a la siguiente conclusión; “El CI favorece en la gestión de inventarios de la empresa Constructora Peter Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco – 2019”.

Citando a Calle, Hurtado & Mendoza (2021), que estudió el “CI y la gestión de inventarios de una empresa comercial”, se plantearon como objetivo “dar a conocer la importancia del CI en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016”.

Para alcanzar el propósito de la investigación, el autor recurrió al "método de investigación descriptiva, ya que permite elegir una información apropiada en base al problema que se plantea dentro de lo más crucial de los sucesos ocurridos".

El autor determinó que "el CI es un instrumento esencial que contribuye a optimizar los procedimientos de administración de inventarios y facilita mantener un stock de inventarios apropiado, asegurando así una fluida rotación de inventarios". Además, se enfoca en brindar protección a los bienes y operaciones.”

Como expresa Pérez (2019), en su tesis titulado “gestión de inventarios y CI en la empresa Bak’ti S.A.C. de Chiclayo”, se planteó como OG elaborar una propuesta de control de inventarios en el área de almacén con el fin de evitar que la entrada y salida de la mercadería se realice sin el monitorea adecuando y correr el riesgo de caer en pérdidas económicas de la empresa Bak’ti S.A.C.

Para alcanzar el propósito de la investigación, la autora optó por un enfoque teórico-descriptivo, utilizando un diseño de investigación no experimental. En la recolección de datos se empleó el método de una entrevista efectuada al gerente de la compañía. En contraposición, el enfoque de análisis es descriptivo, fundamentado en los resultados logrados y acorde a la variable: CI.

La autora concluyó que, de acuerdo con el análisis efectuado, se demostró que el sector de almacén en la compañía Bak’ti SAC. Es ineficaz dado que no respeta las reglas preestablecidas.

### 2.1.3. Locales

En primer lugar, tenemos a Reátegui & Ticlla (2019) y su tesis titulada “CI en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017”, se plantearon de OG determinar la relación entre el CI en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017.

Para alcanzar el propósito del estudio, los autores emplearon una muestra compuesta por 10 ferreterías situadas en la ciudad de Rioja. Para la recopilación de datos se emplearon dos herramientas, el cuestionario de CI en el inventario de productos y el cuestionario de gestión financiera. Los datos referentes a los resultados descriptivos de cada variable fueron procesados mediante la distribución de frecuencias. La prueba de hipótesis se llevó a cabo con el chi cuadrado con un nivel del 5%.

Los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- El CI de inventario de mercaderías es regular, con el 40% más alto en las ferreterías de la ciudad de Rioja durante el año 2017. En estas ferreterías se implementan ciertos elementos del CI en las operaciones comerciales, pero también existen elementos que no se consideran.
- El año 2017, la administración financiera es regular en el mayor porcentaje (50%) de las ferreterías de la ciudad de Rioja. Existen señales de administración financiera que no se llevan a cabo en estas ferreterías, lo que necesita que se les otorgue interés para optimizar el negocio.

Citando a Fernández & Coronel (2022), en su tesis titulada “Control interno de inventario y rentabilidad de la empresa Inversiones y Negocios Nickmackley E.I.R.L. del distrito de Nueva Cajamarca, 2018 – 2019”; donde se plantea como objetivo general determinar la influencia entre el control interno de inventario y la rentabilidad de la empresa Inversiones y Negocios Nickmackley E.I.R.L. del distrito de Nueva Cajamarca, 2018-2019.

Para cumplir con los objetivos de la investigación utilizaron un tipo de investigación aplicada, el nivel de investigación fue descriptivo correlacional, así mismo el diseño fue no experimental. Se tomó como instrumento la guía

documental de los estados financieros de la empresa y sobre todo la encuesta aplicada a cada uno de los trabajadores.

Los autores concluyeron que “con la prueba estadística del chi cuadrado se encontró como resultado que la variable control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Negocios Nickmackley E.I.R.L. del Distrito de Nueva Cajamarca, periodo 2018 – 2019, donde se puede constatar que mientras mejor sea el control interno de inventarios mejor será la rentabilidad, y a la vez se acepta la hipótesis de investigación”.

Citando a Arévalo & Morales (2020), en su tesis titulada, “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019”, tienen como objetivo determinar la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019”

Los autores para lograr cumplir con los objetivos utilizaron “El tipo de investigación fue aplicada con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por el gerente general y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019, asimismo para la recolección de datos se empleó como técnica la entrevista y el análisis documental y como instrumentos la guía de entrevista y la guía de análisis documental”.

Los autores concluyeron que “de acuerdo a las deficiencias presentadas y a las pérdidas que se generaron, se determinó que el control interno del inventario influye de manera significativa en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019, asimismo se constató que el control interno del inventario es desarrollado de manera inadecuada por cuanto se evidenció no existe canales o medios por donde los trabajadores comuniquen las observaciones de deficiencias y fraudes que ocurren en cooperativa, es por ello que existe muchas pérdidas por mermas y desmedros, generando de este modo pérdidas ascendientes a 62,527.30 soles, repercutiendo de manera negativa en la rentabilidad de la cooperativa”.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. El control interno**

Según la CGR (2006), el CI es un procedimiento integral llevado a cabo por el jefe, empleados y funcionarios de una entidad, diseñado para lidiar con los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que, en la realización de la misión de la entidad, se alcanzará la meta de la entidad, que en su mayoría son los siguientes:

- (i) Fomentar la eficiencia, efectividad, claridad y economía al prestar los servicios públicos.
- (ii) Cuidado extremo de los bienes del estado, frente a cualquier suceso irregular o circunstancia dañina que pudiera perjudicarlos.
- (iii) Adherirse a las regulaciones pertinentes.
- (iv) Asegurar la fiabilidad y la precisión de los datos.
- (v) Promover e incentivar la implementación del valor del ente.
- (vi) Fomentar que la rendición de cuentas.

### **2.2.2. Importancia del control interno**

La autora Rivera (2015) en su revista menciona que: En años recientes, el control interno es importante porque brinda seguridad a todo nivel del ente y con esto contribuye a la consecución de objetivos. Todo lo anterior se logra mediante la definición de elementos fundamentales de eficiencia y efectividad en las operaciones, además de la fiabilidad de los informes financieros y el acatamiento de leyes, reglamentos y normativas, que rigen la acción administrativa.

También la autora afirma que, El control interno se fundamenta en la administración de procesos, ya que ofrece la posibilidad de entender la realidad de la organización al organizar, evaluar, administrar y optimizar las actividades para alcanzar las metas de la organización. Estas se fundamentan en el marco regulatorio nacional e internacional.

### 2.2.3. Clases de control interno

Meléndez (2016), afirma dos clases de CI:

**CI operacional:** El control interno operacional implica la existencia de un plan de organización implementado por la compañía, con sus procedimientos y métodos operativos y contables correspondientes. El CI operacional, también conocido como CI administrativo, sostiene que la responsabilidad primordial de la gerencia de una empresa es gerencial, con el objetivo de generar mayores beneficios y, si una entidad no persigue objetivos de lucro, será para optimizar el uso de los recursos en beneficio de los integrantes que la conforman.

**El CI contable:** El control interno contable surge de la supervisión administrativa del sistema de información, cuyo propósito es comprobar la exactitud y confiabilidad de la contabilidad. La dirección requiere saber los ingresos y gastos en términos económicos con el objetivo de conocer, proyectarse y prever el futuro para tomar decisiones. El control contable funciona como una herramienta de control, realizando las acciones siguientes:

- a. Que la funcionalidad de la entidad se base en los lineamientos de la administración de la empresa.
- b. Que las transacciones se registren: de manera adecuada y en el periodo contable correspondiente.
- c. Que solo el personal con autorización administrativa pueda acceder a los activos.
- d. Garantizar el registro de toda actividad contable y financiera.

### 2.2.4. Control interno según el Modelo COSO

Para Santa Cruz (2015), es un mecanismo efectivo para evaluar el CI, dado que abarca todos los elementos a tener en cuenta, como el entorno de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, además del monitoreo. Al aplicar las prácticas propuestas en el modelo COSO, las organizaciones logran un control operatorio más eficaz, eficiente y transparente. Así, al poder definir y formalizar las técnicas de medición, el control se vuelve sencillo y eficaz. En resumen, las prácticas de este modelo son un recurso sumamente aconsejable en el ámbito de CI para las organizaciones.

### 2.2.5. Objetivos del control interno

Según **Ramon** (2004), los objetivos del Control Interno deben lograr:

- La adquisición de datos financieros pertinentes, fiables y adecuados como instrumento valioso para la administración y el control.
- Fomentar la adquisición de datos técnicos y otros tipos de información financiera para emplearlos como componente valioso en la administración y supervisión.
- Buscar acciones apropiadas para la salvaguarda, utilización y preservación del patrimonio.
- Fomentar la eficacia institucional.
- Garantizar que cada actividad de la entidad se lleve a cabo dentro del contexto de las regulaciones constitucionales, legales y normativas.

### 2.2.6. Componente de control interno

**Pablo** (2006) menciona que el modelo COSO divide el control interno en cinco componentes, las cuales deben estar relacionados con los objetivos institucionales y deben estar presente y funcionando eficientemente.

**a) Ambiente de control:** define el carácter de la institución al moldear la percepción de su personal. Es el desarrollo para los otros elementos del CI, proporcionando disciplina y organización. En el estudio realizado en diversas entidades públicas y privadas, este segmento es un elemento crucial de la revisión, ya que constituye el fundamento para la valoración de la filosofía de control organizacional. Los elementos tomados en cuenta para este estudio son los siguientes:

- Preocupación desde el máximo nivel
- Valores éticos
- Capacitación y desarrollo profesional del personal
- Nivel de delegación de responsabilidades
- Políticas de la organización
- Filosofía de dirección
- Integridad y capacitación de los recursos humanos
- Compromiso con la excelencia y la transparencia

- Estructura organizacional y de gestión
- Niveles de autoridad y responsabilidad
- Políticas y procedimientos de personal

**b) Análisis del riesgo:** Este componente identifica el proceso de gestión para determinar los objetivos institucionales y los riesgos vinculados a la consecución de estos objetivos, y se evalúa si los riesgos se gestionan de manera correcta. En esta sección se toman en cuenta las siguientes categorías de meta:

- Objetivos operacionales
- Objetivos de informes financieros
- Objetivos de cumplimiento

Algunos de los factores determinantes que se toman en cuenta para la evaluación de este componente son los que se enumeran a continuación:

- Políticas y procedimientos
- Aprobaciones y autorizaciones
- Conciliaciones y verificaciones
- Seguridad de activos
- Segregación de funciones

**c) Actividades de control:** Se utiliza para corroborar o confirmar, a través de exámenes selectivos, que las observaciones más relevantes identificadas a raíz del análisis de los demás elementos son acertadas. Estas pruebas se realizan en el periodo comprendiendo:

- Procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas, recepción y almacenamiento.
- Método para la elaboración y presentación de reportes.
- Conciliaciones bancarias y análisis de otras cuentas
- Autorizaciones
- Verificación de las auditorías internas
- Sistemas computarizados administrativo-financieros.
- Manejo de los archivos y correspondencia.

**d) Información y comunicación:** Se examina como los funcionarios detectan, recolectan e intercambian datos de manera y en un tiempo que facilite al personal el cumplimiento de sus obligaciones. En esta sección se toma en cuenta lo siguiente:

- La integración de la información con las operaciones y calidad de la información. Con relación a la calidad de la información, se realiza si esta es apropiada, oportuna, corriente, fiable y accesible.
  - La comunicación de la información institucional (interna, externa y otros tipos de comunicación).
  - Algunos de los factores determinantes para la evaluación de la información y la comunicación son:
    - Si el sistema de información implementado brinda información operativa, financiera y administrativa-contable.
    - El establecimiento de una comunicación eficaz y multidireccional.
    - La disposición de información útil para la toma de decisiones.
- e) **Supervisión:** Incluye el estudio de los procedimientos empleados para establecer, monitorear o evaluar la calidad del rendimiento de la estructura del CI a lo largo del tiempo. En esta sección se toma en cuenta lo siguiente:
- Los exámenes independientes (rango y regularidad, el criterio de evaluación, el procedimiento de evaluación, la metodología, la documentación y el plan de acción).
  - Las condiciones reportables (origen de la información a reportar, el destinatario de la misma, y las pautas para las condiciones reportables).
  - La función que desempeña cada integrante de la organización en los niveles de supervisión.

### 2.2.7. Gestión de inventarios

El escritor López (2014) nos indica que "la administración de inventarios implica gestionar los inventarios necesarios para mantener en una organización, con el fin de que dichos elementos operen con la máxima eficiencia y menor costo posible".

## **2.3. Definiciones de términos básicos**

### **2.3.1. Control interno**

Meléndez (2016), indica que el CI "es un instrumento de administración, incluye procedimientos y métodos que aplican de manera coordinada en las empresas, en un proceso constante llevado a cabo por la dirección, gerencia y el equipo de la empresa, con el objetivo de salvaguardar y proteger sus activos y patrimonio, fomentar la eficiencia en sus operaciones, impulsando el máximo nivel de rentabilidad".

### **2.3.2. Evaluación de riesgos**

El escritor Meléndez (2016) sostiene que; "El riesgo se caracteriza como la probabilidad de que un suceso suceda y tenga un impacto negativo en la realización de las metas. La valoración del riesgo supone un procedimiento activo e iterativo para detectar y valorar los riesgos en el camino hacia la realización de las metas. Estos riesgos deben analizarse en comparación con unos niveles de tolerancia previamente establecidos. Así, la evaluación de riesgos se convierte en el fundamento para establecer cómo se administrarán".

### **2.3.3. Inventarios**

Para Durán los inventarios incluyen todos los bienes o stocks empleados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (abastecimiento de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos finales y piezas de recambio).

### **2.3.4. Almacén**

Iglesias (2012) señala que un almacén es una "actividad logística que posibilita mantener los productos próximos a los diferentes mercados, mientras puede adaptar la producción a los niveles de demanda y simplifica el servicio al cliente.

### **2.3.5. Existencias**

Cruz (2017) señala que constituyen los productos físicos en la entidad y pueden categorizarse en diversos criterios, siendo el más habitual en las empresas el criterio contable”.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Aspectos generales**

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo en las instalaciones de ETSA. específicamente en las oficinas administrativas, la empresa es 100% de propiedad de la Municipalidad Provincial de Tocache, identificada con Registro único de Contribuyentes – RUC 20143611893 está Ubicada en Jr. Bolognesi N° 290 -Tocache – Departamento de San Martín. Se aplicaron el cuestionario de CI, encuesta anónima, guía de entrevista, guía de observación participante, que obedecen a las técnicas propuestas para la investigación, los resultados se presentan en el presente capítulo.

### **3.2. Resultados de los instrumentos de recolección de datos**

#### **3.2.1. Cuestionario de control interno**

ETSA al ser 100% de propiedad de la Municipalidad Provincial de Tocache está sujeta a las normas reguladoras públicas en aspectos de control, contrataciones, presupuestal, entre otros. Es por ello que el cuestionario aplicado fue adaptado de la Contraloría General de la República – CGR (Control Gubernamental Ley N°27785), dicho cuestionario es utilizado por los diversos órganos que conforman el Sistema Nacional de Control (Oficinas regionales, OCI, SOAS) para realizar sus servicios de control, para nuestro caso el cuestionario se adaptó considerando el objetivo de nuestra investigación, el cuestionario de CI se tomó a la Gerencia de Administración en el mes de abril del año 2024, los resultados se muestran a continuación:

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD** : Empresa Municipal De Servicios Eléctricos Electro Tocache S.A.

**UBICACIÓN** : Tocache – San Martin.

**PERIODO** : Abril 2024

**AREA INTERVENIDA** : Gerencia de Administración y Finanzas

**Tabla 4**

*Cuestionario de control interno*

N°	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA	DEFICIENCIA
1	Ambiente de control	¿Se ha brindado capacitación sobre ética, integridad en la función pública a los funcionarios y servidores?	No	Los funcionarios desconocen de principios de ética, integridad en la función pública.
2	Ambiente de control	¿En la entidad se ha divulgado el código de conducta o documento que haga de sus veces, que regule la conducta de los funcionarios?	Si	-
3	Ambiente de control	¿Se ha implementado el MOF en la empresa?	Si	-
4	Ambiente de control	¿La empresa cuenta con el ROF?	Si	-
5	Ambiente de control	¿La empresa tiene estructurado y aprobado debidamente su organigrama?	Si	-
6	Evaluación de riesgos	¿La empresa ha cumplido con presentar para la elaboración de la Cuenta General de la República, la información financiera y económica?	Si	-
7	Evaluación de riesgos	¿El titular de la entidad ha brindado capacitación en gestión de riesgos a todo el personal?	No	El personal de la empresa, no conoce como identificar los riesgos observables.
8	Evaluación de riesgos	Luego de la capacitación de gestión de riesgos ¿el personal ha presentado informes de identificación, medición y remediación de los riesgos?	No	El personal de la empresa, no conoce como identificar, valorar y tratar los riesgos que se presentan en sus actividades.
9	Evaluación de riesgos	¿Los directivos de la entidad han identificado riesgos en la empresa?	No	Toda empresa está expuesta a riesgos según su actividad comercial.
10	Evaluación de riesgos	¿Los colaboradores de la empresa que brindan información a diversas entidades públicas son puntuales en emitir la información?	Si	-
11	Actividades de control	¿En la empresa el jefe de logística usa herramientas de control de inventarios?	Si	-

12	Actividades de control	¿Se efectúan conciliaciones periódicas de los inventarios en la empresa?	Si	-
13	Actividades de control	¿Los funcionarios responsables de los inventarios en la empresa se preocupan por la cautela de los bienes y enseres?	Si	-
14	Actividades de control	¿El titular de la entidad ha brindado capacitaciones al personal de logística y patrimonio de la empresa?	No	El personal de logística desconoce el tratamiento de los inventarios y demás funciones en la empresa.
15	Actividades de control	¿La empresa siempre se encuentra abastecida de los bienes y enseres mínimos requeridos para su funcionamiento?	Si	-
16	Información y comunicación	¿El gerente de la empresa realiza exposición de la situación semestral de la empresa incluido las rendiciones de cuenta?	Si	-
17	Información y comunicación	¿Se han publicado todos los procesos de adquisición realizados por la empresa?	Si	-
18	Información y comunicación	¿La oficina de logística mantiene informados a las áreas usuarias su stock?	No	La empresa corre el riesgo de comprar en cantidades excesivas y sufrir de desmedros
19	Información y comunicación	¿EL responsable de la oficina de logística o abastecimiento verifica si los proveedores están habilitados para contratar con el estado?	No	La empresa está expuesta a contratar bienes o servicios con proveedores sancionados.
20	Información y comunicación	¿El área de almacén tiene un sistema informático donde se registra el stock de los materiales?	Si	-
21	Supervisión y seguimiento	¿La gerencia general de la empresa solicita reportes del área de almacén?	Si	-
22	Supervisión y seguimiento	¿La jefatura de logística emplea mecanismos informáticos y tecnológicos para vigilar los bienes y enseres?	Si	-
23	Supervisión y seguimiento	¿La oficina de logística tiene reportes de ocurrencias donde se describen aquellos eventos que pueden atentar contra los bienes e insumos de la empresa?	Si	-
24	Supervisión y seguimiento	¿La gerencia general en coordinación con la unidad de contabilidad realizan inventarios físicos semestrales en la empresa?	Si	-
25	Supervisión y seguimiento	¿La gerencia general en coordinación con las unidades realizan auditorias anuales en la empresa?	Si	-

*Nota.* Elaboración del autor.

### 3.2.2. Guía de entrevista

Aplicadas la guía de entrevista al Jefe de la Unidad de Logística y Control Patrimonial de la Empresa Electro Tocache S.A, se ha podido obtener para cada pregunta los siguientes resultados:

**1. ¿En qué estado se encuentra actualmente el almacén de la empresa Electro Tocache S.A.?**

**Respuesta:** El Almacén de la empresa se ha ido mejorando poco a poco, pero si nos falta acondicionar mejor el techo principal que ya presenta daños y fallas estructurales, ya estamos coordinando el tema técnico y presupuestal para poder tener viable la construcción de un nuevo almacén central.

**2. ¿Cuál es el problema más frecuente que se presenta en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?**

**Respuesta:** Tenemos un sistema de una empresa particular que regularmente presenta fallas en los reportes, al ser una empresa municipal ya se nos ha notificado que debemos usar el SIAF Y SIGA para estar a la par con las entidades públicas.

**3. ¿Actualmente ustedes cuentan con un sistema electrónico de gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?**

**Respuesta:** Si contamos con el sistema que nos da reportes del stock de materiales en el Almacén, pero no con un sistema que nos dé reportes de los bienes e inmuebles patrimoniales de la empresa.

**4. ¿Cuáles son los procesos que tiene la empresa Electro Tocache S.A. en su gestión de inventarios?**

**Respuesta:** Desde el momento de la compra de los materiales o de cualquier activo se ingresa a nuestro sistema, luego se entrega al área usuaria mediante una PECOSA, que este sistema también nos permite realizar.

5. ¿Los trabajadores que intervienen en la gestión de inventarios de la empresa están constantemente capacitados?

**Respuesta:** No cuentan con capacitación, el personal que ingresa a laborar en la Unidad de Logística son de perfiles competitivos en el área.

6. ¿Cuáles son los principales riesgos que ha observado en la gestión de inventarios?

**Respuesta:** Los eventos que se configuran como riesgos siempre están presentes en toda la empresa, no solo en la gestión de inventarios, pero los riesgos observados por mi persona son: La baja capacidad de nuestro sistema de logística, la debilitada estructura del almacén central de la empresa, el poco cuidado de los trabajadores con nuestros activos.

### 3.2.3. Guía de observación participante

<b>Nombre de la empresa:</b>	Electro Tocache S.A.
<b>Dirección de la empresa:</b>	Jr. Bolognesi 290 - Tocache
<b>Nombre del observador:</b>	Chuman Pisco Roberto Christian

**Objetivo:** Observar y evaluar la presencia de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.

**Tabla 5**  
*Observación participante*

Nº	ASPECTOS POR EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los trabajadores cumplen con el perfil técnico para el área.		x	El jefe de la Unidad de Logística y Control patrimonial es Bachiller en Sistemas.
2	El almacén de la empresa cuenta con vigilancia y cámara de seguridad	x		
3	Todas las salidas e ingresos de mercaderías de la empresa son registradas en el sistema tecnológico.	x		

4	El ambiente del almacén es ideal para el cuidado de las mercaderías	x	Presenta daños estructurales, y se nota existencias malogradas por la naturaleza.
5	La mercadería está ordenada y se visualiza la cantidad en stock.	x	
6	La empresa tiene un sistema de gestión de inventarios confiable	x	Desfazado tecnológicamente y muy rudimentario.

*Nota.* Elaboración del autor.

### 3.2.4. Cuestionario de encuesta

El test se llevó a cabo a 27 empleados de la compañía Electro Tocache S.A., y su objetivo era recolectar las valoraciones/opiniones de los participantes respecto al CI y la administración de inventarios en la compañía Electro Tocache S.A., estos resultados debieron ser evaluados mediante el Test de Alfa de Cronbach.

Según Hernández et al (2014), este instrumento se utiliza para evaluar el nivel de confiabilidad o fiabilidad de un instrumento de medición en las ciencias sociales. Al ser utilizado en múltiples ocasiones, el instrumento debe mantener la consistencia. El resultado del coeficiente, a medida que se aproxima más al índice 1.00, incrementa la confiabilidad. En cambio, si el resultado se aproxima al índice 0.00, disminuye la confiabilidad (p.200).

**Tabla 6**  
*Alfa de Cronbach*

Coeficiente	Nº de ítems
0.839	25

*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

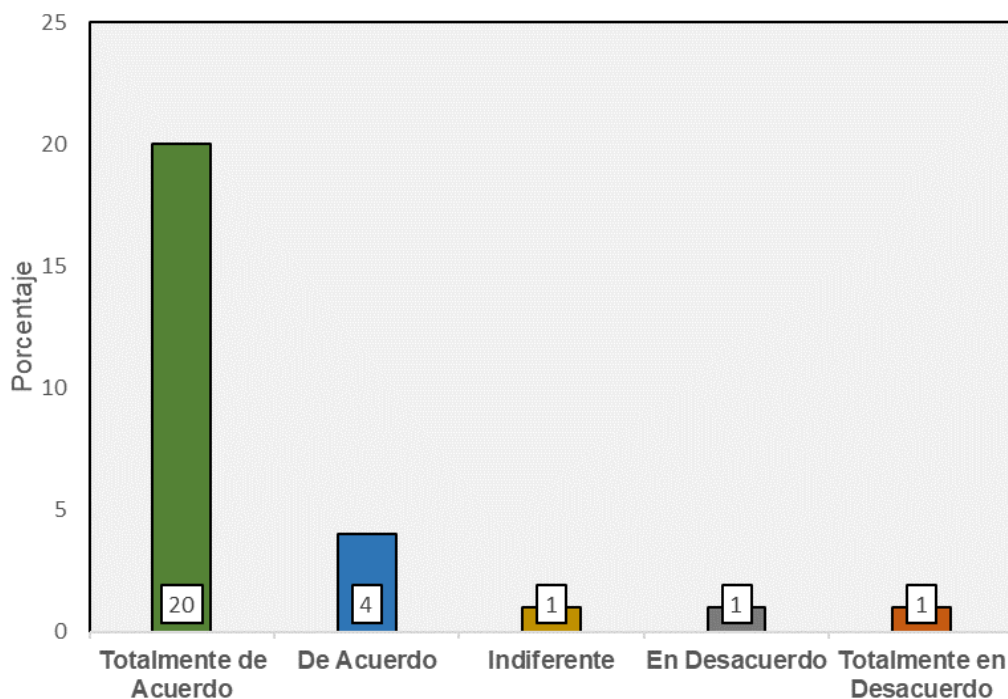
**Interpretación:** En la tabla N°6 se registró un alfa de Cronbach de 0.839 a lo largo de todo el instrumento de encuesta. Se estima que el valor alcanzado por el Alfa de Cronbach, de acuerdo con el criterio de Hernández et al (2014), es fiable.

### A. La primera variable: “El control interno y sus dimensiones”

Las tablas y diagramas que se plasmarán a continuación, ilustran la variable CI desde la perspectiva de los empleados encuestados, respecto a los 5 componentes de CI.

#### Figura 2

*¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. conocen la estructura organizacional?*

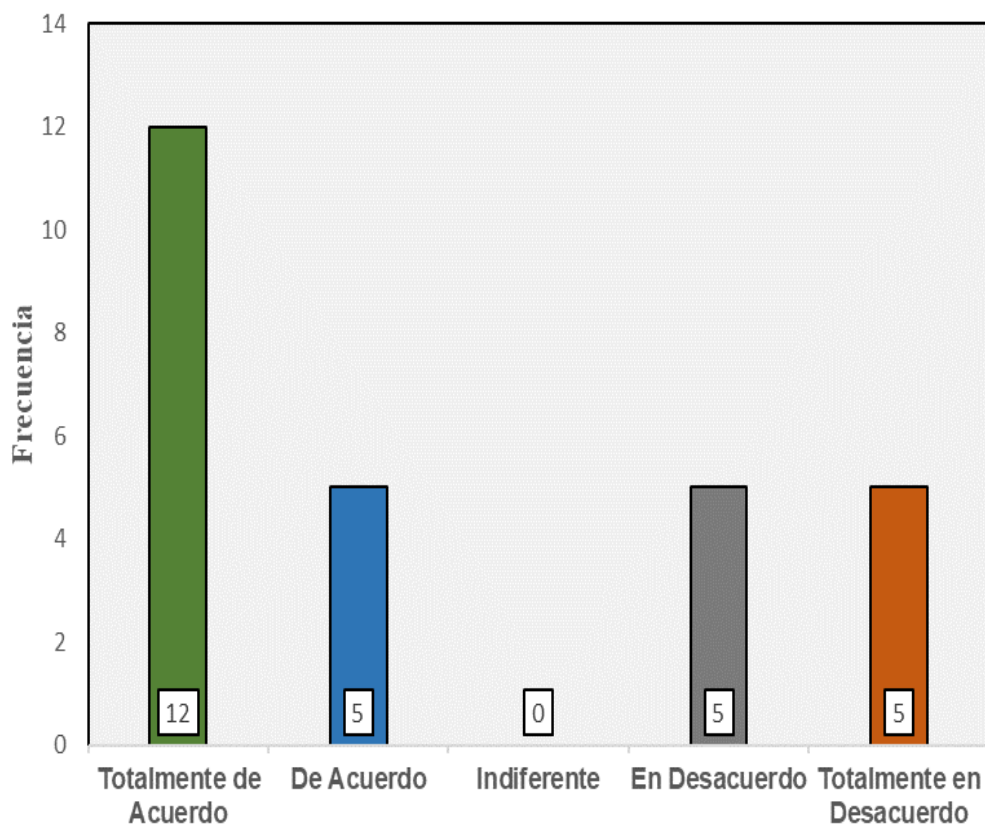


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 74% de los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. conocen la estructura organizacional, el 15% se muestra de acuerdo también a la afirmación, y el 12% de los trabajadores muestra desinterés o desconocimiento a la pregunta formulada

**Figura 3**

*¿Se hace conocer a los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. la misión, visión y los objetivos?*

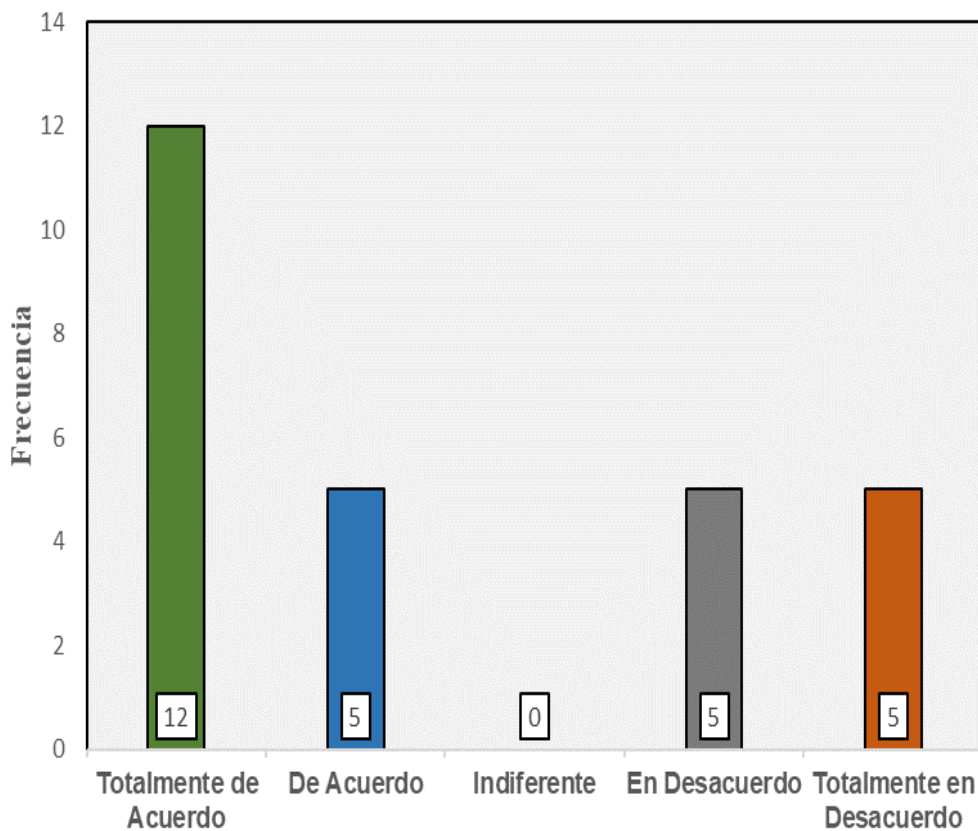


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 63% de los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. se muestran de acuerdo que la empresa hace conocer la misión, visión y los objetivos, por otro lado, el 38% de los encuestados mencionan su desacuerdo porque de acuerdo con su percepción la empresa no hace extensivo la misión, visión y los objetivos institucionales.

**Figura 4**

¿Se ha hecho llegar a los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. los Manuales de Organización y Funciones y demás políticas y reglamentos del trabajo?

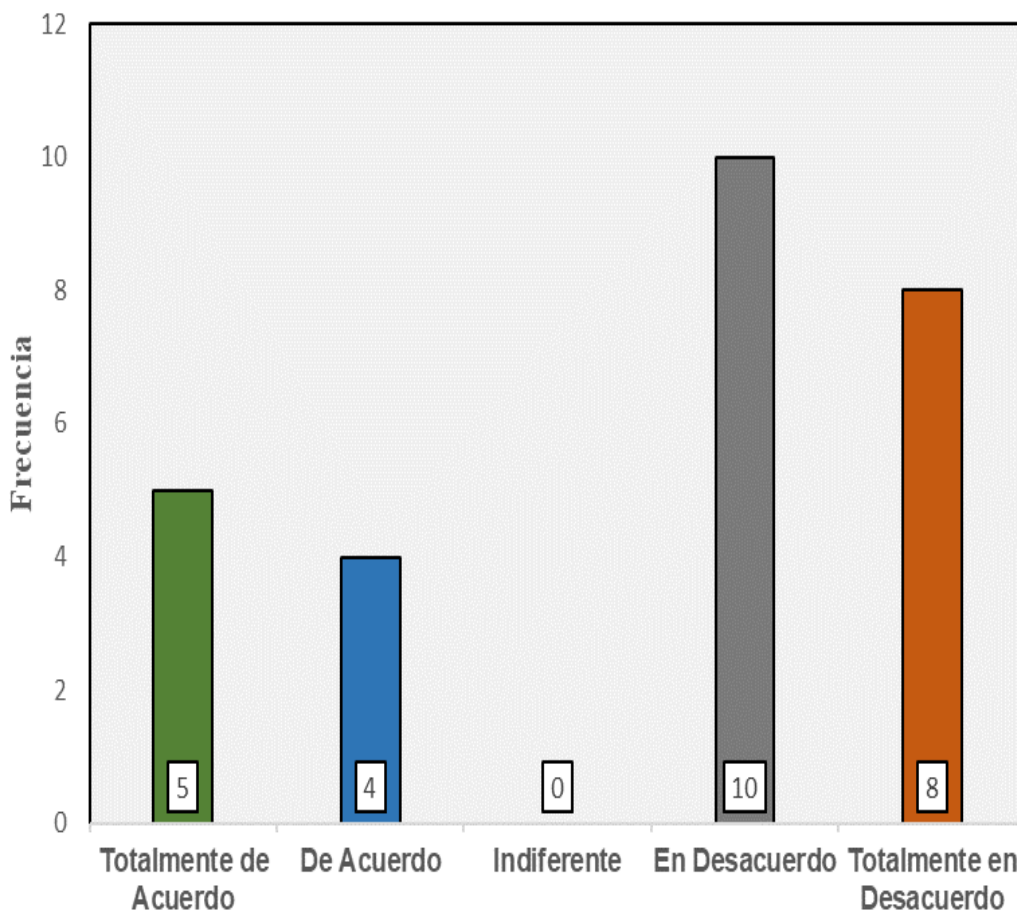


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 63% de los que se muestran de acuerdo que la empresa hace conocer el MOF y demás políticas y reglamentos del trabajo, por otro lado, el 38% de los encuestados mencionan su desacuerdo porque de acuerdo con su percepción la empresa no hace extensivo MOF y demás políticas y reglamentos del trabajo.

**Figura 5**

*¿La gerencia general y trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. saben identificar los riesgos en sus áreas de labores?*

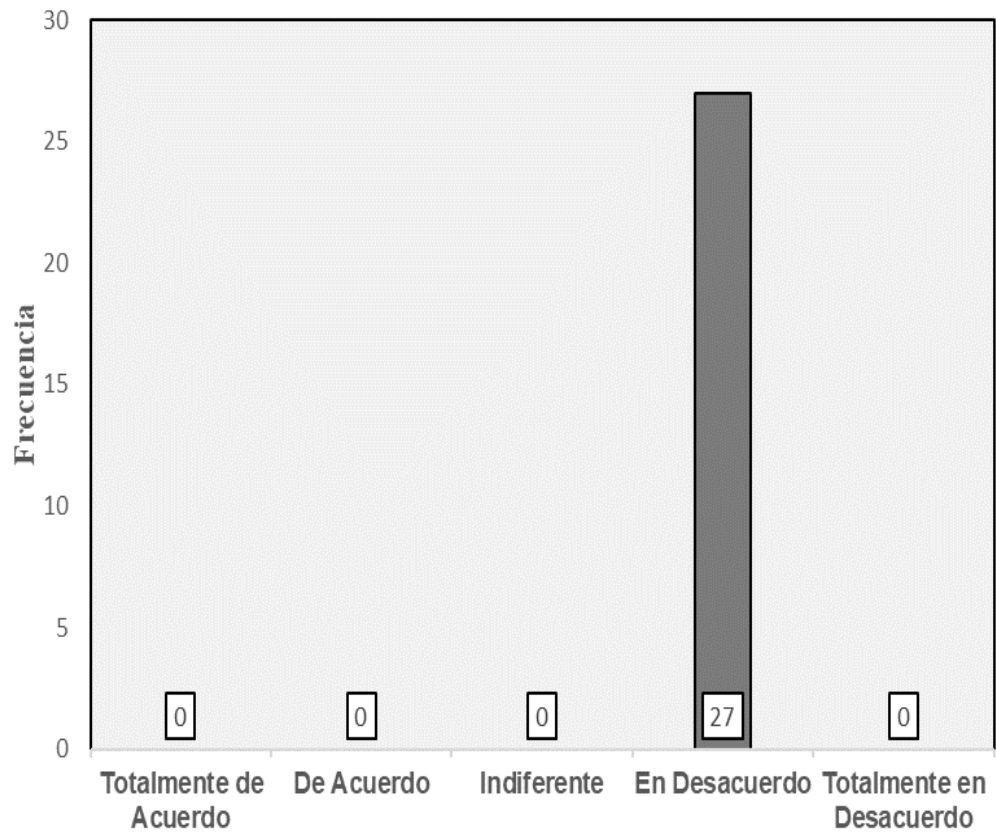


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 67% de encuestados refieren que no saben identificar los riesgos, por otro lado, del 33 % de los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. menciona que si saben detectar e identificar los riesgos que se presentan en sus puestos de trabajo.

**Figura 6**

¿La empresa Electro Tocache S.A. cuenta con un listado de riesgos frecuentes y consecuentes?

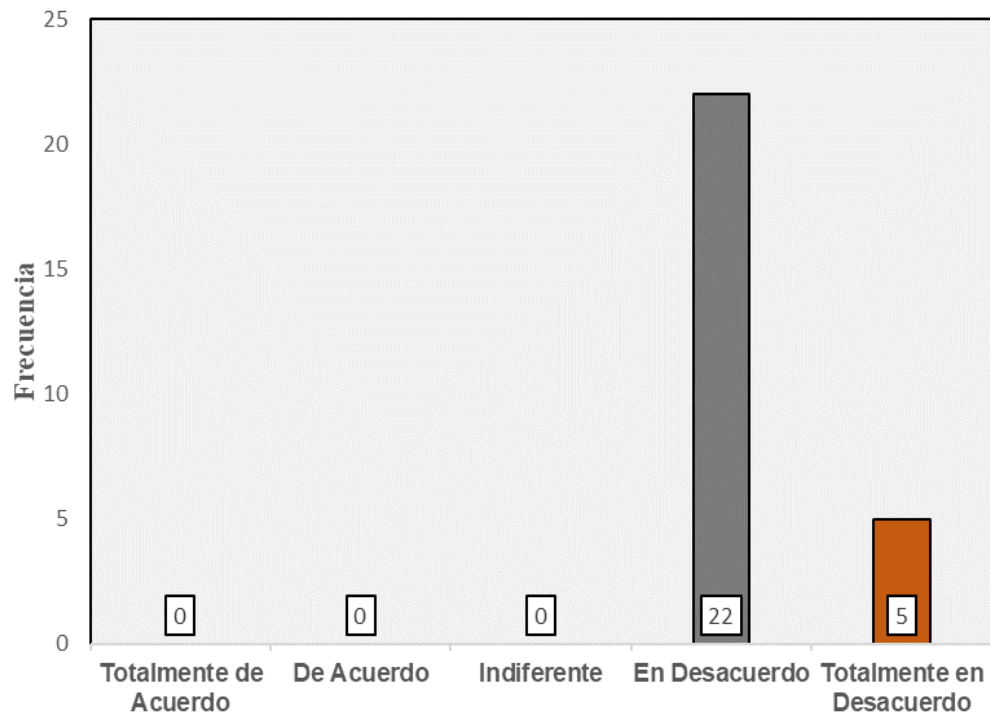


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 100% de los trabajadores encuestados de la empresa Electro Tocache S.A. sentencia que la empresa no cuenta con un inventario o listado de riesgos que ocurren frecuentemente, es decir, los eventos ocurren y no se anotan, se busca soluciones inmediatas al evento o suceso de riesgo o deficiencia.

**Figura 7**

*¿La gerencia general de la empresa Electro Tocache S.A. ha implementado políticas sobre cómo tratar los riesgos detectados por los colaboradores?*

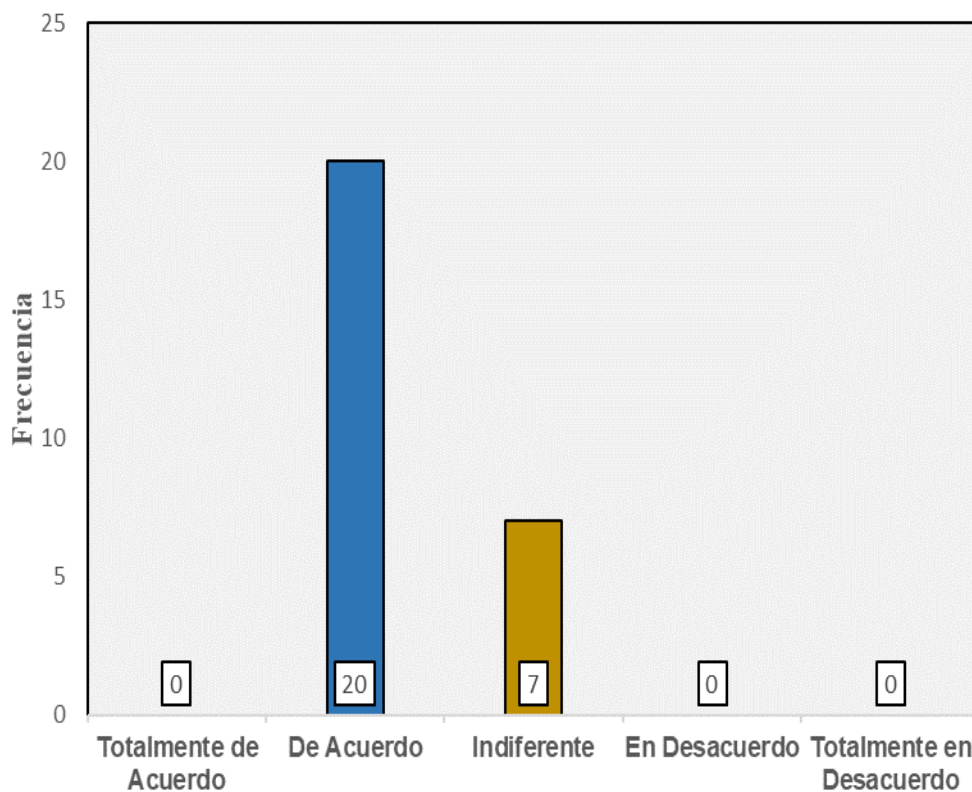


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** La gerencia general de la empresa ETSA. ha implementado políticas sobre cómo tratar los riesgos detectados por los colaboradores, sobre los resultados el 100% se muestran en desacuerdo al enunciado planteado.

**Figura 8**

*¿La gerencia general de la empresa Electro Tocache S.A. ha solicitado informes mensuales de aquellas actividades que significan riesgos en las oficinas?*

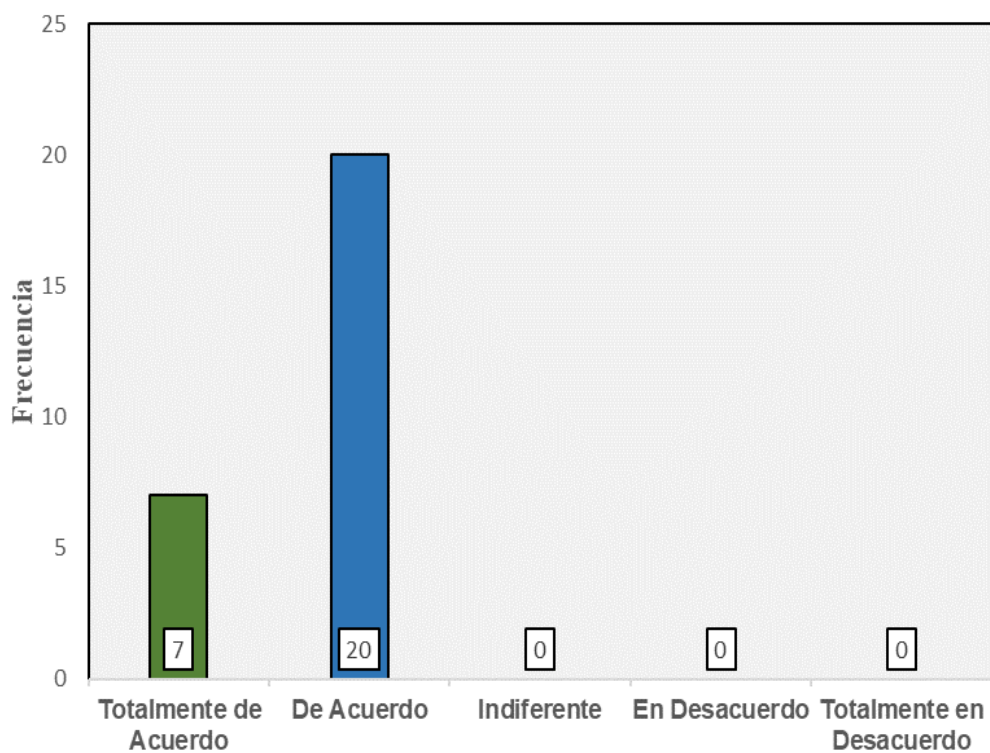


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** La gerencia general de la empresa ETSA. ha solicitado informes mensuales de aquellas actividades que significan riesgos en las oficinas, el 74% de encuestados confirman dicho enunciado, sin embargo, el 26% desconoce sobre el tema en cuestión.

**Figura 9**

¿La empresa Electro Tocache S.A. está a la vanguardia con la tecnología?

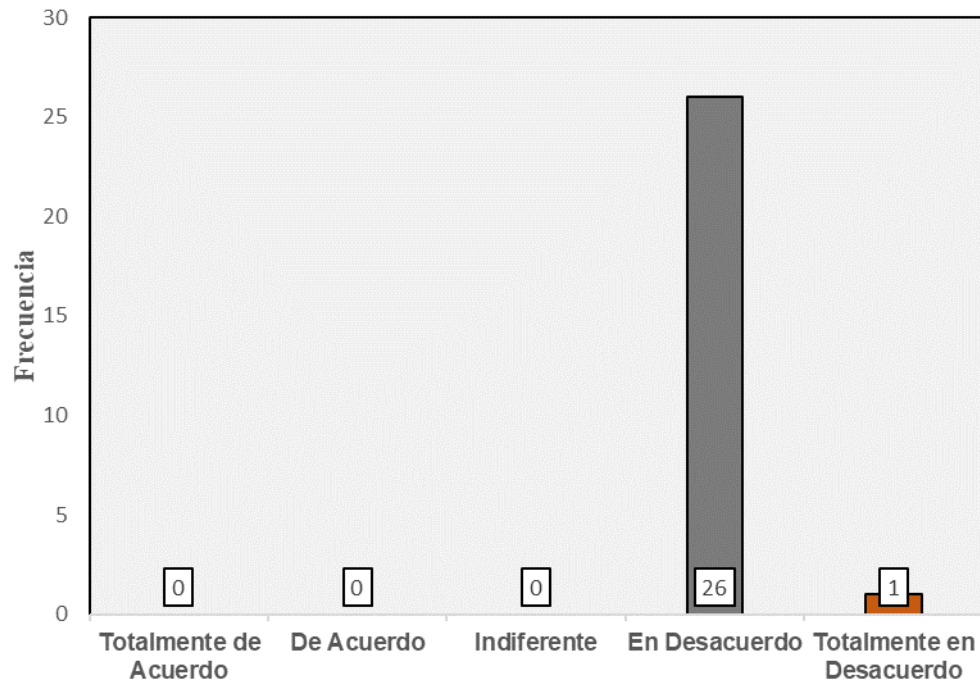


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** La empresa ETSA. se encuentra implementada con los últimos avances tecnológicos, tal como mencionan los encuestados, en 26% es tan totalmente de acuerdo con la afirmación, mientras que el 74% están de acuerdo con el enunciado en cuestión.

**Figura 10**

*¿Los servidores de información de la Empresa Electro Tocache S.A. han tenido alguna deficiencia o dificultad en sus operaciones administrativas?*

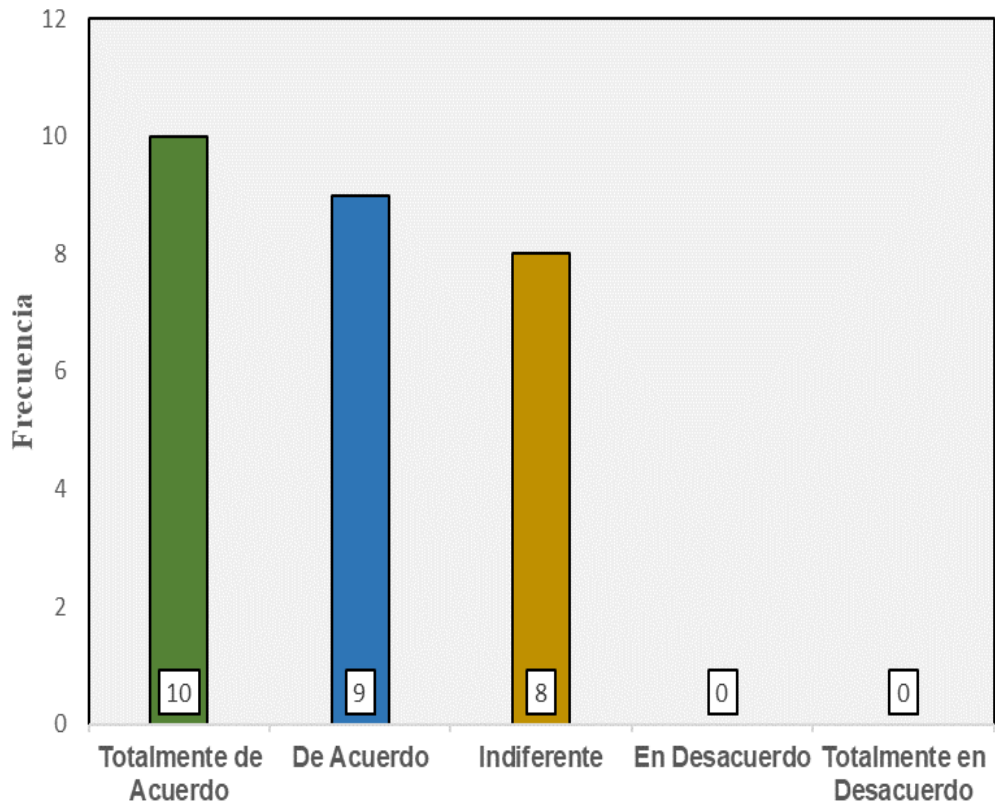


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** Los servidores de información de la Empresa Electro Tocache S.A. han tenido alguna deficiencia o dificultad, el 100% de encuestados se mostraron en desacuerdo con el enunciado, es decir, que no se ha reportado falla en los servidores de información en la empresa.

**Figura 11**

¿En la empresa ETSA se promueve la comunicación e información entre sus trabajadores?

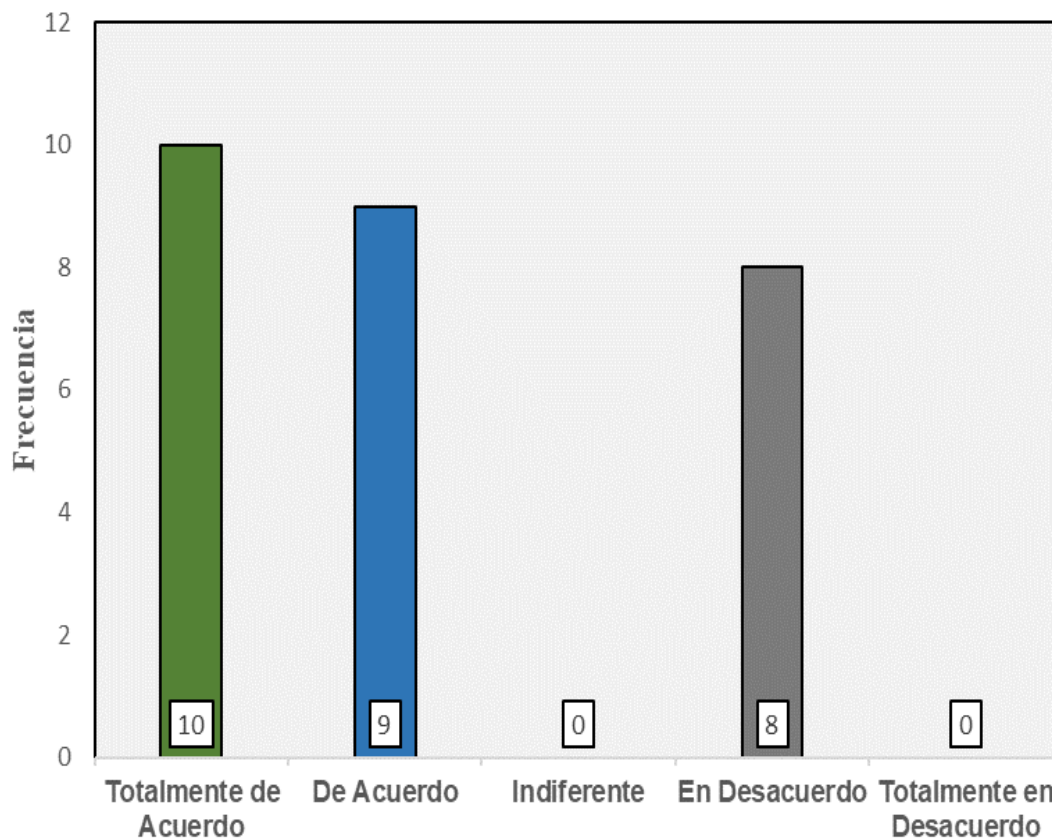


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** Entre los servidores de la Empresa ETSA. si se promueve la información y comunicación, de acuerdo con el 70% de los encuestados, mientras que el 30% muestra su indiferencia ante la pregunta, o en todo caso desconocen sobre el tema.

**Figura 12**

*¿Los servidores de la Empresa ETSA comunican los eventos que pueden significar algún riesgo para la empresa?*

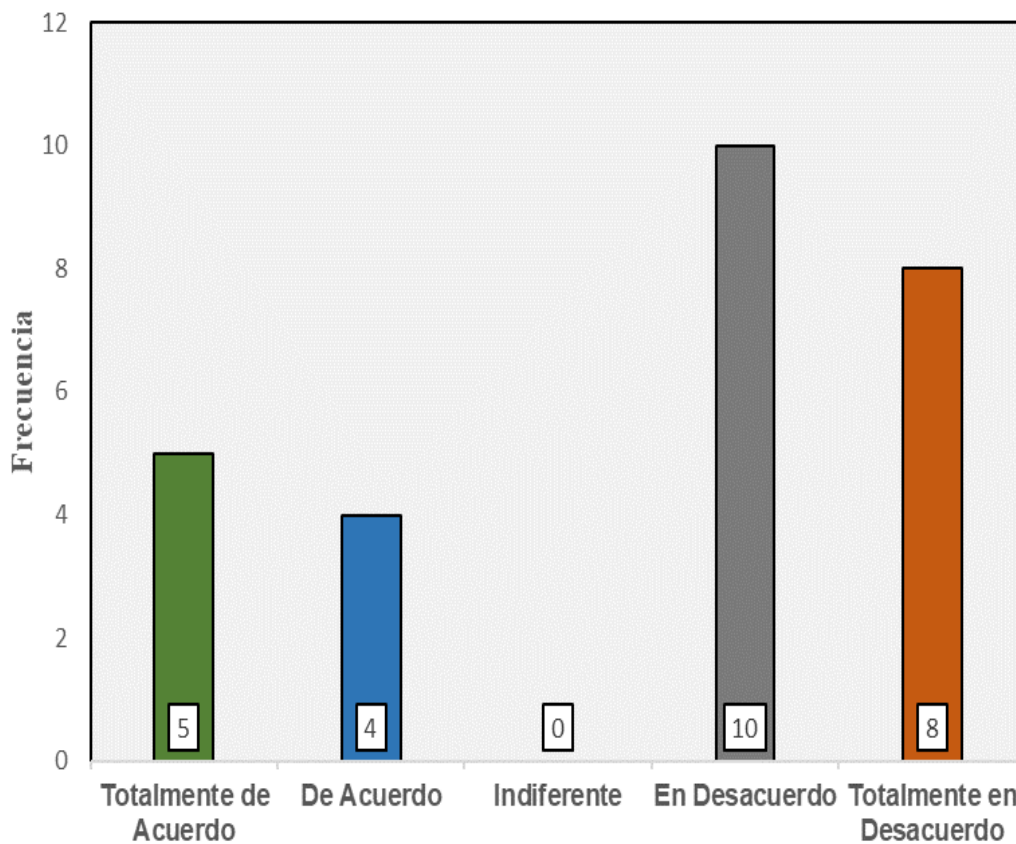


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** Entre los servidores de la Empresa ETSA, según el 70% los encuestados si informan los eventos que representen riesgos en la empresa, mientras que el 30% desaprueban tal afirmación, porque a su consideración no se comunica los eventos que ocurren en la función administrativa y que puede significar riesgo.

**Figura 13**

*¿Los servidores de información de la Empresa ETSA han sido capacitados para detectar los riesgos?*

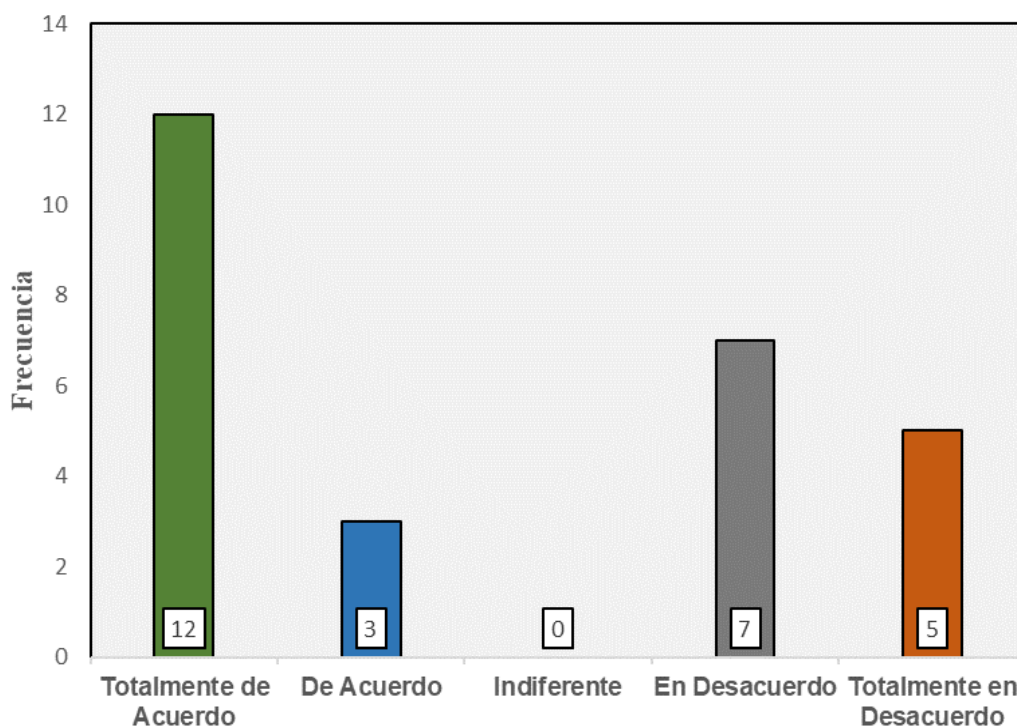


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 67% de encuestados refieren que no han sido capacitados para identificar los riesgos, por otro lado, del 33 % de los trabajadores de la empresa ETSA. menciona que si han sido capacitados para identificar y detectar los riesgos que se presentan en sus puestos de trabajo.

**Figura 14**

*¿Los Gerentes y jefes de la Empresa ETSA realizan operaciones de supervisión a las áreas administrativas periódicamente?*

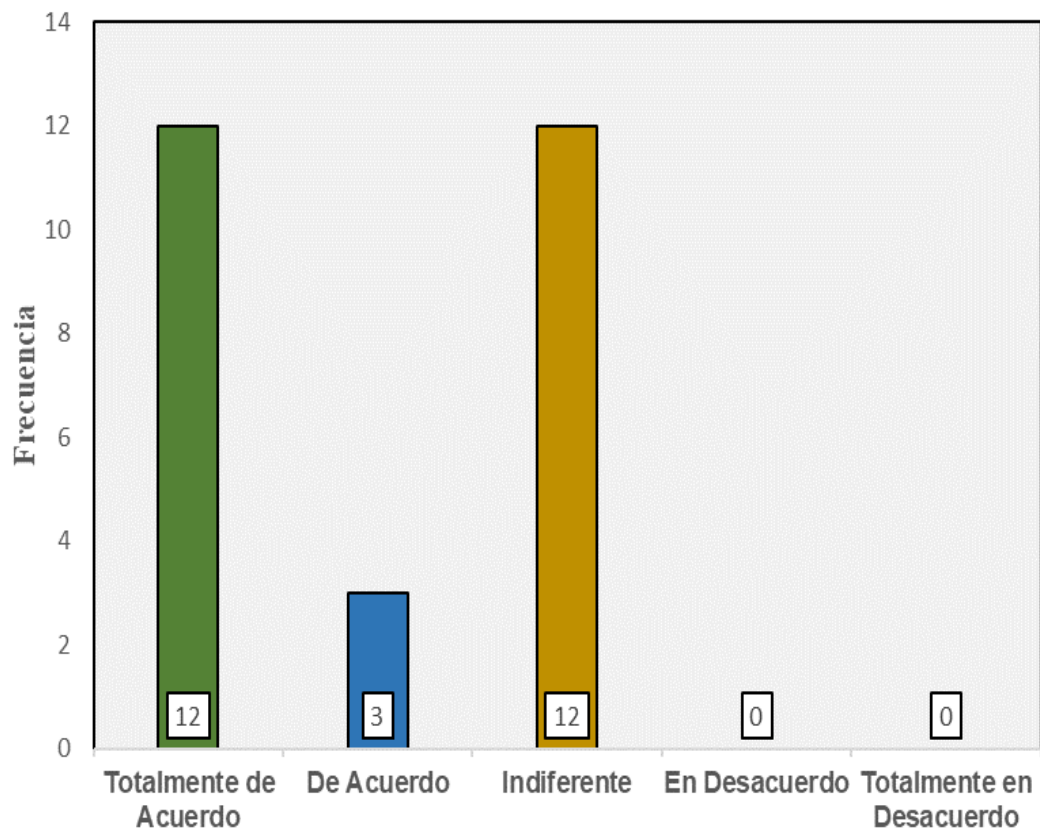


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 56% de encuestados refieren que los gerentes y jefes de la empresa ETSA. realizan operaciones de supervisión en sus labores, además el 45% están en desacuerdo que los gerentes y jefes de la empresa ETSA. realizan operaciones de supervisión en sus labores.

**Figura 15**

*¿Los Gerentes y jefes de la Empresa ETSA atienden las observaciones realizadas por la contrataría?*

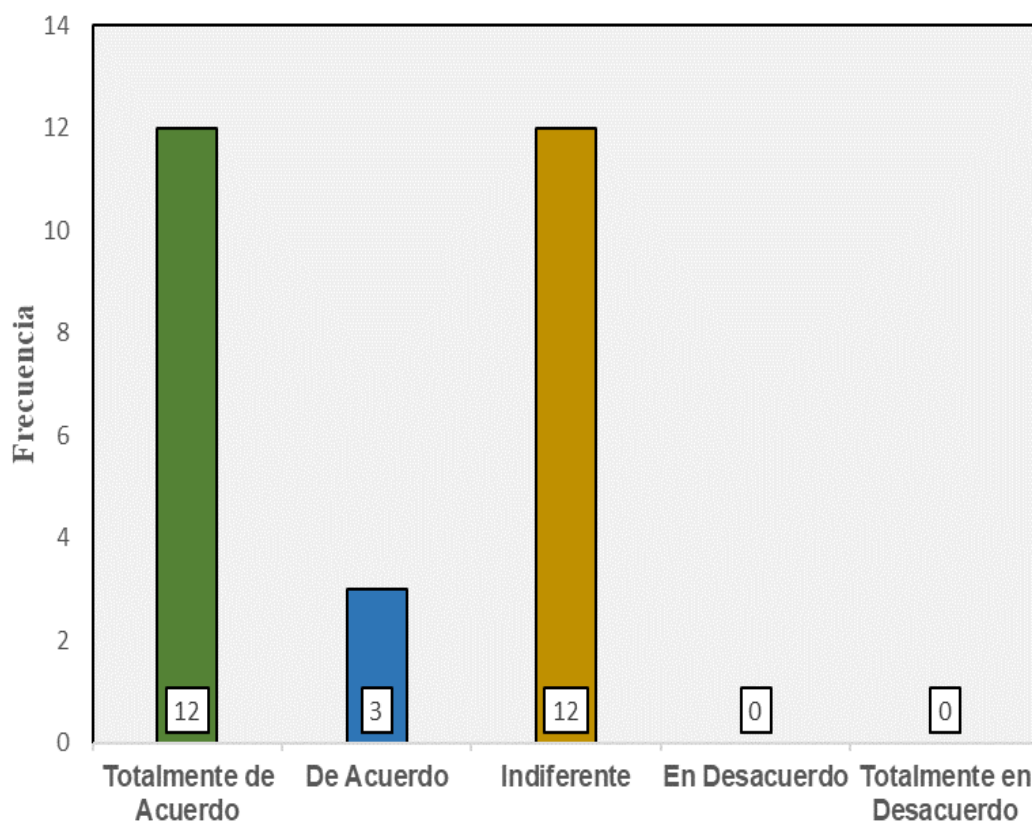


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 56% de encuestados refieren que los gerentes y jefes de la empresa ETSA, si se preocupa y atienden las observaciones de control remitidas por contraloría, mientras que el 44% de encuestados muestra indiferencia o no conocen del tema en cuestión.

**Figura 16**

*¿Los Gerentes y jefes de la Empresa ETSA hacen seguimiento de las actividades de control?*



*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

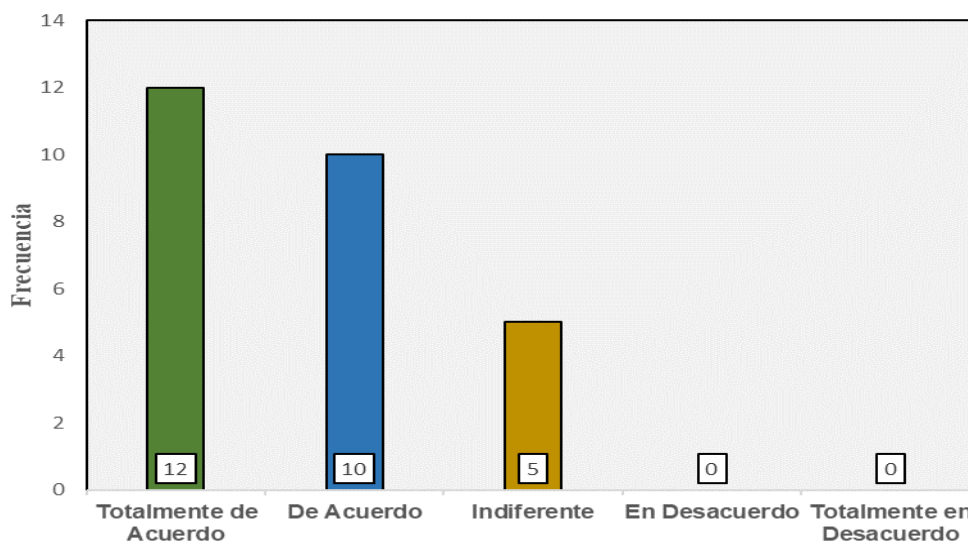
**Comentario:** El 56% de encuestados refieren que los gerentes y jefes de la empresa ETSA, si se preocupan y realizan seguimiento de las actividades de control, mientras que el 44% de encuestados muestra indiferencia o no conocen del tema en cuestión.

## B. La segunda variable: “Gestión de inventarios y sus dimensiones”

Los gráficos que a continuación se plasman, muestran a la variable gestión de inventarios desde el punto de vista de los trabajadores encuestados, concerniente a las dimensiones de la variable gestión de inventarios.

**Figura 17**

*¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen estrategias para llevar un control de inventarios?*

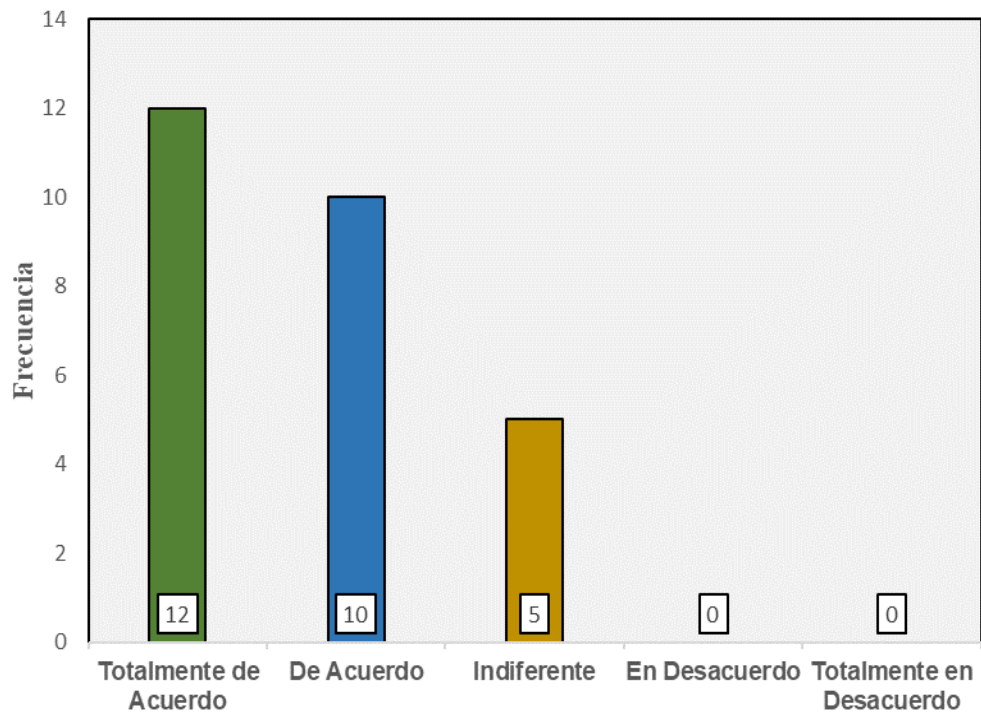


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 81% de encuestados administrativos de la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que, si se lleva un a gestión de inventarios mediante estrategias, asimismo, 19% de los encuestamos muestra indiferencia o desconocen la pregunta.

**Figura 18**

*¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen herramientas tecnológicas para llevar un control de inventarios?*

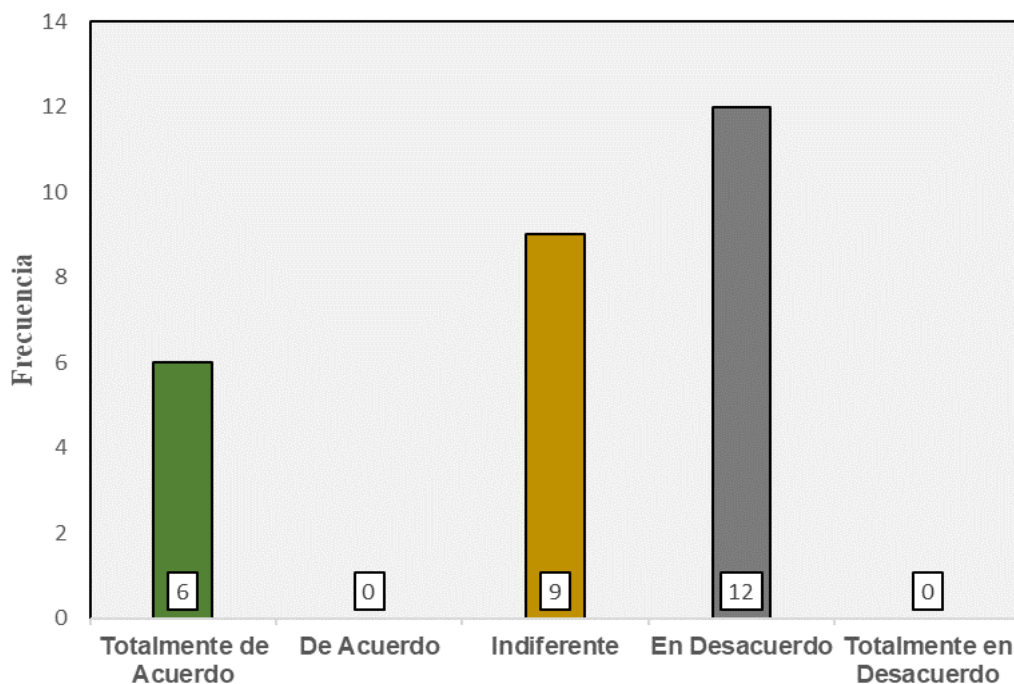


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 81% de encuestados administrativos de la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que, si herramientas tecnológicas para llevar un control de inventarios, asimismo, 19% de los encuestamos muestras indiferencia o desconocen la pregunta.

**Figura 19**

*¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen la capacidad para realizar la gestión de inventarios de una manera eficaz y eficiente?*

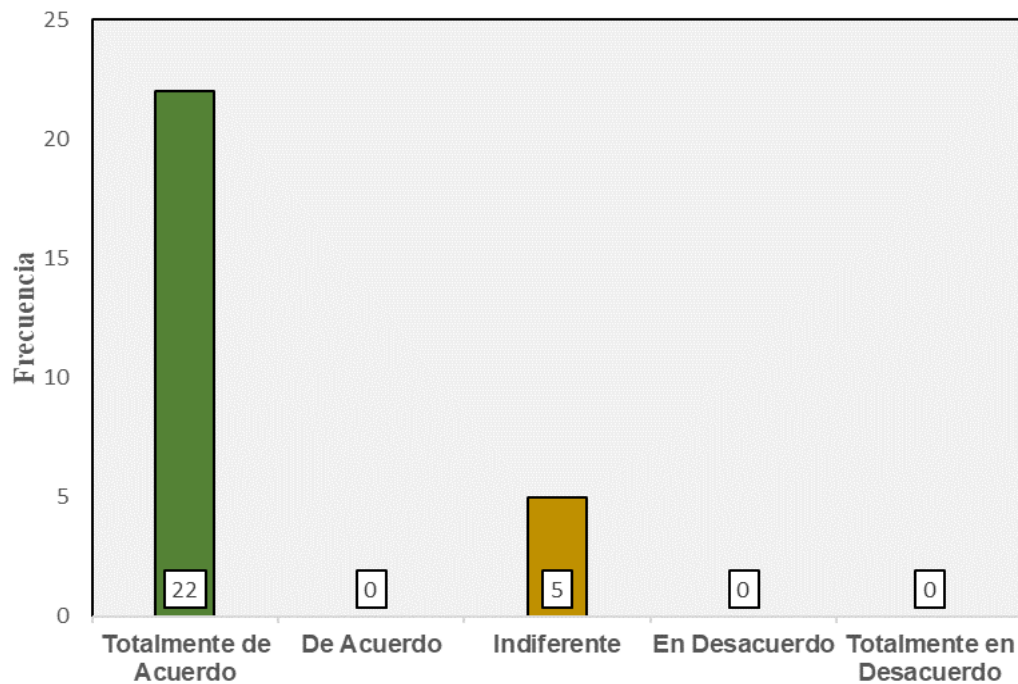


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 22% de encuestados administrativos de la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que, los trabajadores si están en la capacidad para realizar la gestión de inventarios de una manera eficaz y eficiente, mientras que el 44% muestra rechaza tal afirmación y por último el 33% se muestra indiferente a la pregunta.

**Figura 20**

*¿La gerencia general y la jefatura de logística de la empresa Electro Tocache S.A. tiene un plan de actualización y conciliación de inventarios durante el año?*

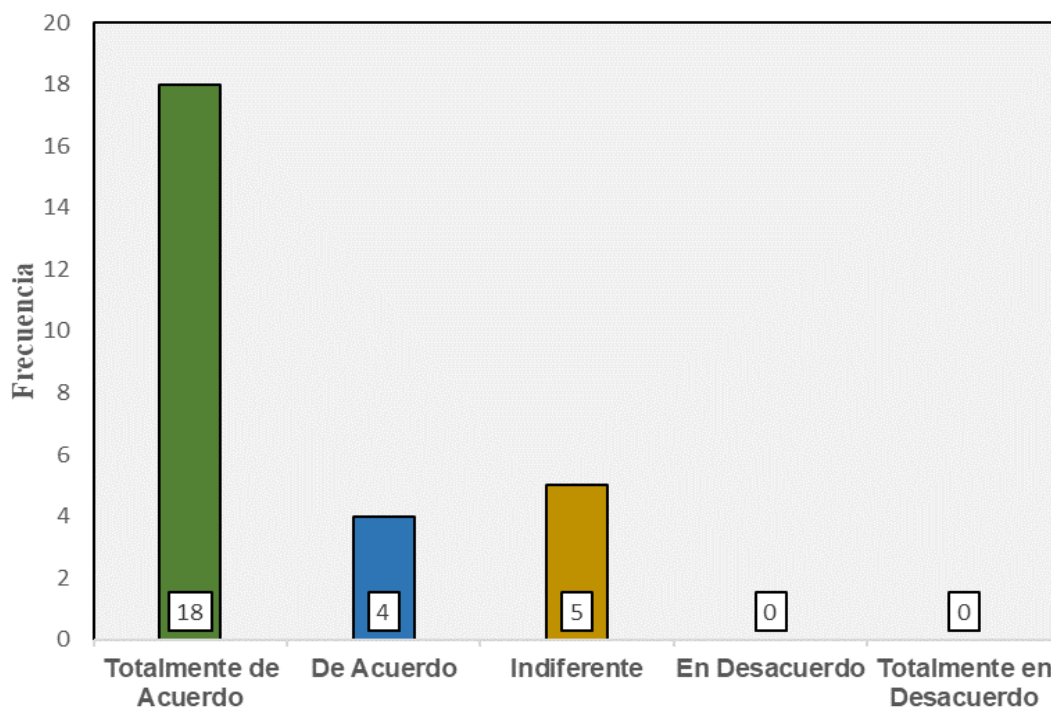


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 81% de encuestados administrativos de la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que, si se cuenta con un plan de actualización y conciliación de inventarios durante el año, y el 19% se muestra indiferencia por desconocimiento o desinterés a la pregunta.

**Figura 21**

*¿Se realiza inventarios del almacén de la empresa Electro Tocache S.A. de forma organizada y analítica?*

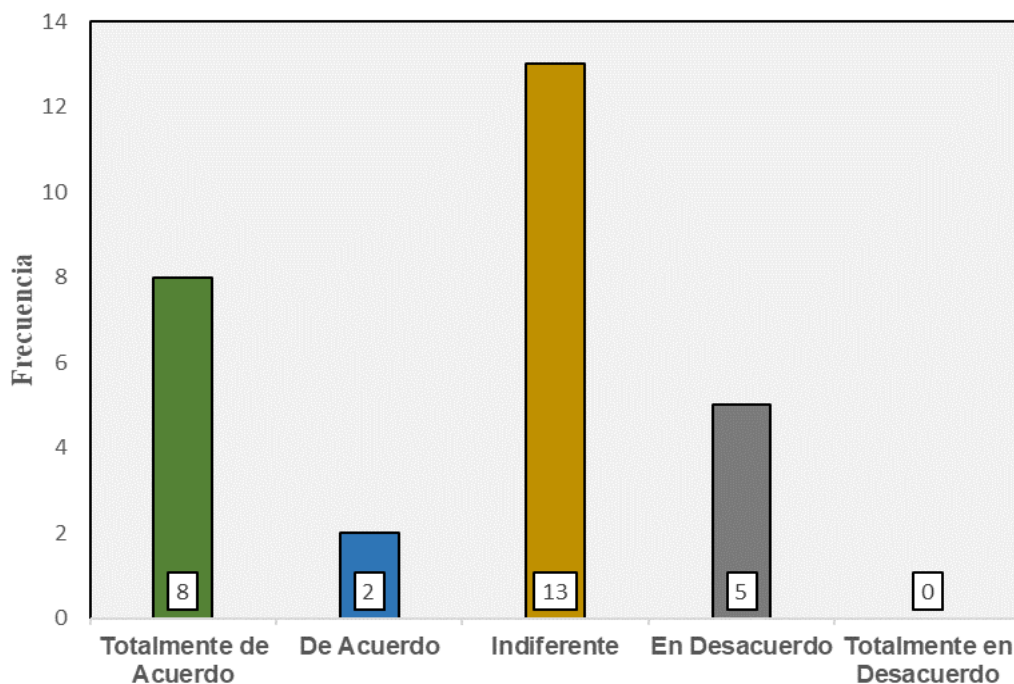


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 81% de trabajadores administrativos de la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que se realiza los inventarios de forma organizada y analítica, 19% de encuestados muestran desconocimiento hacia la pregunta.

**Figura 22**

*¿La gerencia general y la jefatura de logística de la empresa Electro Tocache S.A. evalúan constantemente los procedimientos que se realizan en el almacén central?*

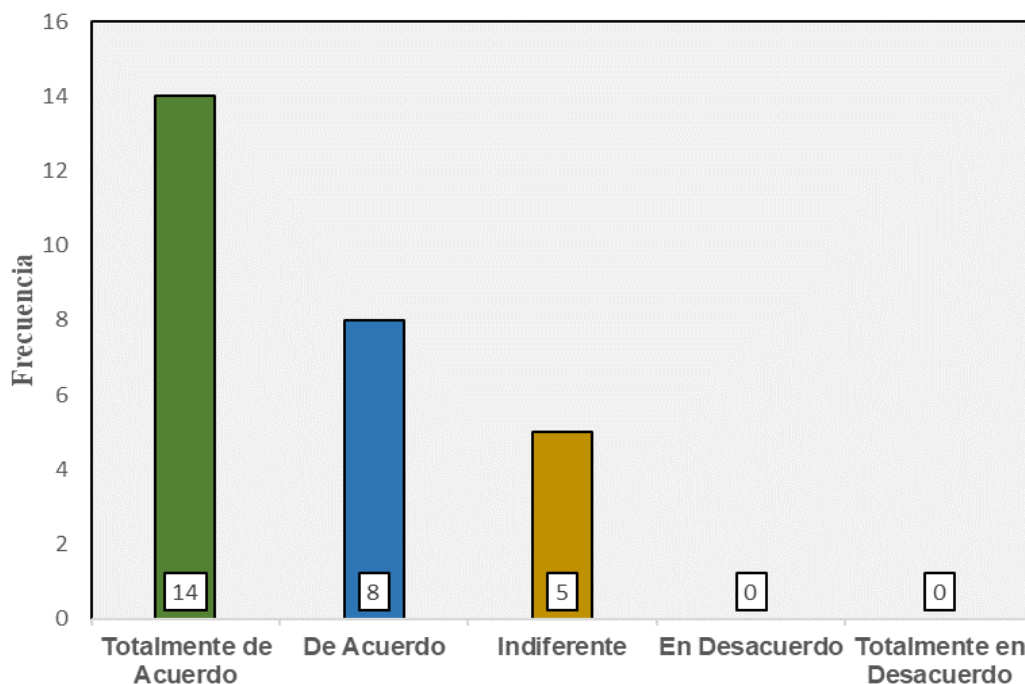


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 36% de trabajadores administrativos de la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que la gerencia general y la jefatura de logística si evalúan constantemente los procedimientos en el almacén central, por otro lado 18% de los encuestados se muestran en desacuerdo ante la pregunta, el 46% de encuestados muestran desconocimiento hacia la pregunta.

**Figura 23**

*¿Se encarga a los trabajadores del almacén a realizar conteos de aquellos productos identificados como críticos?*

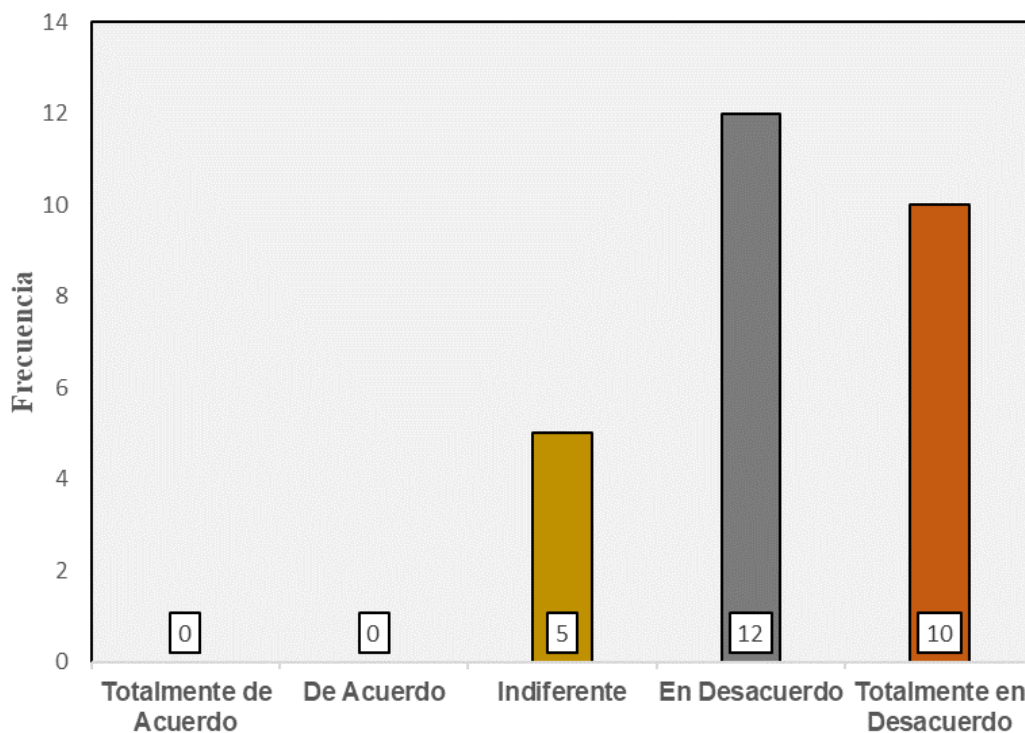


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 81% de trabajadores administrativos encuestados en la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que se encarga a los trabajadores a llevar un adecuado stock de materiales en el almacén central, el 19% de encuestados muestran desconocimiento hacia la pregunta.

**Figura 24**

*¿Los ambientes del almacén central de la empresa Electro Tocache S.A. son los más adecuados para albergar todos los productos?*

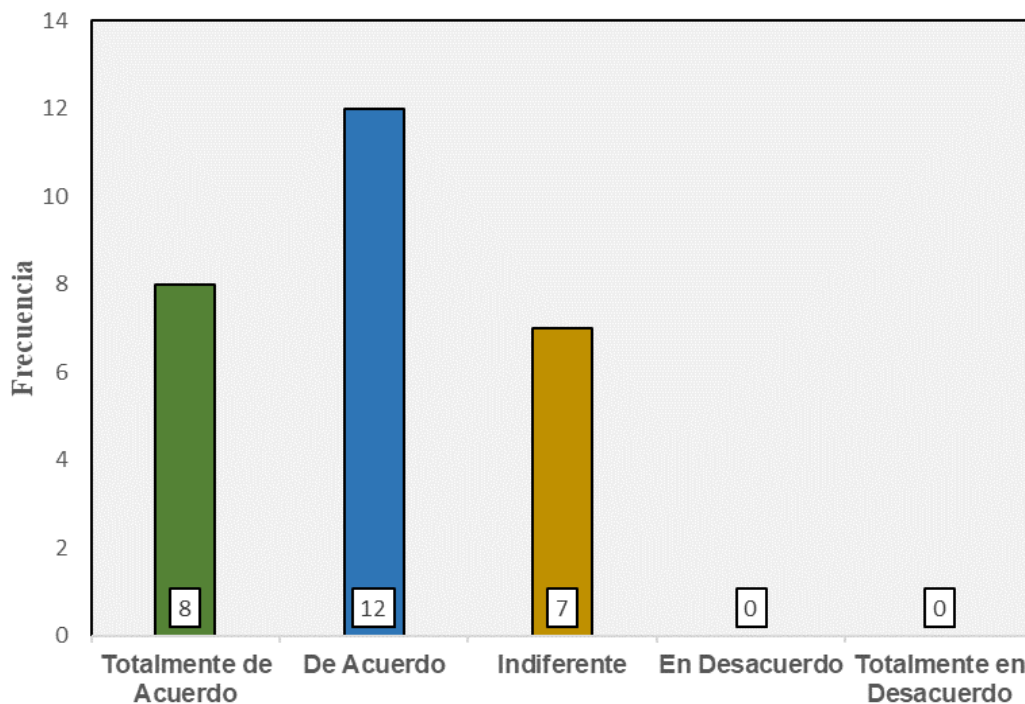


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 81% de trabajadores administrativos encuestados en la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que el almacén central no cuenta con las instalaciones adecuadas para albergar la existencia que se tiene en stock, el 19% de encuestados muestran desconocimiento hacia la pregunta.

**Figura 25**

*¿En la empresa Electro Tocache S.A. se ha implantado procesos en la gestión de sus inventarios?*

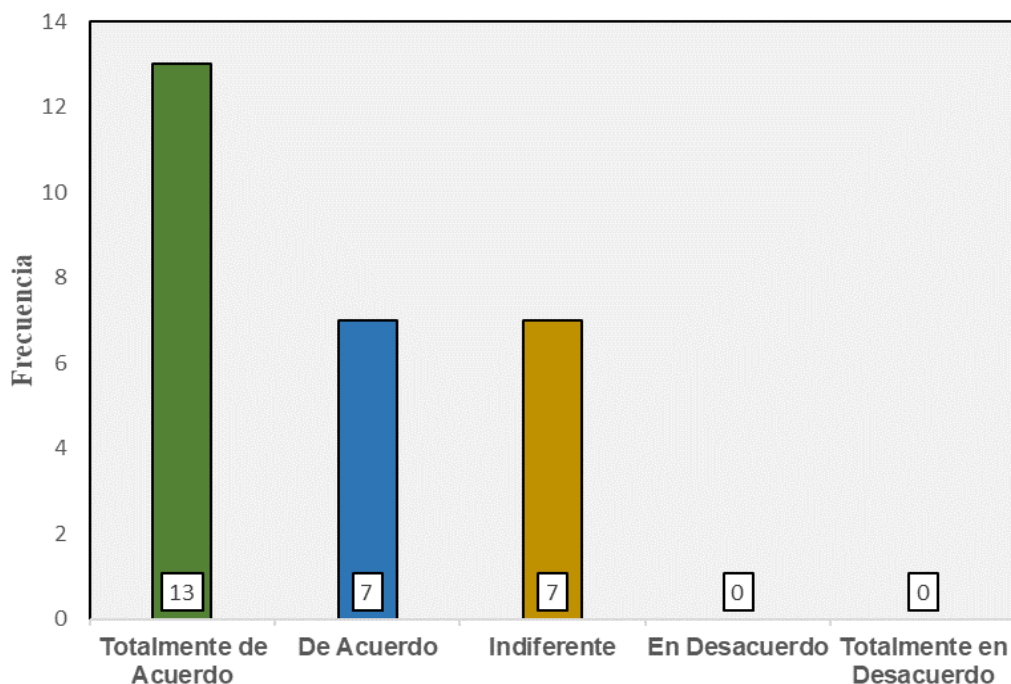


*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 74% de trabajadores administrativos encuestados en la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que el almacén central se han implementado procesos de ingreso y salida de existencias, el 26% de encuestados muestran desconocimiento hacia la pregunta.

**Figura 26**

*¿La empresa Electro Tocache S.A. es capaz de generar y mostrar reportes instantáneos de sus inventarios actualizados?*



*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

**Comentario:** El 74% de trabajadores administrativos encuestados en la empresa Electro Tocache S.A. Mencionan que los sistemas del almacén central son capaces de mostrar a través de reportes las existencias actualizadas, el 26% de encuestados muestran desconocimiento hacia la pregunta.

### 3.3. Verificación de la hipótesis

Como se señaló anteriormente, para verificar o contrastar las hipótesis, emplearemos el coeficiente de correlación Rho Spearman, lo que nos facilitará evidenciar la conexión entre dos variables o dimensiones, dependiendo del caso propuesto en nuestros propósitos. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), el coeficiente de correlación toma valores que oscilan entre -1 y +1:

**Tabla 7**

*Grado de relación según coeficiente de correlación.*

RANGO	RELACIÓN
-1.00	Correlación negativa perfecta (a mayor X menor Y)
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta (a mayor X mayor Y)

*Nota.* Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.305).

Los gráficos descriptivos mostradas anteriormente ayudan a llegar a ciertas conclusiones, aún después de lograr esas cuasi conclusiones, es imprescindible realizar los contrastes de hipótesis, obedeciendo a nuestros objetivos de investigación.

#### 3.3.1. Prueba de hipótesis general

##### a. Planteamiento de las hipótesis estadísticas.

###### **Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>):**

“El control interno no favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”

###### **Hipótesis Alternativa (H<sub>a</sub>):**

“El control interno favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”

## b. Demostración de hipótesis

**Tabla 8**

*Contraste de hipótesis general con la prueba Rho Spearman.*

		Correlaciones	Control interno	Gestión de inventarios
<b>Rho de Spearman</b>	Control Interno	Coeficiente de correlación	1	,848
		Sig. (bilateral)	-	0.01
		N	27	27
	Gestión de inventarios	Coeficiente de correlación	,848	1
		Sig. (bilateral)	0.01	-
		N	27	27

*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

En la tabla N°8 notamos que hay una correlación positiva elevada (0.848), a mayor CI, mejor gestión de inventarios en la compañía Electro Tocache S.A. "De igual forma, al examinar la Significancia, se destaca que es de 0,01, lo que indica que la correlación obtenida es relevante".

## c. Decisión estadística

Se descarta la hipótesis nula ( $H_0$ ) dado que el p-valor no supera  $\alpha$ , lo que significa que p (0,01) es inferior a 0,05; y se adopta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que sostiene que el CI tiene un impacto positivo en la administración de inventarios en la compañía Electro Tocache S.A.

### 3.3.2. Prueba de hipótesis específicas

La exposición de las hipótesis específicas se realizará en una única tabla, dado que el propósito es establecer la correlación entre las dimensiones (entorno de control, valoración de riesgos, acciones de control e información y comunicación) y la variable de administración de inventarios.

**Tabla 9**

*Contraste de hipótesis específicas con la prueba Rho Spearman.*

Correlaciones		Gestión de inventarios	
<b>Rho de Spearman</b>	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,680
		Sig. (bilateral)	0,04
		N	27
	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	,736
		Sig. (bilateral)	0,03
		N	27
	Actividades de control	Coefficiente de correlación	,646
		Sig. (bilateral)	0,03
		N	27
	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,863
		Sig. (bilateral)	0,03
		N	27
	Supervisión y seguimiento	Coefficiente de correlación	,632
		Sig. (bilateral)	0,02
		N	27

*Nota.* Elaboración del autor en base a la encuesta.

#### a. Primera hipótesis específicas

##### **Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>):**

“El ambiente de control no favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”

##### **Hipótesis Alternativa (H<sub>a</sub>):**

“El ambiente de control favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”

**Comentario:** Se observa en la tabla N°9 que la correlación presente es significativamente positiva (0.680), por lo que podemos sostener que un ambiente de control correctamente implementado mejorará la gestión de inventarios. De igual forma, podemos inferir que se descarta la hipótesis nula ( $H_0$ ) debido a que p-valor no supera  $\alpha$ ; por lo tanto,  $p(0,04) < 0,05$ ; y se adopta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que sostiene; "El ambiente de control tiene un impacto positivo en la gestión de inventarios en la compañía Electro Tocache S.A".

**b. Segunda hipótesis específica**

**Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

“La evaluación de riesgo no favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**Hipótesis Alternativa ( $H_a$ ):**

“La evaluación de riesgo favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**Comentario:** La correlación positiva considerable (0.736), entonces podemos afirmar que al evaluar oportunamente los riesgos se optimizará y mejorará la gestión de inventarios. “Del mismo modo podemos deducir que, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) porque p-valor  $< \alpha$ ; de modo que  $p(0,03) < 0,05$ ; y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ )” que afirma “La evaluación de riesgo favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**c. Tercera hipótesis específica**

**Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

“Las actividades de control no favorecen positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**Hipótesis Alternativa ( $H_a$ ):**

“Las actividades de control favorecen positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**Comentario:** La correlación positiva fuerte (0.646), al implantar más actividades de control se optimizará la gestión de inventarios. “Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) porque p-valor  $< \alpha$ ; de modo que  $p(0,03) < 0,05$ ; y se

acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ )” que afirma “Las actividades de control favorecen positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**d. Cuarta hipótesis específica**

**Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

“La información y comunicación no favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**Hipótesis Alternativa ( $H_a$ ):**

“La información y comunicación favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**Comentario:** La correlación positiva muy fuerte (0.863), al implantar mejores canales de información y comunicación se optimizará la gestión de inventarios. “Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) porque  $p\text{-valor} < \alpha$ ; de modo que  $p(0,03) < 0,05$ ; y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ )” que afirma “La información y comunicación favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A”.

**e. Quinta hipótesis específica**

**Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

“La supervisión y seguimiento no favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”.

**Hipótesis Alternativa ( $H_a$ ):**

“La supervisión y seguimiento favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”.

**Comentario:** La correlación positiva fuerte (0.632), al implantar mejores mecanismos de supervisión y seguimiento se optimizará la gestión de inventarios. “Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) porque  $p\text{-valor} < \alpha$ ; de modo que  $p(0,02) < 0,05$ ; y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ )” que afirma “La supervisión y seguimiento favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”.

### 3.4. Discusión de resultados

Basándonos en la comprobación y los hallazgos obtenidos, llevamos a cabo la comparación con las conclusiones de los autores mencionados en el estudio actual.

En primer término, Se admite de forma significativa la hipótesis alternativa general sosteniendo que afirma: **Que el CI favorece positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.**

Este resultado se relaciona con lo que afirma **Jiménez & Fernández** (2017) quienes destacan la relevancia de mantener un adecuado manejo de inventarios, dado que de ello depende directamente el rendimiento de la compañía. Los procedimientos empleados para la recopilación de datos, tales como la observación completa del proceso durante la visita a la tienda y la conversación con el gerente, constituyeron el canal directo para la creación del mapa y flujograma del actual proceso de la tienda J&F.

Por otro lado, **Daza** (2017) menciona que; el CI es crucial, ya que define y determina de manera inequívoca, precisa y exacta los datos de una empresa o compañía, permitiendo así identificar riesgos que propicien la inestabilidad financiera de la misma. Así, mediante la implementación de CI se asegura un funcionamiento óptimo.

Cabe resaltar a **Angulo** (2019) donde concluye que el CI favorece en la administración de inventarios de la empresa Constructora Peter Contratistas S.R.L. del distrito de Huánuco – 2019.

Asimismo, **Calle, Hurtado & Mendoza** (2021) concluyen que “el CI es un instrumento esencial que contribuye a optimizar los procedimientos de administración de inventarios y facilita mantener un stock de inventarios apropiado, asegurando así una fluida rotación de inventarios”. Además, se enfoca en brindar protección a los bienes y operaciones”.

En segundo término, Se admite de forma significativa la primera hipótesis alternativa específica sosteniendo que afirma: **Que el ambiente de control favorece positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.**

Estos resultados concuerdan con **Cevallos & Lino** (2017) “la Red de centros médicos Redima enfrenta dificultades en el sector de inventarios, lo que repercute en la

divulgación de los informes financieros." Según el estudio efectuado, se evidencia que la ausencia de controles internos en este sector influye en la estimación de los inventarios.

En tercer término, se admite de forma significativa la segunda hipótesis alternativa específica sosteniendo que afirma: **Que la evaluación de riesgo favorece positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.**

Estos resultados concuerdan con **Cevallos & Lino** (2017) quienes lograron "identificar los riesgos presentes y la actividad del CI, los cuales se ponderaron del 1 al 5 en función del nivel de impacto y vulnerabilidad de los riesgos, y se representó en un gráfico para identificar los riesgos elevados que impactan a los inventarios. Finalmente, se evaluó la gestión interna a través de una Matriz de riesgos con los elementos del COSO".

En cuarto término, se admite de forma significativa la tercera hipótesis alternativa específica sosteniendo que afirma: **Que las actividades de control favorecen positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.**

Estos resultados concuerdan con lo que cita **Jiménez & Fernández** (2017) quienes advierten que, no se implementan modelos y/o políticas de inventario, debido a la inexperiencia en las técnicas y procedimientos correspondientes. Es posible deducir que, si no hay procesos definidos, tanto en el ámbito de compras como de inventarios, resulta crucial la sistematización de los datos y la puesta en marcha de políticas claras de inventario, ya que la ausencia de estas provoca una escasa planificación al momento de efectuar la adquisición del producto.

También hay congruencia con **Perez** (2019) quien concluye que; se demostró que el sector de almacén en la compañía Bak'ti SAC. Es ineficaz dado que no respeta las reglas preestablecidas.

En quinto término, Se admite de forma significativa la cuarta hipótesis alternativa general sosteniendo que afirma: **Que la información y comunicación favorece positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.**

Estos resultados concuerdan con **Arévalo & Morales** (2020) constató que el CI del inventario tiene un impacto considerable en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas en el año

2019, Además, se determinó que el Control de Inventario se lleva a cabo de forma incorrecta, ya que se demostró que no hay vías o medios donde los empleados puedan reportar las observaciones de fallos y fraudes que suceden en la cooperativa. Por lo tanto, se observan numerosas pérdidas debido a mermas y desmedros, ocasionando pérdidas de S/ 62,527.30, impactando de forma negativa en la rentabilidad de la cooperativa.

En sexto término, Se admite de forma significativa la quinta hipótesis alternativa específica sosteniendo que afirma: Que **la supervisión y seguimiento favorece positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.**

Se tiene en cuenta a **Reátegui & Ticlla** (2019) El CI de inventario de mercaderías es regular, con el 40% más alto en las ferreterías de la ciudad de Rioja durante el año 2017. En estas ferreterías se implementan ciertos elementos del CI en las operaciones comerciales, pero también existen elementos que no se consideran.

## CONCLUSIONES

1. El CI favorece positivamente (+) la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A. Según el resultado hay una correlación positiva elevada (0.848), a mayor CI, mejor gestión de inventarios en la compañía Electro Tocache S.A. “De igual forma, al examinar la Significancia, se destaca que es de 0,01, lo que indica que la correlación obtenida es relevante”, por último, dicha afirmación es reforzada con lo determinado en el cuestionario de CI, en donde el gerente de administración menciona que la empresa Electro Tocache S.A. está expuesta a riesgos por su mismo giro de negocio, y asimismo que el personal aún no sabe identificar riesgos. En la guía de entrevista el Jefe de la Unidad de Logística expresa que; los riesgos son la baja capacidad de nuestro sistema de logística, la debilitada estructura del almacén central de la empresa, el poco cuidado de los trabajadores con nuestros activos, en la guía de observación se anotó que; La empresa no tiene un sistema de gestión de inventarios confiable ya que está desfasado tecnológicamente.
2. El ambiente de control favorece positivamente (+) la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A. al contemplar que existe una correlación significativamente positiva (0.680) según la correlación de Spearman, asimismo en el cuestionario de CI aplicado a la Gerencia de Administración, se determina deficiencias; los funcionarios desconocen de principios de ética, integridad en la función pública. Asimismo, en los resultados de la encuesta, se verifica en la figura 3 que 10 de los 27 trabajadores administrativos no conocen la visión y misión de la empresa. Por lo mencionado al observar la significancia se deslumbra que el p-valor (0,04) “el cuál es menor que 0.05, lo que nos dice que la correlación que se ha obtenido es significativa”.
3. La evaluación de riesgo favorece positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A al contemplar que existe una correlación positiva significativa de (0.736) según la correlación de Spearman, asimismo en el cuestionario de CI aplicado a la Gerencia de Administración, personal de la empresa, no conoce como identificar, valorar y tratar los riesgos observables, afirmación que es reforzada por la figura 5 donde se muestra que 67% de los trabajadores administrativos encuestados no saben identificar, valorar y tratar los riesgos observables. Del mismo modo al observar la significancia se deslumbra que el p-

valor (0,03) el cuál es menos que 0.05, la correlación que se ha obtenido es significativa. Por último, en la guía de observación se advierte que el almacén de la empresa presenta daños estructurales, y se nota existencias malogradas por la naturaleza.

4. Las actividades de control favorecen positivamente (+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A al contemplar que existe una correlación positiva significativa de (0.646) según la correlación de Spearman, asimismo en el cuestionario de CI (tabla N°4) aplicado a la Gerencia de Administración, se determina que el personal de logística desconoce el tratamiento de los inventarios y demás funciones en la empresa. Siendo reforzado por los resultados de la guía de entrevista en la pregunta N°5 se conoce que los trabajadores no cuentan con capacitación en la gestión de inventarios. Del mismo modo al observar la significancia se deslumbra que el p-valor (0,03) el cuál es menor que 0.05, lo que nos dice que la correlación que se ha obtenido es significativa.
5. La información y comunicación favorece positivamente(+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A, al contemplar que existe una correlación positiva muy alta de (0.863) según la correlación de Spearman, asimismo en el cuestionario de CI (tabla N°4) aplicado a la Gerencia de Administración, se determina que la empresa corre el riesgo de comprar en cantidades excesivas y sufrir de desmedros, la empresa está expuesta a contratar bienes o servicios con proveedores sancionados, deficiencias que se deducen al no contar con buenos canales de información y comunicación en la empresa. Del mismo modo al observar la significancia se deslumbra que el p-valor (0,03) el cuál es menor que 0.05, lo que nos dice que la correlación que se ha obtenido es significativa.
6. La supervisión y seguimiento favorece positivamente(+) en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A al contemplar que existe una correlación positiva fuerte de (0.632) según la correlación de Spearman, asimismo en la guía de entrevista el jefe de la Unidad de Logística menciona que los almacenes de la empresa no están en óptimas condiciones para albergar la mercadería en stock, afirmación que es reforzada por la figura 17 donde se muestra que 81% de los encuestados están de acuerdo en dicha afirmación. Del mismo modo al observar la significancia se deslumbra que el p-valor (0,03) el cuál es menos que 0.05, la correlación que se ha obtenido es significativa.

## RECOMENDACIONES

1. La empresa Electro Tocache S.A. a través de su Gerencia General debe tomar más en cuenta los principios y componentes del CI para aplicarlos en la gestión de inventarios de la empresa, así como en todas las áreas, al ser una empresa del estado tener en cuenta y cumplir con lo dispuesto por Contraloría General de la Republica. Asimismo, se debe capacitar al personal para lograr la capacidad de la identificación y tratamiento de los riesgos observados.
2. La gerencia general y la dirección de administración de la empresa Electro Tocache S.A. deben tener en cuenta que el ambiente de control debe ser el punto de partida si se desea la optimización en la gestión de inventarios, este componente parte desde la divulgación o entrega de documentos de gestión a los trabajadores donde estos conozcan a la empresa y sus objetivos para formar parte de ellos.
3. La evaluación de riesgos debe ser constante en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A. por ello se recomienda capacitación constante en temas de identificación, valoración y tratamiento de riesgos, dictados a los trabajadores involucrados en el área a intervenir.
4. En la empresa Electro Tocache S.A. se recomienda contar con mecanismos de control por parte de la gerencia general y la dirección de administración, para que a través de actividades se lleven a cabo normalmente teniendo en cuenta la eficiencia y eficacia. Evitando incurrir en riesgos y deficiencia producto de la propia actividad empresarial.
5. La gerencia general y la dirección de administración, debe plasmar canales de información y comunicación, en donde todos los trabajadores participen y sean portadores de información clave de la empresa, información que va evitar cometer errores o ser víctimas de riesgos y deficiencias.
6. La supervisión y seguimiento debe ser tarea de todos los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. Es decir, si contamos con un mal manejo a través de un proceso, se debe plantear mejoras y se debe hacer seguimiento en ello, asimismo los reportes que brindan los sistemas de información deben ser utilizados de manera constante para la ayuda en la toma de decisiones, por ultimo los riesgos observados como el almacén en mal estado de la empresa, deben ser motivo de preocupación y se debe actuar de manera inmediata.

## BIBLIOGRAFÍA

- Angulo Rivera, R. J. (2019). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.LTDA. del distrito de Huánuco - 2019*. Tesis de contaduría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Escuela de posgrado, Huánuco. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5432/PMGP00040A61.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arévalo Torres, C. L., & Morales Trigo, A. R. (2020). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019*. Tesis de contaduría, Universidad nacional de San Martín, Facultad de ciencias económicas, Tarapoto. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3853/1/CONTABILIDAD%20-%20Carol%20Luc%20c3%ada%20Ar%20c3%a9valo%20Torres%20%26%20Arnold%20Ray%20Morales%20Trigo.pdf>
- Calle Torres, L. D., Hurtado de Mendoza Delgado, M., & Mamani Gutiérrez, J. A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa*. Tesis de contaduría, Universidad de ciencias y humanidades, Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Los olivos. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de [https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle\\_LP\\_Hurtado%20de%20Mendoza\\_M\\_Mamani\\_JA\\_tesis\\_contabilidad\\_finanzas\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, L. M. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios*. Tesis de contaduría, Universidad de Guayaquil, Facultad de administración, Guayaquil. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

- Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG*. Lima. Recuperado el 13 de Diciembre de 2022, de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios. COML0210* (1 ed.). Málaga, España: IC Editorial. Recuperado el 14 de Diciembre de 2022, de [https://books.google.com.pe/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Antonia+Cruz+Fern%C3%A1ndez%22&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Antonia+Cruz+Fern%C3%A1ndez%22&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Daza García, D. F. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. Tesis de contaduría, Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de ciencias administrativas, contables y comercio internacional, Santa Marta. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)
- Deloitte. (2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*. Recuperado el 10 de diciembre de 2022
- Duran Diaz, Y. (2013). Administración de Inventarios. *Visión Gerencial*, 55-78. Recuperado el 28 de febrero de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Durán, Y. (Junio de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Visión General*(1), 55-78. Recuperado el 15 de Diciembre de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Fernandez Heredia, L. M., & Coronel Guerrero, E. L. (2022). *Control interno de inventario y rentabilidad de la empresa Inversiones y Negocios*. Tesis de contaduría, Universidad nacional San Martín, Facultad de ciencias económicas, Rioja. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/4555/1/TESIS%20-%20Luz%20Magaly%20Fernandez%20Heredia%20-%20Erika%20Lizbeth%20Coronel%20Guerrero.pdf>

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (sexta ed.). Ciudad de Mexico: McGrawhill. Recuperado el 20 de junio de 2021
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGrawhill. Recuperado el 23 de junio de 2021
- Iglesias, A. (15 de Octubre de 2012). Manual de gestión de almacén. *Balanced life S.L*, 247. Recuperado el 21 de Diciembre de 2022, de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27949/manual-de-gestic3b3n-de-almacc3a9n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jiménez Aristizabal, C., & Fernández Guzmán, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Tesis de contaduría, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Santiago de Cali. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de <https://docplayer.es/63502430-Diseno-de-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-comercializadora-j-f.html>
- López Montes, J. (2014). *UF0476 - Gestión de inventarios* (5.1 ed.). Elearning S.L. Recuperado el 21 de Diciembre de 2022, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DHpXDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=concepto+de+gestion+de+inventarios&ots=mybXUiLouJ&sig=x-b3O4TQ8DlsCVWmAM1BPRzV7IA#v=onepage&q&f=true>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control interno* (1 ed.). Chimbote, Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 15 de Diciembre de 2022, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (1 ed.). Chimbote, Ancash: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Recuperado el 21 de Diciembre de 2022, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pablo Laski, J. (01 de Diciembre de 2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión Y Estrategia*(30), 9-24. Recuperado el 14 de Diciembre de 2022, de <https://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/issue/view/39/20>

Perez Grandez, L. M. (2019). *Gestión de Inventarios y Control Interno en la Empresa Bak'iti S.A.C.* Tesis de contaduría, Universidad César Vallejo, Facultad de ciencias empresariales, Chiclayo. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50402/Perez\\_GLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50402/Perez_GLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramón Ruffner, J. G. (31 de Diciembre de 2004). El control interno en las empresas privadas. (H. Yacsahuache Pasapera, Ed.) *Quipukamayoc*, 11(22), 8. Recuperado el 31 de Diciembre de 2022, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>

Reátegui Reguera, R. M., & Ticlla Asenjo, J. T. (2019). *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en*. Tesis de contaduría, Universidad nacional de San Martín, Facultad de ciencias económicas, Rioja. Recuperado el 07 de Diciembre de 2022, de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3334/1/CONTABILIDAD%20-%20RIOJA%20-%20Rosa%20Margarita%20Re%c3%a1tegui%20Reguera%20%26%20Jinna%20Thal%c3%ada%20Ticlla%20Asenjo.pdf>

Reyes Meza, C., & Sanchez Carlessi, H. H. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica* (4 ed.). Lima: Visión Universitaria. Recuperado el 15 de Marzo de 2022, de <https://isbn.cloud/9789972969539/metodologia-y-disenos-en-la-investigacion-cientifica/>

Rivera Fernandez, D. (05 de Noviembre de 2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Recuperado el 13 de Diciembre de 20225, de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Santa Cruz Marín, M. (03 de Agosto de 2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigacion de contabilidad*, 1(1), 4. Recuperado el 13 de Diciembre de 2022, de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)

# ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: “Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
Interrogante general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1.		
¿De qué manera el control interno, favorece en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?	Determinar de qué manera el control interno, favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	El control interno favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y seguimiento	<p><b>Tipo de investigación:</b> Correlacional</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo - bivariado</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> No experimental</p> <p><b>Muestra:</b> 27 trabajadores administrativos</p> <p><b>Instrumentos:</b> Encuesta, entrevista y observación directa</p>
Interrogantes específicas	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2.		
¿De qué manera el ambiente de control favorece la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?	Definir de qué manera el ambiente de control favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	El ambiente de control favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	Gestión de inventarios	Control	
¿De qué manera la evaluación de riesgo favorece la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?	Establecer de qué manera la evaluación de riesgo favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	La evaluación de riesgo favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.		Inventarios	
¿De qué manera las actividades de control favorecen la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?	Establecer de qué manera las actividades de control favorecen en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	Las actividades de control favorecen positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.			
¿De qué manera la información y comunicación favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?	Determinar de qué manera la información y comunicación favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	La información y comunicación favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.			
¿De qué manera la supervisión y seguimiento favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.?	Determinar de qué manera la Supervisión y seguimiento favorece en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.	La supervisión y seguimiento favorece positivamente en la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A.			
				Determinación de existencias	

### Anexo 2: Cuestionario de control interno

**ENTIDAD** : Empresa Municipal De Servicios Eléctricos Electro Tocache S.A.

**UBICACIÓN** : Tocache – San Martin.

**PERIODO** : Año 2023.

N°	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA	DEFICIENCIA
1	Ambiente de control	¿Los funcionarios y servidores han participado, al menos en una capacitación sobre ética, integridad en la función pública?		
2	Ambiente de control	¿El titular de la entidad ha aprobado y dispuesto la difusión de las disposiciones del código de conducta o documento que haga de sus veces, que regule la conducta de los funcionarios?		
3	Ambiente de control	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		
4	Ambiente de control	¿La empresa cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?		
5	Ambiente de control	¿La empresa tiene estructurado y aprobado debidamente su organigrama?		
6	Evaluación de riesgos	¿La empresa ha presentado la información financiera y económica para la elaboración de la Cuenta General de la Republica?		
7	Evaluación de riesgos	¿El titular de la entidad ha brindado capacitación en gestión de riesgos a todo el personal?		
8	Evaluación de riesgos	Luego de la capacitación de gestión de riesgos ¿el personal ha presentado informes de identificación, medición y remediación de los riesgos?		
9	Evaluación de riesgos	¿Los directivos de la entidad han identificado riesgos en la empresa?		
10	Evaluación de riesgos	¿Los colaboradores de la empresa que brindan información a diversas entidades públicas son puntuales en emitir la información?		
11	Actividades de control	¿En la empresa el jefe de logística usa herramientas de control de inventarios?		
12	Actividades de control	¿Se efectúan conciliaciones periódicas de los inventarios en la empresa?		

13	Actividades de control	¿Los funcionarios responsables de los inventarios en la empresa se preocupan por la cautela de los bienes y enseres?		
14	Actividades de control	¿El titular de la entidad ha brindado capacitaciones al personal de logística y patrimonio de la empresa?		
15	Actividades de control	¿La empresa siempre se encuentra abastecida de los bienes y enseres mínimos requeridos para su funcionamiento?		
16	Información y comunicación	¿El gerente de la empresa realiza exposición de la situación semestral de la empresa incluido las rendiciones de cuenta?		
17	Información y comunicación	¿Se han publicado todos los procesos de adquisición realizados por la empresa?		
18	Información y comunicación	¿La oficina de logística mantiene informados a las áreas usuarias su stock?		
19	Información y comunicación	¿EL responsable de la oficina de logística o abastecimiento verifica si los proveedores están habilitados para contratar con el estado?		
20	Información y comunicación	¿El área de almacén tiene un sistema informático donde se registra el stock de los materiales?		
21	Supervisión y seguimiento	¿La gerencia general de la empresa solicita reportes del área de almacén?		
22	Supervisión y seguimiento	¿La jefatura de logística emplea mecanismos informáticos y tecnológicos para vigilar los bienes y enseres?		
23	Supervisión y seguimiento	¿La oficina de logística tiene reportes de ocurrencias donde se describen aquellos eventos que pueden atentar contra los bienes e insumos de la empresa?		
24	Supervisión y seguimiento	¿La gerencia general en coordinación con la unidad de contabilidad realizan inventarios físicos semestrales en la empresa?		
25	Supervisión y seguimiento	¿La gerencia general en coordinación con las unidades realizan auditorias anuales en la empresa?		

-----  
 NOMBRES:

DNI:

### Anexo 3: Formato de encuesta

Estimado (a) trabajador (a) agradeciéndole anticipadamente por vuestra colaboración, le solicitamos responder el presente cuestionario que tiene como propósito recolectar sus opiniones e impresiones sobre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Electro Tocache S.A. No requiere que consigne su identificación personal, por lo que usted puede responder con sinceridad y total libertad. Sus respuestas serán utilizadas de manera confidencial y exclusivamente para esta investigación.

Marcar con una X la respuesta que crea oportuna y apegada a la verdad:

#### Variable 1 (X): Control interno

##### Dimensión (X1): Ambiente de control

1. ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. conocen la estructura organizacional?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

2. ¿Se hace conocer a los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. la misión, visión y los objetivos?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

3. ¿Se ha hecho llegar a los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. los Manuales de Organización y Funciones y demás políticas y reglamentos del trabajo?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

**Dimensión (X2): Evaluación de riesgos**

4. ¿La gerencia general y trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. saben identificar los riesgos en sus áreas de labores?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

5. ¿La empresa Electro Tocache S.A. cuenta con un listado de riesgo frecuentes y consecuentes?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

6. ¿La gerencia general de la empresa Electro Tocache S.A. ha implementado políticas sobre cómo tratar los riesgos detectados por los colaboradores?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

**Dimensión (X3): Actividades de control**

7. ¿La gerencia general de la empresa Electro Tocache S.A. ha solicitado informes mensuales de aquellas actividades que significan riesgos en las oficinas?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

8. ¿La empresa Electro Tocache S.A. está a la vanguardia con la tecnología?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

9. ¿Los servidores de información de la Empresa Electro Tocache S.A. han tenido alguna deficiencia o dificultad?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

#### **Dimensión (X4): Información y comunicación**

10. ¿En la empresa Electro Tocache S.A. se promueve la comunicación e información entre sus trabajadores?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

11. ¿Los servidores de la Empresa Electro Tocache S.A. comunican los eventos que pueden significar algún riesgo para la empresa?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

12. ¿Los servidores de información de la Empresa Electro Tocache S.A. han sido capacitados para detectar los riesgos?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

#### **Dimensión (X5): Supervisión y seguimiento**

13. ¿Los Gerentes y jefes de la Empresa Electro Tocache S.A. realizan operaciones de supervisión a las áreas administrativas periódicamente?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
 En Desacuerdo (2)  
 Indiferente (3)  
 De Acuerdo (4)  
 Totalmente de Acuerdo (5)

14. ¿Los Gerentes y jefes de la Empresa Electro Tocache S.A. atienden las observaciones realizadas por la contratataría?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

15. ¿Los Gerentes y jefes de la Empresa Electro Tocache S.A. hacen seguimiento de las actividades de control?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

### **Variable 2 (Y): Gestión de inventarios**

16. ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen estrategias para llevar un control de inventarios?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

17. ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen herramientas tecnológicas para llevar un control de inventarios?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

18. ¿Los trabajadores de la empresa Electro Tocache S.A. tienen la capacidad para realizar la gestión de inventarios de una manera económica?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

19. ¿La gerencia general y la jefatura de logística de la empresa Electro Tocache S.A. tiene un plan de actualización y conciliación de inventarios durante el año?

- Totalmente en Desacuerdo (1)
- En Desacuerdo (2)
- Indiferente (3)
- De Acuerdo (4)
- Totalmente de Acuerdo (5)

20. ¿Se realiza inventarios del almacén de la empresa Electro Tocache S.A. de forma organizada y analítica?

- Totalmente en Desacuerdo (1)
- En Desacuerdo (2)
- Indiferente (3)
- De Acuerdo (4)
- Totalmente de Acuerdo (5)

21. ¿La gerencia general y la jefatura de logística de la empresa Electro Tocache S.A. evalúan constantemente los procedimientos que se realizan en el almacén central?

- Totalmente en Desacuerdo (1)
- En Desacuerdo (2)
- Indiferente (3)
- De Acuerdo (4)
- Totalmente de Acuerdo (5)

22. ¿Se encarga a los trabajadores del almacén a realizar conteos de aquellos productos identificados como críticos?

- Totalmente en Desacuerdo (1)
- En Desacuerdo (2)
- Indiferente (3)
- De Acuerdo (4)
- Totalmente de Acuerdo (5)

23. ¿Los ambientes del almacén central de la empresa Electro Tocache S.A. son los más adecuados para albergar todos los productos?

- Totalmente en Desacuerdo (1)
- En Desacuerdo (2)
- Indiferente (3)
- De Acuerdo (4)
- Totalmente de Acuerdo (5)

24. ¿En la empresa Electro Tocache S.A. se ha implantado procesos en la gestión de sus inventarios?

- Totalmente en Desacuerdo (1)

En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

25. ¿La empresa Electro Tocache S.A. es capaz de generar y mostrar reportes instantáneos de sus inventarios actualizados?

Totalmente en Desacuerdo (1)  
En Desacuerdo (2)  
Indiferente (3)  
De Acuerdo (4)  
Totalmente de Acuerdo (5)

**¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

#### **Anexo 4: Formato de entrevista**

Estimado señor (a) es muy grato muy grato presentarme a usted, el suscrito Chuman Pisco Roberto Christian, aspirante a obtener el título de contador público por la Universidad Nacional Agraria de la Selva.

La presente entrevista está dirigida al Jefe de logística y Control Patrimonial de la empresa Electro Tocache S.A.

1. ¿En qué estado se encuentra actualmente el almacén de la empresa Electro Tocache S.A.?

---

---

---

---

2. ¿Cuál es el problema más frecuente que se presenta en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?

---

---

---

---

3. ¿Actualmente ustedes cuentan con un sistema electrónico de gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.?

---

---

---

---

4. ¿Cuáles son los procesos que tiene la empresa Electro Tocache S.A. en su gestión de inventarios?

---

---

---

5. ¿Los trabajadores que intervienen en la gestión de inventarios de la empresa están constantemente capacitados?

---

---

---

---

6. ¿Cuáles son los principales riesgos que ha observado en la gestión de inventarios?

---

---

---

**¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

### Anexo 5: Guía de observación participante

<b>Nombre de la empresa:</b>	Electro Tocache S.A.
<b>Dirección de la empresa:</b>	Jr. Bolognesi 290 - Tocache
<b>Nombre del observador:</b>	Chuman Pisco Roberto Christian

**Objetivo:** Observar y evaluar la presencia de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Electro Tocache S.A.

N°	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los trabajadores cumplen con el perfil técnico para el área.			
2	El almacén de la empresa cuenta con vigilancia y cámara de seguridad			
3	Todas las salidas e ingresos de mercaderías de la empresa son registradas en el sistema tecnológico			
4	El ambiente del almacén es ideal para el cuidado de las mercaderías			
5	La mercadería está ordenada y se visualiza la cantidad en stock.			
6	La empresa tiene un sistema de gestión de inventarios confiable			

Anexo 6: Tabulación de datos

Figura 27. Tabulación de datos.

N° DE ENCUESTAS	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO															VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS									
	D1= AMBIENTE DE CONTROL			D2= EVALUACIÓN DE RIESGO			D3= ACTIVIDADES DE CONTROL			D4= INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			D5= SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO			P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15										
1	1	3	3	2	2	1	4	3	3	3	2	1	3	2	1	1	3	1	3	5	3	4	2	3	3
2	5	4	5	3	2	2	4	5	5	4	3	4	5	4	2	2	4	4	5	5	4	4	1	5	4
3	5	5	5	5	2	2	4	5	5	5	5	2	5	5	1	1	5	2	5	5	5	2	1	5	5
4	5	4	5	4	2	2	4	5	5	4	4	5	5	3	2	2	4	5	5	5	4	2	1	5	4
5	3	5	3	3	2	2	4	3	3	5	3	2	3	5	3	3	5	2	3	5	5	3	1	3	5
6	5	3	5	1	2	2	4	5	5	3	1	3	5	4	1	1	3	3	5	5	3	2	1	5	3
7	5	4	5	2	2	2	4	5	5	4	2	4	5	3	2	2	4	4	5	5	4	3	2	3	4
8	4	5	4	2	2	2	4	4	4	5	2	3	4	5	3	3	5	3	4	5	5	4	2	4	5
9	5	5	5	4	2	1	4	5	5	5	4	5	5	5	1	1	4	5	5	5	5	4	2	5	5
10	5	4	5	5	2	2	4	5	5	4	5	4	5	4	3	3	5	4	5	3	4	3	2	5	4
11	5	5	4	4	2	2	4	4	4	5	4	3	4	5	2	2	4	3	4	3	5	3	2	4	5
12	2	5	5	4	2	2	4	5	5	5	4	5	5	3	1	1	3	5	5	5	5	3	1	5	5
13	5	4	4	5	2	2	4	4	4	4	5	5	4	5	2	2	5	5	4	5	4	5	1	4	4
14	5	5	4	5	2	1	3	4	4	5	5	3	4	4	2	2	5	3	4	3	5	5	1	4	5
15	5	3	3	2	2	2	4	3	3	3	2	1	3	2	1	1	3	1	3	5	3	4	1	3	3
16	5	4	5	3	2	2	4	5	5	4	3	4	5	4	2	2	4	4	5	5	4	4	1	5	4
17	5	5	5	5	2	2	4	5	5	5	5	2	5	5	1	1	5	2	5	3	5	2	3	5	5
18	4	4	5	4	2	1	4	5	5	4	4	5	5	3	2	2	4	5	5	5	4	2	2	5	4
19	5	5	3	3	2	1	4	3	3	5	3	2	3	5	3	3	5	2	3	5	5	3	3	3	5
20	5	3	5	1	2	2	3	5	5	3	1	3	5	4	1	1	3	3	5	3	3	2	3	5	3
21	5	4	5	4	2	2	4	5	5	4	2	4	5	3	2	1	3	5	5	5	5	3	3	5	5
22	4	5	4	5	2	2	3	4	4	5	2	3	4	5	3	2	5	5	4	5	4	5	1	4	4
23	5	5	5	5	2	2	4	4	4	5	4	5	5	5	1	2	5	3	4	5	5	5	3	4	5
24	5	4	5	2	2	2	3	3	3	4	5	4	5	4	3	1	3	1	3	5	3	4	2	3	3
25	5	5	4	3	2	2	4	5	5	5	4	3	4	5	2	2	4	4	5	5	4	4	3	5	4
26	5	3	5	1	2	2	3	5	5	3	1	3	5	4	1	1	3	3	5	3	3	2	3	5	3
27	5	4	5	4	2	2	4	5	5	4	2	4	5	3	2	1	3	5	5	5	5	3	3	5	5