

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA**

ELECTROSUR S.A. TACNA – 2022

TESIS

Presentada por:

Bach. ELMER CUCHILLO COAQUIRA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2025

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMAN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ELECTROSUR S.A. TACNA – 2022**

Tesis sustentada y aprobada el 14 de agosto del 2025; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :


.....
Dr. CPC. Manuel Velarde Herencia

SECRETARIA :



.....
Dra. CPC. Evelyn Trinidad Montero Zúñiga

ASESOR/VOCAL :


.....
MBA. CPC. Pablo Amado Vásquez Espinoza

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Documento Evaluado:	Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.
Título del Trabajo:	“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ELECTROSUR S.A. TACNA - 2022”
Autor:	Elmer Cuchillo Coaquira
Docente Asesor:	MBA CPC. Pablo Amado Vasquez Espinoza
Resolución de acreditación del Asesor:	Resolución de Facultad N° 12417-2024-FCJE/UNJBG
Software Utilizado:	Turnitin
Configuración del software detector de similitud:	Para ello se aplicó las reglas de exclusión (R.R. N° 8464-2021-UNJBG) Art 14° a/b/-a/b/ c, (d) del asesor.
Porcentaje de similitud, según informe del software utilizado:	9% clasificándose como aprobado
Observaciones:	Sin observaciones
Calificación de originalidad:	Similitud baja, cumple criterios de originalidad.
Fecha emisión del certificado	12 de mayo del 2025



MBA. CPC. PABLO AMADO VASQUEZ ESPINOZA
DOCENTE ASESOR





ELMER CUCHILLO COAQUIRA
D.N.I. 72108743



DEDICATORIA

A nuestro Dios, por darnos salud, vida, inspiración y como consecuencia de ello, permitirnos realizar y alcanzar nuestras metas. Mi versículo favorito “Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente; no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios estará contigo dondequiera que vayas” (Josué 1:9).

AGRADECIMIENTO

A toda la plana docente de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, por sembrar conocimiento, disciplina, valores y experiencia profesional, convirtiéndose en mis mentores y líderes.

A mis padres Celedonio y Teodora, por su motivación desde el inicio de mi formación profesional, compromiso, apoyo constante y su plena confianza en mí.

CONTENIDO

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	4
CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS.....	12
ÍNDICE DE GRÁFICOS	14
RESUMEN.....	17
ABSTRAC	18
INTRODUCCIÓN	19
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	22
1.1. Descripción del problema.....	22
1.2. Formulación del problema.....	26
1.2.1. Problema principal.....	26
1.2.2. Problemas específicos	26
1.3. Justificación e importancia de la investigación.....	26
1.3.1. Justificación.....	26
1.3.2. Importancia	28
1.4. Objetivos de la investigación.....	29
1.4.1. Objetivo general	29
1.4.2. Objetivos específicos	29
1.5. Hipótesis	30

1.5.1. Hipótesis general.....	30
1.5.2. Hipótesis específicas.....	30
1.6. Variables	30
1.6.1. Identificación de variables	30
1.6.2. Operacionalización de variables.....	32
1.7. Limitación de la investigación.....	35
1.8. Consideraciones éticas y legales	35
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	36
2.1. Antecedentes de la investigación	36
2.1.1. Internacionales	36
2.1.2. Nacionales	38
2.1.3. Locales.....	41
2.2. Bases teóricas.....	43
2.2.1. Control interno.....	43
2.2.2. Gestión de inventarios.....	64
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	81
3.1. Tipo de investigación.....	81
3.2. Diseño de investigación	81
3.3. Población y muestra.....	82
3.3.1. Población	82
3.3.2. Muestra	82
3.4. Recolección de datos	83
3.4.1. Procedimientos.....	83

3.4.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	83
3.5. Tratamiento de datos	84
3.5.1. Procesamiento de datos.....	84
3.5.2. Análisis de datos	84
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	85
4.1. Guía de análisis documental	85
4.1.1. Control interno.....	85
4.1.2. Gestión de inventarios.....	114
4.2. Cuestionario	124
4.3. Triangulación de datos	155
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	164
CONCLUSIONES	168
RECOMENDACIONES.....	171
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	173
ANEXOS.....	185
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	185
ANEXO 2: CUESTIONARIO	188
ANEXO 3: PRUEBA DE FIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	192
ANEXO 4: VALIDACION DE EXPERTOS.....	193
ANEXO 5: BASE DE DATOS.....	196

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	32
Tabla 2 Ratio de rotación de inventario	123
Tabla 3 ¿Las políticas y procedimientos de control interno que se aplican en la compañía son eficientes?.....	124
Tabla 4 ¿Las funciones realizadas por el consejo de directores y el comité de auditoría están correctamente definidas?	125
Tabla 5 ¿La actual estructura organizacional de la compañía permite controlar de manera eficiente los procesos internos?.....	126
Tabla 6 ¿En la compañía se demuestra compromiso e integridad entre todos los colaboradores y su labor?	127
Tabla 7 ¿Se cumplen eficientemente los objetivos que se tienen en la compañía con respecto a los riesgos detectados?	128
Tabla 8 ¿En la compañía se cuentan con procesos definidos para identificar riesgos?	129
Tabla 9 ¿Los riesgos hallados son evaluados de manera rápida y las soluciones planteadas a los riesgos hallados, se aplican lo más pronto posible?	130
Tabla 10 ¿En la compañía se procesa de manera eficiente toda la información que se obtiene del control interno?	131
Tabla 11 ¿En la compañía se cumplen eficientemente los procedimientos de control interno?	132
Tabla 12 ¿Se cuentan con métodos eficientes para el control físico y el conteo de stocks?	133
Tabla 13 ¿Las actividades planteadas y realizadas por la administración ayudan en gran medida a mejorar varios procedimientos?	134

Tabla 14 ¿Los diferentes sistemas de control que se tienen en la compañía son muy eficientes?	135
Tabla 15 ¿Varios de los procedimientos tienen un constante seguimiento a través del monitoreo?	136
Tabla 16 ¿En la compañía se comunica de manera semanal o mensual los reportes señalados por el área de supervisión con respecto a los errores observados?	137
Tabla 17 ¿En la compañía se manejan mecanismos o códigos de comunicación interna para agilizar la interacción y alcance de la comunicación?.....	138
Tabla 18 ¿Se emiten comunicados y avisos de manera general que sean de utilidad tanto para colaboradores y terceros?	139
Tabla 19 En la compañía se manejan diversos medios de comunicación desde métodos electrónicos o vía web, así como la comunicación directa	140
Tabla 20 ¿La mayoría de inventarios tienen una frecuencia de constante rotación dentro de la compañía?.....	141
Tabla 21 ¿No se tiene sobre almacenamiento de materiales y bienes en la compañía?	142
Tabla 22 ¿En la compañía se aplican medidas para evitar mermas y desmedros con respecto a stocks cuyo almacenamiento es mayor a un año?.....	143
Tabla 23 ¿Las estrategias de almacenamiento utilizadas son óptimas?	144
Tabla 24 ¿El almacenamiento de los bienes tiene una clasificación que posee un área determinada en los almacenes de la compañía?	145
Tabla 25 ¿El almacenamiento es espontáneo, es decir que se almacenan los bienes de la manera más rápida y no poseen un adecuado establecimiento por bien?	146

Tabla 26 Los inventarios están clasificados de acuerdo al valor del bien, por ejemplo: stocks con el valor más alto al valor más bajo	147
Tabla 27 Los inventarios están clasificados de acuerdo a la demanda del bien o stock según las necesidades de la compañía	148
Tabla 28 Los inventarios son clasificados por el tipo o clase de producto ya sean de clase A, B y C.....	149
Tabla 29 De acuerdo a su percepción los inventarios rotan de manera rápida y sin presentar muchos inconvenientes	150
Tabla 30 Prueba de normalidad.....	151
Tabla 31 Correlación entre las variables control interno y gestión de inventarios	151
Tabla 32 Correlación entre la variable control interno y la dimensión objetivos de la gestión de inventarios	152
Tabla 33 Correlación entre la variable control interno y la dimensión almacenamiento estratégico	153
Tabla 34 Correlación entre la variable control interno y la dimensión clasificación de inventarios	153
Tabla 35 Correlación entre la variable control interno y la dimensión rotación de inventarios.....	154
Tabla 36 Triangulación de la dimensión ambiente de control	155
Tabla 37 Triangulación de la dimensión evaluación de riesgos.....	156
Tabla 38 Triangulación de la dimensión actividades de control.....	157
Tabla 39 Triangulación de la dimensión supervisión o monitoreo.....	158
Tabla 40 Triangulación de la dimensión información y comunicación ...	159
Tabla 41 Triangulación de la dimensión objetivos de la gestión de inventarios	160
Tabla 42 Triangulación de la dimensión almacenamiento estratégico...	161
Tabla 43 Triangulación de la dimensión clasificación de inventarios.....	162

Tabla 44 Triangulación de la dimensión rotación de inventarios 163

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Reglamento interno de trabajo de la empresa Electrosur SA	85
Figura 2 Áreas de la empresa Electrosur SA.....	87
Figura 3 Organigrama de la empresa Electrosur SA	88
Figura 4 Derechos y obligaciones que tiene la empresa Electrosur SA...	90
Figura 5 Derechos y obligaciones que tiene la empresa Electrosur SA...	92
Figura 6 Matriz de identificación de riesgos	94
Figura 7 Matriz de evaluación de riesgos	96
Figura 8 Procedimiento para la toma de inventario de existencias en almacén	97
Figura 9 Cronograma de uso de materiales.....	98
Figura 10 Stock de materiales de Ilo y Tacna	99
Figura 11 Identificación, codificación, etiquetado y fotografiado de bienes en almacén	101
Figura 12 Sistema de control de riesgos de la empresa	103
Figura 13 Sistema de control de riesgos de la empresa	105
Figura 14 Resultados obtenidos de la evaluación de los bienes almacenados.....	107
Figura 15 Matriz de comunicación interna	108
Figura 16 Plan de comunicación externa.....	110
Figura 17 Flujograma de comunicación	112
Figura 18 Suministros y materiales auxiliares de la empresa	114
Figura 19 Observaciones y recomendaciones de la toma de inventarios	117
Figura 20 Proyecciones al año siguiente sobre los consumos de materiales	118

Figura 21 Almacenamiento adecuado de los materiales de la empresa	119
Figura 22 Almacenamiento adecuado de los materiales de la empresa	120
Figura 23 Almacenamiento según la demanda de la empresa	121

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Ratio de rotación de inventario.....	123
Gráfico 2 ¿Las políticas y procedimientos de control interno que se aplican en la compañía son eficientes?.....	124
Gráfico 3 ¿Las funciones realizadas por el consejo de directores y el comité de auditoría están correctamente definidas?	125
Gráfico 4 ¿La actual estructura organizacional de la compañía permite controlar de manera eficiente los procesos internos?.....	126
Gráfico 5 ¿En la compañía se demuestra compromiso e integridad entre todos los colaboradores y su labor?	127
Gráfico 6 ¿Se cumplen eficientemente los objetivos que se tienen en la compañía con respecto a los riesgos detectados?	128
Gráfico 7 ¿En la compañía se cuentan con procesos definidos para identificar riesgos?.....	129
Gráfico 8 ¿Los riesgos hallados son evaluados de manera rápida y las soluciones planteadas a los riesgos hallados, se aplican lo más pronto posible?	130
Gráfico 9 ¿En la compañía se procesa de manera eficiente toda la información que se obtiene del control interno?	131
Gráfico 10 ¿En la compañía se cumplen eficientemente los procedimientos de control interno?	132
Gráfico 11 ¿Se cuentan con métodos eficientes para el control físico y el conteo de stocks?	133
Gráfico 12 ¿Las actividades planteadas y realizadas por la administración ayudan en gran medida a mejorar varios procedimientos?	134

Gráfico 13 ¿Los diferentes sistemas de control que se tienen en la compañía son muy eficientes?.....	135
Gráfico 14 ¿Varios de los procedimientos tienen un constante seguimiento a través del monitoreo?	136
Gráfico 15 ¿En la compañía se comunica de manera semanal o mensual los reportes señalados por el área de supervisión con respecto a los errores observados?	137
Gráfico 16 ¿En la compañía se manejan mecanismos o códigos de comunicación interna para agilizar la interacción y alcance de la comunicación?.....	138
Gráfico 17 ¿Se emiten comunicados y avisos de manera general que sean de utilidad tanto para colaboradores y terceros?	139
Gráfico 18 En la compañía se manejan diversos medios de comunicación desde métodos electrónicos o vía web, así como la comunicación directa	140
Gráfico 19 ¿La mayoría de inventarios tienen una frecuencia de constante rotación dentro de la compañía?.....	141
Gráfico 20 ¿No se tiene sobre almacenamiento de materiales y bienes en la compañía?	142
Gráfico 21 ¿En la compañía se aplican medidas para evitar mermas y desmedros con respecto a stocks cuyo almacenamiento es mayor a un año?.....	143
Gráfico 22 ¿Las estrategias de almacenamiento utilizadas son óptimas?	144
Gráfico 23 ¿El almacenamiento de los bienes tiene una clasificación que posee un área determinada en los almacenes de la compañía?	145

Gráfico 24 ¿El almacenamiento es espontáneo, es decir que se almacenan los bienes de la manera más rápida y no poseen un adecuado establecimiento por bien?	146
Gráfico 25 Los inventarios están clasificados de acuerdo al valor del bien, por ejemplo: stocks con el valor más alto al valor más bajo	147
Gráfico 26 Los inventarios están clasificados de acuerdo a la demanda del bien o stock según las necesidades de la compañía	148
Gráfico 27 Los inventarios son clasificados por el tipo o clase de producto ya sean de clase A, B y C	149
Gráfico 28 De acuerdo a su percepción los inventarios rotan de manera rápida y sin presentar muchos inconvenientes	150

RESUMEN

El estudio titulado “Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022” tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna durante el año 2022. Esta investigación básica, con un diseño no experimental, transversal y descriptiva-explicativa, incluyó una población de 81 trabajadores de la compañía, de los cuales se seleccionó una muestra de 30 trabajadores. Los instrumentos utilizados fueron una guía de revisión documental y un cuestionario. Los resultados del estudio revelaron una correlación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios. Se observó que un control interno robusto contribuye a una gestión de inventarios más eficiente, reduciendo la incidencia de errores y pérdidas de inventario. Los datos recolectados indicaron que las áreas con mejores prácticas de control interno presentaban niveles más altos de precisión en el inventario y menor frecuencia de discrepancias, sugiriendo que fortalecer el control interno puede tener un impacto positivo en la gestión de inventarios de Electrosur S.A. Asimismo, con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .755, se confirma una relación positiva entre ambas variables, indicando que una mejora en el control interno optimiza la gestión de inventarios.

Palabras clave: Control interno, Gestión de inventarios, Eficiencia, Precisión en el inventario

ABSTRAC

The study titled “Internal Control and its Impact on Inventory Management of the Company Electrosur S.A. Tacna – 2022” had the objective: Determine the incidence of internal control in the inventory management of the company Electrosur S.A. Tacna during the year 2022. This basic research, with a non-experimental, transversal and descriptive-explanatory design, included a population of 81 company workers, from which a sample of 30 workers was selected. The instruments used were a documentary review guide and a questionnaire. The results of the study revealed a significant correlation between internal control and inventory management. It was observed that robust internal control contributes to more efficient inventory management, reducing the incidence of errors and inventory losses. The data collected indicated that areas with better internal control practices had higher levels of inventory accuracy and lower frequency of discrepancies, suggesting that strengthening internal control can have a positive impact on Electrosur S.A.'s inventory management. Likewise, with a significance level of .000 and a Pearson r coefficient of .755, a positive relationship between both variables is confirmed, indicating that an improvement in internal control optimizes inventory management.

Keywords: Internal control, Inventory management, Efficiency, Inventory precision

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial actual, la eficiencia y la efectividad en la gestión de inventarios son cruciales para el éxito de las organizaciones. Las compañías necesitan implementar sistemas de control interno robustos que aseguren la precisión y la confiabilidad de la información relacionada con sus inventarios. En este contexto, la presente tesis titulada "Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022" tiene como objetivo principal analizar y evaluar cómo el control interno influye en la gestión de inventarios de Electrosur S.A., una empresa dedicada a la distribución y comercialización de energía eléctrica en la región de Tacna, Perú.

La gestión de inventarios es un componente vital en la operación de cualquier empresa que maneja productos físicos. La eficiencia en esta área no solo impacta en la reducción de costos, sino que también influye directamente en la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda del mercado y mantener un servicio de alta calidad. En este sentido, un control interno adecuado es fundamental para prevenir pérdidas, fraudes y errores que puedan afectar negativamente los resultados financieros y operativos de la organización.

Electrosur S.A., al ser una empresa del sector energético, maneja un inventario considerable de materiales y equipos necesarios para el mantenimiento y expansión de su infraestructura. La complejidad y el valor económico de estos inventarios requieren un sistema de control interno que garantice su correcta gestión y salvaguarda. Sin embargo, como en muchas empresas, la implementación de estos sistemas puede enfrentar desafíos significativos, tales como la resistencia al cambio, la

falta de capacitación adecuada y la insuficiencia de recursos tecnológicos.

La presente investigación se centra en evaluar el estado actual del control interno en la gestión de inventarios de Electrosur S.A., identificando las fortalezas y debilidades del sistema vigente, y proponiendo mejoras basadas en las mejores prácticas y estándares internacionales. A través de un enfoque metodológico riguroso que incluye el análisis documental, entrevistas con personal clave y la aplicación de encuestas, se busca proporcionar una visión comprensiva y detallada de cómo el control interno afecta la eficiencia y la efectividad de la gestión de inventarios en esta empresa.

El estudio está estructurado en varias secciones.

En primer lugar, se presenta el capítulo 1 que lleva por título planteamiento del problema de investigación, el cual contiene la descripción del problema, la formulación del problema, la justificación e importancia de la investigación, los objetivos e hipótesis general y específicas, también se presentan las variables, limitación de la investigación y para finalizar el capítulo se mencionan las consideraciones éticas y legales.

En segundo lugar, se propone el capítulo 2 titulado Marco teórico, en este apartado se tiene los antecedentes ya sean internacionales, nacionales y locales; además se encuentran las bases teóricas.

En tercer lugar, se presentó el tercer capítulo titulado Marco metodológico, el cual contiene el tipo y diseño de investigación, la población y la muestra de la investigación, también se presenta la recolección el tratamiento de los datos de investigación.

Como cuarto punto se presenta el capítulo 4 el cual consta de los resultados que arrojó la presente investigación.

En quinto lugar, se presenta el capítulo 5 que tiene por título Discusión en el cual se llevó a cabo la discusión de los resultados de la investigación con los antecedentes.

Para finalizar se presenta las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

La energía eléctrica es un pilar fundamental para la vida cotidiana de la población, siendo esencial en diversos aspectos. Su acceso confiable y eficiente no solo es indispensable para el funcionamiento de hogares, empresas y servicios, sino que también representa un sector de gran relevancia económica. En este sentido, las compañías que imparten este servicio tienen la compleja tarea de garantizar un suministro constante y confiable, implicando así un compromiso significativo con la población (Navarro, 2020).

De este modo, las compañías de energía eléctrica que desempeñan un papel crítico en el suministro de un recurso fundamental para el funcionamiento de la sociedad moderna, requieren de una aplicación eficiente de controles sobre sus inventarios. Al abastecer a extensas áreas geográficas, estas empresas deben asegurarse de contar con un sistema organizado y controlado de adquisición, almacenamiento y distribución de materiales esenciales para la generación y distribución de energía eléctrica. La implementación de un riguroso control de inventarios no solo respalda la continuidad operativa y la calidad del servicio, sino que también contribuye a mitigar riesgos financieros asociados a posibles fallos en los procesos de adquisición (Maldonado et al., 2020).

En la actualidad, la implementación de procedimientos de control interno ha alcanzado una difusión generalizada en entidades a nivel mundial, siendo esencial para anticipar y mitigar cualquier contingencia que pudiera comprometer el desenvolvimiento fluido de las operaciones. Esta

estrategia no solo responde a una necesidad de resguardar la integridad operativa, sino que también se erige como un pilar fundamental en el entorno empresarial, contribuyendo a fortalecer la confianza de los stakeholders y a mantener una gestión eficiente y transparente. En el contexto de la gestión de inventarios este sistema desempeña un papel vital al prevenir fraudes y errores. La gestión de inventarios se enfoca en coordinar eficientemente la entrada y salida de productos, optimizando el flujo y minimizando costos. La incidencia del control interno en la gestión de inventarios radica en su capacidad para proporcionar datos contables precisos, permitiendo una toma de decisiones informada sobre niveles, rotación y valoración de existencias, mejorando así la eficiencia operativa y el logro de objetivos comerciales de manera efectiva. En conjunto, ambos elementos fortalecen la integridad y eficiencia de las operaciones empresariales (Maldonado et al., 2020).

Es así que en países como Ecuador, Colombia, México, Venezuela y España plantearon al control interno como un pilar fundamental en la prevención de la corrupción al establecer un entorno de supervisión, transparencia y rendición de cuentas en las instituciones. La implementación efectiva de sistemas de control interno contribuyó a una gestión ética y eficiente, reduciendo las oportunidades para prácticas corruptas al someter acciones y políticas a una evaluación rigurosa (Valera y Delgado, 2020).

La presencia de empresas en distintos países se da a razón de que buscaron expandirse para generar mayores utilidades e ingresos, teniendo una buena participación de mercado. Así, muchas de las estrategias aplicadas se centran en los inventarios, debido a que son una parte esencial de muchos negocios y en especial de las compañías industriales, por esto las inversiones en inventarios llegan a ser muy importantes. El proceso de control y supervisión que requieren en función a sus costos y el nivel de rotación, requieren de mucha atención, por lo cual los inventarios son muy importantes para la cadena de valor de muchas empresas y entidades estatales de cada país (González, 2020).

En nuestro país el número de empresas en los últimos 10 años incrementaron en gran cantidad, lo que comprendió un crecimiento económico considerable e incluso cuando se dio la crisis sanitaria del covid-19 que generó caídas en el PBI (Producto Bruto Interno), la recuperación económica de nuestro país incluso fue más rápida que la de varios países vecinos. Sin embargo, el incremento de varias empresas en nuestro país no implica la mejora o incremento de la optimización en cuanto a sus operaciones, los problemas internos en todas las empresas siempre están presentes. Por tal motivo, llevar un control interno ayuda mucho a optimizar procedimientos y permite que las empresas locales puedan seguir creciendo y el servicio que brinden sea cada vez mejor, por lo que el control interno últimamente en las empresas locales ha ido ganando mucha importancia (Prada, 2020).

Por otro lado, llevar una buena gestión de inventarios resulta importante para el crecimiento de las micro y medianas empresas en el Perú, ya que los inventarios pueden ser rotados correctamente sin afectar el precio y por ende los ingresos. También es importante mencionar que en nuestro país muchas empresas que surgen no consideran como una

prioridad implementar un sistema de control y gestión de inventarios por cuestiones presupuestales y otras que son consideradas como factores intrínsecos de cada empresa.

En la compañía de estudio con nombre Electrosur S.A. se ha podido detectar problemas internos como:

- Lenta rotación de suministros en un periodo de 3 años.
- Incorrecta clasificación y ubicación de los ítems registrados en el sistema de inventarios.
- Los conteos físicos realizado de stocks no son los correctos.
- Un posible sobre stock de suministros a tener en un futuro cercano.

De este modo, el futuro de Electrosur S.A. se ve comprometido si no se resuelven los problemas internos identificados. La lenta rotación de suministros podría afectar la liquidez, la incorrecta clasificación y ubicación en el sistema de inventarios resultaría en una gestión ineficiente, y los conteos físicos inexactos podrían llevar a decisiones basadas en información errónea. Además, el posible sobre stock aumenta el riesgo de costos adicionales y obsolescencia. La falta de control interno en la gestión de inventarios podría desencadenar dificultades financieras y pérdida de confianza de los clientes, limitando el crecimiento potencial de Electrosur S.A.

Es por ello que, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal analizar y comprender la relación directa entre los aspectos del control interno y su impacto en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa tomada como unidad de estudio. A través de un examen detallado de los problemas internos identificados, como la lenta rotación de suministros, la clasificación incorrecta de ítems y los conteos

físicos imprecisos, la investigación busco proporcionar recomendaciones prácticas para mejorar los procesos internos. Se aspira a ofrecer a Electrosur S.A. un conjunto de soluciones concretas, enfocadas en la implementación de políticas, procedimientos y tecnologías que fortalezcan el control interno y optimicen la gestión de inventarios. Con esta investigación, se pretendió contribuir al desarrollo de estrategias efectivas que permitan a la empresa abordar los desafíos identificados y asegurar una gestión de inventarios eficiente y sostenible para el futuro.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

¿De qué manera incide el control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la incidencia del control interno en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022?
- ¿Cómo incide el control interno en el almacenamiento estratégico de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022?
- ¿De qué forma incide el control interno en la clasificación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022?
- ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rotación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

1.3.1. Justificación

1.3.1.1. Justificación teórica. Se sabe que los inventarios llegan a ser un componente muy importante en muchas empresas, puesto que los

inventarios para el caso de las compañías de electricidad son esenciales a la hora de realizar los debidos mantenimientos al cableado y en distintos puntos de conexión que trasladan la energía, haciendo posible que la ciudadanía tenga el acceso debido a la electricidad. Asimismo, la relevancia de abordar el tema del control interno con el fin de poder reducir y llegar a optimizar el manejo y gestión de los inventarios en la compañía ayudó a disminuir las pérdidas en stocks que se tienen, así también a poder tener una mejor organización y seguimiento de los inventarios.

Por ello, las teorías utilizadas para dar sustento a esta investigación corresponden y se relacionan directamente con el control interno y la gestión de inventarios, estos conceptos permitieron conocer y tener mayor comprensión sobre las dimensiones e indicadores a desarrollarse en esta investigación.

Asimismo, los conceptos a manejarse en esta investigación fueron de ayuda para los interesados en contabilidad, contribuyendo con generar información sobre estrategias, procedimientos, situaciones de mejora y temas sobre inventarios. También se comprobaron las hipótesis planteadas en la investigación y aportaron a fortalecer el campo de la investigación de las ciencias contables y financieras e incluso sirvió como antecedente para futuras investigaciones.

1.3.1.2. Justificación práctica. Se considera al control interno como una herramienta que permite impulsar y potenciar la eficiencia y transparencia en la gestión de inventarios de la compañía. Además, los resultados que se obtengan de la investigación sirvieron de ayuda para poder ser analizadas, tanto por los miembros de la compañía, como personas interesadas en el tema del control interno para poder identificar

mejoras en distintos procedimientos que se realizaron en cada una de las muchas compañías que existen.

1.3.1.3. Justificación metodológica. La metodología desarrollada en la presente investigación presentó una amplia predominación en los métodos a utilizarse. Asimismo, se justificó mediante el uso de instrumentos que permitieron recopilar la información sobre el control interno y la gestión de inventarios, que fueron de mucha ayuda para el desarrollo de la investigación.

Los resultados que se obtuvieron de esta investigación, pueden usarse para la consideración de la compañía Electrosur S.A. con el fin de poder mejorar su gestión de inventarios mediante el control interno.

1.3.1.4. Justificación social. El presente trabajo de investigación abordó temas que son de interés para la compañía Electrosur S.A. con el objetivo de poder brindar un aporte mediante este estudio, ya que se han podido observar problemas en la gestión de inventarios.

Esta investigación busca tener un determinado impacto en el seguimiento de las actividades que realizan las compañías y empresas para detectar falencias en varias de sus áreas e incluso en aquellos departamentos de las que no se tienen muchos inconvenientes. Además, se procuró que la información que se obtenga del desarrollo de esta investigación sirva como punto de partida para mejorar o implementar el sistema de control interno en varios procesos que no son optimizados por las empresas que tienen dificultades similares.

1.3.2. Importancia

Es así que, esta investigación mantiene niveles de suma importancia, debido a que el tema del control interno comprende

procedimientos que ayudan a mejorar los resultados obtenidos. Y la gestión de inventarios, al poder optimizarse y seguir mejorando cada vez más, ayudó a la compañía a poder acrecentar tanto su valor como hacer de su cadena de suministro una de mayor alcance.

Las técnicas e instrumentos de investigación utilizados en esta investigación sirvieron para recolectar información más clara, con el objeto de poder desarrollar adecuadamente la investigación y así poder analizar de mejor manera la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de Electrosur S.A.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar la incidencia del control interno en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
- Hallar la incidencia del control interno en el almacenamiento estratégico de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
- Determinar la incidencia del control interno en la clasificación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
- Identificar la incidencia del control interno en la rotación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

El control interno incide de manera significativa y positiva en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.

1.5.2. Hipótesis específicas

- El control interno incide significativamente en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
- El control interno incide significativamente en el almacenamiento estratégico de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
- El control interno incide significativamente en la clasificación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
- El control interno incide significativamente en la rotación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.

1.6. Variables

1.6.1. Identificación de variables

Variable independiente:

X: Control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Supervisión o monitoreo
- Información y comunicación

Variable dependiente:

Y: Gestión de inventarios

- Objetivos de la gestión de inventarios
- Almacenamiento estratégico
- Clasificación de inventarios
- Rotación de inventarios

1.6.2. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	El control interno comprende una serie de medidas establecidas en una entidad con el propósito de asegurar la eficacia de sus operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes pertinentes. Su objetivo es brindar un nivel adecuado de seguridad, comprometiéndose a todos los integrantes de la organización en la implementación de prácticas que minimicen los riesgos potenciales y favorezcan la	Operacionalmente, la variable control interno se medirá haciendo uso de la técnica de la encuesta, mediante su instrumento, el cuestionario, que contendrá 20 interrogantes relacionadas a la investigación y se aplicará a los 30 integrantes de la muestra de estudio, además, también se empleará el análisis documental, donde se manejará toda la información relacionada a esta variable en particular. Adicionalmente, los instrumentos de medición	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procesos • Consejo de directores o comité de auditoría • Estructura organizacional • Integridad y valores éticos
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos • Detección de riesgos • Análisis del impacto de los riesgos
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Procesamiento de información • Procesos de control • Control físico • Actividades administrativas • Sistemas de control

	toma de decisiones efectiva (Oscamayta, 2022).	de la presente variable serán validados por 3 expertos.	Supervisión o monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo del proceso • Reporte de la supervisión y monitoreo
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación interna • Comunicación externa • Medios de comunicación
Gestión de inventarios	La gestión de inventarios abarca el conjunto de procedimientos y tácticas que una entidad emplea para supervisar de manera eficaz las existencias de sus productos o materiales. Su meta primordial consiste en asegurar que la empresa disponga de la cantidad apropiada de productos en el momento adecuado, previniendo tanto el exceso de abastecimiento como la escasez de existencias (Rojas y Zamora, 2021).	En términos operativos, la evaluación de la gestión de inventarios se llevará a cabo utilizando la metodología de encuestas, empleando un cuestionario que consta de 20 preguntas vinculadas a la investigación. Este cuestionario se administrará a los 30 participantes seleccionados para la muestra de estudio. Además, se utilizará el análisis documental para revisar toda la información relacionada con esta variable en particular. Para garantizar la validez de	Objetivos de la gestión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación constante de stock • Optimización del nivel de stock • Evitar mermas y desmedros
			Almacenamiento estratégico	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias de almacenamiento • Almacenamiento cruzado • Almacenamiento aleatorio
			Clasificación de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificación por valor de stock • Clasificación según la demanda • Clasificación ABC

los instrumentos de medición, se someterán a la validación de tres expertos, y se realizará una revisión confiable mediante el coeficiente Alfa de Cronbach utilizando el software SPSS 25.

Rotación de inventarios • Ratio

Fuente: Para la variable control interno se adaptó de la operacionalización de Oscamayta (2022), y para la variable gestión de inventarios se adaptó de Rojas y Zamora (2021) y de Fernández y Huarcaya (2021).

1.7. Limitación de la investigación

No se han encontrado limitaciones que sean considerablemente importantes para desarrollar la presente investigación, debido a que se tuvo acceso a la información tanto primaria y secundaria, de tal forma que los objetivos fueron cumplidos.

1.8. Consideraciones éticas y legales

Los datos y la información recabadas y procesadas en la presente investigación corresponden a los documentos sobre información financiera, específicamente de inventarios, y demás aspectos que comprenden el tema de inventarios, además, las respuestas de las encuestas fueron anónimas por parte de los sujetos que conformarán la muestra de la población de estudio.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Alvarado y Hermida (2022) realizaron su investigación titulada “El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.” en donde propuso como objetivo general, analizar los factores que inciden en el control interno del inventario de la empresa JMN ELECTRONICS SA. Para lograr ello utilizaron una metodología del tipo bibliográficos, explicativo y de campo; teniendo un enfoque investigativo tanto cualitativo como mixto. Las técnicas para la recolección de datos fueron, la observación directa, la entrevista y el cuestionario. Para la población de la investigación se tuvo en cuenta a 7 trabajadores del almacén comercial de la empresa objeto de estudio, y la muestra fue de 3 personas. Finalmente, el resultado de las entrevistas permitió conocer los procedimientos ejecutados en el área de bodega y evidenciar la ausencia de controles para los inventarios. Por otro lado, las políticas vigentes al no estar actualizadas no son suficientes para que proporcionen seguridad y buena gestión de inventario.

Buenaño (2020) realizó una investigación sobre: “Evaluación del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Aserradero Moderno.” en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador , cuyo objetivo se basaba en evaluar el control interno para la gestión de inventarios dentro de la empresa. En cuanto a la metodología que se usó, el estudio presentó un enfoque mixto de carácter cualitativo y cuantitativo, el diseño fue no

experimental y de tipo descriptivo. La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa, que en total fueron 14, mientras que la muestra fue estratificada y de 7 personas. La técnica que se usó para la recolección de información fue la aplicación de la encuesta a través de un cuestionario como instrumento cuyas respuestas fueron elaboradas en base a la escala de Likert y la revisión documental. Es así que obtuvieron como resultados que el 71.4% de los trabajadores realiza en la mayoría de veces un control de la materia prima, lo que dificulta el progreso de la empresa. Finalmente concluyó que esta evaluación promueve la innovación y colaboración de los colaboradores para el beneficio de la empresa y de los mismos colaboradores.

Sánchez (2021) realizó su investigación titulada “Gestión del control interno para inventarios en fábricas hormigoneras”, en donde planteó como objetivo evaluar la gestión del control interno del inventario y su afectación en la rentabilidad aplicado en fábricas hormigoneras. Para realizar la investigación, utilizó una metodología con enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo; aplicando un tipo de investigación descriptivo y documental. Se tuvo un método inductivo y para la recolección de información se utilizó la técnica de la observación directa, la técnica de la entrevista y la técnica de la observación documental. El trabajo utilizó como población a todos los colaboradores de la empresa objeto de estudio, siendo un total de 34 colaboradores y tomó como muestra solo a 3 trabajadores de la empresa. La investigación llegó a las siguientes conclusiones: falta manual de políticas y procedimientos para la gestión del control interno del inventarios; existe informalidad para realizar las compras del inventario en la Hormigonera XYZ, faltan documentos que evidencien la aprobación de la gerencia; falta de procedimiento administrativo, en el caso de faltantes de materia prima en la bodega; los cuadros o cruces entre el módulo de inventario y el módulo contable, lo están efectuando cada cierre de mes; falta de manuales de funciones, que detallen las responsabilidades de los empleados del área de bodega; se detectaron debilidades en el control interno de la materia prima, resultado de la incorrecta gestión de inventarios; porque no cuentan con ningún tipo de procedimientos para el ingreso y salida de la materia prima; se concluye en general que la falta de políticas y procesos es causa de inconvenientes y afecta al control interno para el inventario.

2.1.2. Nacionales

Arellano y Pardo (2023) realizaron su investigación titulada “Control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción

Corporación Yiac SAC, 2022”, en la cual plantearon como objetivo analizar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de dicha empresa. Para llevar a cabo la investigación, emplearon el método hipotético-deductivo, con un tipo de investigación correlacional y un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 120 colaboradores de la empresa objeto de estudio, ubicada en el distrito de Los Olivos, y la muestra fue de tipo censal, integrada por 92 colaboradores. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta aplicada a los trabajadores mediante un cuestionario. La investigación concluyó que el control interno se relacionó de manera significativa y directa con la gestión de inventarios en la empresa CORPORACIÓN YIAC SAC. Esto permitió afirmar que la influencia positiva del control interno fue fundamental para la toma de decisiones, junto con la implementación de medidas correctivas para una mejor gestión de inventarios.

Alcedo (2020) realizó su investigación titulada “La gestión de inventarios y el desempeño comercial de la empresa Líder Cloud Huánuco 2019”, en la cual propuso como objetivo analizar de qué manera la gestión de inventarios se relacionaba con el desempeño comercial de dicha empresa. La investigación utilizó un tipo de estudio aplicado, con un enfoque cuantitativo, un alcance descriptivo y un diseño no experimental de tipo correlacional transversal. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa Líder Cloud, con un total de 20 colaboradores, y la muestra fue igual a la población debido al reducido número de trabajadores. Las técnicas e instrumentos empleados para la recolección de información fueron la encuesta a los trabajadores mediante un cuestionario, la entrevista al gerente con su respectiva guía de entrevista y el análisis documental a través del estudio de reportes. La investigación

concluyó que existió una relación directa entre la gestión de inventarios y el desempeño comercial en la empresa Líder Cloud, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.671. Esta relación pudo evidenciarse en los resultados de los cuadros del N°1 al N°18, donde se manifestaron características específicas de la gestión de inventarios y su impacto en el desempeño comercial, por lo que se aceptó la hipótesis general.

Caman et al. (2020) realizaron una investigación titulada “Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng, periodo 2018-2019”, en la cual plantearon como objetivo determinar la repercusión del control interno en la gestión de inventarios de dicha empresa. Para ello, emplearon un tipo de investigación aplicada, con enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y longitudinal, y un método de investigación descriptivo y correlacional. La población estuvo conformada por los 23 trabajadores de la empresa comercial Bodega Sueng, incluyendo a los propietarios, jefes encargados y colaboradores de las distintas áreas, siendo la muestra igual a la población. Las técnicas utilizadas para la recolección de información fueron el análisis documental, la observación y la encuesta, con instrumentos como el cuestionario y el análisis de estados financieros. La investigación concluyó que el control interno repercutió positivamente en las adquisiciones de la empresa durante el periodo 2018-2019, ya que permitió realizar compras basadas en los productos realmente necesarios para la comercialización y venta, evitando aquellos de baja rotación en los inventarios. Este resultado se obtuvo gracias a la creación de un padrón general de proveedores, el uso de cuadros comparativos de precios y la implementación de órdenes de compra con sus respectivos requerimientos.

2.1.3. Locales

Candia y Guanilo (2022) realizaron un estudio cuyo título fue: “El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la región Tacna”. Revista Veritas Et Scientia. Cuyo objetivo principal era determinar en qué medida influye el control interno en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pocollay, región Tacna. En base a la metodología utilizada, el estudio presentó un enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental y de tipo básico con un nivel explicativo. La población estaba conformada por un total de 176 trabajadores de la municipalidad y el tamaño muestral que estimó fue de 121. La técnica usada fue la encuesta y como instrumento un cuestionario dirigido a 30 trabajadores. De esta forma se obtuvo como resultados que, mediante la aplicación del estadístico de regresión ordinal, el coeficiente de Nagelkerke en cuanto a la influencia del control interno fue de 65% sobre la gestión administrativa. Finalmente se concluyó que, si existe una influencia significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Pocollay, recomendando así que se debe dar importancia al control interno, establecer políticas y normas que ayuden a mejorar la gestión administrativa.

Mamani (2022) llevó a cabo una investigación de título: “Influencia del control interno en la gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Ite, año 2019.” Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann cuyo objetivo principal era determinar de qué manera influye el control interno en la gestión de recursos humanos de la municipalidad a estudiar. En base a la metodología utilizada, el estudio presentó un enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental, de tipo descriptivo y transeccional. La población estaba conformada por 73 servidores públicos de la municipalidad, mientras que la muestra seleccionada fue de 61

servidores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario el cual se aplicó a los 61 servidores. Se obtuvo como resultados que un 55.7% de los encuestados considera que el control interno y la gestión de recursos humanos son regularmente adecuados y que existe una correlación de 0.856 entre ambas variables y que en cuanto al valor de "sig" se tuvo un resultado de 0.000 siendo menor a 0.05 indicando así una relación significativa. Por último, se concluyó que la correlación entre ambas variables es fuerte y perfecta, sin embargo, el investigador recomienda que se debe poner una atención especial en el control interno.

Lope (2021) hizo un estudio de título: "Incidencia del control interno de existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.-Tacna, periodo 2016-2017" en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann cuyo objetivo principal era determinar de qué manera incide el control interno de existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa estudiada. Con respecto a la metodología utilizada, el estudio presentó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental-transversal y de tipo descriptivo. La población estuvo conformada por 11 trabajadores de la empresa desde administrativos hasta el encargado de almacén, y no se obtuvo una muestra debido al número reducido de población. La técnica utilizada fue la encuesta mientras que el instrumento aplicado fue el cuestionario. Por tanto, se obtuvo como resultados que el control los encuestados en un promedio aproximado de 70% consideraron que el control interno y la razonabilidad de situación financiera se encuentran en nivel regular. Finalmente se concluyó que el control interno es débil con respecto al manejo de mercadería lo que no ayuda a lograr eficazmente los objetivos, por eso el investigador recomienda que se desarrolle un plan de

seguimiento y monitoreo, se promueva el compromiso de desarrollar el control interno y que se coordine con recursos humanos varias acciones que incidan en la razonabilidad del estado de situación financiera y así se fortalezcan las falencias.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

El control interno, según Quispe (2020), es un proceso elaborado y puesto en ejecución por el consejo directivo, la administración, logística y todo el personal de una empresa o entidad; establecido para poder brindar seguridad a razón de hacer las cosas bien y que las actividades a realizar vayan cumpliéndose de la mano con los objetivos de la entidad. Asimismo, es considerado como un conjunto de elementos de interacción dinámica y lógica, que busca autorregular y equilibrar el sistema de funcionamiento de la empresa

El Ministerio de Economía y Hacienda (2020) subraya que el control interno es un procedimiento de control exhaustivo aplicado por la alta dirección de una entidad. Su objetivo es hacer frente a los riesgos asociados a las operaciones de la entidad y proporcionar una seguridad razonable en cuanto a su alcance; es un enfoque orientado a disminuir el riesgo.

Según Arroyo et al. (2019) el control interno es una práctica puesta en marcha por las organizaciones para anticiparse a posibles problemas, errores o equivocaciones que puedan ser causados por cualquiera de sus miembros. Su finalidad es proporcionar apoyo como forma de mejorar los resultados consignados en los estados financieros y alcanzar los objetivos predeterminados.

Puma (2019) define el control interno como un conjunto de procedimientos y procesos aplicados por una entidad para proteger sus activos, evaluar la exactitud de los datos contables y gestionar la organización con eficacia para alcanzar sus objetivos. En otras palabras, es un sistema integral que garantiza la consecución de los objetivos de una empresa.

Espinoza et al. (2021) acaban por afirmar que el control interno es un elemento enormemente beneficioso para toda la organización, ya que responsabiliza a todos sus miembros. Además, se considera polivalente, ya que puede utilizarse tanto en el ámbito operativo como en el financiero.

- **COSO ERM:** Aclarando su significado “Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway)” es considerado como un instrumento que contribuye a generar buenos resultados que se encaminan a elevar la rentabilidad, mejorar el desempeño y disminuir de manera considerable la pérdida de recursos, ya que su utilidad es valiosa y ayuda a captar mucha información con respecto a errores, ayuda a mejorar la confianza dentro de una organización y así esta pueda cumplir con las normas debidas en todas sus área con el fin prevenir efectos negativos (Marmanillo, 2022).

2.2.1.1. Ambiente de control. Consiste en promover e incentivar un ambiente que tenga influencia en las actividades de todo el personal con respecto a sus deberes, siendo el ambiente de control muy importante para el desarrollo de los demás componentes del control interno ya que actúa sobre ellos, además, incluye aspectos como la integridad, competencia y valores éticos que posee el personal de la entidad, y que también cobra

mucha relevancia al momento de cumplir las labores correspondientes (Villagómez, 2021).

El ambiente de control tiene mucha influencia en el actuar de los colaboradores, ya que al ser evaluados tenderán a cometer menos errores, y si se cometiesen, se identifican de manera rápida y se subsanan en el instante.

2.2.1.1.1. Políticas y procesos. Gómez et al. (2021) argumentaron que el entorno de control, formado por la integridad, los valores éticos, la capacidad de los empleados, la filosofía de gestión, la asignación de autoridad y responsabilidades, y la orientación del Consejo de Administración, es la base de todos los elementos del control interno, aportando el orden y la estructura necesarios. Este entorno tiene un efecto de gran alcance, que afecta a la estructuración de las actividades empresariales, la fijación de objetivos y la evaluación de riesgos. Este componente se refiere a las normas, operaciones y estructuras necesarias para establecer el control interno en toda la organización y difundir la conciencia del riesgo entre los empleados.

Según Restrepo et al. (2020), las políticas y procesos juegan un papel fundamental en la gestión empresarial al establecer normas, directrices y procedimientos que facilitan el logro eficiente y efectivo de los objetivos organizacionales. Las políticas son declaraciones formales que orientan las decisiones y acciones, reflejando los principios y valores de la empresa, como por ejemplo una política de selección de proveedores que establece criterios específicos. Por otro lado, los procesos son secuencias de actividades que convierten insumos en productos o servicios, detallando los pasos a seguir, los roles y las responsabilidades involucradas, tal como

sucede en el proceso de compras que va desde la identificación de necesidades hasta la recepción de productos.

2.2.1.1.2. Consejo de Directores o Comité de Auditoría. Jiménez et al. (2020) afirman que la junta de auditores, también conocida como comité de auditoría, es esencial en el sistema de control interno de una entidad, ya que se encarga de idear, ejecutar y mantener procedimientos minuciosos diseñados para garantizar que se alcanzan los objetivos de la entidad. Su deber también implica el avance de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones, garantizando la exactitud, integridad y puntualidad de los datos financieros. Además, el control interno, con la ayuda de la junta de auditores, intenta cumplir la normativa legal y reglamentaria, protegiendo los fondos públicos de pérdidas, usos indebidos, comportamientos ilegales y despilfarro.

Según Mendivil y Erro (2021) el Consejo de Directores o Comité de Auditoría es un órgano de supervisión y control clave en las organizaciones, encargado de velar por la transparencia, integridad y eficacia de los procesos de auditoría interna y externa. Entre sus responsabilidades principales se encuentran garantizar la adecuada realización de las auditorías, evaluar los informes emitidos por los auditores y asegurar el cumplimiento de las normativas y políticas establecidas en materia de auditoría. Es fundamental que este comité opere de manera independiente y cuente con los conocimientos y experiencia necesarios para llevar a cabo su labor de manera efectiva.

- Supervisar la integridad de los estados financieros.
- Revisar y supervisar el sistema de control interno.
- Evaluar la eficacia de los procesos de auditoría interna y externa.

- Velar por el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.
- Brindar recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos y el control interno.

El rol del Consejo de Directores o Comité de Auditoría es fundamental en la gobernanza corporativa y en la protección de los intereses de los accionistas y demás partes interesadas.

2.2.1.1.3. Estructura organizacional. Velásquez (2019) subraya que, mediante la ejecución de actividades de supervisión para el desarrollo y el mantenimiento, se pueden evitar errores y adquirir los resultados deseados en beneficio de todos. El alcance de la supervisión en el control de las actividades promueve el crecimiento humano y financiero, por lo que es perceptible su impacto en la gestión empresarial y en la optimización de los procesos, lo que es esencial para la mejora continua. Si se supervisa y controla el desarrollo y el mantenimiento, se realiza un mejor trabajo, procurando evitar errores.

La aplicación del elemento de supervisión del desarrollo y mantenimiento debe evaluarse para valorar el establecimiento y la aplicación del Sistema de Control Interno (SCI) con el fin de cumplir los objetivos de la entidad.

Pavón et al. (2019) subrayan que la estructura organizativa es un factor clave en la gestión de una empresa; proporciona el marco para el establecimiento, despliegue y evaluación de un sistema de control interno. También influye en la consecución de los objetivos a través de la transmisión y accesibilidad de los datos, permitiendo una mejor comprensión de la arquitectura en la que se desenvuelve la empresa,

influyendo así en el empleo eficaz de las estrategias de gestión de recursos y en el manejo de la información en las operaciones cotidianas.

2.2.1.1.4. Integridad y valores éticos. Santana (2021) subraya que los valores éticos son parte integrante del entorno de control. El Sistema de Control Interno se basa en principios morales que conforman el comportamiento de quienes lo utilizan. Estos valores van más allá de la mera adhesión a leyes, decretos, reglamentos y otras estipulaciones legales.

La cultura de una organización influye significativamente en la forma en que se llevan a cabo las actividades, las normas y reglamentos que se respetan y si se incumplen o eluden. El más alto nivel de dirección es responsable de desarrollar una cultura que promueva un comportamiento adecuado y la integridad moral, ya que sus acciones construirán o destruirán la necesidad de un control interno de forma regular.

Según León (2023) la integridad se define como la honestidad, la rectitud y la coherencia entre las palabras y las acciones de una persona. Implica actuar de manera ética y moralmente correcta, siguiendo los principios y valores establecidos. Los valores éticos son los principios, creencias y normas que orientan el comportamiento moral de los individuos en diversos contextos. Estos valores determinan lo que se considera como correcto o incorrecto, bueno o malo desde una perspectiva ética.

En el ámbito empresarial, la integridad y los valores éticos juegan un papel fundamental en la creación de una cultura organizacional basada en la transparencia, la responsabilidad social y el respeto hacia los demás. Es crucial tomar decisiones éticas en todas las operaciones comerciales y relacionarse con todos los grupos de interés de forma justa y equitativa.

2.2.1.2. Evaluación de riesgos. La evaluación de riesgos se desarrolla e implica los conocimientos y puntos de vista de quienes tienen mucho interés en llevar a cabo procedimientos en forma colaborativa, sistemática e iterativa, incluyendo el uso de herramientas que ayuden a recabar información más precisa, la cual puede ser complementada con una investigación adicional. La evaluación de riesgos tiene como características principales: identificar riesgos, analizarlos y valorarlos debidamente. Asimismo, el procedimiento de evaluar riesgos comprende aspectos cualitativos y cuantitativos basándose en probables impactos como consecuencia (Recalde, 2020).

Según Ormaza et al. (2020) la evaluación de riesgos es un proceso encaminado a identificar, analizar y evaluar los posibles riesgos o peligros a los que se enfrenta una organización, proyecto o actividad. Este proceso implica la identificación de las amenazas, la evaluación de su probabilidad de ocurrencia y el análisis de su posible impacto en términos de daños o pérdidas. La finalidad de la evaluación de riesgos es tomar medidas preventivas y correctivas para minimizar los impactos negativos y proteger los activos, la salud y la seguridad de las personas involucradas. Se trata de una herramienta esencial en la gestión del riesgo, ya que permite tomar decisiones fundamentadas sobre cómo reducir o evitar los riesgos identificados.

Además de identificar y evaluar los riesgos, la evaluación de riesgos también puede incluir otras etapas, como el análisis de vulnerabilidades, la estimación de consecuencias, la determinación del nivel de riesgo y la priorización de acciones. Existen diferentes metodologías y enfoques para llevar a cabo una evaluación de riesgos, como el método cualitativo (basado en juicios expertos y categorización), el método cuantitativo (que utiliza datos numéricos para calcular probabilidades y magnitudes) o una

combinación de ambos. La elección del método dependerá del contexto específico y los recursos disponibles.

2.2.1.2.1. Objetivos. Estupiñán (2022) señala que los objetivos sirven como dirección fundamental de los recursos y esfuerzos, y construyen una base sólida para un control interno competente. Para reconocer los factores esenciales del éxito, deben fijarse objetivos. Una vez identificados dichos factores, la dirección debe establecer normas para evaluarlos y prevenir cualquier posible incidencia, con la ayuda de sistemas de control e información, para mantener estos factores esenciales de éxito en el punto de mira. Las clases de objetivos son:

- **Objetivos de cumplimiento:** Destinado a cumplir las leyes, los reglamentos y las instrucciones de la dirección.
- **Objetivos de operación:** En relación con las operaciones de la organización y su eficacia y eficiencia.
- **Objetivos de la información financiera:** Obtener datos financieros precisos.

2.2.1.2.2. Detección de riesgos. Calle et al. (2020) afirmaron que la identificación de los posibles peligros debe realizarse conjuntamente con el establecimiento de la atmósfera de control y la formulación de las vías de comunicación en toda la organización. El CI se ha establecido para disminuir los riesgos que puedan afectar a las operaciones de las organizaciones, por lo que la dirección puede calificar las situaciones tanto desde el punto de vista de la probabilidad como de las consecuencias, con un doble enfoque de los riesgos inherentes y residuales.

La COCODI (2020) subraya que, para detectar posibles amenazas, es importante comprender los procesos y objetivos de la institución, así

como los elementos que podrían inhibir la consecución de los objetivos de la institución. Además, deben concebirse enfoques potenciales para gestionar los riesgos.

Según Ticona y sus colegas (2021) la identificación de riesgos es una fase fundamental en la gestión de proyectos y operaciones empresariales. Consiste en reconocer y evaluar posibles eventos o situaciones que puedan tener un impacto negativo en el logro de los objetivos de la organización. Este proceso implica la recopilación de información de diversas fuentes, el análisis de datos históricos y la evaluación del entorno actual para anticipar posibles problemas. La detección temprana de riesgos permite a las empresas desarrollar estrategias proactivas para mitigar o evitar los riesgos identificados, lo que garantiza la continuidad y el éxito de sus operaciones.

2.2.1.2.3. Análisis del impacto de los riesgos. Estupiñán (2022) destaca el carácter esencial del análisis del impacto de los riesgos, que implica reconocer cualquier alteración que pueda repercutir en la eficacia de los controles internos. Estos cambios pueden ser importantes, porque los controles establecidos para una determinada situación pueden no ser eficaces en otra. En consecuencia, es necesario crear un proceso que detecte las condiciones susceptibles de obstaculizar la consecución de los objetivos.

La gestión del cambio está estrechamente vinculada al análisis del riesgo y proporciona datos esenciales para determinar las condiciones variables y reaccionar ante ellas. La carga principal del riesgo, la evaluación del riesgo y la gestión del riesgo recae en la dirección, mientras que el auditor es responsable de ayudar en la ejecución de esta obligación. Aspectos como la rápida expansión, la utilización de nuevas tecnologías y

las reestructuraciones empresariales requieren una atención rápida en lo que respecta a la gestión del cambio. Los mecanismos de este proceso deben ser proactivos, permitiendo la preparación y realización de los pasos esenciales, de acuerdo con el criterio beneficio-coste.

El análisis del impacto de los riesgos es un proceso fundamental en la gestión de riesgos que evalúa las posibles consecuencias de los riesgos identificados en relación con los objetivos de la organización. Durante este análisis, se cuantifican y cualifican los efectos negativos potenciales, teniendo en cuenta elementos como la magnitud del impacto, la probabilidad de ocurrencia y el tiempo de recuperación. Al comprender el impacto de los riesgos, las empresas pueden priorizarlos de manera adecuada y diseñar planes de contingencia eficaces, asegurando una respuesta rápida y eficiente que minimice las interrupciones y daños a las operaciones y activos de la organización (Díaz, 2021).

2.2.1.3. Actividades de control. En ocasiones se agrupan como: políticas y procesos que consoliden las directrices utilizadas en la dirección. Estas actividades están directamente relacionadas con las políticas organizacionales, deben desarrollarse en todos los niveles, desde el estratégico o de administración hasta el nivel operacional (Maquera y Villalobos, 2019).

Las actividades de control son medidas implementadas para mitigar los riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos de la organización. Estas acciones pueden tomar la forma de políticas, procedimientos y prácticas que establecen directrices para el comportamiento y rendimiento dentro de la empresa. Por ejemplo, entre los controles preventivos se encuentra la segregación de funciones, que impide que una sola persona tenga el control total sobre todas las etapas de una transacción. Por otro

lado, los controles detectivos, como las auditorías internas y revisiones periódicas, identifican irregularidades y áreas de mejora. La implementación de actividades de control adecuadas es fundamental para asegurar que las operaciones se efectúen conforme a los estándares y regulaciones establecidos, reduciendo la posibilidad de errores y fraudes (Pacheco, 2023).

Además, es fundamental que las actividades de control sean flexibles y se ajusten constantemente a los cambios tanto internos como externos que experimente la organización. Esto implica la revisión periódica y la actualización de los controles existentes, así como la implementación de nuevos controles en caso de ser necesario. La formación continua del personal y una comunicación efectiva sobre la importancia de los controles son aspectos clave para garantizar su éxito. Mediante la integración de actividades de control sólidas y adaptables, las empresas pueden establecer un ambiente de control robusto que respalde el logro de sus objetivos y la protección de sus recursos y activos.

2.2.1.3.1. Procesamiento de información. El tratamiento de datos dentro de una empresa implica actividades con el objetivo de gestionarlos y transformarlos. Estas actividades abarcan desde el permiso, la aprobación, la verificación, el equilibrio y la evaluación de los marcadores de rendimiento. Las actividades de control, tanto automatizadas como manuales, son vitales en este contexto al garantizar la exactitud y fiabilidad de la información, ayudando así al rendimiento de los procesos operativos (Estupiñan, 2022).

Según lo expuesto por Escobar y colaboradores (2023) el procesamiento de información es una parte fundamental en la toma de decisiones en el ámbito empresarial. Este proceso engloba la recopilación,

análisis, almacenamiento y distribución de datos relevantes para la organización. Comienza con la adquisición de datos en bruto provenientes de diversas fuentes, como transacciones comerciales, estudios de mercado y retroalimentación de clientes, para luego transformar estos datos en información útil y comprensible para la empresa.

Mediante el uso de tecnologías avanzadas y técnicas de análisis, el procesamiento de información permite identificar patrones, tendencias y conocimientos clave que son fundamentales para la planificación estratégica, la optimización de operaciones y la mejora continua. Una gestión eficaz del procesamiento de información garantiza que los líderes empresariales dispongan de datos precisos y oportunos para tomar decisiones informadas y alineadas con los objetivos organizacionales.

2.2.1.3.2. Procesos de control. Los procedimientos de control son esenciales para garantizar que se cumplen las directrices de la dirección y se gestionan los riesgos para alcanzar los objetivos de la organización. Estos procedimientos implican medidas preventivas, detectivas y correctivas, como aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, segregación de funciones, salvaguarda de activos, análisis de registros de información, verificaciones, revisiones del rendimiento financiero, etc. Su finalidad es reducir los riesgos, tanto presentes como potenciales, en beneficio de la organización y sus objetivos (Estupiñan, 2022).

Los procesos de control son esenciales en la gestión pública, ya que garantizan el logro de los objetivos establecidos y aseguran un funcionamiento eficiente de las operaciones y decisiones. Mediante la fijación de metas claras, la implementación de políticas y procedimientos, el monitoreo continuo, la evaluación del riesgo, la revisión interna y una comunicación efectiva, es posible minimizar los riesgos, mejorar la

eficiencia y fomentar la integridad en todas las áreas relevantes. Estos procesos son vitales para mantener una gestión transparente, responsable y eficaz en las entidades públicas (Huiman, 2022).

2.2.1.3.3. Control físico. Estupiñán (2022) define el control físico como las medidas adoptadas para salvaguardar las posesiones físicas y los materiales de una organización. Esto implica supervisión e instrucción, división de tareas y aplicación de la seguridad física. Estas medidas pretenden proteger tanto los recursos de la organización como los de terceros, limitando así la posibilidad de pérdidas o daños.

Según Cumbicos et al. (2023) el control físico es una medida esencial en la gestión de activos y recursos dentro de una organización. Su propósito principal es salvaguardar los bienes tangibles contra pérdidas, robos y daños. Este tipo de control implica la implementación de procedimientos y dispositivos de seguridad, como cerraduras, sistemas de vigilancia, alarmas y controles de acceso, con el fin de restringir y monitorear el acceso a instalaciones y equipos de valor. Además, incluye la ejecución de inventarios regulares y auditorías físicas para verificar la existencia y condición de los activos, garantizando su correcta y eficiente utilización. Un estricto control físico no solo protege los recursos de la organización, sino que también contribuye a la integridad de la información financiera y operativa, lo que respalda la confianza y transparencia en la gestión empresarial.

2.2.1.3.4. Actividades administrativas. Estupiñán (2022) identifica las actividades administrativas como aquellas que realizan la dirección y el personal de la organización para llevar a cabo sus tareas diarias. Esto incluye el desarrollo de políticas, sistemas y procedimientos, junto con actividades como la concesión de aprobaciones, autorizaciones y

verificaciones; la conciliación, inspección y revisión del rendimiento; y la supervisión. Todo ello ayuda a garantizar la correcta aplicación de las instrucciones de la dirección, mejorando los procesos operativos y contribuyendo a la consecución de los objetivos de la organización.

Las actividades administrativas son vitales para el correcto funcionamiento de una organización, ya que abarcan una amplia variedad de tareas esenciales que facilitan la gestión y coordinación de los recursos. Estas actividades engloban la planificación, organización, dirección y control de procesos, así como la gestión de la comunicación interna y externa, el manejo de la documentación y la supervisión del cumplimiento de políticas y procedimientos (Huiman, 2022).

Las actividades administrativas también incluyen la coordinación de reuniones, la administración de calendarios, y la elaboración de informes y presentaciones. Al asegurar la ejecución eficaz de todas estas tareas, las actividades administrativas respaldan el logro de los objetivos organizacionales, aumentan la productividad y mantienen un entorno de trabajo organizado y coherente.

2.2.1.3.5. Sistemas de control. Los sistemas de control se componen de normas y procesos que se aplican en la empresa para garantizar que se cumplen los mandatos de la dirección y que se gestionan adecuadamente los peligros potenciales. Consisten en medidas preventivas, de investigación y correctivas, como aprobaciones, conciliaciones, segregación de responsabilidades, protección de activos, evaluación de registros de datos, verificaciones y evaluación del rendimiento. Estos sistemas son necesarios para garantizar que las políticas se llevan a cabo de manera uniforme y que se cumplen los objetivos de la organización (Estupiñan, 2022).

Un sistema de control empresarial es un conjunto completo de procedimientos y herramientas diseñadas para supervisar, administrar y evaluar el rendimiento de una organización en relación con sus metas establecidas. Este sistema abarca controles financieros, operativos y de cumplimiento, que garantizan que las actividades de la organización se lleven a cabo de acuerdo con los estándares, regulaciones y objetivos planificados (Huiman, 2022).

Los elementos fundamentales de un sistema de control incluyen la identificación y evaluación de riesgos, la implementación de políticas y procedimientos adecuados, la supervisión constante y la realización de auditorías internas. Al ofrecer información precisa y oportuna sobre el rendimiento de la organización, un sistema de control eficiente permite a los líderes tomar decisiones informadas, corregir desviaciones y mejorar continuamente los procesos, asegurando así la eficacia, transparencia y responsabilidad en la gestión empresarial.

2.2.1.4. Supervisión o monitoreo. Estupiñán (2022) afirma que la supervisión o vigilancia es una evaluación continua que realizan los directivos para valorar la eficacia del sistema de control interno. Esta evaluación implica una revisión continua durante las operaciones habituales de la empresa, incluidas las actividades de supervisión y orientación. El objetivo de la supervisión es garantizar que la estructura de control interno funciona como se desea y realizar cambios si es necesario. Además, la supervisión incluye actividades para cumplir las obligaciones individuales de los empleados, contribuyendo así a construir un sistema de control interno ideal.

Para garantizar supervisión y vigilancia adecuada, deben observarse las siguientes normas:

- El personal debe adquirir pruebas de que el control interno funciona correctamente.
- Periódicamente, es necesario comparar las cifras que figuran en el sistema de información contable con las cantidades reales de los activos.
- Examinar si los controles sugeridos por los auditores internos y externos se han puesto en práctica o, por el contrario, se ha hecho muy poco o nada.
- Proporcionar información a la dirección sobre la eficacia de los controles durante seminarios de entretenimiento, sesiones de planificación u otras reuniones de personal.
- Deben realizarse interrogatorios periódicos al personal para garantizar la comprensión y el cumplimiento del código ético y las leyes aplicables, así como comprobaciones periódicas de las operaciones.
- ¿En qué medida las actividades del departamento de auditoría interna son adecuadas, eficaces y fiables?

2.2.1.4.1. Monitoreo del proceso. La supervisión de procesos, tal y como señala el INDECOPI (2021) es la práctica de seleccionar, establecer y realizar exámenes periódicos e independientes con el objetivo de confirmar la presencia y el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno. En este marco, la Dirección es responsable de iniciar actividades orientadas a supervisar eficazmente el control interno y evaluar los resultados alcanzados en todas las secciones administrativas de la organización. Este procedimiento de evaluación continua ayuda a

garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como a identificar y abordar cualquier posible fallo en el sistema.

La supervisión del proceso es una herramienta esencial para garantizar la eficiencia y eficacia de las tareas realizadas. A través de la observación continua y el análisis de cada etapa del proceso, se pueden identificar áreas de mejora, detectar posibles desvíos o inconvenientes, y tomar medidas correctivas antes de que tengan un impacto negativo en el resultado final (Peña, 2022).

El monitoreo también permite evaluar el rendimiento del equipo encargado de llevar a cabo el proceso, identificando tanto sus puntos fuertes como sus áreas de mejora, tanto a nivel individual como colectivo. Además, contribuye a mantener un control preciso sobre los plazos establecidos para cada fase del proceso, evitando posibles retrasos o incumplimientos de los plazos establecidos. En síntesis, el monitoreo del proceso es una herramienta fundamental para asegurar la calidad y la eficiencia en la ejecución de las actividades dentro de una organización.

2.2.1.4.2. Reporte de la supervisión y monitoreo. El Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual ha establecido para 2021 un informe de supervisión y seguimiento que incluye la evaluación y comunicación puntual de las deficiencias de control interno. Este organismo está obligado a informar puntualmente a los responsables de establecer los procedimientos de subsanación y control, como son la Alta Dirección y el órgano o sección responsable del Sistema de Control Interno. En definitiva, la Dirección debe garantizar que los fallos del control interno se subsanan de forma adecuada y oportuna.

Estupiñán (2022) afirma que el proceso de evaluación tiene por objeto detectar debilidades, deficiencias o controles superfluos, todo ello con el respaldo expreso de la dirección, y aumentarlos o introducirlos en consecuencia. Esta evaluación puede realizarse utilizando tres técnicas distintas:

- En el curso de la realización de las operaciones diarias dentro de la organización a varios niveles.
- Los empleados que no participen en la ejecución de las actividades (incluidas las de control) deben mantenerse separados.
- Combinando los dos enfoques mencionados anteriormente.

2.2.1.5. Información y comunicación. Son elementos fundamentales para establecer el control de una entidad y poder tomar las decisiones adecuadas que puedan ayudar a obtener, utilizar y aplicar debidos recursos, siendo necesario tener disposición de información precisa de los estados financieros que son vitales en la organización, además de considerar el adecuado uso de la tecnología para la optimización de los sistemas de información y poder controlar de mejor manera la información procesada (Villagómez, 2021).

La información y la comunicación son elementos clave en la gestión empresarial, permitiendo una coordinación eficaz entre los diversos niveles y departamentos de una organización. La información debe ser exacta, puntual y relevante para respaldar la toma de decisiones tanto estratégicas como operativas. Para lograr esto, es necesario contar con sistemas de información sólidos que aseguren la confidencialidad y la integridad de los datos. Por otro lado, una comunicación efectiva garantiza que los empleados estén informados sobre los objetivos, políticas y procedimientos

de la empresa, promoviendo un entorno de trabajo cohesionado y alineado con la visión y misión empresarial (Pacheco, 2023).

La comunicación bidireccional es fundamental para el éxito organizacional, ya que facilita el intercambio de información entre la alta dirección y los empleados. Este diálogo promueve una cultura de transparencia y confianza, donde las ideas y preocupaciones pueden ser compartidas y valoradas. Herramientas como reuniones regulares, boletines informativos, plataformas digitales y encuestas de retroalimentación son clave para mantener una comunicación efectiva. Al implementar sistemas sólidos de comunicación, las organizaciones pueden mejorar su eficiencia, resolver problemas de forma ágil y fortalecer la cohesión interna, lo que impulsa el desempeño general y la adaptabilidad en un entorno empresarial dinámico.

2.2.1.5.1. Comunicación interna. El Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (2021) establece que la organización comunica internamente los objetivos y deberes que se requieren para el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

La dirección es responsable de garantizar que cada unidad administrativa difunde los datos de calidad adecuados y necesarios, a través de los canales adecuados y de acuerdo con las normas aplicables, para contribuir a la consecución de los objetivos institucionales y de gestión financiera.

La comunicación interna en una organización es un proceso fundamental en el intercambio de información, ideas y mensajes entre todos los niveles y departamentos dentro de la empresa. Su importancia radica en su capacidad para alinear a los empleados con los objetivos

estratégicos y operativos, fomentar la colaboración y fortalecer la cohesión del equipo. Este proceso abarca desde la transmisión de directrices y políticas por parte de la alta dirección hasta el intercambio de retroalimentación y conocimientos entre colegas. Para ello, se utilizan diferentes canales como reuniones regulares, correos electrónicos, intranet corporativa y plataformas de mensajería instantánea (Castro y Díaz, 2020).

Una comunicación interna efectiva no solo aumenta la moral y el compromiso de los empleados, sino que también mejora la eficiencia operativa y facilita la resolución colaborativa de problemas. Esto contribuye a fortalecer la cultura organizacional y la capacidad de respuesta ante los desafíos empresariales.

2.2.1.5.2. Comunicación externa. Estupiñán (2022), afirma que las redes de comunicación deben estar bien establecidas dentro de la organización para que el personal conozca sus obligaciones relacionadas con el control de su trabajo. Estos canales transmiten detalles esenciales sobre el sistema de control interno, y proporcionan información esencial a los directivos y al personal responsable de los procesos clave. Además, la comunicación con fuentes externas es necesaria para recopilar/difundir datos sobre clientes, proveedores, contratistas, etc., y para proporcionar a las entidades de supervisión/control información sobre las operaciones de la entidad y la eficacia de su sistema de control.

En conclusión, es deber de la dirección garantizar que cada departamento se comunica eficazmente con el mundo exterior, a través de las fuentes necesarias y de acuerdo con la normativa pertinente, para proporcionar los datos esenciales necesarios para alcanzar los objetivos organizativos y de gestión financiera.

La comunicación externa de una organización se refiere a la interacción con stakeholders externos como clientes, proveedores, medios de comunicación y la comunidad en general. Es esencial para gestionar la reputación de la empresa, fortalecer las relaciones comerciales y promover la marca en el mercado. Incluye la implementación de estrategias de relaciones públicas, campañas de marketing, gestión de redes sociales, comunicados de prensa y participación en eventos y ferias comerciales (Castro y Díaz, 2020).

Una comunicación externa eficaz es fundamental para la construcción de una reputación positiva y el mantenimiento de la confianza de clientes y partes interesadas. Además, facilita la adquisición de nuevos clientes, socios estratégicos y oportunidades de negocio, lo que contribuye al crecimiento y éxito continuo de la organización en un entorno competitivo.

2.2.1.5.3. Medios de comunicación. El INDECOPI (2021) señala que la entidad debe adquirir o producir y utilizar datos pertinentes y confiables para facilitar el sistema de control interno. Esto implica que la gerencia debe establecer los métodos que permitan a cada departamento crear información pertinente y confiable para la realización de los objetivos institucionales y la observancia de las normas relativas a la administración financiera.

Estupiñán (2022) señala que la calidad de la información es un activo valioso, una herramienta y una ventaja competitiva para las organizaciones significativas, ya que está vinculada a la competencia directiva de dichas entidades. Para que sea una medida de control eficaz, la información debe poseer ciertos atributos.

- Oportunidad

- Actualización
- Razonabilidad
- Accesibilidad

Se dedica una gran cantidad de recursos a este fin. A medida que los sistemas de información refuerzan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control eficaz.

2.2.2. Gestión de inventarios

Se puede entender al concepto de gestión de inventarios como el manejo de los diversos materiales que se tienen en los almacenes, los cuales pueden clasificarse debido a su composición ya sea de materias primas, productos terminados, productos en proceso, repuestos, etc. Donde se aprovisionan materiales que son necesarios en una empresa, en el proceso de producción, entre los cuales puede ser la materia prima, suministros e insumos que se disponen para atender las necesidades del mercado (Llaque, 2021).

Para González (2020) la gestión de inventarios es una actividad empresarial que guarda mucha relación con la cadena de valor que posee la empresa y, asimismo, deben estar coordinada o tener el mismo rumbo que los direccione hacia la estrategia que se tenga en la entidad, sin olvidarse del objetivo de satisfacer debidamente la necesidad de sus clientes. De esta manera se entiende que las empresas que tienen mayor participación de mercado y que son las más competitivas tienen estrategias definidas con el fin de incrementar la cuota de mercado y elevar sus márgenes de ganancia, teniendo como referencia el planteamiento de Porter, además se entiende que las inversiones realizadas en inventarios suelen llegar a ser significativas para los balances de las empresas, con un

enfoque financiero que prioriza la funcionabilidad y el costo representativo de los inventarios. También el enfoque en los clientes y su grado de satisfacción influye mucho en la cadena de valor de la empresa.

Según lo mencionado por Contreras et al. (2022), la gestión de inventarios es un proceso fundamental en cualquier empresa, que consiste en supervisar y controlar el flujo de mercancías. Esto implica la planificación, organización y control de los niveles de inventario para asegurar que la empresa tenga la cantidad adecuada de productos disponibles para satisfacer la demanda de los clientes, al mismo tiempo que se minimizan los costos relacionados con el almacenamiento y la obsolescencia de inventario. La gestión de inventarios también implica la clasificación de productos, el seguimiento de las existencias, la realización de inventarios físicos, la determinación de los puntos de pedido y la optimización de los niveles de inventario para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

La gestión de inventarios abarca una serie de aspectos fundamentales para la empresa, como la identificación de los productos más relevantes a través del análisis ABC, la implementación de sistemas de control como just-in-time o Kanban, la predicción de la demanda futura, la gestión de proveedores y la optimización de la cadena de suministro. En este sentido, la gestión de inventarios es clave para mejorar la productividad, reducir costos, satisfacer las necesidades de los clientes y mantener la competitividad en el mercado. La eficiencia en la gestión de inventarios garantiza que la empresa pueda operar de manera eficaz y cumplir con las expectativas de los clientes de forma oportuna y rentable.

De acuerdo con Romero et al. (2021) la gestión de inventarios conlleva la utilización de herramientas tecnológicas como sistemas de

información y software especializado para simplificar el control y monitoreo de los inventarios. Estas herramientas automatizadas permiten agilizar los procesos, generar informes detallados sobre el estado de los inventarios, predecir la demanda futura, optimizar la rotación de inventarios y mejorar la toma de decisiones con respecto a la gestión de inventarios.

Además, la administración de inventarios es fundamental para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la industria de la construcción, ya que les permite mantener un control preciso de los materiales y suministros necesarios para sus proyectos. Esto garantiza que los materiales estén disponibles cuando se requieran, evitando posibles retrasos en la ejecución de las obras. Una gestión eficiente de inventarios puede aportar significativamente al éxito y la rentabilidad de las PYMES en el sector de la construcción.

2.2.2.1. Objetivos de la gestión de inventarios. De acuerdo con Ladrón (2020) uno de los objetivos más importantes es asegurar la continuidad del proceso de producción y evitar sobrecostos, asimismo, la gestión de inventarios también comprende un “proceso circular” cuyo objetivo es determinar el equilibrio entre el costo de los stocks o inventarios y el nivel de servicio que se brinda al cliente, siendo algunas funciones:

- Regular ritmos de producción y venta.
- Reducir el costo de adquisición cuando se compra en grandes cantidades.
- Reducir los posibles retrasos.
- Optimizar el uso de mercadería.

Para Contreras et al. (2022) los objetivos de la gestión de inventarios incluyen:

- 1. Optimización de existencias:** Garantizar la disponibilidad de inventario óptima para cubrir las necesidades de los clientes sin generar excesos que puedan resultar en costos adicionales.
- 2. Reducción de costos:** Se busca reducir los gastos relacionados con el almacenamiento, la obsolescencia y la manipulación de inventarios.
- 3. Mejora del servicio al cliente:** Garantizar la disponibilidad de los productos en el momento en que los clientes los requieran, con el objetivo de evitar cualquier demora en la entrega.
- 4. Maximización de la eficiencia operativa:** Mejorar los procesos de almacenamiento, distribución y reposición de inventarios es vital para aumentar la eficiencia de la cadena de suministro.
- 5. Mejora de la rentabilidad:** Mejorar la rentabilidad de la empresa mediante una gestión eficaz de los niveles de inventario y los costos asociados.
- 6. Minimización de riesgos:** Para optimizar la gestión de inventario es esencial minimizar el riesgo de pérdidas debidas a falta de existencias o excesos de inventario, además de mitigar los riesgos asociados con la obsolescencia de productos.
- 7. Mejora de la planificación:** Facilitating short and long-term planning is crucial when having precise information regarding inventory levels and product demand.

Estos objetivos están enfocados en asegurar que la empresa pueda operar de manera eficiente, satisfacer las necesidades de los clientes y mantener una posición competitiva en el mercado.

2.2.2.1.1. Rotación constante de stock. Morell et al. (2019) explican que la rotación constante de existencias es un proceso que permite a una empresa regular el flujo de sus existencias, sustituyéndolas y cambiándolas rápidamente para satisfacer la demanda de los consumidores. Esta táctica intenta disminuir el uso de recursos financieros acelerando la rotación de los productos, lo que disminuye la necesidad de mantener elevadas cantidades de existencias. El objetivo es mantener los bienes circulando rápidamente, permitiendo a la empresa responder a la demanda de forma oportuna y competente, evitando tanto la sobreinversión como la falta de suministro. La rotación ininterrumpida del inventario es fundamental para mantener un equilibrio correcto entre la oferta y la demanda, avanzando así en la eficacia operativa y financiera de la empresa.

Avila et al. (2019) explican que la rotación constante de inventarios es el número de veces que se renuevan las existencias en un periodo de un año. Este índice refleja lo hábil que es una organización en la gestión de sus inventarios, ya que una rotación baja implica que la entidad tiene muchos artículos sin vender y una rotación alta significa que los artículos se venden rápidamente. Deben implantarse buenos controles internos en el almacén para garantizar el uso correcto de los recursos y mejorar la rotación de las existencias, contribuyendo así al éxito de la empresa al reducir la acumulación de productos no deseados y optimizar la eficacia operativa.

2.2.2.1.2. Optimización del nivel de stock. Arada (2019) señala que la optimización del nivel de existencias es un procedimiento estratégico en el que una empresa intenta ajustar la disponibilidad de existencias a las necesidades del mercado, con el objetivo de ampliar la eficacia operativa y reducir los costes asociados. Esta técnica requiere un manejo meticuloso

de los niveles de existencias para evitar tanto las insuficiencias como los excesos, mejorando así el uso de los recursos financieros y logísticos. Para poner en práctica adecuadamente la optimización de los niveles de existencias, es esencial la aplicación de sofisticados sistemas y tecnologías analíticas, como sistemas de previsión de la demanda, métodos de reordenación y modelos de inventario, para asegurarse de que la empresa disponga siempre de un número adecuado de productos, mejorando así la satisfacción del cliente y maximizando la rentabilidad a largo plazo.

La optimización del nivel de stock es un proceso crucial para las empresas, en el que se determina la cantidad óptima de inventario a mantener en sus almacenes en un momento dado. El objetivo principal es encontrar el equilibrio adecuado entre asegurar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda de los clientes, al mismo tiempo que se minimizan los costos asociados con el almacenamiento y la gestión de inventarios (Contreras et al., 2022).

La optimización del nivel de stock es un proceso crucial para las empresas, en el que se determina la cantidad óptima de inventario a mantener en sus almacenes en un momento dado. El objetivo principal es encontrar el equilibrio adecuado entre asegurar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda de los clientes, al mismo tiempo que se minimizan los costos asociados con el almacenamiento y la gestión de inventarios.

2.2.2.1.3. Evitar mermas y desmedros. Coronel et al. (2021), afirman que la "merma" es un término utilizado para describir las pérdidas cuantificables y no recuperables de existencias, mientras que las "amortizaciones" describen las pérdidas cualitativas y no recuperables de existencias, que las hacen inutilizables para su fin previsto. Para evitar las

mermas y las amortizaciones, la gestión del inventario es clave. Prevenir las pérdidas implica controlar las fechas de caducidad, ajustar las cantidades según la demanda del mercado y utilizar la tecnología para maximizar la eficacia de la cadena de suministro. Si los inventarios se gestionan eficazmente, las empresas pueden evitar pérdidas innecesarias y garantizar la calidad de sus mercancías, lo que redundará en una mayor eficacia operativa y satisfacción del cliente.

La optimización del nivel de stock es un proceso crucial para las empresas, en el que se determina la cantidad óptima de inventario a mantener en sus almacenes en un momento dado. El objetivo principal es encontrar el equilibrio adecuado entre asegurar la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda de los clientes, al mismo tiempo que se minimizan los costos asociados con el almacenamiento y la gestión de inventarios (Contreras et al., 2022).

Para prevenir pérdidas o deterioro de producto, las empresas pueden aplicar distintas estrategias, tales como:

- 1. Rotación de inventario:** Priorizar la venta de productos más antiguos con el fin de evitar la obsolescencia y garantizar la rotación óptima del inventario.
- 2. Control de fechas de caducidad:** Es fundamental administrar de manera eficiente los productos perecederos para evitar su caducidad.
- 3. Seguridad en almacenes:** Implementar medidas de seguridad para prevenir el robo o la manipulación indebida de inventario.
- 4. Control de calidad:** Realizar revisiones regulares para detectar productos dañados o defectuosos.

5. Optimización de procesos: Implementar estrategias para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios es crucial para reducir errores y pérdidas.

Evitando las pérdidas o deterioros innecesarios, las compañías pueden optimizar el uso de sus recursos, incrementar la rentabilidad y asegurar la disponibilidad de productos de alta calidad para cumplir con la demanda de los clientes.

2.2.2.2. Almacenamiento estratégico. Martínez et al. (2019) se refieren al almacenamiento estratégico como una estrategia del sector logístico que busca reducir el tiempo de permanencia de los materiales en almacenes como los almacenes abiertos, de distribución, logísticos, generales, centrales y regionales. La finalidad de este método es mejorar la eficacia operativa organizando y colocando los productos estratégicamente, teniendo en cuenta elementos como la demanda, la rotación de existencias y los riesgos logísticos. El objetivo principal es garantizar una utilización satisfactoria de los recursos, dando una respuesta rápida a los cambios del mercado y asegurando así la sostenibilidad y competitividad de la cadena de suministro.

El almacenamiento estratégico es una práctica que implica la planificación y la organización cuidadosa de los espacios de almacenamiento con el fin de optimizar la eficiencia operativa y reducir costos. Esta estrategia involucra considerar aspectos como la ubicación, el diseño, la capacidad, la seguridad y la accesibilidad de la bodega o almacén. Al implementar un sistema de almacenamiento estratégico, se busca maximizar la utilización del espacio disponible, reducir el tiempo y los recursos necesarios para localizar o acceder a productos o materiales,

así como facilitar el flujo fluido de mercancías a través de las instalaciones (Hernández et al., 2021).

Para lograr un almacenamiento estratégico efectivo, las empresas suelen utilizar sistemas informáticos avanzados para gestionar inventarios en tiempo real y optimizar la disposición física de los productos. Esto puede incluir técnicas como el uso de estanterías inteligentemente diseñadas, sistemas automáticos de recogida y envío (como robots o transportadores), así como una gestión meticulosa del flujo de mercancías dentro del almacén.

2.2.2.2.1. Estrategias de almacenamiento. La formulación y aplicación de enfoques eficaces para catalogar y ordenar datos o bienes dentro de un área determinada se denomina estrategias de almacenamiento. Estos planes intentan maximizar el uso del área accesible, mejorar el acceso a los objetos almacenados y facilitar el control del inventario.

En el mundo empresarial, disponer de estrategias eficaces de almacenamiento es esencial para agilizar las operaciones, reducir los gastos de almacenamiento y mejorar la capacidad de respuesta a la demanda. Para ello es necesario establecer sistemas de inventario, seleccionar técnicas de almacenamiento adecuadas y utilizar tecnologías que faciliten el seguimiento de los productos (De Puy, 2020).

Las estrategias de almacenamiento son planes y acciones diseñados para organizar y gestionar de manera eficiente el espacio de almacenamiento, así como para optimizar la gestión de inventarios y el flujo de mercancías dentro de un almacén o bodega. Estas estrategias incluyen decisiones sobre la forma en que se almacenan, ordenan, rastrean y

distribuyen los productos, con el propósito de maximizar la eficiencia operativa (Hernández et al., 2021).

2.2.2.2. Almacenamiento cruzado. El almacenamiento cruzado es un enfoque de la logística en el que las mercancías no se almacenan en un almacén a su llegada, sino que se procesan directamente. Esto contrasta con el proceso estándar de almacenar en un almacén, registrar los artículos y luego seleccionarlos para la realización del pedido. Los artículos se redirigen a la cadena de montaje de una planta de fabricación o a un centro de distribución para su distribución a las tiendas.

Este sistema funciona para deshacerse de las actividades que no son beneficiosas para el producto, lo que supone un ahorro de costes del 100%. Aunque el almacenamiento cruzado disminuye los gastos de manipulación, existencias y construcción, requiere una programación rigurosa y un reconocimiento exacto de las mercancías entrantes (De Puy, 2020).

El almacenamiento cruzado, conocido también como cross-docking, es una estrategia logística que implica el traslado directo de productos desde la zona de carga del proveedor hasta la zona de descarga del cliente o punto de venta, evitando así la necesidad de un almacenamiento intermedio en el almacén. En lugar de almacenar los productos para luego ser seleccionados y enviados individualmente a cada destino final, se realiza una transferencia inmediata y directa. Esta práctica permite reducir tiempos y costos asociados al almacenaje y manejo de inventario (Hernández et al., 2021).

2.2.2.3. Almacenamiento aleatorio. El almacenamiento aleatorio es una forma eficaz de gestionar el inventario, utilizando métodos de identificación automatizados, como los códigos de barras, para un

reconocimiento preciso de los artículos. Combinando esta tecnología con información de gestión fiable, los responsables de operaciones pueden determinar la cantidad exacta y la posición de cada artículo en el almacén. Esto hace factible la colocación aleatoria de unidades en cualquier lugar del almacén, prescindiendo de la necesidad de reservar espacio para determinadas unidades o gamas de productos.

Los sistemas informatizados de almacén son capaces de realizar una serie de tareas, como mantener una lista actualizada de ubicaciones vacantes, documentar con precisión el almacenamiento y su ubicación, ordenar artículos para reducir el tiempo dedicado a la preparación de pedidos, consolidar pedidos para acortar los tiempos de preparación y asignar secciones concretas del almacén a determinados artículos para mejorar la eficacia y reducir los gastos de mano de obra, aunque para ello es necesario llevar un registro precisos (De Puy, 2020).

El almacenamiento aleatorio es un tipo de acceso a los datos en un sistema de almacenamiento, como discos duros o unidades de estado sólido (SSD), en el cual se puede acceder a cualquier ubicación de la memoria con el mismo tiempo promedio, independientemente de la ubicación física de los datos. A diferencia del almacenamiento secuencial, donde los datos se leen o escriben de manera secuencial, en el almacenamiento aleatorio no se sigue un orden específico. Esto significa que cualquier parte del archivo puede ser accedida directamente sin necesidad de leer todo el archivo desde el principio (Hernández et al., 2021).

2.2.2.3. Clasificación de inventarios. La clasificación de inventarios resulta ser un procedimiento en el cual se busca mantener un

orden establecido que permita facilitar la ubicación, colocación, reubicación y demás actividades con respecto al stock del bien que se disponga.

La clasificación que generalmente se distingue esta entre mercaderías, materias primas, suministros, productos por terminar y productos terminados. Asimismo, el inventario de un prestador de servicios suele llegar a ser descrito como un trabajo en curso (NIC 2).

La clasificación de inventarios es un procedimiento crucial en el cual se agrupan los productos o materiales almacenados en una empresa de acuerdo a diversos criterios. Dicha clasificación resulta fundamental para la gestión eficiente de los niveles de inventario y la optimización de la cadena de suministro (González, 2020).

Algunos criterios comunes utilizados para la clasificación de inventarios incluyen:

- 1. Valor monetario:** Los productos se organizan en categorías según su valor económico, clasificándolos en alto valor, valor medio y bajo valor.
- 2. Rotación:** Los productos se categorizan según su nivel de rotación, es decir, la frecuencia con la que son vendidos o utilizados. Esta clasificación se compone comúnmente de tres categorías: alta rotación, rotación media y baja rotación.
- 3. Volumen físico:** La clasificación de los productos en el almacén se determina por la cantidad física o volumen que ocupan, distinguiendo entre artículos grandes y artículos pequeños.
- 4. Importancia estratégica:** En algunas empresas, es común categorizar los inventarios según su importancia estratégica para el

negocio, la cual puede variar dependiendo del tipo de producto o el impacto que puedan tener en las operaciones de la compañía.

El objetivo principal de esta clasificación es facilitar la toma de decisiones informadas sobre la gestión y control de los niveles de inventario. Por ejemplo, los productos con una alta rotación pueden requerir un mayor nivel de stock para garantizar su disponibilidad constante, mientras que aquellos con una baja rotación pueden necesitar ser gestionados con mayor precisión para evitar excesos innecesarios.

2.2.2.3.1. Clasificación por valor de stock. Macías et al. (2019) aclararon que la valoración de acciones es el procedimiento de clasificar las acciones en función de su valor intrínseco frente a distintos parámetros financieros, como la relación precio-beneficios, los dividendos y otros marcadores básicos. Este enfoque trata de descubrir acciones que se cree que están infravaloradas o sobrevaloradas en comparación con su valor genuino. Los inversores que utilizan la calificación de valor buscan oportunidades de inversión seleccionando valores que ofrezcan un potencial de crecimiento infravalorado o que se negocien a costes más bajos en relación con sus valores básicos, con la aspiración de obtener rendimientos a largo plazo.

La clasificación por valor de stock es una práctica frecuente en la gestión de inventarios que permite categorizar los productos según su importancia económica. Esta metodología reconoce que algunos productos son más críticos que otros en términos de impacto financiero, por lo que requieren un nivel diferenciado de control y seguimiento. Por lo general, se emplean distintas categorías, como alto valor, valor medio y bajo valor, para organizar de manera eficiente la gestión de inventarios (Pulla, 2020).

Los productos de alta valor son aquellos que tienen un precio significativo o generan ingresos importantes para la empresa. Estos productos requieren una gestión más cuidadosa y un mayor control de inventario para reducir el riesgo financiero asociado con su manejo. Por otro lado, los productos de bajo valor pueden no necesitar tanta atención o control estricto debido a su impacto económico menor. La clasificación por valor también puede influir en decisiones relacionadas con la asignación de recursos y estrategias de almacenamiento, reposición y rotación del inventario.

2.2.2.3.2. Clasificación según la demanda. Pulla (2020) menciona que la clasificación basada en la demanda es una técnica utilizada para un control eficaz del inventario. Cada empresa está obligada a separar la demanda en dos partes:

- **Demanda independiente:** Productos que dicta el mercado.
 - Productos facturados.
 - Productos de demanda.
- **Demanda dependiente:** Combina elementos internos de la organización e implica a otras personas.
 - Materias primas
 - Insumos
 - Repuestos

Además, la demanda independiente está asociada con el cliente, mientras que la dependiente es más interna.

La clasificación según la demanda es una metodología utilizada en la gestión de inventarios para categorizar los productos de acuerdo a su

nivel de demanda por parte de los clientes. Esta técnica reconoce que no todos los productos tienen la misma popularidad o nivel de venta, y, por lo tanto, requieren distintos niveles de atención y control. Normalmente, se clasifican los productos en categorías según su nivel de demanda, como alta demanda, demanda media y baja demanda. Los productos catalogados como "alta demanda" son aquellos que se venden con mayor frecuencia y generan significativos ingresos para la empresa (Pulla, 2020).

Estos artículos requieren una gestión más cuidadosa y un mayor control del inventario para garantizar su disponibilidad constante y satisfacer la demanda de los clientes. Por el contrario, los productos con "baja demanda" pueden no necesitar tanta atención o un control tan estricto, ya que tienen un impacto menor en las ventas totales. La clasificación de acuerdo a la demanda también puede influir en decisiones sobre estrategias de marketing, promoción y gestión del ciclo de vida del producto.

2.2.2.3.3. Clasificación ABC. Pulla (2020) indica que la clasificación ABC consiste en dividir los productos en función de su grado de importancia. Esta forma de control se divide en tres categorías distintas, que se describen a continuación:

- **Categoría A:** Esta categoría de productos representa el 80% del valor total de las existencias y el 20% del número total de artículos. Además, se realizan inspecciones rigurosas con mayor regularidad para hacer un seguimiento, y los productos se colocan generalmente en zonas bajas de fácil acceso.
- **Categoría B:** Este grupo de artículos se controla mediante sistemas automatizados a intervalos regulares. Representa el 30% de las existencias totales y supone el 15% del beneficio económico global;

están situados en zonas de altitud intermedia con un acceso menos directo que los productos de la categoría A.

- **Categoría C:** Esta categoría comprende el 5% del valor total de las existencias, representado por el 50% de todos los artículos; la inspección o vigilancia de estos artículos es mínima o inexistente, y su ubicación se encuentra en los lugares más aislados y de difícil acceso, ya que son los artículos menos deseados por los clientes.

La clasificación ABC es una técnica utilizada en la gestión de inventarios que consiste en categorizar los productos según su importancia para la empresa. Este método permite priorizar la gestión y control de inventario, enfocándose en aquellos productos que tienen mayor impacto en las ventas y en los beneficios de la empresa (Pulla, 2020).

La clasificación ABC es una herramienta fundamental para las empresas, ya que les permite dirigir sus recursos de manera eficiente hacia las áreas que generan el mayor impacto. Esto facilita la optimización del inventario y asegura que la demanda del cliente se satisfaga sin incurrir en costos innecesarios ni niveles excesivos de stock inmovilizado. La aplicación de esta clasificación contribuye a mejorar el rendimiento operativo y la rentabilidad de la empresa.

2.2.2.4. Rotación de inventarios. La rotación de existencias es una medida de logística y relatividad diseñada para mostrar con qué frecuencia se han repuesto las existencias. Se puede calcular mediante la fórmula:

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario promedio}}$$

Esta expresión se utiliza para calcular las unidades físicas, es decir, la media de las ventas de productos durante un periodo determinado. Emplear este sistema de rotación es crucial, ya que revela la rapidez con

la que se venden las existencias; en consecuencia, una alta rotación de las existencias ayuda a maximizar la utilización de los recursos existentes (Pulla, 2020).

La rotación de inventarios es un indicador financiero que evalúa la eficacia en la gestión del inventario de una empresa. Se calcula dividiendo el costo de los bienes vendidos entre el promedio del inventario durante un periodo determinado. Este cálculo permite determinar cuántas veces el inventario se ha vendido y reemplazado en dicho intervalo de tiempo (Contreras et al., 2022).

Una alta rotación de inventarios indica que la empresa está vendiendo sus productos rápidamente y reponiendo el stock con frecuencia, lo cual puede reflejar una eficiencia operativa positiva. Por otro lado, una baja rotación de inventarios puede indicar dificultades para vender la mercancía o mantener niveles adecuados de existencias, lo que puede resultar en costos adicionales asociados con el exceso de inventario.

2.2.2.4.1. Ratio. Coaquira et al. (2021) describen un ratio como el ciclo económico general y las políticas específicas implementadas por cada entidad antes de sacar conclusiones basadas únicamente en los resultados obtenidos a través de estos índices numéricos.

CAPÍTULO III:

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación

El presente estudio es puro o conocido también como básico, ya que este se enfocó en la descripción de un problema en específico. Delgado (2021) menciona que una investigación básica consiste en la contribución al nuevo conocimiento.

Asimismo, es cuantitativo ya que según Sánchez (2019), el enfoque cuantitativo se caracteriza por su capacidad para medir y asignar valores numéricos a fenómenos, permitiendo la aplicación de métodos estadísticos en el análisis de datos de naturaleza cuantitativa. Su principal propósito es describir, explicar, prever y controlar de manera objetiva los fenómenos, así como identificar sus causas y anticipar su ocurrencia mediante una cuidadosa medición.

3.2. Diseño de investigación

- a) No experimental:** Se empleó un diseño no experimental, es decir, no se manipularon o modificaron de forma deliberada las variables. Y lo que comprende el uso de este diseño es observar, medir y analizar las variables dentro de su entorno natural.

- b) Transversal:** Por el tiempo o temporalidad se ha considerado que fue un diseño transversal, debido a que la recolección de la información que se utilizó se realizó en un tiempo único o considerando un momento dado. Es así que Cvetkovic (2021) asevera que los análisis de diseño transversal son investigaciones

observacionales que se distinguen por evaluar de manera simultánea la exposición y el resultado en un punto específico y definido en el tiempo.

- c) Descriptivo – explicativa:** El presente estudio fue descriptivo, ya que se enfocó en la recopilación y análisis detallado de información existente sobre el tema de investigación, con el objetivo de proporcionar una comprensión exhaustiva de las características, tendencias o fenómenos observados (Ramos, 2020).

También fue explicativo, debido a que se buscó una explicación y determinación de las variables estudiadas, así como del problema principal y los objetivos del estudio (Ramos, 2020).

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Robles (2019) señala que, en una investigación, el término "población" hace referencia al conjunto total de elementos de interés, como personas, objetos, transacciones o eventos, que se busca estudiar. Para la presente investigación se consideró como población a 81 trabajadores de la compañía Electrosur S.A.

3.3.2. Muestra

La muestra fue de tipo no probabilística y esta comprendió del 37% de la población, que comprenden 30 trabajadores de la compañía, los cuales tienen conocimientos sobre inventarios y demás actividades que relacionadas al control interno.

3.4. Recolección de datos

3.4.1. Procedimientos

Para la recolección de datos necesarios hizo uso de la técnica y los instrumentos pertinentes, que fueron aplicados a la muestra comprendida por los 30 trabajadores de la compañía.

Una vez recolectada la información obtenida a través del instrumento se llevó a cabo el procesamiento de información para la realización del debido análisis e interpretación de los resultados que se obtengan a partir de la información recolectada.

3.4.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.4.2.1. Técnicas de recolección de datos.

- **Observación documental:** Se revisó la información documental referente a la gestión de inventarios y demás información importante para desarrollar la investigación.
- **Encuesta:** Las encuestas aplicaron a 30 (la muestra) trabajadores de la compañía Electrosur S.A.

3.4.2.2. Instrumentos de recolección de datos.

- **Guía de revisión documental:** Se manejó la información obtenida de inventarios, estados financieros y demás información pertinente para el desarrollo de esta investigación.
- **Cuestionario:** El cuestionario se aplicará a los 30 (la muestra) trabajadores de la compañía Electrosur S.A.

3.4.2.3. Validez de expertos. Se realizó a través de la revisión y aprobación del cuestionario que se utilizó en el presente trabajo de

investigación, por lo cual se pidió la colaboración de 03 profesionales con amplia trayectoria y conocimientos en el tema a desarrollarse.

3.4.2.4. Confiabilidad del instrumento. La información documental que se revisó fue verídica y emitida por la misma compañía que es objeto de estudio.

Asimismo, se realizó el análisis de fiabilidad mediante el Alfa de Cronbach usando el software SPSS 25 el cual nos mostró el índice del Alfa de Cronbach para las variables de control interno y gestión de inventarios, de esa forma obtener la fiabilidad del instrumento de medición.

3.5. Tratamiento de datos

3.5.1. Procesamiento de datos

Se realizó un análisis e interpretación en base a la información documental manejada de la compañía con la finalidad de cumplir los objetivos de la investigación.

El procesamiento de datos se realizó mediante los programas de Microsoft Excel y SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), con la finalidad de realizar los cálculos basándonos en los resultados obtenidos de la encuesta.

3.5.2. Análisis de datos

Para el análisis de los datos e información disponibles, se realizó un análisis de la información disponible y se usó la estadística descriptiva e inferencial, seleccionando los datos estadísticos debidos para las variables en estudio y de esta manera se determinó la incidencia que pueda tener control interno frente a la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Guía de análisis documental


4.1.1. Control interno

4.1.1.1. Ambiente de control.

4.1.1.1.1. Políticas y procesos.

Figura 1

Reglamento interno de trabajo de la empresa Electrosur SA

	REGLAMENTO	Código	REG-S5-01-01-02
	REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO	Versión	02
		Aprobado	S.D. 756 - 2021
		Fecha	2021-12-29
		Página	4 de 41

CAPITULO I INTRODUCCIÓN DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1°.- La EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE ELECTRICIDAD ELECTROSUR S.A., es una empresa estatal de derecho privado creada por Ley N° 24093 del 28 de enero de 1985, adscrita al Ministerio de Energía y Minas, constituida y organizada como sociedad anónima dentro de la actividad empresarial del Estado y bajo el ámbito del FONAFE, cuyo objeto social es dedicarse a la Distribución y Comercialización de energía eléctrica. Sus trabajadores están sujetos al Régimen Laboral de la Actividad Privada y a las normas específicas de acuerdo a ley.

De acuerdo a lo expuesto y en cumplimiento de las normas laborales vigentes, el presente Reglamento Interno de Trabajo establece el conjunto de normas generales de carácter complementario al de las disposiciones contenidas en la Legislación Laboral Peruana a que debe sujetarse la EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE ELECTRICIDAD ELECTROSUR S.A., a quien se reconocerá en adelante como LA EMPRESA, y sus trabajadores en el cumplimiento de sus prestaciones, en cualquiera de sus centros de trabajo o centros de operaciones.

Artículo 2°.- El presente Reglamento Interno de Trabajo determina las condiciones a que deben sujetarse los trabajadores de LA EMPRESA, en el cumplimiento de sus labores, en ese sentido, su objetivo principal es regular las relaciones de trabajo entre el personal y LA EMPRESA, precisando los derechos y obligaciones de ambos, y haciéndolos conocer los diferentes niveles de la organización para promover un trabajo armónico, productivo y ético.

Artículo 3°.- El presente Reglamento se formula respetando las disposiciones legales y convenciones laborales vigentes.

Artículo 4°.- Para efectos de la Administración de su personal LA EMPRESA está organizada en las siguientes categorías:

1. Directivos (Personal de Dirección)
2. Personal de Confianza
3. Empleados

El presente Reglamento alcanza a cada una de estas categorías, en lo que corresponda sin distinción alguna que preste servicios en LA EMPRESA, cualquiera sea su modalidad de contratación a plazo indeterminado o plazo fijo, categoría y el lugar en que labore.

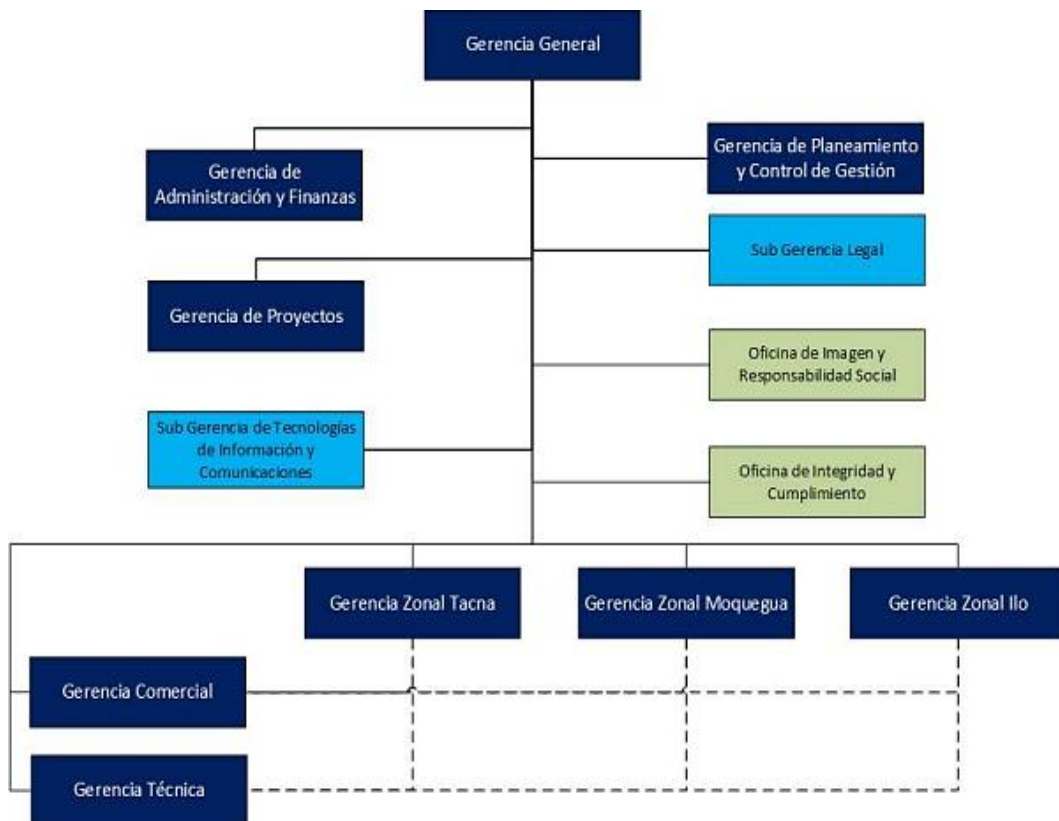
Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 1 muestra que la empresa dispone de un reglamento interno de trabajo en el que se establecen sus políticas para el cumplimiento de obligaciones tanto internas como externas. Esto garantiza un ambiente laboral adecuado para los trabajadores y una atención profesional de calidad para los clientes, reflejando así su compromiso con el bienestar de ambos. Además, dicho reglamento asegura el cumplimiento de estándares establecidos para el desempeño adecuado de las funciones del personal.

4.1.1.1.2. Consejo de Directores o Comité de Auditoría.

Figura 2

Áreas de la empresa Electrosur SA



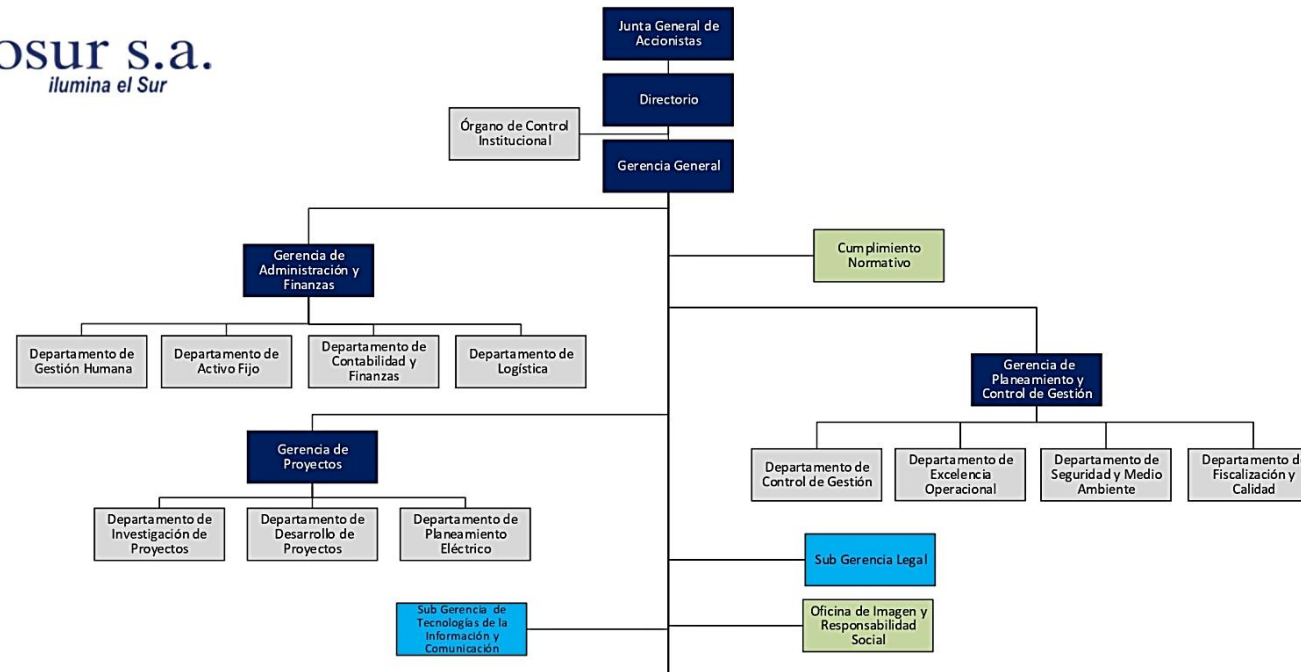
Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

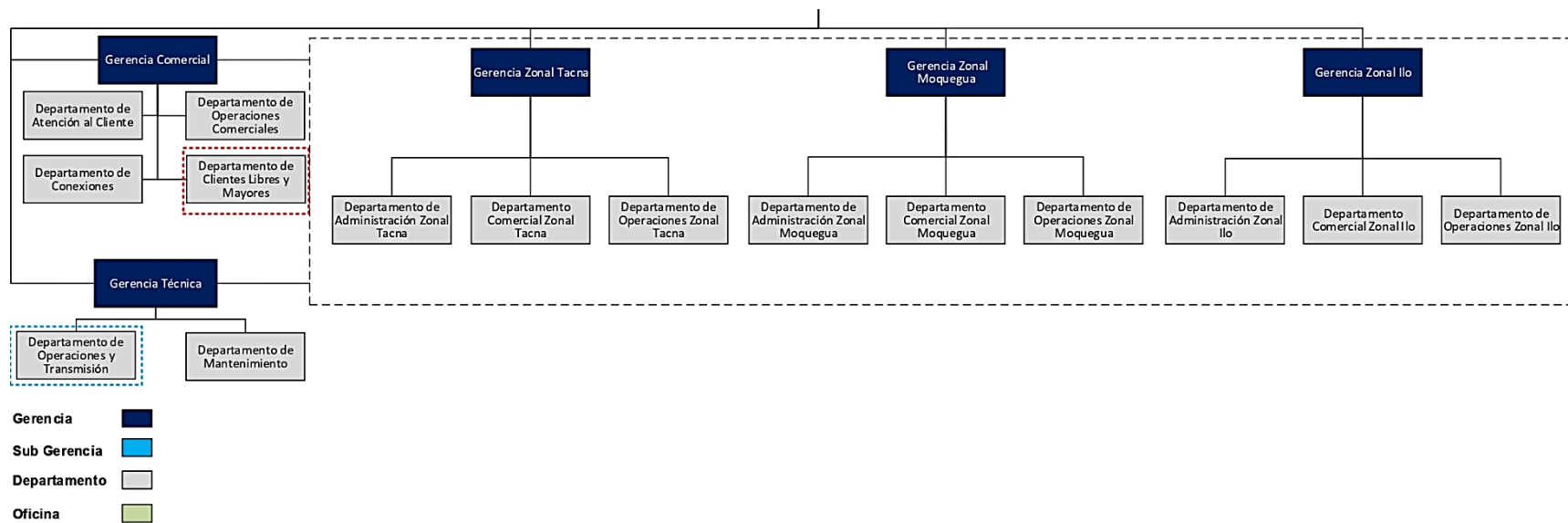
Interpretación: La figura 2 muestra los distintos departamentos responsables del manejo y la información de la empresa, evidenciando una estructura organizativa bien definida. Cada área cuenta con un jefe de gerencia, lo que permite un control y gestión adecuados. Esta división por áreas, junto con la designación de responsables, contribuye a optimizar la administración y facilitar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

4.1.1.1.3. Estructura organizacional.

Figura 3

Organigrama de la empresa Electrosur SA





Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 3 presenta el organigrama de la empresa, evidenciando una estructura definida con una gerencia asignada a cada área. Esto permite un mejor control y gestión de la información, optimizando la administración de la empresa.

4.1.1.1.4. Integridad y valores éticos.

Figura 4


Derechos y obligaciones que tiene la empresa Electrosur SA

CAPITULO III DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA EMPRESA

Artículo 19°.- Es derecho exclusivo de LA EMPRESA planificar, organizar, coordinar, dirigir, orientar, controlar y disponer las actividades del personal en el centro de trabajo o en el centro de operaciones, estableciendo políticas destinadas a la consecución de sus objetivos, observando las disposiciones legales vigentes.

Artículo 20°.- Son derechos de LA EMPRESA los que se señalan a continuación, sin que ésta constituya relación de carácter limitativo, sino más bien meramente enunciativo, pues los

Prohibida su reproducción sin autorización del SIG de ELECTROSUR S.A

	REGLAMENTO	Código	REG-S5-01-01-02
	REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO	Versión	02
		Aprobado	S.D. 756 - 2021
		Fecha	2021-12-29
		Página	8 de 41

derechos son inherentes a la calidad de empleador que ostenta:

1. Establecer la organización general de las actividades laborales, así como dictar y modificar el Reglamento Interno de Trabajo.
2. Determinar la capacidad o idoneidad de cualquier trabajador para el puesto o tarea a que haya sido asignado, así como apreciar sus méritos.
3. Programar la jornada de trabajo y determinar la procedencia de labores en horas extraordinarias, turnos, entre otros.
4. Determinar, modificar y/o suprimir las horas, los turnos y horarios de trabajo en concordancia con la legislación vigente; y controlar la asistencia del personal al centro de trabajo y/o supervisión de las actividades programadas.
5. Introducir y poner en práctica nuevos métodos de trabajo.
6. Establecer y modificar las directivas, los organigramas estructurales, manual de funciones, reglamento de organización y funciones, cuadro de asignación de personal y responsabilidades del personal en general.
7. Designar los puestos de trabajo, deberes y responsabilidades, así como crear nuevas categorías de clasificación o eliminar las que considere inconvenientes, sin más limitaciones que las señaladas en los dispositivos legales vigentes.
8. Seleccionar y contratar nuevo personal, y reubicarlo según necesidades del servicio operativo, dentro de los alcances permitidos por ley.
9. Disponer la instalación y operación de cualquier equipo que considere conveniente para el mejor desarrollo de sus actividades, así como de dispositivos de control para la mejor administración de la empresa.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 4 muestra los derechos y obligaciones de la empresa con sus trabajadores, destacando el cumplimiento de estas políticas para garantizar un ambiente laboral respetuoso, tranquilo y cómodo. Esto refleja los valores éticos de la empresa, fomentando la confianza tanto de los trabajadores como de los clientes y asegurando el cumplimiento de las prerrogativas cuando sea necesario.

4.1.1.2. Evaluación de riesgos.

4.1.1.2.1. Objetivos.

Figura 5

Derechos y obligaciones que tiene la empresa Electrosur SA

Artículo 3.-Funciones Generales

La Empresa es una persona jurídica pública de derecho privado, cuyas actividades se desarrollan en el marco de la Ley de Concesiones Eléctricas y demás normas que le sean aplicables, en el área bajo su responsabilidad.

La Empresa tiene las funciones siguientes:

- Generar, distribuir y comercializar energía eléctrica para satisfacer las necesidades de la demanda.
- Formular políticas de la Empresa en temas de desarrollo, control, operación y mantenimiento y la infraestructura básica necesaria para el correcto desempeño de la generación, distribución y comercialización de energía eléctrica.
- Promover, planificar, proyectar y ejecutar proyectos de inversión con la finalidad de optimizar y/o incrementar la capacidad de producción y distribución.
- Cautelar y gestionar los activos y patrimonio de la Empresa.
- Desarrollar las operaciones técnicas y financieras que le permitan mayor rentabilidad.
- Fortalecer la cultura organizacional con el enfoque de integridad, transparencia rendición de cuentas y cumplimiento de obligaciones y compromisos.
- Colaborar en la preservación del medio ambiente en su ámbito de acción, así como garantizar la integridad, salud y seguridad del personal y vinculados a la Empresa.
- Ejecutar las demás operaciones que contemplen sus leyes de creación, reglamentarias o complementarias o que sean necesarias para el mejor cumplimiento de los fines de la Empresa.
- Proteger el medio ambiente como lineamiento fundamental integrado a la Cultura Empresarial.
- Promover, administrar, desarrollar y evaluar programas de capacitación y perfeccionamiento de los trabajadores de la Empresa.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 5 presenta las obligaciones de la empresa para alcanzar sus objetivos, reflejando su compromiso con la satisfacción del cliente y la prestación de un servicio de calidad. Esto fortalece la confianza del cliente y contribuye a mantener el valor empresarial. Sin embargo, aunque la empresa busca cumplir sus metas y mejorar sus servicios, la información financiera muestra una disminución en las ganancias en 2022 respecto a 2021, lo que sugiere deficiencias en el control de los recursos.

4.1.1.2.2. Detección de riesgos.

Figura 6

Matriz de identificación de riesgos

DATOS GENERALES DEL RIESGO										
COD	Nivel	Gerencia responsable	Proceso	Código o del riesgo	Descripción del riesgo	Riesgo operacional asociado	Origen del riesgo	Agente	Frecuencia del riesgo	Tipo de riesgo
P01	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Actualización y/o Modificación del Plan de Cuentas	RPL 01	Que el Dpto. Contable ofrezca, donativo, promesa, pago o cualquier otra ventaja o beneficio indebido a los Especialistas Corporativos de Estados Financieros de FONAFE, para aprobar la creación o modificación de cuentas contables para el registro de operaciones no autorizadas, con el propósito de ocultar errores u omisiones contables de manera intencional.	Cohecho Activo Especifico	Externo	Dpto. Contable	No Recurrente	Corrupción
P02	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Registro Contable de Adquisición de bienes y Prestación de Servicios	RPL 02	Que se coluda el Analista Contable con un Proveedor para registrar en el sistema documentos y facturas falsas, con el propósito de realizar el pago a proveedores por la compra de bienes o servicios inexistentes, o que no han sido adquiridos a cambio de una contraprestación económica.	Colusión Simple y Agravada	Externo	Analista Contable	Recurrente	Corrupción
P03	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Registro Contable de Asignación y Rendición de Viáticos	RPL 03	Que el usuario de viáticos ofrezca, donativo, promesa, pago o cualquier otra ventaja o beneficio indebido al Analista Contable, para omitir o exceptuar algún requisito para la conformación del expediente de viáticos, y/o para aceptar un comprobante de pago que no cumple con los criterios de razonabilidad (Proporcional y coherente) y así favorecerse de este	Cohecho Activo Especifico	Externo	Usuario de viáticos	Recurrente	Corrupción

P04	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Registro Contable de Fondos Fijos y Entregas a Rendir Cuenta	RPL 04	Que el usuario de fondos fijo de gastos generales ofrezca, donativo, promesa, pago o cualquier otra ventaja o beneficio indebido al Analista Contable, para aceptar y dar su conformidad a comprobantes de pago con observaciones que no cumplen con las directivas de fondos fijos y entregas a rendir a cuenta, y/o incluir comprobantes de pago que sustenten gastos ficticios en el expediente de la rendición.	Cohecho Activo Genérico	Interno	Usuario de fondos fijo de gastos generales	Recurrente	Corrupción
P05	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Registro Contable de Fondos Fijos y Entregas a Rendir Cuenta	RPL 05	Que se coluda el Analista Contable con el usuario responsable del Fondo Fijo para manipular el resultado del arqueo de los fondos fijos de dinero con el propósito de cubrir un faltante.	Colusión Simple y Agravada	Interno	Analista Contable con el usuario responsable del Fondo Fijo	Recurrente	Corrupción
P06	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Conciliación Bancaria	RPL 06	Que el Analista Contable solicite, acepte o reciba donativo, promesa o cualquier otra ventaja o beneficio indebido para imputar un abono no identificado a la cuenta de un Cliente, con el propósito de beneficiarlo económicamente en el saldo total de su deuda.	Cohecho Activo Genérico	Externo	Analista Contable	Recurrente	Corrupción
P07	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas	Gestión Contable / Cierre Contable	RPL 07	Que las áreas usuarias ofrezcan, donativo, promesa, pago o cualquier otra ventaja o beneficio indebido al Analista Contable para aceptar documentos fuera del plazo estipulado para el cierre contable con el propósito de evitar sanciones y/o memorándums de llamadas de atención.	Cohecho Activo Genérico	Interno	Áreas usuarias	Recurrente	Corrupción

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 6 muestra la matriz de identificación de riesgos, donde se observa que la empresa detecta, identifica y registra los riesgos con el fin de conocer su naturaleza y gestionar adecuadamente su impacto. Sin embargo, la mayoría de los riesgos identificados están relacionados con la corrupción, lo que evidencia deficiencias en el control interno de las distintas áreas. En lugar de operar de manera coordinada y ética, algunos actores priorizan el beneficio personal sobre la optimización de los recursos de la empresa, afectando negativamente su gestión.

4.1.1.2.3. Análisis del impacto de los riesgos.

Figura 7

Matriz de evaluación de riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE							
Probabilidad (1-4)	Impacto económico (1-4)	Impacto legal (1-4)	Impacto reputacional (1-4)	Impacto en la continuidad (1-4)	Impacto general (1-4)	Severidad	
2.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.25	4.50	Moderado
2.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.25	4.50	Moderado
2.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.25	4.50	Moderado
2.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.25	4.50	Moderado
2.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.25	4.50	Moderado
2.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.25	4.50	Moderado

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 7 presenta la matriz de evaluación de riesgos, donde se observa que la empresa clasifica los riesgos utilizando una escala del 1 al 4, lo que permite categorizarlos desde un nivel bajo hasta uno extremo. Este enfoque refleja un criterio adecuado para priorizar los riesgos, pero también revela una deficiencia en su gestión, ya que la mayoría de los riesgos identificados son de nivel moderado o extremo. Esto evidencia que no se están implementando medidas efectivas para su tratamiento.

4.1.1.3. Actividades de control.

4.1.1.3.1. Procesamiento de información.

Figura 8

Procedimiento para la toma de inventario de existencias en almacén

**PROCEDIMIENTO:
“TOMA DE INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN ALMACÉN”**

Rol	Responsable
Elaborado por:	Especialista de Almacén
	Coordinador de Administración Zonal Moquegua
	Coordinador de Administración Zonal Ilo
Homologado por:	Especialista de Excelencia Operacional
Revisor de la Homologación:	Gerente de Planeamiento y Control de Gestión
Revisado por:	Jefe de Logística
	Gerente de Administración y Finanzas
	Gerente Zonal Moquegua
	Gerente Zonal de Ilo
Aprobado por:	Gerente General

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 8 muestra el procedimiento que sigue la empresa para gestionar la información del inventario de existencias en almacén. Este proceso garantiza que la información sea lo más precisa posible y se registre adecuadamente, con el objetivo de identificar discrepancias en los inventarios y mejorar la gestión de los almacenes. Para ello, la información pasa por varias etapas de revisión, lo que permite obtener datos más detallados y exactos.

4.1.1.3.2. Procesos de control.

Figura 9

Cronograma de uso de materiales

Área	Centro	Material	Texto breve de material	UMB	Stock de cierre 16.12.2022	Valor final	Fecha de última mov.	Consumo Anual 2022
ALMACEN	E303	901105	TONER HP 12A LASERJET Q2612A [1010/3015]	UN	5	1,086.27	15/01/2021	0
ALMACEN	E303	901706	SOBRE MANILA EXTRA OFICIO C/MEMBRETE	UN	198	95.64	14/07/2022	2
ALMACEN	E303	901707	SOBRE MANILA MEDIO OFICIO C/MEMBRETE	UN	195	39.67	14/07/2022	1
ALMACEN	E303	901146	TONER HP 90A LASERJET CE390A	UN	2	1,196.82	10/10/2022	3
ALMACEN	E303	900613	JABON DE TOCADOR	UN	36	122.03	8/11/2022	936
ALMACEN	E303	901760	TONER HP 28A LASERJET CE278A [P1606DN]	UN	1	240.02	15/11/2022	14
ALMACEN	E303	901766	TONER HP 80A LASERJET CF280A [400 M401]	UN	1	319.9	21/11/2022	5
ALMACEN	E303	901708	SOBRE MANILA OFICIO C/MEMBRETE	UN	120	39.65	30/11/2022	30
ALMACEN	E303	900061	ARCHIVADOR PALANCA LOMO ANCHO OFICIO	UN	31	94.87	7/12/2022	53
ALMACEN	E303	901637	PAPEL BOND A4 75 GR	TS	11	332.53	7/12/2022	87
ALMACÉN	E303	900534	GRAPAS 23/10	CJ	13	29.05	20/07/2022	2

Área	Centro	Material	Texto breve de material	UMB	Stock de cierre 16.12.2022	Valor final	Fecha de última mov.	Consumo Anual 2022
COMERCIAL	E303	317372	Interruptor Diferencial 2X25 A, 30 mA,	UN	79	6,025.42	15/12/2020	0
COMERCIAL	E303	304810	MURETE PREFABRICADO 3F	UN	3	300	5/04/2021	0
COMERCIAL	E303	316035	TRAFOMIX 22.9/0.22KV 2.5-5/5A	UN	6	31,601.66	19/07/2021	0
COMERCIAL	E303	310251	MEDIDOR ELCTRNC 1F 2H ANTIFRAUDE	UN	544	18,142.91	15/12/2021	0
COMERCIAL	E303	318974	PRECINTO T/GANCHO P/CAJA PORTAMEDIDOR	UN	1,000	399.88	2/02/2022	0
COMERCIAL	E303	318978	PRECINTO POLIC. VERDE P/MEDIDOR	UN	8,800	2,180.70	14/06/2022	8,800
COMERCIAL	E303	318751	TRAFOMIX 10.5/0.22KV 60-80-120/5A 3TC3TT	UN	4	19,532.67	15/06/2022	0
COMERCIAL	E303	317972	CABLE CONCENTRICO D/ AL 2X10MM2	M	800	1,473.26	16/06/2022	0
COMERCIAL	E303	317474	TRAFOMIX 22.9 10-15-30/5A 3TC-3TT	UN	5	28,648.69	30/06/2022	1
COMERCIAL	E303	300523	CABLE CU CONCENTRICO SET 3 X 10 MM2	M	1	10.83	11/07/2022	87
COMERCIAL	E303	314720	CABLE CONCENTRICO D/ AL 2X16MM2	M	15,941.00	37,815.52	10/08/2022	109
COMERCIAL	E303	304594	INTERRUP. TERM. TORNILLO 3X100A 400V	UN	10	1,054.21	7/09/2022	6
COMERCIAL	E303	317085	CABLE DE CONTROL 7x2.5 mm2	M	68	677.11	14/11/2022	32

Interpretación: La figura 9 muestra el cronograma de uso de materiales de la empresa, donde se evidencia un control adecuado sobre los materiales, las áreas que los utilizan, su provisión y desvalorización. Este seguimiento riguroso permite prevenir pérdidas y evitar un uso excesivo o inadecuado de los recursos.

4.1.1.3.3. Control físico.

Figura 10

Stock de materiales de Ilo y Tacna

Nro.	Código	Texto breve de material	UMB	Stock al	Stock en soles al	CONTEO RSS	DIFERENCIA	PERSONAL	VALORIZADO	ALMACEN
				15.12.2022	15.12.2022					
1	318860	ABRAZ. T/U-BOLT DE 5" 1/8"x21.5CM INT	UN	6	508.47	6	0	JESUS	0	OFICINA ILO
2	318861	ABRAZ. T/U-BOLT DE 5" 1/8"x22.5CM INT	UN	14	1,186.43	14	0	JESUS	0	OFICINA ILO
3	318862	ABRAZ. T/U-BOLT DE 5" 1/8"x24CM INT	UN	9	762.7	9	0	JESUS	0	OFICINA ILO
4	303958	ABRAZADERA F-G- 1/4"x2"x170MM	UN	2	99.61	2	0	JESUS	0	OFICINA ILO
5	316523	AISLADOR POLIM. T/EXTENSOR LINEA DE FUGA	UN	21	3,549.00	21	0	KEVIN	0	OFICINA ILO
6	305317	AISLADOR POLIMERIC T/PIN 13.8KV	UN	1,066	57,990.45	1066	0	STEVENS	0	OFICINA ILO
7	318741	AISLADOR POLIMERIC T/SUSP. 22.9KV	UN	58	3,121.17	58	0	KEVIN	0	OFICINA ILO
8	300140	AISLADOR PORCELANA T/PIN CL 56-2	UN	32	992.03	32	0	LOURDES	0	OFICINA ILO
9	300137	AISLADOR PORCELANA T/PIN CL. 56-3	UN	16	814.11	16	0	LOURDES	0	OFICINA ILO
10	304010	AISLADOR T/PIN POLIMERIC 36KV	UN	84	11,941.44	84	0	LOURDES	0	OFICINA ILO
11	304013	AISLADOR T/PIN POLIMERIC STPC 36KV	UN	23	3,187.80	23	0	JESUS	0	OFICINA ILO
12	317070	AISLADOR T/SUSP. POLIMERIC 46 KV	UN	8	528	8	0	KEVIN	0	OFICINA ILO
13	304064	ARANDELA CUADRADA 2"x3/16"	UN	339	574.88	339	0	JESUS	0	OFICINA ILO
14	900061	ARCHIVADOR PALANCA LOMO ANCHO OFICIO	UN	31	94.87	35	4	JESUS	12	OFICINA ILO
15	309728	ARMADO 3F ALINEAM C/ANCLAJ ATV8 P/22 KVA	JGO	14	19,526.45	14.33	0	LOURDES	460	OFICINA ILO
16	304086	BALASTO P/LAMPARA VSAI 150W	UN	41	1,174.93	41	0	KEVIN	0	OFICINA ILO
17	310309	BATERIA 12V/12AH	UN	2	420	2	0	LOURDES	0	OFICINA ILO
18	304129	BRAZO PERFIL ANGULAR 1.1/2"x1/4"x0.65M	UN	12	153.49	12	0	JESUS	0	OFICINA ILO
19	300496	CABLE AUTOPORT. CAAI 1X16 + NA25 MM2	M	328	844.71	0	-328	CARLO	-845	SE - ILO
20	304162	CABLE AUTOPORT. CAAI 3X35 +1X16 +N25 MM2	M	11,928.00	93,299.74	0	-11,928	CARLO	-93,300	SE - ILO
21	300507	CABLE AUTOPORT. CAAI 3X50 +1X16 +N35 MM2	M	18,533.50	178,264.06	0	-18,534	CARLO	-178,264	SE - ILO
22	300511	CABLE AUTOPORT.CAAI 3X70+1X16+NA50MM2	M	9,762.50	114,103.41	0	-9,763	CARLO	-114,103	SE - ILO
23	317972	CABLE CONCENTRICO D/ AL 2X10MM2	M	800	1,473.26	743	-57	CARLO	-105	OFICINA ILO
24	314720	CABLE CONCENTRICO D/ AL 2X16MM2	M	15,941.00	37,815.52	5788	-10,153	CARLO	-24,085	OFICINA ILO
25	305559	CABLE CONCENTRICO D/ AL 2X6MM2	M	6,444.00	9,060.85	896	-5,548	CARLO	-7,801	OFICINA ILO
26	319490	CABLE CONCENTRICO D/ AL 3X10MM2	M	481	2,001.68	547	66	CARLO	275	OFICINA ILO
27	317126	CABLE CONCENTRICO D/ AL 4X16MM2	M	1,900.00	10,927.37	0	-1,900	CARLO	-10,927	OFICINA ILO

Nro.	Código	Texto breve de material	UMB	Stock al	Stock en soles	CONTEO RSS	DIFERENCIA	PERSONAL	VALORIZADO
				15.12.2022	al 15.12.2022				
1	318194	ABRAZ. P/PASTORAL 3/16"x1 1/2"x220MM	UN	36	640.68	36	0	WALTER	0
2	303955	ABRAZADERA 150MM P/POSTE C.A. C/GANCHO	UN	87	656.52	87	0	CARLO	0
3	303956	ABRAZADERA 170MM	UN	15	132.14	15	0	WALTER	0
4	317026	ABRAZADERA P/PASTORAL 3/16"x1.1/2X120MM	UN	182	2,313.56	176	-6	KEVIN 2	-76
5	303977	ADAPTADOR CASQUILLO OJO F-G-	UN	35	559.61	35	0	WALTER	0
6	303978	ADAPTADOR HORQUILLA BOLA F-G-	UN	87	1,866.92	87	0	WALTER	0
7	305317	AISLADOR POLIMERIC T/PIN 13.8KV	UN	3,155	167,988.72	3155	0	STEVEN	0
8	318741	AISLADOR POLIMERIC T/SUSP. 22.9KV	UN	633	33,691.30	633	0	KEVIN	0
9	300140	AISLADOR PORCELANA T/PIN CL 56-2	UN	101	3,012.85	101	0	CARLO	0
10	300137	AISLADOR PORCELANA T/PIN CL. 56-3	UN	294	14,959.22	294	0	RONALD	0
11	300148	AISLADOR PORCELANA T/SUSP. CL. 52-3	UN	3	54.5	3	0	WALTER	0
12	318183	AISLADOR T/PIN POLIM/RICO DE 28 KV	UN	3	362.52	3	0	STEVEN	0
13	304017	AISLADOR T/PORTABARRA POLIMERIC 138KV	UN	9	3,422.23	9	0	CARLO 2	0
14	304023	AISLADOR T/SUSP. POLIMERIC 36KV	UN	314	15,963.76	314	0	STEVENS 2	0
15	309728	ARMADO 3F ALINEAM C/ANCLAJ ATV8 P/22 KVA	JGO	98	142,410.44	98	0	LOURDES	0
16	310243	ARMADO 3F ALINEAM. C/ANCLAJ ATV5	JGO	101	73,865.15	101	0	LOURDES	0
17	511423	BATERIA 12V/5 PLACAS LIBRE MANTENIM.	UN	10	14,364.40	10	0	JESUS-2	0
18	304100	BLOQUE C.A. 40X40X10CM	UN	5	84.03	5	0	JESUS-2	0
19	906878	BOLSO DE PAPEL KRAFT • MERCHANDISING	UN	500.00	317.80	0	-500	CARLO	-318
20	300496	CABLE AUTOPORT. CAAI 1X16 + NA25 MM2	M	1,000.00	2,341.28	1000	0	LOURDES	0
21	304162	CABLE AUTOPORT. CAAI 3X35 +1X16 +N25 MM2	M	28,173.00	217,500.42	28173	0	LOURDES	0
22	300507	CABLE AUTOPORT. CAAI 3X50 +1X16 +N35 MM2	M	70,011.00	632,626.51	70011	0	LOURDES	0
23	300511	CABLE AUTOPORT.CAAI 3X70+1X16+NA50MM2	M	39,155.00	447,172.62	39155	0	LOURDES	0

Interpretación: La figura 10 muestra el stock disponible en la sucursal de Ilo, evidenciando un control y conteo preciso de los materiales. Esto permite realizar recuentos de inventario y optimizar su uso. Al gestionar adecuadamente la información del stock, la empresa previene la escasez de materiales y, en caso de stock limitado, puede planificar su provisión o utilización de manera eficiente.

4.1.1.3.4. Actividades administrativas.

Figura 11

Identificación, codificación, etiquetado y fotografiado de bienes en almacén

NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO		IDENTIFICACIÓN, CODIFICACIÓN, ETIQUETADO Y FOTOGRAFIADO DE BIENES EN ALMACÉN							
CÓDIGO DEL PROCEDIMIENTO		S2.03.02.PR3							
CÓDIGO / NOMBRE DEL PROCESO NIVEL 2	S2.03.02	Control Patrimonial	OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO	Identificar y controlar los bienes en almacén para asegurar la ubicación de los mismos y evitar pérdidas.					
CÓDIGO / NOMBRE DEL PROCESO NIVEL 1	S2.03	Gestión de Activos Fijos	ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO	A los bienes que se encuentran en almacén (unidades de reemplazo)					
CÓDIGO / NOMBRE DEL PROCESO NIVEL 0	S2	Gestión Financiera y Contable							
MARCO NORMATIVO Y/O POLÍTICAS	1. Norma Internacional de Contabilidad N°16 Propiedad, Planta y Equipo. 2. Norma Internacional de Contabilidad N°36 Deterioro del Valor de los Activos. 3. Lineamiento Corporativo para la Gestión de Activos Fijos de FONAFE. 4. Lineamiento de políticas contables corporativa de FONAFE.								
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO									
PROVEEDORES	ENTRADAS	Nº	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	SALIDAS	CLIENTES	EJECUTOR DE LA ACTIVIDAD	SISTEMA QUE SOPORTA LA ACTIVIDAD	¿ES CONTROL CLAVE? (Sí = X)	
			Inicio del procedimiento						
Especialista de Almacén	Ingreso de unidades de reemplazo en SAP	1	Verificar los movimientos de los ingresos de las unidades de reemplazo de los bienes al almacén, periódicamente. Nota: Transacción en SAP MBS1	Registros en SAP	Jefe de Activos Fijos	Analista de Control Patrimonial	ERP-SAP		
Jefe de Activos Fijos	Registros en ERP - SAP	2	Colocar en la transacción MBS1 el rango del código de material, clase de movimiento y el rango de la fecha a consultar.	Registros en SAP	Jefe de Activos Fijos	Analista de Control Patrimonial	ERP-SAP		

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 11 muestra las actividades que la empresa realiza para gestionar eficientemente los bienes que ingresan al almacén. Al cumplir con estas actividades, se mejora la administración del almacén y la distribución de los materiales. Sin embargo, a pesar de estos controles, persisten discrepancias en la toma de inventario, lo que indica que el control interno y la identificación de los materiales son inadecuados o presentan deficiencias.

4.1.1.3.5. Sistemas de control.

Figura 12

Sistema de control de riesgos de la empresa

CONTROL										
Código del control	Descripción del control	Área a la que pertenece el responsable del control	Responsable del control	Limita la oportunidad de comisión del acto	Identifica las motivaciones del acto	Fortalece la actitud frente a potenciales actos	Frecuencia del control	Oportunidad del control	Automatización del control	Evidencia del control
C01	Toda transacción de cuentas debe tener la revisión de todos los contadores y luego el visto bueno del especialista del FONAFE. Una vez que es revisado, pasa al Corporativo para su respectiva revisión. Es importante mencionar, que existe un plan de cuentas homologado.	Contabilidad y Finanzas	Equipo de Contabilidad	Si	No	No	Cada vez que suceda	Preventivo	Manual	Evidencia de revisión de todos los contadores y luego el visto bueno del especialista del FONAFE para creación de cuentas contables
C03	La revisión del Especialista de Finanzas que valida en el expediente, que las facturas por pagar tengan los sustentos de sustento con los VB° de aprobación y autorización de las Jefaturas y/o Gerencias del área usuaria y del Jefe de Logística. Se requiere la aprobación del encargado de Logística a través del SAP antes de efectuar el pago. La consistencia del expediente es validada por el Analista Contable.	Contabilidad y Finanzas	Especialista de Finanzas	Si	No	No	Diaria	Preventivo	Manual	Informe de revisión del expediente con V°B°
C04	El Analista Contable de Viáticos y Analista Contable comprueban que las condiciones de los expedientes con los sustentos de comprobantes de pago cumplan con la Directiva de Viajes de Comisión de Servicios y Procedimiento de Registro Contable de asignación de viáticos.	Contabilidad y Finanzas	Analista Contable	Si	No	No	Cada vez que suceda	Preventivo	Manual	Comprobantes de pago con V°B° de revisión

C05	El analista Contable cumple con el procedimiento de registro contable de fondos fijos y entregas a rendir cuenta, así como las Disposiciones que emite la Gerencia de Administración y Finanzas. La aprobación del Jefe y Gerente del área usuaria, previa a la solicitud de los gastos a incluirse en la rendición de fondos fijos.	Contabilidad y Finanzas	Analista de Costos y Tributos	Si	No	No	Cada vez que suceda	Preventivo	Manual	Apropación de la solicitud de gastos Comprobantes de pago con V°B° de revisión
C06	El responsable del fondo efectúa el cuadro de los montos del SAP para proceder con la impresión de Libro de Caja. El responsable del fondo tiene que cuadrar los montos.	Contabilidad y Finanzas	Analista Contable	Si	No	No	Cada vez que suceda	Preventivo	Semiautomático	Sistemo de la revisión del cuadro de los montos del SAP
C07	La Gerencia de Administración solicita a Contabilidad, el reporte anual de abonos no identificados para ser publicados en el periódico de mayor circulación, una vez al año, informando que los usuarios tienen un plazo para solicitar que se le considere el abono. El especialista de Finanzas tiene el control de todos los depósitos no identificados, en coordinación con los usuarios de cobranza de las tres sedes.	Contabilidad y Finanzas	Especialista de Finanzas	Si	No	No	Mensual	Preventivo	Manual	Solicitud de la Gerencia de Administración y Finanzas a Contabilidad de los registros de abonos no identificados. Publicación en el Diario El Peruano de los registros de abonos no identificados.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 12 muestra el sistema de control implementado por la empresa para gestionar los riesgos identificados, evidenciando su preocupación por mitigar posibles amenazas y su compromiso con el cumplimiento de sus objetivos y la optimización de la rentabilidad. Sin embargo, la gestión de riesgos presenta deficiencias, ya que la mayoría de los riesgos se encuentran en niveles moderado y extremo, lo que indica la falta de medidas adecuadas para abordarlos.

4.1.1.4. Supervisión o monitoreo.

4.1.1.4.1. Monitoreo del proceso.

Figura 13

Sistema de control de riesgos de la empresa

12. DESARROLLO Y RESULTADOS OBTENIDOS DE LA EVALUACIÓN TÉCNICA SOBRE LA PROCEDENCIA DE LA DEPRECIACIÓN DE LAS UNIDADES DE REEMPLAZO AL 31/12/2022.

A continuación, se detallan los aspectos relevantes relacionados con el desarrollo de la labor encomendada conforme a lo establecido en el Pedido de Compra de la referencia:

(a) **Parte 1: Reconocimiento de la Información de los Bienes a Inventariar: Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo.**

- Previamente al inicio de la Toma de Inventarios Físicos de los bienes almacenados, el Área de Almacén, nos proporcionó los respectivos "Reportes para Toma de Inventario Físico" de los bienes a inventariar de los Almacenes de la Compañía al 16/12/2022, ubicados en las ciudades de Tacna, Moquegua e Ilo, a efectos de tomar conocimiento de los tipos de bienes sujetos al inventario.
- Cabe precisar que dichos reportes proporcionados únicamente contenían la siguiente información básica incluido los datos relativos a las cantidades conformantes del stock de los bienes almacenados:
 - Número de Ítem.
 - Código de Identificación de los bienes a inventariar.
 - Descripción de los bienes a inventariar.
 - Unidad de Medida.
 - Stock de cierre.
- Como se aprecia en el Anexo N° 01 "Ítems de Bienes Sujetos a la Toma del Inventario Físico de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo", que forma parte del presente Informe Final, los ítems de los bienes sujetos a la Toma de Inventario Físico fueron las siguientes cantidades en los almacenes de la Compañía:

Almacén	Suministros	Unidades de Reemplazo	Total de Ítems	Estimado del total de bienes almacenados
Tacna	155	36	191	41.08%
Moquegua	78	6	84	18.06%
Ilo	139	9	148	31.83%
Total	372	51	423	100.00%

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 13 presenta los bienes que serán inventariados en los tres almacenes de la empresa, evidenciando un adecuado monitoreo de la información sobre los materiales almacenados. Esto permite corroborar los registros existentes y garantizar que ningún material quede fuera del control, contribuyendo al correcto funcionamiento del almacén.

4.1.1.4.2. Reporte de la supervisión y monitoreo.

Figura 14

Resultados obtenidos de la evaluación de los bienes almacenados

Almacenes de la Ciudad de Tacna:

Almacén Central de Viñani.

- (i) Como se aprecia en el Anexo N° 03 "Hoja de Trabajo de la Toma del Inventario Físico y Calificación del Estado de Conservación de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo-Almacenes de Tacna", que forma parte del presente Informe Final, se han determinado los resultados de la evaluación técnica realizada durante el desarrollo de nuestras labores.
- (ii) Puede apreciarse que la totalidad los bienes sujetos a la Toma del Inventario Físico, después de la evaluación técnica realizada por nuestra parte han sido considerados en buen estado de conservación, no existiendo bienes que se encuentran en regular o mal estado de conservación.
- (iii) Asimismo, la totalidad de los bienes sujetos a la Toma del Inventario Físico, después de la evaluación técnica realizada por nuestra parte han sido calificados como operativos, no existiendo bienes que cumplen con la condición de inoperativo u obsoleto.

Almacenes de la Ciudad de Moquegua:

Av. Andrés Avelino Cáceres S/N.

- (i) Como se aprecia en el Anexo N° 05 "Hoja de Trabajo de la Toma del Inventario Físico y Calificación del Estado de Conservación de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo-Almacenes de Moquegua", que forma parte del presente Informe Final, se han determinado los resultados de la evaluación técnica realizada durante el desarrollo de nuestras labores.
- (ii) Puede apreciarse que la totalidad los bienes sujetos a la Toma del Inventario Físico, después de la evaluación técnica realizada por nuestra parte han sido considerados en buen estado de conservación, no existiendo bienes que se encuentran en regular o mal estado de conservación.
- (iii) Asimismo, la totalidad de los bienes sujetos a la Toma del Inventario Físico, después de la evaluación técnica realizada por nuestra parte han sido calificados como operativos, no existiendo bienes que cumplen con la condición de inoperativo u obsoleto.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 14 muestra los resultados de la evaluación realizada a los bienes almacenados de la empresa, evidenciando la participación de trabajadores especializados en la toma de inventarios. Esto permite corroborar la información del almacén y garantiza un adecuado control de los materiales, evitando posibles pérdidas.

4.1.1.5. Información y comunicación.

4.1.1.5.1. Comunicación interna.

Figura 15

Matriz de comunicación interna

RESPONSABLE DEL REGISTRO		ING. LUIS JIMÉNEZ			
FECHA DE ACTUALIZACIÓN		2023-10-01			
Qué comunica?	¿Cómo se comunica?	¿Quién lo comunica?	¿Cuándo se comunica?	¿A quién se comunica?	
				Interno	Externo
Compromiso por Gerencia General frente al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	Inducción - Capacitaciones - Correos Informativos, Intranet ElectroSur	Gerencia General - Jefes Inmediatos	Permanentemente	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas
Políticas y objetivos del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	Capacitaciones - Correos informativos, Intranet ElectroSur, publicación en periódicos murales	Gerencia General - Jefe de Seguridad y Medio Ambiente - Jefes Inmediatos	Al inicio y cuando surgen cambios de versiones	Personal de ElectroSur S.A.	Proveedores - Contratistas - Clientes
Programación de las Revisiones por la Dirección	Correos informativos	Gerencia General	Cada vez que se programan Revisiones por la Dirección	Miembros de la Alta Dirección	-
Información sobre requisitos legales y otros	Correos informativos - Reuniones CSST	Responsable del SST - Asistente Legal	Cuándo exista un nuevo requisito legal	Responsables de procesos que es aplicable el requisito legal - CSST	Partes interesadas externas
Exámenes Médicos Ocupacionales	Mediante el médico ocupacional a cada trabajador	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente - Jefes Inmediatos - Gestión Humana	Según programa de EMO	Personal de ElectroSur S.A.	-
Campañas médicas	Correos informativos, Intranet ElectroSur, publicación en periódicos murales	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente - Jefes Inmediatos - Gestión Humana - Salud Ocupacional	Según programa de SO	Personal de ElectroSur S.A.	-

Responsabilidades y autoridades frente al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	Inducción - Capacitaciones - Correos informativos	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente	Permanentemente, cuando ingrese personal nuevo, existan cambios en los riesgos y controles asociados	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	-
Reglamento Interno de SST	Intranet - entrega de 1 copia del RISST	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente	Cambio de versión	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas
Inspecciones de SST	Correos informativos	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente - CSST	Permanentemente	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas
Funciones, responsabilidades y autoridad	Inducción - Capacitaciones - Correos informativos	Gestión Humana	Cuando existan modificaciones en los cargos	Gerencia General	-

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 15 presenta la matriz de comunicación interna de la empresa ElectroSur S.A., detallando qué información se comunica, cómo y cuándo se transmite a los colaboradores, así como el área responsable de su difusión para garantizar el cumplimiento adecuado de sus funciones. No obstante, aunque la empresa cuenta con una gestión estructurada para la comunicación efectiva, se identifican aspectos a mejorar, especialmente en lo referente a los almacenes y materiales, donde se han detectado incongruencias.

4.1.1.5.2. Comunicación externa.

Figura 16

Plan de comunicación externa

Objetivos del Area	N°	Lineas de Acción / Acciones	Cronograma de ejecución												Presupuesto	Soporte Comunicacional	Responsables	
			Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic				
Equipar el area con instrumentos y materiales que permitan complementar la ejecución de actividades del Plan de Comunicación	1	Equipamiento audiovisual del area				1										S/ 15,000.00		Oficina de Imagen y Responsabilidad Social
	2	Adquisición de materiales publicitarios / lúdicos e institucionales					1						1			S/ 51,435.00	-	
	3	Adquisición de articulos de merchandising						1								S/ 40,000.00		
Reforzar al equipo de trabajo del area	4	Servicio de gestor de redes sociales				1										S/ 22,800.00		Oficina de Imagen y Responsabilidad Social
	5	Servicio de monitoreo de noticias				1										S/ 16,800.00		
	6	Servicio de redacción y prensa				1										S/ 33,600.00		
	7	Servicio de diseño de piezas gráficas				1										S/ 33,600.00		
	8	Servicio de audiovisuales				1										S/ 36,000.00		
	9	Servicio de apoyo comunicacional para la zona de Moquegua				1										S/ 27,500.00		
	10	Servicio de apoyo comunicacional para la zona de Ilo				1										S/ 27,500.00		
	11	Consultoría para determinar estrategias para mejorar la imagen y reputación de la empresa					1	1								S/ 30,000.00		
Mantener disponibles medios de comunicación para informar a los stakeholders sobre la gestión de la empresa	12	Promocionar las redes sociales de ElectroSur (facebook, X, youtube, tik tok)				1							1			-	Redes Sociales /radio/ banners/ folleteria/ sms	Oficina de Imagen y Responsabilidad Social
	13	Boletín digital de Comunicación para público interno		1		1		1		1		1		1		-	correo electrónico	
	14	Boletín digital de Comunicación para público externo			1		1		1		1		1	1		-	correo electrónico / sms / redes sociales	
	15	Impresión de folleteria, banners, calendarios, tarjetas, entre otros				1			1					1		S/ 16,000.00	-	
	16	Diseño e impresión de Memoria Institucional											1			S/ 30,000.00	Documento físico y digital	
	17	Difusión de comunicados/avisos (spot) en radios				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	S/ 180,000.00	radio	
	18	Difusión de comunicados/avisos en diarios					1		1	1				1	1	S/ 20,000.00	diario	
	19	Programa radial y/o redes				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	S/ 5,000.00	radio / redes sociales	
	20	Elaboración de materiales audiovisuales (para salas de Atención al Cliente, página web, redes sociales u otros por necesidad)				1			1				1			S/ 20,000.00	redes sociales / TV de sala de atención al cliente	
	21	Elaboración de spot (audios) publicitarios/informativos				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	S/ 15,000.00	-	
	22	Servicio de comunicaciones digitales (SMS, correo, goggle apps, etc)						1	1	1	1	1	1	1	1	S/ 4,000.00	-	
23	Diseño web para alojar materiales educativos (Uso eficiente de la energía eléctrica)						1	1	1						S/ 5,000.00	-		

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 16 muestra el Plan de Comunicación Externa, evidenciando que la empresa cuenta con una estrategia bien definida para garantizar una comunicación efectiva con sus clientes. Esto refleja su compromiso en brindar asistencia ante cualquier duda y fortalecer la confianza en la adquisición de sus servicios.

4.1.1.5.3. Medios de comunicación.

Figura 17

Flujograma de comunicación

RESPONSABLE DEL REGISTRO		ING. LUIS JIMÉNEZ			
FECHA DE ACTUALIZACIÓN		2023-10-01			
Qué comunica?	¿Cómo se comunica?	¿Quién lo comunica?	¿Cuándo se comunica?	¿A quién se comunica?	
				Interno	Externo
Procedimientos - Instructivos - Manuales - Plan de emergencia - Formatos de SST (Documentos del SGSST)	Intranet ElectroSur - Reuniones CSST	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente	Cada cambio de versión	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas
Plan y Programa de SST Plan y Protocolo COVID-19	Reunión de CSST - Intranet	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente	Permanentemente	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas
Accidentes/ Incidentes - Investigaciones de Accidentes, Incidentes Peligros e Incidentes de Trabajo	Reunión CSST (Actas) - Correos	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente - CSST	Cada vez que se de un Accidentes, Incidentes Peligros e Incidentes de Trabajo	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas
Informe anual de SST - Indicadores	Correo	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente	Cada año	Gerencia General - CSST	-
Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo	Intranet ElectroSur - Correos informativos	Jefe de Seguridad y Medio Ambiente	Cuando hay nuevas elecciones de CSST	Personal de ElectroSur S.A. - CSST	Proveedores - Contratistas - Clientes

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 17 presenta la matriz de comunicación de la empresa, donde se observa cómo se transmite la información tanto a los trabajadores como a los clientes. Se evidencia que la empresa dispone de múltiples canales de comunicación, con pocas limitaciones para la difusión de información. Sin embargo, se han identificado discrepancias en los datos proporcionados por algunas áreas y en la toma de inventarios, lo que sugiere posibles fallas en la comunicación interna o falta de transparencia en los procesos.

4.1.2. Gestión de inventarios

4.1.2.1. Objetivos de la gestión de inventarios.

4.1.2.1.1. Rotación constante de stock.

Figura 18

Suministros y materiales auxiliares de la empresa

Items	Cuenta Contable	Denominación de la Cuenta Contable	Saldo en Unidades según Tarjetas de Control (Kardex) y Reporte de Almacén de ELECTROSUR S.A (1)	Saldo en Unidades según la Toma de Inventario Físico de RSS CONSULTING S.A.C. (2)	Diferencias Determinadas	Tipo de Diferencias Determinadas (3)	
						Sobrantes	Faltantes
1	252	SUMINISTROS	483,566.00	482,467.00	- 1,099.00	4.00	- 1,103.00
2	337	HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	202.00	183.00	- 19.00	-	- 19.00
TOTALES			483,768.00	482,650.00	- 1,118.00	4.00	- 1,122.00
Base de referencia			100%				
Conformidad			99.77%				
Inconformidad			0.23%				

Items	Cuenta Contable	Denominación de la Cuenta Contable	Saldo en Unidades según Tarjetas de Control (Kardex) y Reporte de Almacén de ELECTROSUR S.A (1)	Saldo en Unidades según la Toma de Inventario Físico de RSS CONSULTING S.A.C. (2)	Diferencias Determinadas	Tipo de Diferencias Determinadas (3)	
						Sobrantes	Faltantes
1	252	SUMINISTROS	148,982.00	57,571.00	- 91,411.00	223.00	- 91,634.50
2	337	HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	33.00	32.00	- 1.00	-	1.00
		TOTALES	149,015.00	57,603.00	- 91,412.00	223.00	- 91,635.50

Base de referencia	100%
Conformidad	38.66%
Inconformidad	61.34%

Items	Cuenta Contable	Denominación de la Cuenta Contable	Saldo en Unidades según Tarjetas de Control (Kardex) y Reporte de Almacén de ELECTROSUR S.A (1)	Saldo en Unidades según la Toma de Inventario Físico de RSS CONSULTING S.A.C. (2)	Diferencias Determinadas	Tipo de Diferencias Determinadas (3)	
						Sobrantes	Faltantes
1	252	SUMINISTROS	149,806.00	149,806.00	-	-	-
2	337	HERRAMIENTAS Y UNIDADES DE REEMPLAZO	74.00	74.00	-	-	-
		TOTALES	149,880.00	149,880.00	-	-	-

Base de referencia	100%
Conformidad	100.00%
Inconformidad	0.00%

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 18 muestra los suministros y materiales auxiliares utilizados por la empresa, evidenciando que estos permanecen almacenados, lo que refleja una baja rotación de stock. Esto genera costos de almacenamiento y posibles pérdidas por caducidad, indicando una gestión ineficiente de los materiales y almacenes.

4.1.2.1.2. Optimización del nivel de stock.

Figura 19

Observaciones y recomendaciones de la toma de inventarios

Asimismo, la dispersión o ubicación de los bienes en diversos recintos de los almacenes o en otras áreas operativas de la Compañía puede ocasionar omisiones involuntarias e inexactitudes al momento de realizar el conteo de los mismos, más aún si se tratan de bienes similares que deberían estar almacenados en un solo espacio.

En el caso del almacén de la ciudad de Ilo, se observó gran cantidad de bienes ubicados en conjunto con bienes de segundo uso, los cuales dificultaron el proceso de toma de inventario pudiendo conducir al error.

Recomendación:

Por tal motivo, el Área de Almacén de la Compañía, permanentemente deberían tener ordenados sus bienes almacenados y con mayor razón con anterioridad al inicio de cualquier Toma del Inventario Físico de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo, el personal a cargo del manejo de los bienes almacenados debe adoptar las medidas necesarias para procurar mantener un orden apropiado de los mismos a fin de facilitar sus labores inherentes y la de terceros.

Los almacenes de Ilo deben contar con los equipos necesarios como balanzas certificadas y grúas para efectuar un adecuado inventario físico de cables y conductores.

Observación:

Durante el desarrollo de la Toma del Inventario Físico de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo en los almacenes de la ciudad de Ilo, al momento del inventario no se precisaba de balanzas certificadas ni grúas que permiten validar las cantidades de ítems tan relevantes como cables y conductores; lo cual ha llevado a tener una seria limitación en el desarrollo de nuestro trabajo de toma de inventarios físicos.

Recomendación:

Resulta conveniente que el Área de Almacén de la Compañía tome todas las medidas necesarias para requerir los equipos indispensables para realizar el conteo y validación de ítems como cables y conductores, que facilite la validación del conteo físico rotativo interno y eventualmente el de terceros.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electrosur S.A.

Interpretación: La figura 19 muestra las recomendaciones y observaciones realizadas tras la toma de inventarios, evidenciando el enfoque de la empresa en optimizar el uso de sus almacenes. Esto contribuye a mejorar el orden y la clasificación de los materiales, permitiendo un mejor rendimiento de los mismos.

4.1.2.1.3. Evitar mermas y desmedros.

Figura 20

Proyecciones al año siguiente sobre los consumos de materiales

CONSUMO PROYECTADO 2023						
PARA BAJA ¿SI O NO?	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL	SALDO 2024
NO	3	2			5	0
	10	10	10	10	40	158
	10	10	10	10	40	155
	1	1	0	0	2	0
	10	10	8	8	36	0
	1	0	0	0	1	0
	1	0	0	0	1	0
	10	10	10	10	40	80
	8	8	8	7	31	0
	6	5	0	0	11	0
	4	3	3	3	13	0
CONSUMO PROYECTADO 2023						
PARA BAJA ¿SI O NO?	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL	SALDO 2024
NO	15	15	15	15	60	19
NO		3			3	0
NO			3		3	3
NO	68	68	68	68	272	272
	125	125	125	125	500	500
	1100	1100	1100	1100	4400	4400
NO			1		1	3

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 20 muestra la proyección de la empresa para el consumo de materiales en el año siguiente, permitiéndole anticipar los requerimientos y garantizar el cumplimiento de sus objetivos. Este sistema ayuda a evitar la compra innecesaria o el reemplazo indebido de materiales, reduciendo pérdidas y minimizando mermas siempre que sea posible, optimizando así el uso eficiente de los recursos.

4.1.2.2. Almacenamiento estratégico.

4.1.2.2.1. Estrategias de almacenamiento.

Figura 21

Almacenamiento adecuado de los materiales de la empresa

a. Adecuado Orden, Almacenamiento y Clasificación de los Bienes.

Observación:

Uno de los factores que contribuye en el desarrollo satisfactorio de la Toma del Inventario Físico de los Bienes Almacenados, es decir los Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo, es el adecuado orden, clasificación y no dispersión (Ubicación) con que los encargados de los Almacenes deben mantener los bienes bajo su cargo y responsabilidad. El orden y clasificación de los bienes en definitiva permitirá mitigar o reducir los márgenes de error en el conteo o recuento (según sea el caso), omisiones y menores o nulas diferencias en la etapa de conciliación, toda vez que su orden adecuado garantiza un conteo certero y efectivo.

RSS Consulting S.A.C.
Av. Javier Prado N°560 Oficina 1203, San Isidro, Lima – Perú
www.rssconsultinggroup.com



Asimismo, la dispersión o ubicación de los bienes en diversos recintos de los almacenes o en otras áreas operativas de la Compañía puede ocasionar omisiones involuntarias e inexactitudes al momento de realizar el conteo de los mismos, más aún si se tratan de bienes similares que deberían estar almacenados en un solo espacio.

En el caso del almacén de la ciudad de Ilo, se observó gran cantidad de bienes ubicados en conjunto con bienes de segundo uso, los cuales dificultaron el proceso de toma de inventario pudiendo conducir al error.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 21 muestra una observación sobre el almacenamiento en el informe del Servicio de Toma de Inventario Físico de Suministros y Unidades de Reemplazo en los almacenes de Tacna, Moquegua e Ilo. Esto evidencia que el sistema de almacenamiento de la empresa es inadecuado, ya que la dispersión de bienes en distintas áreas puede generar datos inexactos, especialmente en el caso de bienes similares.

4.1.2.2.2. Almacenamiento aleatorio.

Figura 22

Almacenamiento adecuado de los materiales de la empresa

Entre otros, al momento de la realización de la Toma del Inventario Físico, se consideró la siguiente información, conforme se desprende del Reporte para Toma de Inventario Físico proporcionado por parte del Área de Almacén:

- Número de Ítem.
- Código de Identificación de los bienes a inventariar.
- Descripción de los bienes a inventariar.
- Unidad de Medida.
- Ubicación física.
- Cantidad de unidades inventariadas por cada ítem.
- Estado de conservación al momento de la realización de la toma del inventario físico.

Durante el desarrollo de la Toma del Inventario Físico de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo, se procedió a la identificación respectiva de cada uno de los bienes encontrados en el almacén según su código de identificación, el conteo respectivo ítem por ítem, los cuales fueron corroborados de acuerdo con la información contenida en las Tarjetas de Control Físico (Kárdex) y el "Reporte para Toma de Inventario Físico" proporcionado por parte del Área de Almacén. Seguidamente se procedió con la anotación respectiva en las Tarjetas de Control (Kárdex) de la cantidad encontrada en la oportunidad de la realización de la toma del inventario físico y la colocación de la tarjeta "Inventario" de la empresa RSS Consulting S.A.C. en cada Kárdex.

En fecha **24/12/2022 a horas 6.00 P.M.**, se culminaron las labores relacionadas con la Toma del Inventario Físico de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo que se encontraron en los almacenes de la Compañía ubicados en el Almacén Central de Viñani, incluyendo el recuento de algunos bienes que presentaban diferencias menores, según puede corroborarse en el Acta de Finalización de la Toma de Inventario Físico, cuya copia fotostática se adjunta a la presente.

Cabe precisar que las labores realizadas relacionadas con la Toma del Inventario Físico de Suministros Diversos y Unidades de Reemplazo encontrados en el Almacén de la ciudad de Tacna se desarrollaron con normalidad, no teniendo mayores observaciones sobre la disposición y ubicación de los bienes en el almacén.

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: La figura 22 muestra que la empresa utiliza un sistema de almacenamiento aleatorio, lo que dificulta un conteo preciso de los bienes debido a la falta de información clave, como el número de ítem y el código de identificación. Esta dispersión de materiales en distintas áreas puede generar errores y confusiones durante el proceso de inventario.

4.1.2.3. Clasificación de inventarios.

4.1.2.3.1. Clasificación según la demanda.

Figura 23

Almacenamiento según la demanda de la empresa

NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO	Recepción y Almacenamiento de bienes							
CÓDIGO DEL PROCEDIMIENTO	S4.02.01.PR1							
CÓDIGO / NOMBRE DEL PROCESO NIVEL 2	S4.02.01	Ingreso de Bienes	OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO	Describir las actividades para realizar el ingreso y almacenamiento de bienes adquiridos o transferidos				
CÓDIGO / NOMBRE DEL PROCESO NIVEL 1	S4.02	Gestión de Almacenes						
CÓDIGO / NOMBRE DEL PROCESO NIVEL 0	S4	Gestión Logística	ALCANCE DEL PROCEDIMIENTO	Desde la validación de la guía de remisión remitente del proveedor con el pedido de compra o contrato y la cuantificación de los productos hasta la coordinación de la entrega física de los productos o materiales a las unidades operativas.				
MARCO NORMATIVO Y/O POLÍTICAS	1. Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificaciones 2. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante DS N°344-2018-EF							
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO								
PROVEEDORES	ENTRADAS	Nº	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	SALIDAS	CLIENTES	EJECUTOR DE LA ACTIVIDAD	SISTEMA QUE SOPORTA LA ACTIVIDAD	¿ES CONTROL CLAVE? (Sí = X)
			Inicio del procedimiento					
S4.01.02.PR4 Contrataciones mediante acuerdo marco Contratista	Contrato Pedido de compra Guía de remisión remitente del proveedor	1	Recibir y validar la guía de remisión remitente del proveedor con el Pedido de compra o contrato y cuantificar los productos .	Guía de remisión remitente sellada	Administrador de Contrato	Especialista de Almacén / Analista de Almacén		

Administrador de Contrato	Guía de remisión remitente sellada	2	Verificar el material de acuerdo a las especificaciones técnicas y características cualitativas. ¿Verificación Conforme? Si es conforme pasa a la actividad 6 Si no es conforme pasa a la actividad 3	Acta de conformidad cualitativa firmado	Especialista de Almacén / Analista de Almacén	Administrador de Contrato		
Administrador de Contrato	Verificación no conforme	3	Comunicar la no conformidad.	Comunicación efectuada sobre la no conformidad	Especialista de Almacén / Analista de Almacén	Administrador de Contrato		
Administrador de Contrato	Comunicación efectuada sobre la no conformidad	4	Comunicar a Logística la no conformidad.	Comunicación efectuada sobre la no conformidad	Jefe de Logística	Especialista de Almacén / Analista de Almacén		
Especialista de Almacén / Analista de Almacén	Comunicación efectuada sobre la no conformidad	5	Comunicar al proveedor la no conformidad Fin del Procedimiento	Comunicación efectuada sobre la no conformidad	Proveedor	Jefe de Logística		
Administrador de Contrato	Acta de conformidad cualitativa firmado	6	Elaborar el acta de conformidad técnica y cualitativa.	Acta de conformidad técnica y cualitativa firmado	Especialista de Almacén / Analista de Almacén	Area usuaria		

Nota. Información obtenida de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ElectroSur S.A.

Interpretación: En la figura 23 se observa que la empresa gestiona su almacén según la demanda, recibiendo materiales de acuerdo con sus necesidades para reemplazos, lo que garantiza un servicio continuo y de mejor calidad.

4.1.2.4. Rotación de inventarios.

4.1.2.4.1. Ratio.

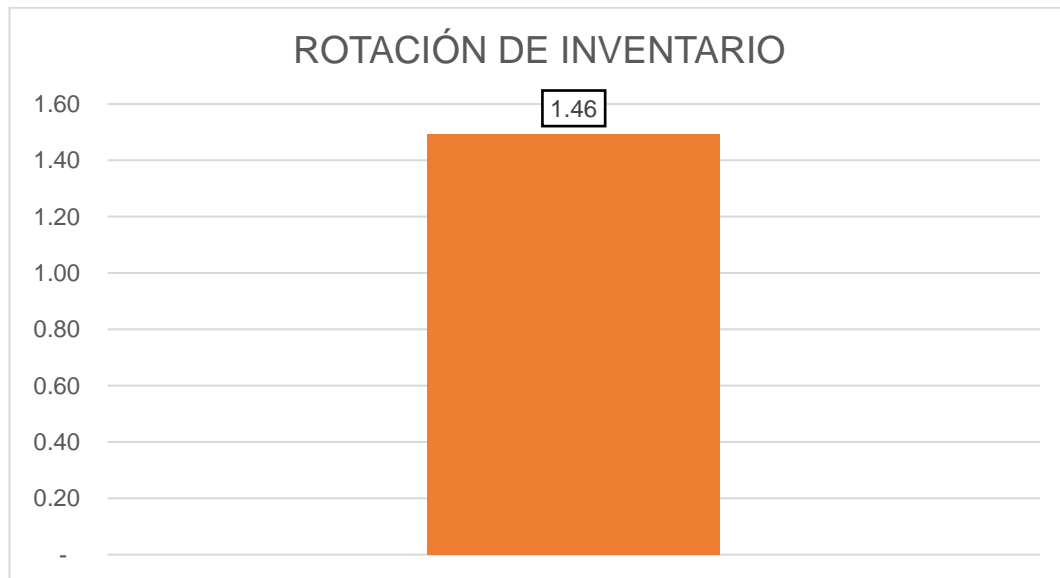
Tabla 2

Ratio de rotación de inventario

ROTACIÓN DE INVENTARIO
1.46

Gráfico 1

Ratio de rotación de inventario



Interpretacion: En la tabla 2 y el gráfico 1 se observa que la rotación de inventario de la empresa es de 1.46, lo que indica que el inventario se renovó aproximadamente 1.46 veces durante el año. Este valor es muy bajo, lo que sugiere que los materiales en almacén no se están utilizando de manera eficiente. Como resultado, no se optimiza el uso del almacenamiento para generar mayor rentabilidad, y se incurre en costos innecesarios al mantener y adquirir materiales sin una demanda real.

4.2. Cuestionario

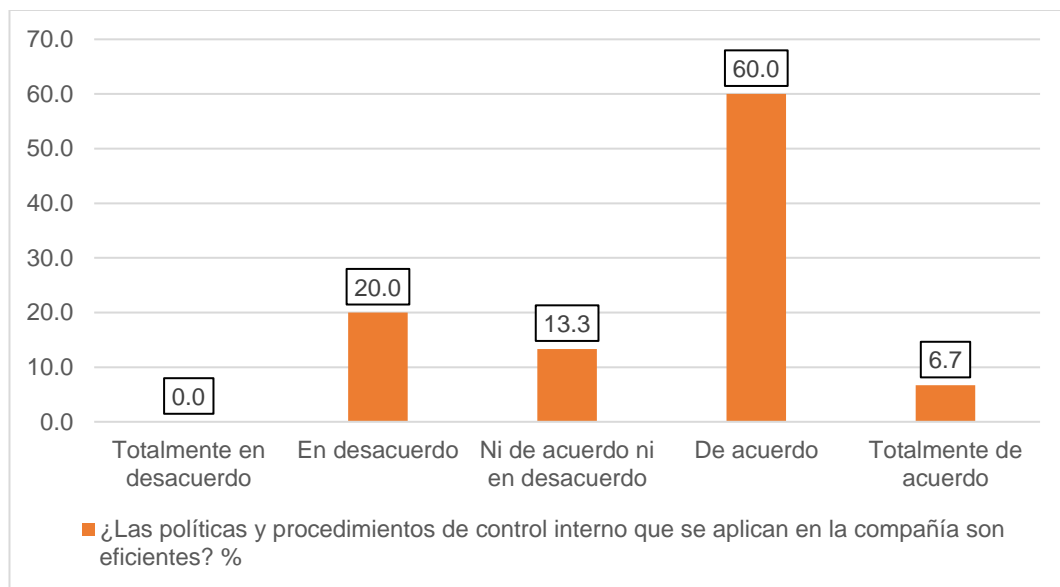
Tabla 3

¿Las políticas y procedimientos de control interno que se aplican en la compañía son eficientes?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.3
De acuerdo	18	60.0
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 2

¿Las políticas y procedimientos de control interno que se aplican en la compañía son eficientes?



Interpretación: En la tabla 3 y el gráfico 2, se observa que el 60.0% de los encuestados está de acuerdo en que las políticas y procedimientos de control interno en la compañía son eficientes, seguido por un 20.0% que

está en desacuerdo, un 13.3% que se mantiene neutral y un 6.7% que está totalmente de acuerdo.

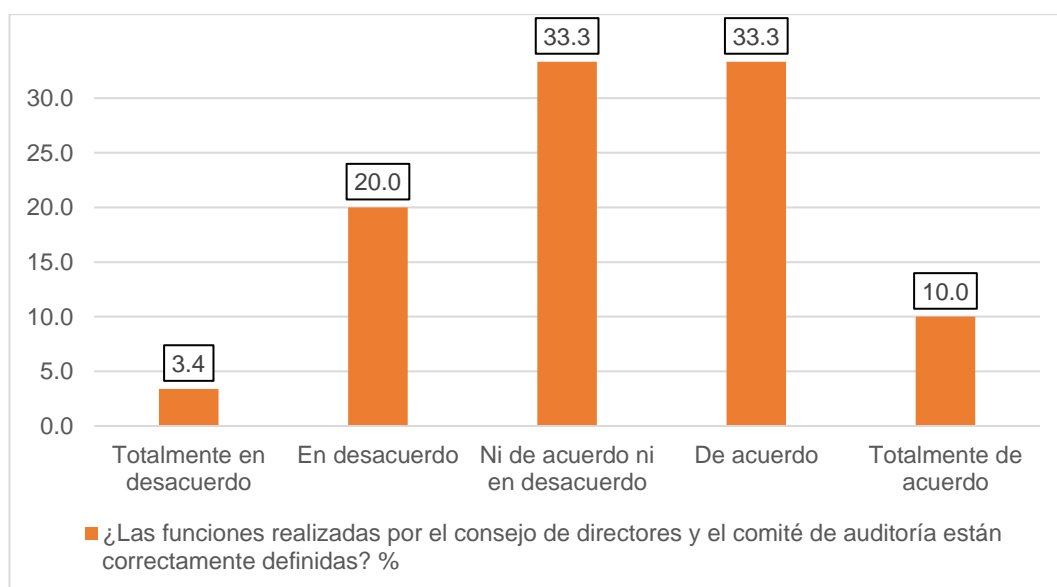
Tabla 4

¿Las funciones realizadas por el consejo de directores y el comité de auditoría están correctamente definidas?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.4
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	33.3
De acuerdo	10	33.3
Totalmente de acuerdo	3	10.0
Total	30	100.0

Gráfico 3

¿Las funciones realizadas por el consejo de directores y el comité de auditoría están correctamente definidas?



Interpretación: En la tabla 4 y el gráfico 3, el 33.3% de los encuestados está de acuerdo en que las funciones del consejo de

directores y el comité de auditoría están correctamente definidas, mientras que otro 33.3% ni está de acuerdo ni en desacuerdo. Un 20.0% está en desacuerdo, el 10.0% está totalmente de acuerdo y el 3.4% está totalmente en desacuerdo.

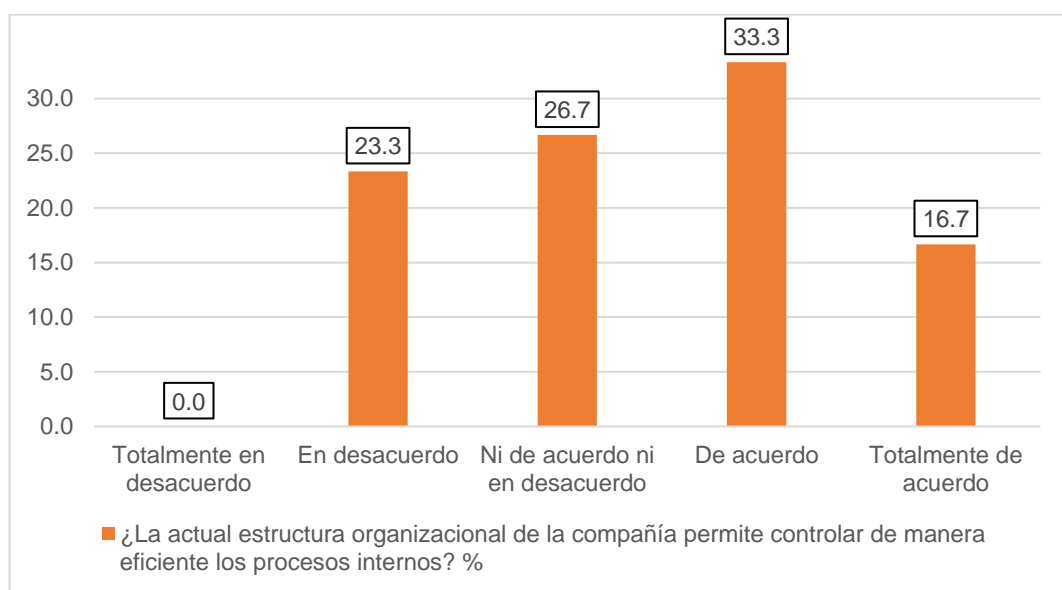
Tabla 5

¿La actual estructura organizacional de la compañía permite controlar de manera eficiente los procesos internos?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	7	23.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	26.7
De acuerdo	10	33.3
Totalmente de acuerdo	5	16.7
Total	30	100.0

Gráfico 4

¿La actual estructura organizacional de la compañía permite controlar de manera eficiente los procesos internos?



Interpretación: En la tabla 5 y el gráfico 4, el 33.3% de los encuestados está de acuerdo en que la actual estructura organizacional de la compañía permite controlar de manera eficiente los procesos internos, seguido por un 26.7% que ni está de acuerdo ni en desacuerdo. Un 23.3% está en desacuerdo y un 16.7% está totalmente de acuerdo.

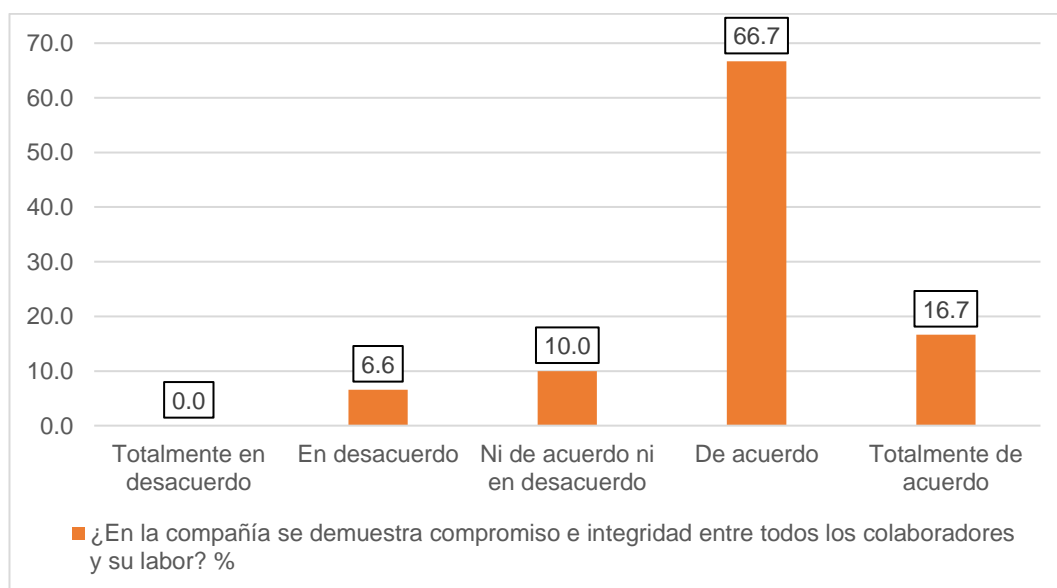
Tabla 6

¿En la compañía se demuestra compromiso e integridad entre todos los colaboradores y su labor?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	6.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10.0
De acuerdo	20	66.7
Totalmente de acuerdo	5	16.7
Total	30	100.0

Gráfico 5

¿En la compañía se demuestra compromiso e integridad entre todos los colaboradores y su labor?



Interpretación: En la tabla 6 y el gráfico 5, el 66.7% de los encuestados está de acuerdo en que en la compañía se demuestra compromiso e integridad entre todos los colaboradores y su labor, seguido por un 16.7% que está totalmente de acuerdo. Un 10.0% ni está de acuerdo ni en desacuerdo, y un 6.6% está en desacuerdo.

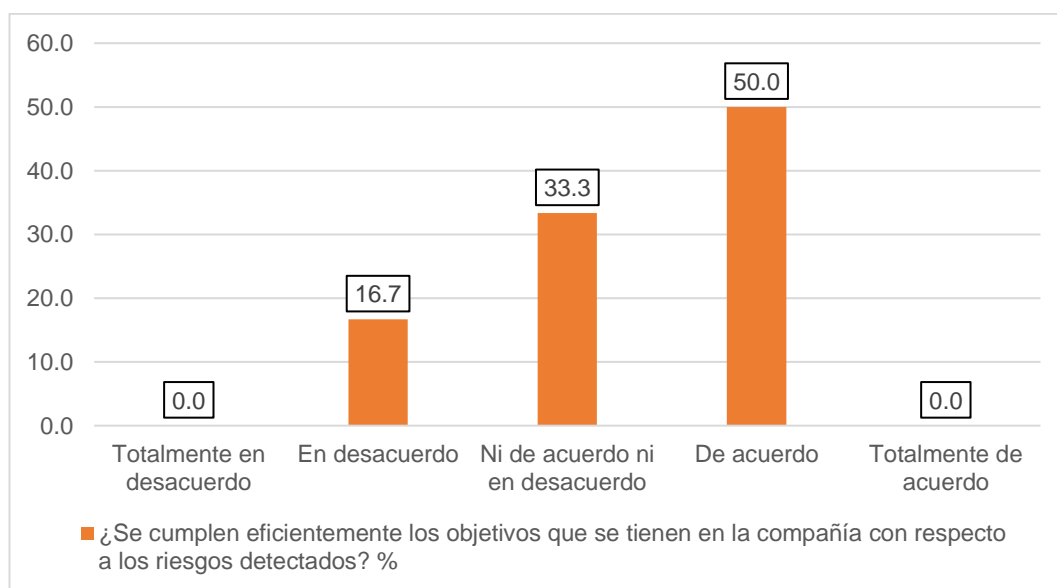
Tabla 7

¿Se cumplen eficientemente los objetivos que se tienen en la compañía con respecto a los riesgos detectados?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	5	16.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	33.3
De acuerdo	15	50.0
Totalmente de acuerdo	0	0.0
Total	30	100.0

Gráfico 6

¿Se cumplen eficientemente los objetivos que se tienen en la compañía con respecto a los riesgos detectados?



Interpretación: En la tabla 7 y el gráfico 6, el 50.0% de los encuestados está de acuerdo en que se cumplen eficientemente los objetivos de la compañía con respecto a los riesgos detectados, seguido por un 33.3% que ni está de acuerdo ni en desacuerdo. Un 16.7% está en desacuerdo.

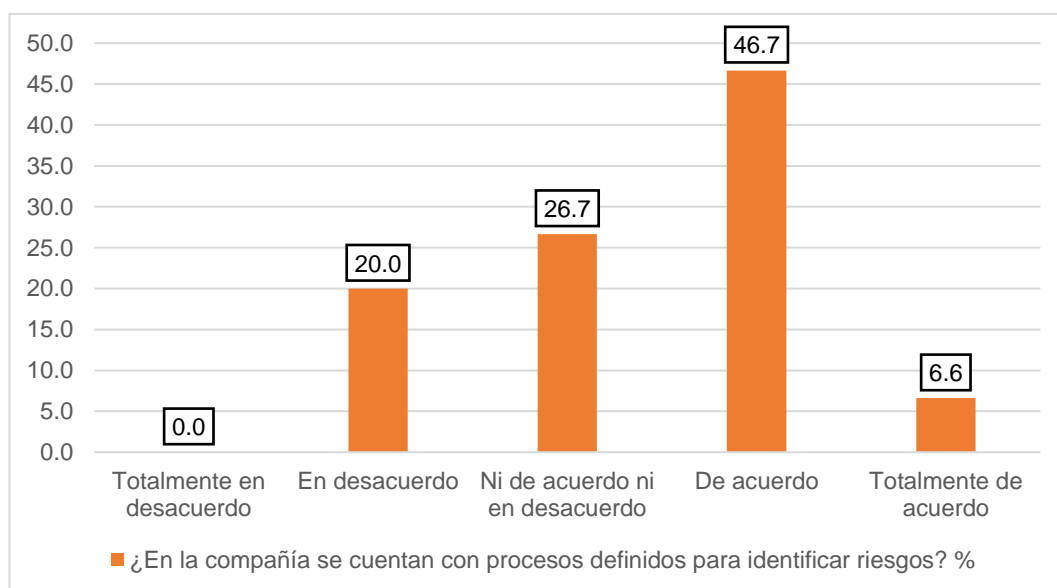
Tabla 8

¿En la compañía se cuentan con procesos definidos para identificar riesgos?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	26.7
De acuerdo	14	46.7
Totalmente de acuerdo	2	6.6
Total	30	100.0

Gráfico 7

¿En la compañía se cuentan con procesos definidos para identificar riesgos?



Interpretación: En la tabla 8 y el gráfico 7, el 46.7% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía cuenta con procesos definidos para identificar riesgos, seguido por un 26.7% que ni está de acuerdo ni en desacuerdo. Un 20.0% está en desacuerdo y un 6.6% está totalmente de acuerdo.

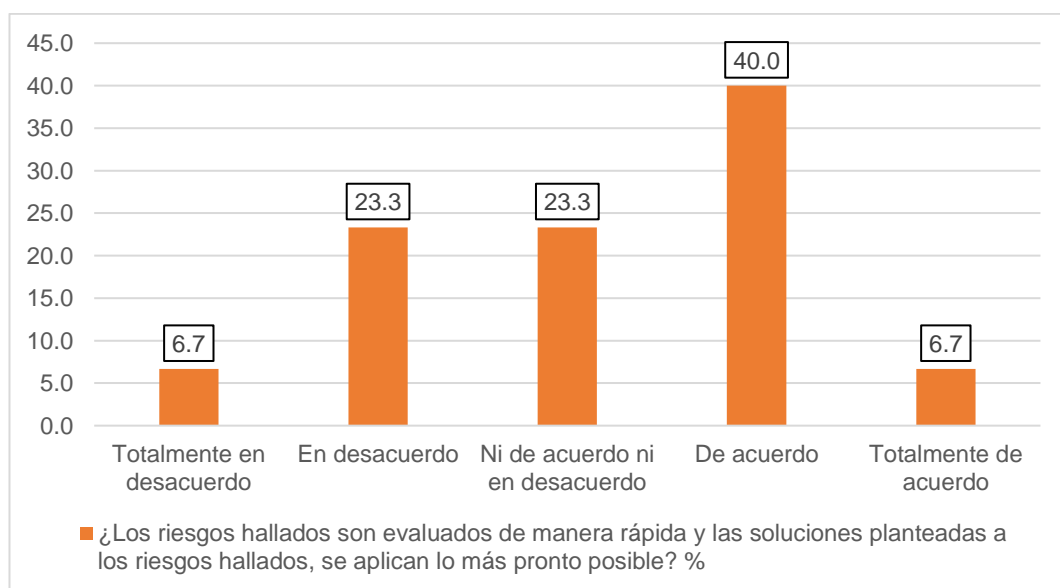
Tabla 9

¿Los riesgos hallados son evaluados de manera rápida y las soluciones planteadas a los riesgos hallados, se aplican lo más pronto posible?

	f	%
Totalmente en desacuerdo	2	6.7
En desacuerdo	7	23.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23.3
De acuerdo	12	40.0
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 8

¿Los riesgos hallados son evaluados de manera rápida y las soluciones planteadas a los riesgos hallados, se aplican lo más pronto posible?



Interpretación: En la tabla 9 y el gráfico 8, el 40.0% de los encuestados está de acuerdo en que los riesgos hallados son evaluados rápidamente y que las soluciones se aplican lo más pronto posible, 23.3% ni está de acuerdo ni en desacuerdo y 23.3% está en desacuerdo. Un 6.7% está totalmente de acuerdo y otro 6.7% está totalmente en desacuerdo.

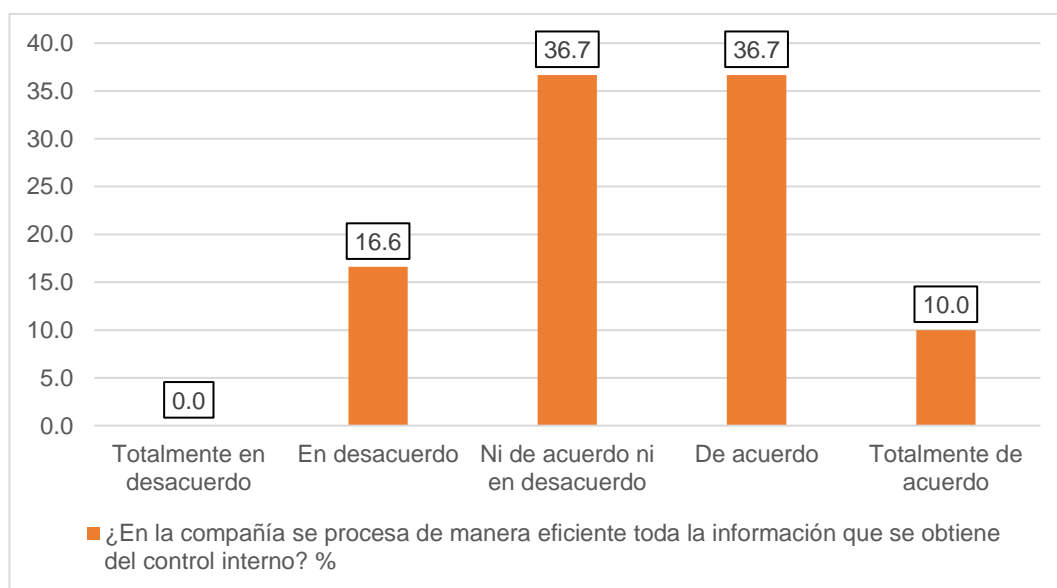
Tabla 10

¿En la compañía se procesa de manera eficiente toda la información que se obtiene del control interno?

	f	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	5	16.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	36.7
De acuerdo	11	36.7
Totalmente de acuerdo	3	10.0
Total	30	100.0

Gráfico 9

¿En la compañía se procesa de manera eficiente toda la información que se obtiene del control interno?



Interpretación: En la tabla 10 y el gráfico 9 se observa que el 36.7% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía procesa de manera eficiente la información del control interno, mientras que el mismo porcentaje se mantiene neutral. Un 16.6% está en desacuerdo y un 10.0% está totalmente de acuerdo.

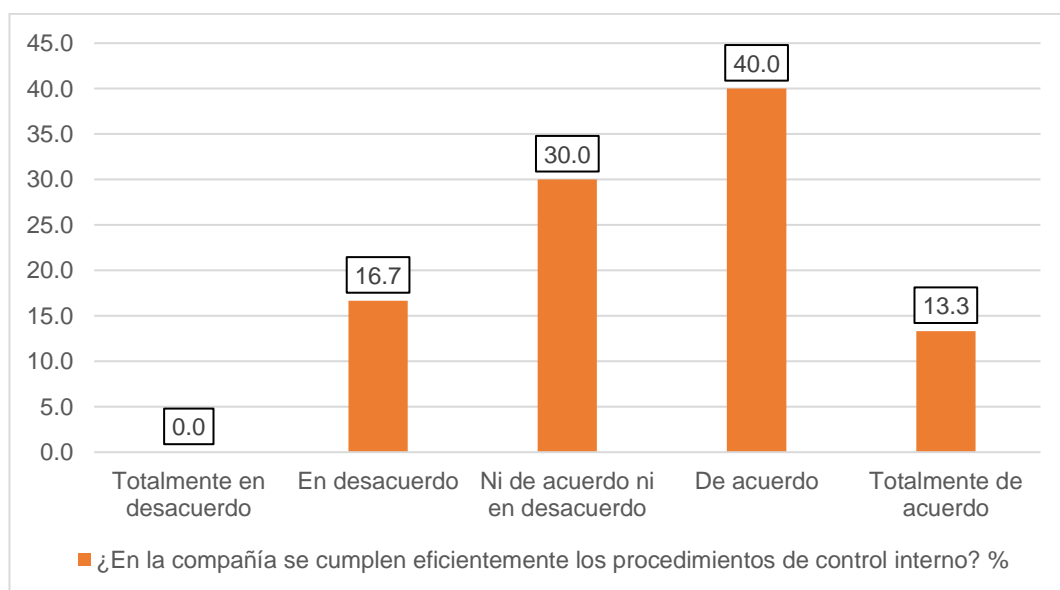
Tabla 11

¿En la compañía se cumplen eficientemente los procedimientos de control interno?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	5	16.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	30.0
De acuerdo	12	40.0
Totalmente de acuerdo	4	13.3
Total	30	100.0

Gráfico 10

¿En la compañía se cumplen eficientemente los procedimientos de control interno?



Interpretación: En la tabla 11 y el gráfico 10 se muestra que el 40.0% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía cumple eficientemente los procedimientos de control interno, seguido por un 30.0% que se mantiene neutral. Un 16.7% está en desacuerdo y un 13.3% está totalmente de acuerdo.

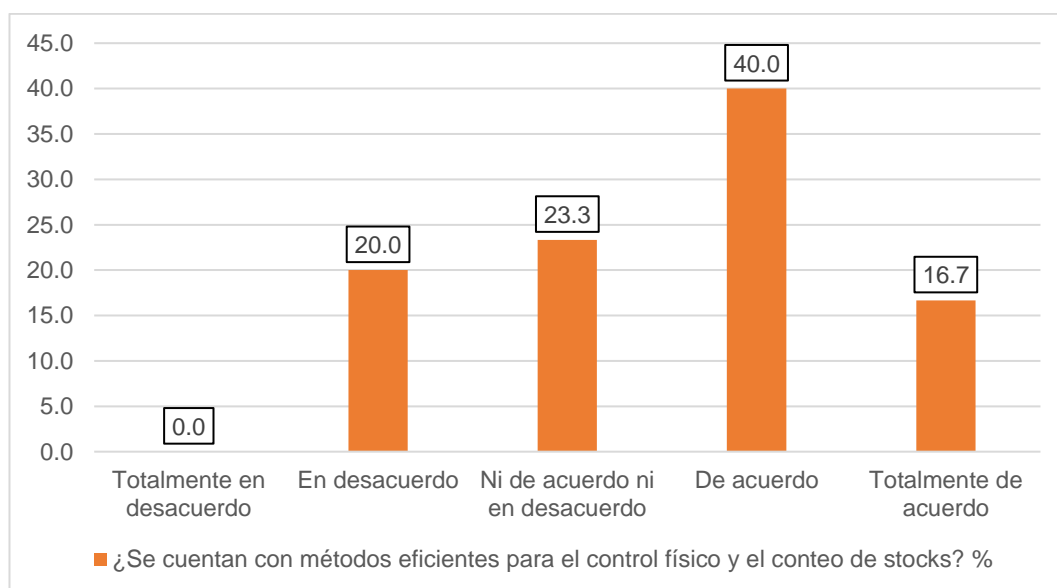
Tabla 12

¿Se cuentan con métodos eficientes para el control físico y el conteo de stocks?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23.3
De acuerdo	12	40.0
Totalmente de acuerdo	5	16.7
Total	30	100.0

Gráfico 11

¿Se cuentan con métodos eficientes para el control físico y el conteo de stocks?



Interpretación: En la tabla 12 y el gráfico 11 se muestra que el 40.0% de los encuestados está de acuerdo en que se cuentan con métodos eficientes para el control físico y el conteo de stocks, seguido por un 23.3% que se mantiene neutral. Un 20.0% está en desacuerdo y un 16.7% está totalmente de acuerdo.

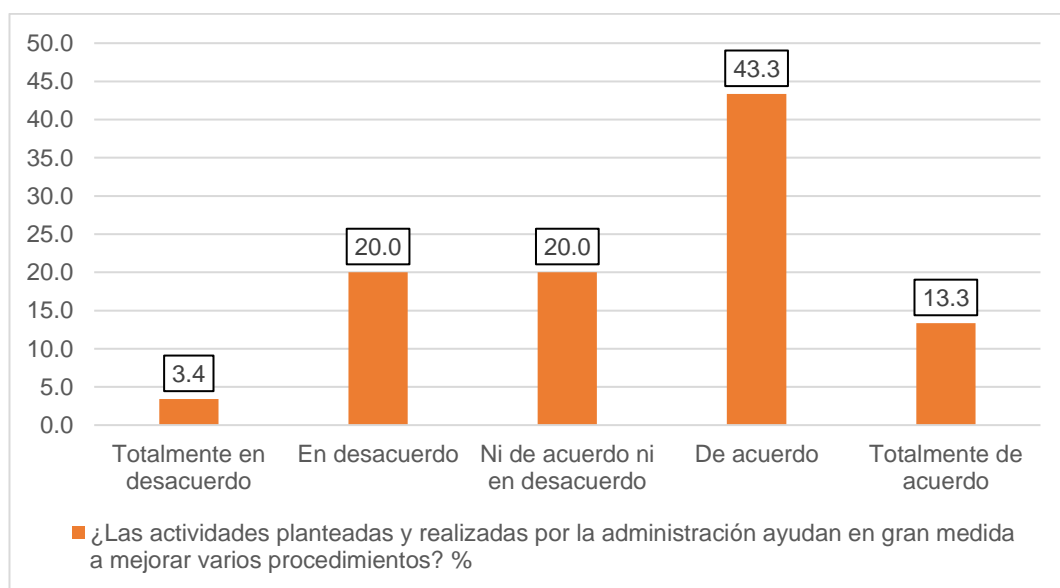
Tabla 13

¿Las actividades planteadas y realizadas por la administración ayudan en gran medida a mejorar varios procedimientos?

	f	%
Totalmente en desacuerdo	1	3.4
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20.0
De acuerdo	13	43.3
Totalmente de acuerdo	4	13.3
Total	30	100.0

Gráfico 12

¿Las actividades planteadas y realizadas por la administración ayudan en gran medida a mejorar varios procedimientos?



Interpretación: En la tabla 13 y el gráfico 12 se muestra que el 43.3% de los encuestados está de acuerdo en que las actividades planteadas y realizadas por la administración ayudan a mejorar varios procedimientos, 20.0% se mantiene neutral y otro 20% está en desacuerdo, 13.3% está totalmente de acuerdo y 3.4% está totalmente en desacuerdo.

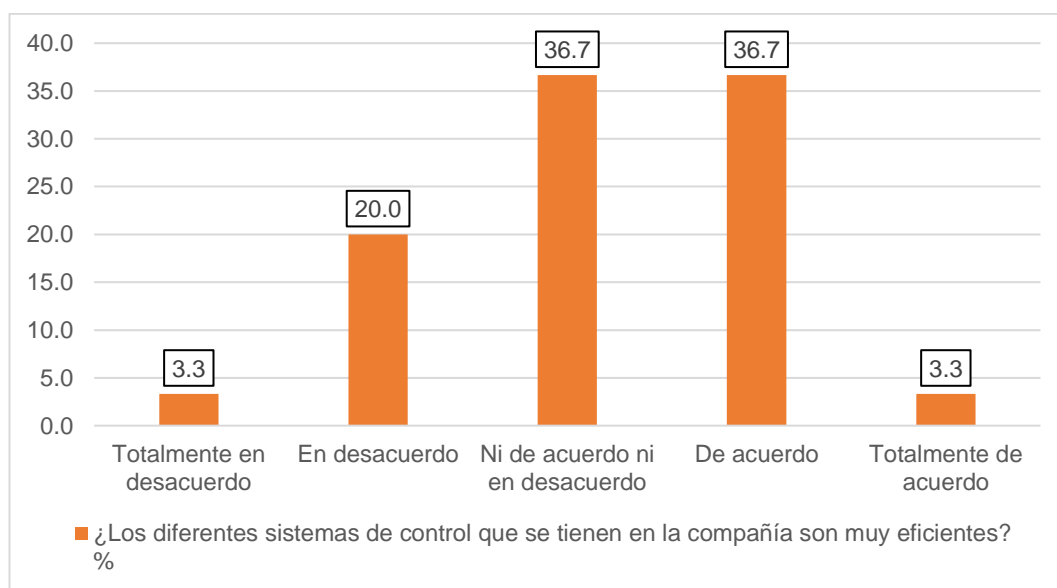
Tabla 14

¿Los diferentes sistemas de control que se tienen en la compañía son muy eficientes?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	36.7
De acuerdo	11	36.7
Totalmente de acuerdo	1	3.3
Total	30	100.0

Gráfico 13

¿Los diferentes sistemas de control que se tienen en la compañía son muy eficientes?



Interpretación: En la tabla 14 y el gráfico 13 se observa que el 36.7% de los encuestados está ni de acuerdo ni en desacuerdo con la eficiencia de los sistemas de control en la compañía, un 36.7% está de acuerdo y un 20.0% está en desacuerdo. En menor proporción, un 3.3% está totalmente en desacuerdo y otro 3.3% está totalmente de acuerdo.

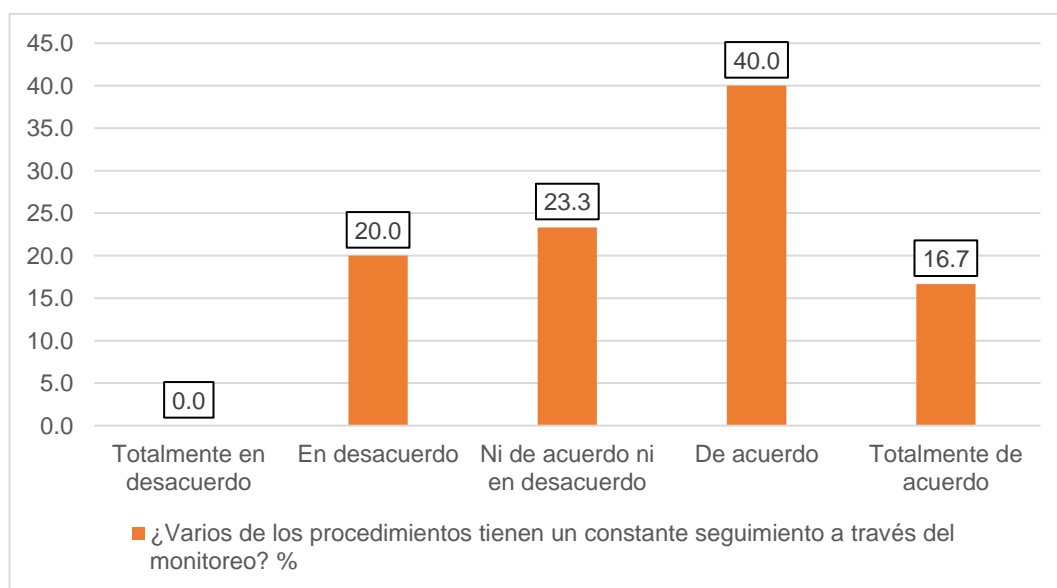
Tabla 15

¿Varios de los procedimientos tienen un constante seguimiento a través del monitoreo?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23.3
De acuerdo	12	40.0
Totalmente de acuerdo	5	16.7
Total	30	100.0

Gráfico 14

¿Varios de los procedimientos tienen un constante seguimiento a través del monitoreo?



Interpretación: En la tabla 15 y el gráfico 14, el 40.0% de los encuestados está de acuerdo en que varios de los procedimientos tienen un constante seguimiento a través del monitoreo, 23.3% se mantiene neutral, 20.0% en desacuerdo y 16.7% está totalmente de acuerdo.

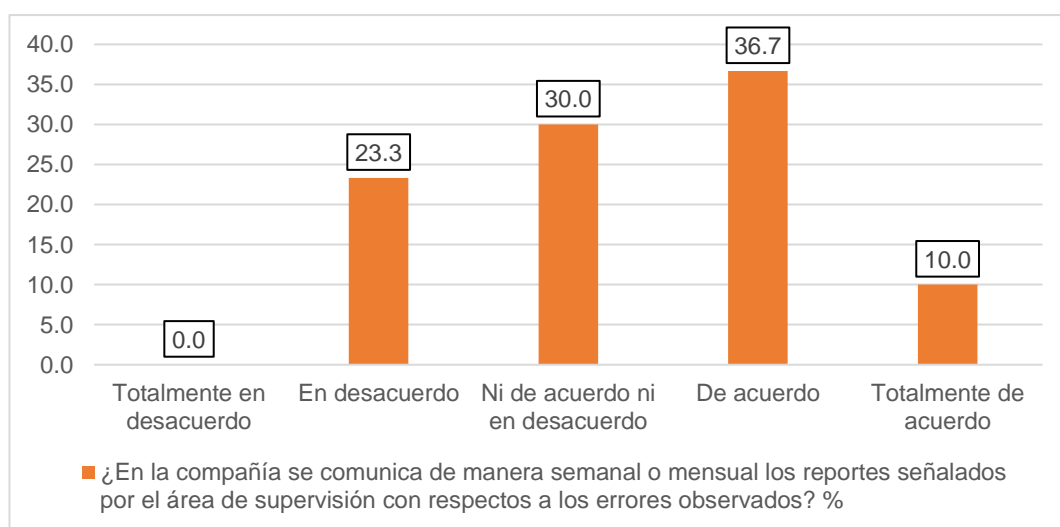
Tabla 16

¿En la compañía se comunica de manera semanal o mensual los reportes señalados por el área de supervisión con respecto a los errores observados?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	7	23.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	30.0
De acuerdo	11	36.7
Totalmente de acuerdo	3	10.0
Total	30	100.0

Gráfico 15

¿En la compañía se comunica de manera semanal o mensual los reportes señalados por el área de supervisión con respecto a los errores observados?



Interpretación: En la tabla 16 y el gráfico 15, se observa que el 36.7% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía comunica de manera semanal o mensual los reportes sobre errores observados, un 30.0% se mantiene neutral y un 23.3% está en desacuerdo. Finalmente, un 10.0 % está totalmente de acuerdo con esta afirmación.

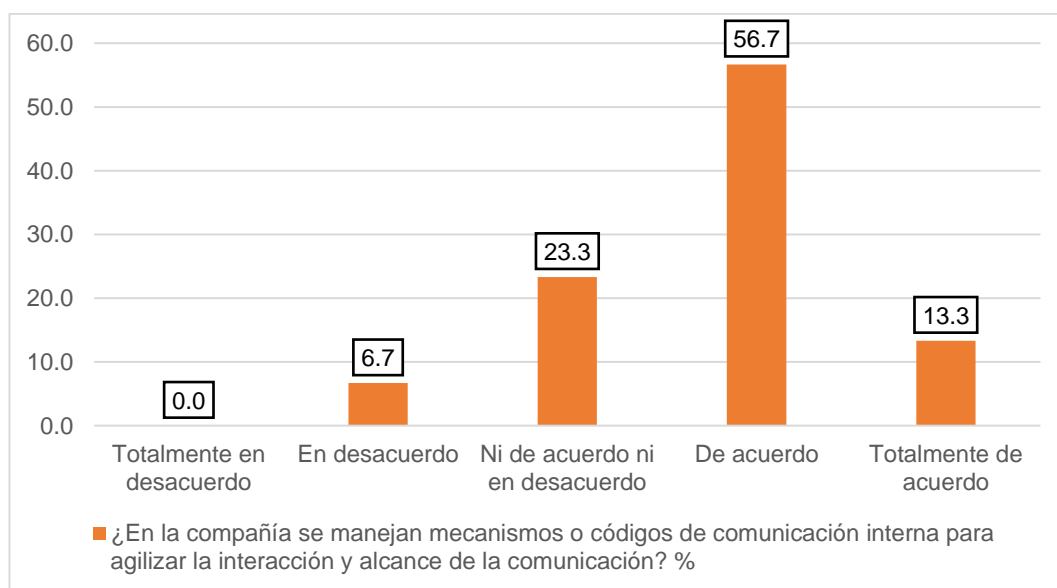
Tabla 17

¿En la compañía se manejan mecanismos o códigos de comunicación interna para agilizar la interacción y alcance de la comunicación?

	f	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	2	6.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23.3
De acuerdo	17	56.7
Totalmente de acuerdo	4	13.3
Total	30	100.0

Gráfico 16

¿En la compañía se manejan mecanismos o códigos de comunicación interna para agilizar la interacción y alcance de la comunicación?



Interpretación: En la tabla 17 y el gráfico 16 se observa que el 56.7% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía maneja mecanismos o códigos de comunicación interna para agilizar la interacción y el alcance de la comunicación, un 23.3% se mantiene neutral y un 13.3% está totalmente de acuerdo. Por otro lado, el 6.7% está en desacuerdo.

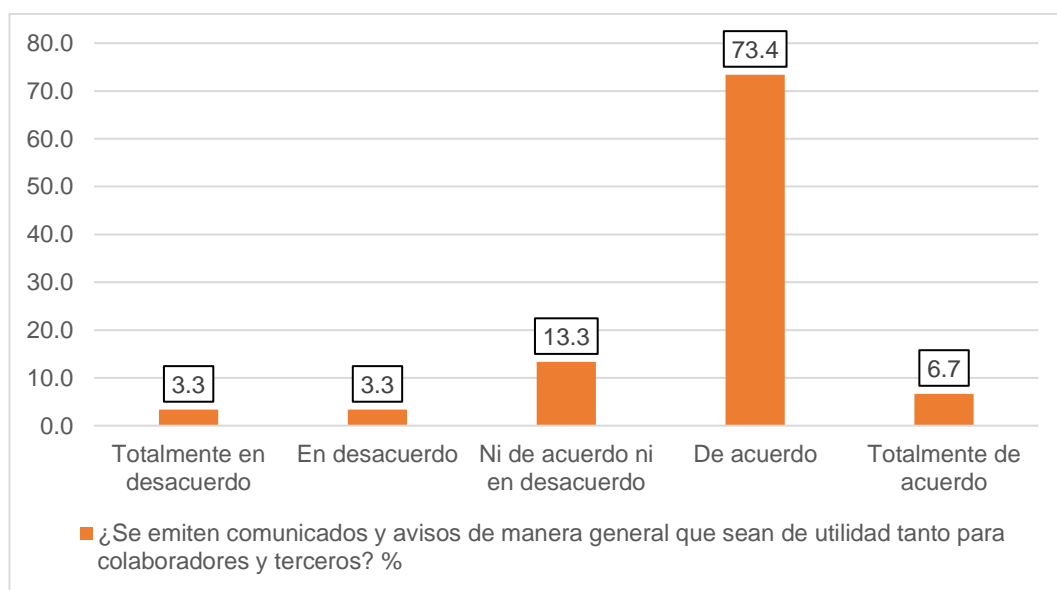
Tabla 18

¿Se emiten comunicados y avisos de manera general que sean de utilidad tanto para colaboradores y terceros?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	1	3.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.3
De acuerdo	22	73.4
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 17

¿Se emiten comunicados y avisos de manera general que sean de utilidad tanto para colaboradores y terceros?



Interpretación: En la tabla 18 y el gráfico 17 se observa que el 73.4% de los encuestados está de acuerdo en que se emiten comunicados y avisos de utilidad para colaboradores y terceros, seguido por un 13.3% que se mantiene neutral. Un 6.7% está totalmente de acuerdo, mientras que un 3.3% está en desacuerdo y otro 3.3% totalmente en desacuerdo.

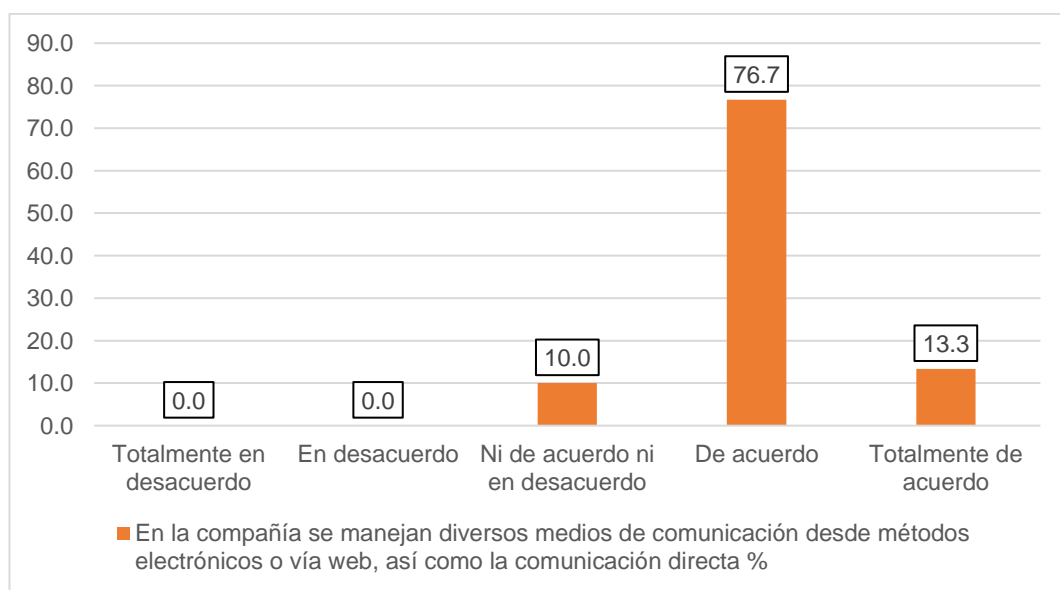
Tabla 19

En la compañía se manejan diversos medios de comunicación desde métodos electrónicos o vía web, así como la comunicación directa

	f	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	0	0.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10.0
De acuerdo	23	76.7
Totalmente de acuerdo	4	13.3
Total	30	100.0

Gráfico 18

En la compañía se manejan diversos medios de comunicación desde métodos electrónicos o vía web, así como la comunicación directa



Interpretación: En la tabla 19 y el gráfico 18 se observa que el 76.7% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía utiliza diversos medios de comunicación, el 13.3% indicó estar totalmente de acuerdo y el 10.0% se mostró neutral, sin registrarse respuestas en desacuerdo ni totalmente en desacuerdo.

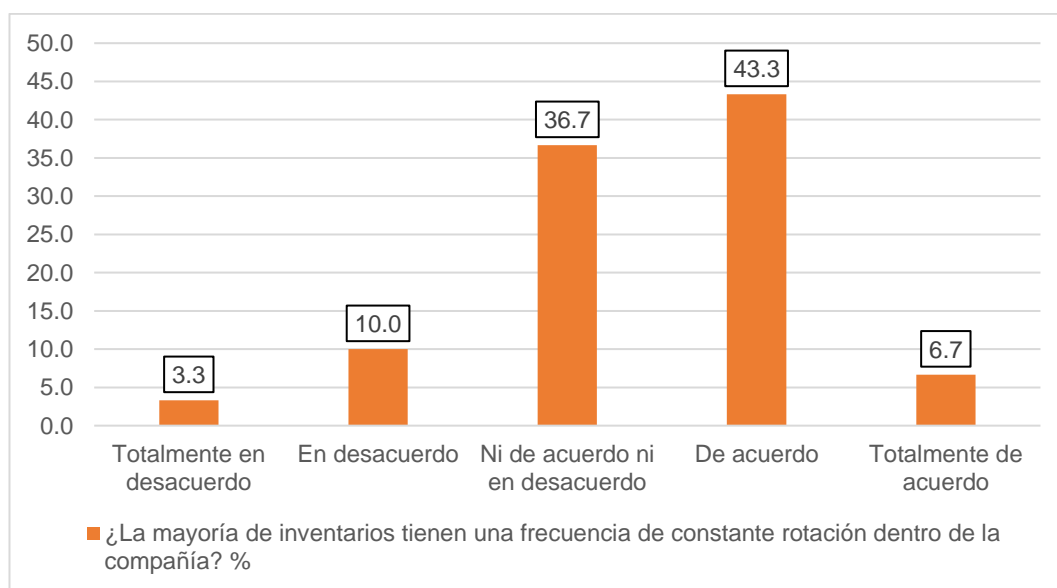
Tabla 20

¿La mayoría de inventarios tienen una frecuencia de constante rotación dentro de la compañía?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	3	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	36.7
De acuerdo	13	43.3
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 19

¿La mayoría de inventarios tienen una frecuencia de constante rotación dentro de la compañía?



Interpretación: En la tabla 20 y el gráfico 19 se observa que el 43.3% de los encuestados está de acuerdo en que la mayoría de los inventarios tienen una frecuencia de constante rotación, un 36.7% se mantiene neutral. Un 10.0% está en desacuerdo, mientras que un 6.7% está totalmente de acuerdo y un 3.3% totalmente en desacuerdo.

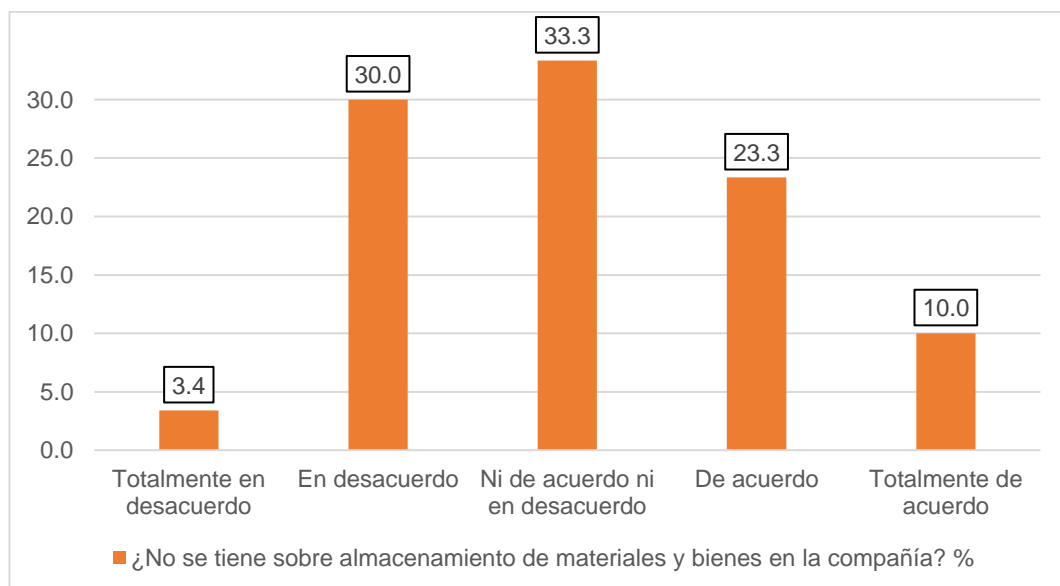
Tabla 21

¿No se tiene sobre almacenamiento de materiales y bienes en la compañía?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.4
En desacuerdo	9	30.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	33.3
De acuerdo	7	23.3
Totalmente de acuerdo	3	10.0
Total	30	100.0

Gráfico 20

¿No se tiene sobre almacenamiento de materiales y bienes en la compañía?



Interpretación: En la tabla 21 y el gráfico 20 se observa que el 33.3% de los encuestados se mantiene neutral sobre la existencia de sobrealmacenamiento de materiales y bienes en la compañía, un 30.0% está en desacuerdo. Un 23.3% está de acuerdo, mientras que un 10.0% está totalmente de acuerdo y un 3.4% totalmente en desacuerdo.

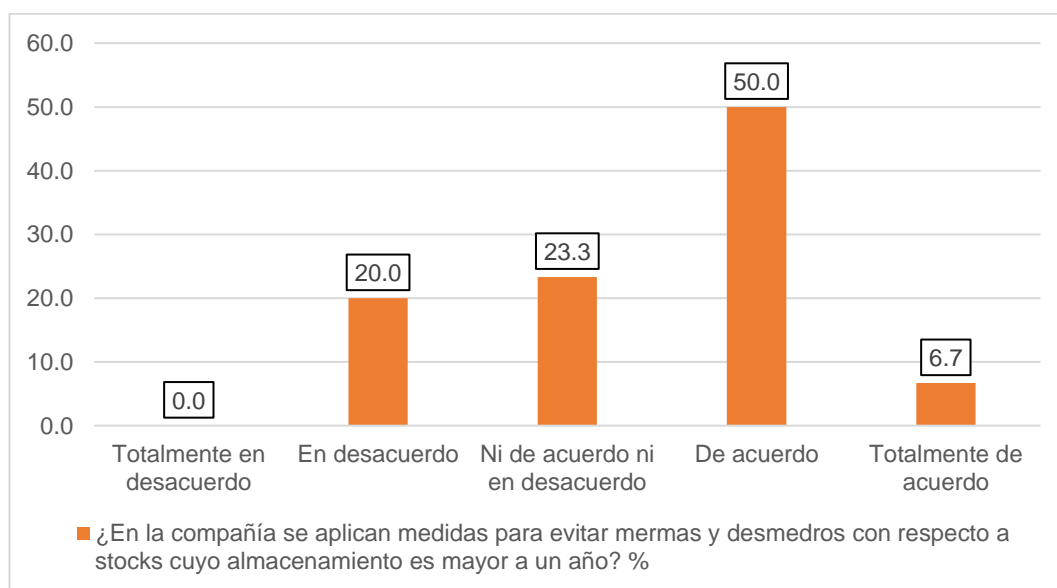
Tabla 22

¿En la compañía se aplican medidas para evitar mermas y desmedros con respecto a stocks cuyo almacenamiento es mayor a un año?

	f	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23.3
De acuerdo	15	50.0
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 21

¿En la compañía se aplican medidas para evitar mermas y desmedros con respecto a stocks cuyo almacenamiento es mayor a un año?



Interpretación: En la tabla 22 y el gráfico 21 se observa que el 50.0% de los encuestados está de acuerdo en que la compañía aplica medidas para evitar mermas y desmedros en stocks con más de un año de almacenamiento, seguido por un 23.3% que se mantiene neutral. Un 20.0% está en desacuerdo, mientras que un 6.7% está totalmente de acuerdo.

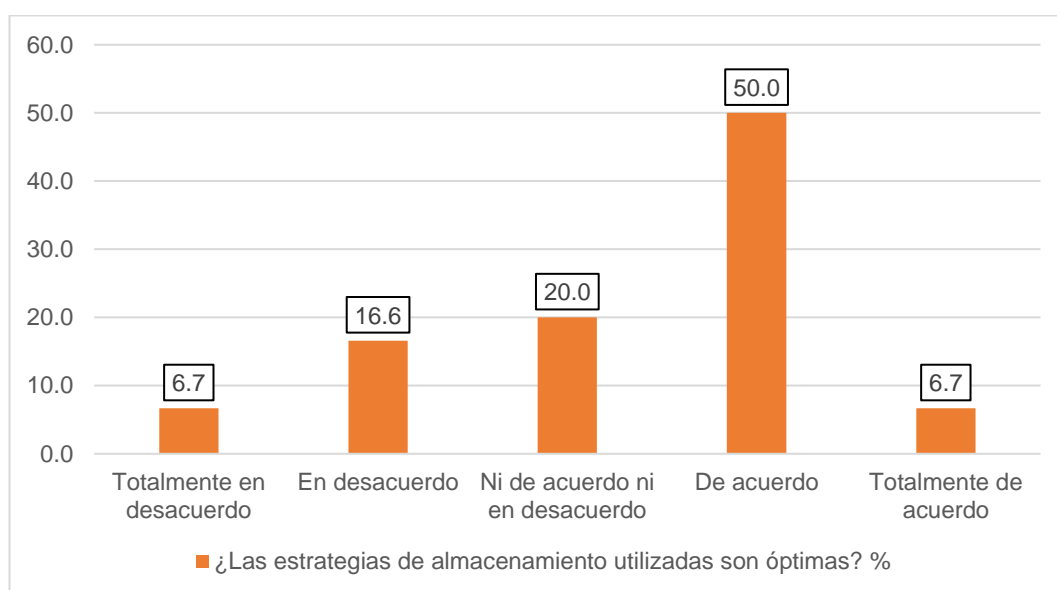
Tabla 23

¿Las estrategias de almacenamiento utilizadas son óptimas?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	2	6.7
En desacuerdo	5	16.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20.0
De acuerdo	15	50.0
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 22

¿Las estrategias de almacenamiento utilizadas son óptimas?



Interpretación: En la tabla 23 y el gráfico 22 se observa que el 50.0% de los encuestados está de acuerdo en que las estrategias de almacenamiento utilizadas son óptimas, seguido por un 20.0% que se mantiene neutral. Un 16.6% está en desacuerdo, mientras que un 6.7% está totalmente de acuerdo y otro 6.7% totalmente en desacuerdo.

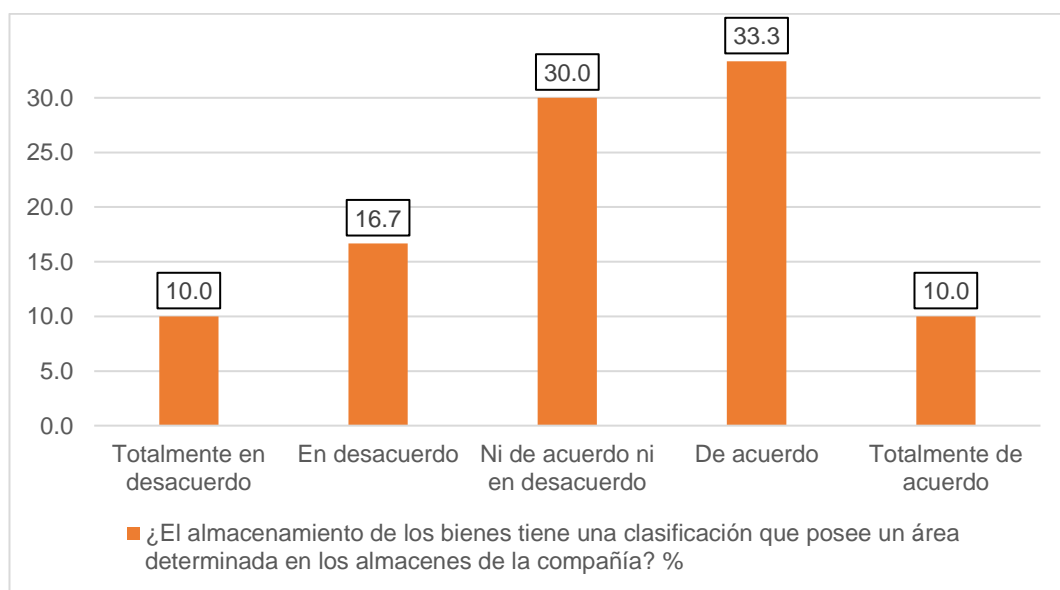
Tabla 24

¿El almacenamiento de los bienes tiene una clasificación que posee un área determinada en los almacenes de la compañía?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	3	10.0
En desacuerdo	5	16.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	30.0
De acuerdo	10	33.3
Totalmente de acuerdo	3	10.0
Total	30	100.0

Gráfico 23

¿El almacenamiento de los bienes tiene una clasificación que posee un área determinada en los almacenes de la compañía?



Interpretación: En la tabla 24 y el gráfico 23, el 33.3% está de acuerdo en que el almacenamiento de los bienes tiene una clasificación con un área determinada, seguido por el 30.0% que ni está de acuerdo ni en desacuerdo, el 16.7% en desacuerdo, el 10.0% totalmente de acuerdo y otro 10.0% totalmente en desacuerdo.

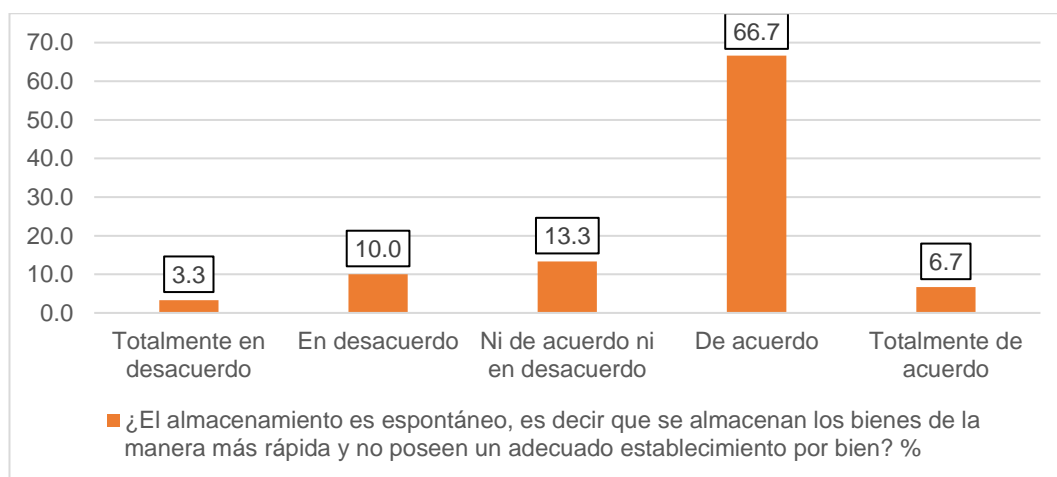
Tabla 25

¿El almacenamiento es espontáneo, es decir que se almacenan los bienes de la manera más rápida y no poseen un adecuado establecimiento por bien?

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	3	10.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.3
De acuerdo	20	66.7
Totalmente de acuerdo	2	6.7
Total	30	100.0

Gráfico 24

¿El almacenamiento es espontáneo, es decir que se almacenan los bienes de la manera más rápida y no poseen un adecuado establecimiento por bien?



Interpretación: En la tabla 25 y el gráfico 24, el 66.7% de los encuestados está de acuerdo en que el almacenamiento es espontáneo, seguido por el 13.3% que se mantiene neutral, el 10.0% que está en desacuerdo, el 6.7% que está totalmente de acuerdo y el 3.3% que está totalmente en desacuerdo.

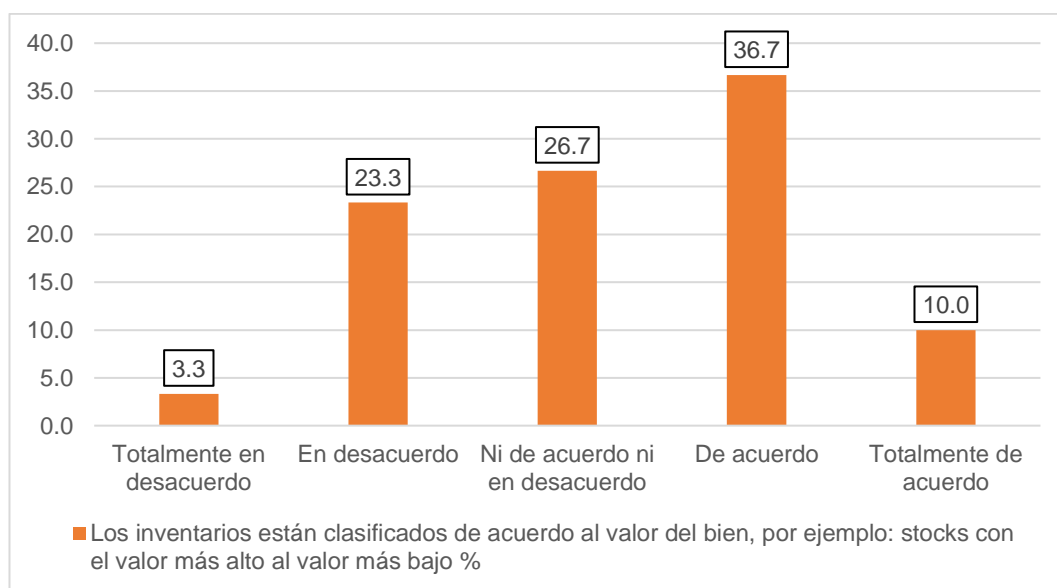
Tabla 26

Los inventarios están clasificados de acuerdo al valor del bien, por ejemplo: stocks con el valor más alto al valor más bajo

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	7	23.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	26.7
De acuerdo	11	36.7
Totalmente de acuerdo	3	10.0
Total	30	100.0

Gráfico 25

Los inventarios están clasificados de acuerdo al valor del bien, por ejemplo: stocks con el valor más alto al valor más bajo



Interpretación: En la tabla 26 y el gráfico 25, el 36.7% de los encuestados está de acuerdo en que los inventarios están clasificados según el valor del bien, seguido por el 26.7% que se mantiene neutral, el 23.3% que está en desacuerdo, el 10.0% que está totalmente de acuerdo y el 3.3% que está totalmente en desacuerdo.

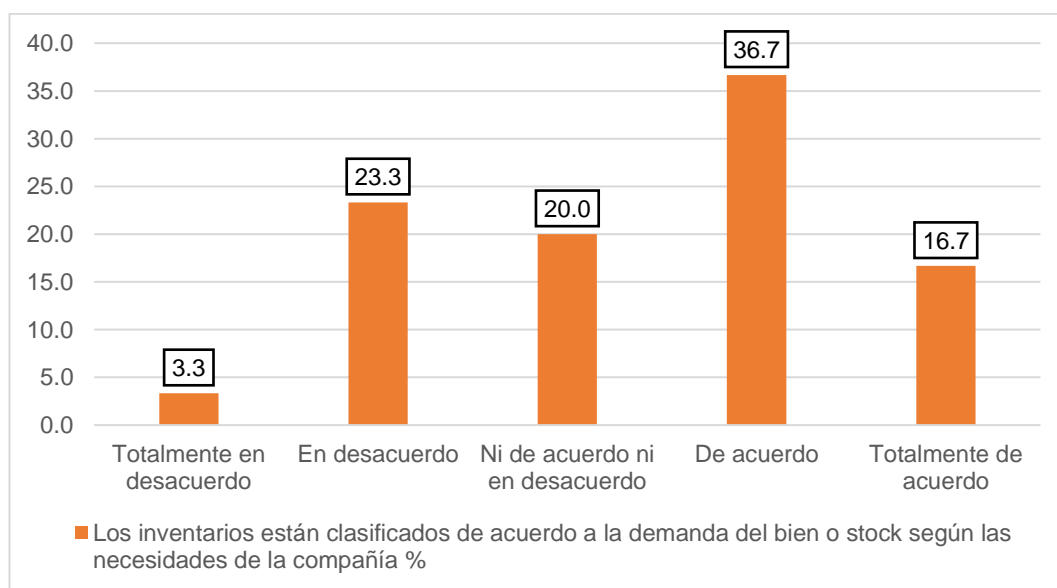
Tabla 27

Los inventarios están clasificados de acuerdo a la demanda del bien o stock según las necesidades de la compañía

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	7	23.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20.0
De acuerdo	11	36.7
Totalmente de acuerdo	5	16.7
Total	30	100.0

Gráfico 26

Los inventarios están clasificados de acuerdo a la demanda del bien o stock según las necesidades de la compañía



Interpretación: En la tabla 27 y el gráfico 26, el 36.7% de los encuestados está de acuerdo en que los inventarios están clasificados según la demanda del bien, seguido por el 20.0% que se mantiene neutral, el 23.3% que está en desacuerdo, el 16.7% que está totalmente de acuerdo y el 3.3% que está totalmente en desacuerdo.

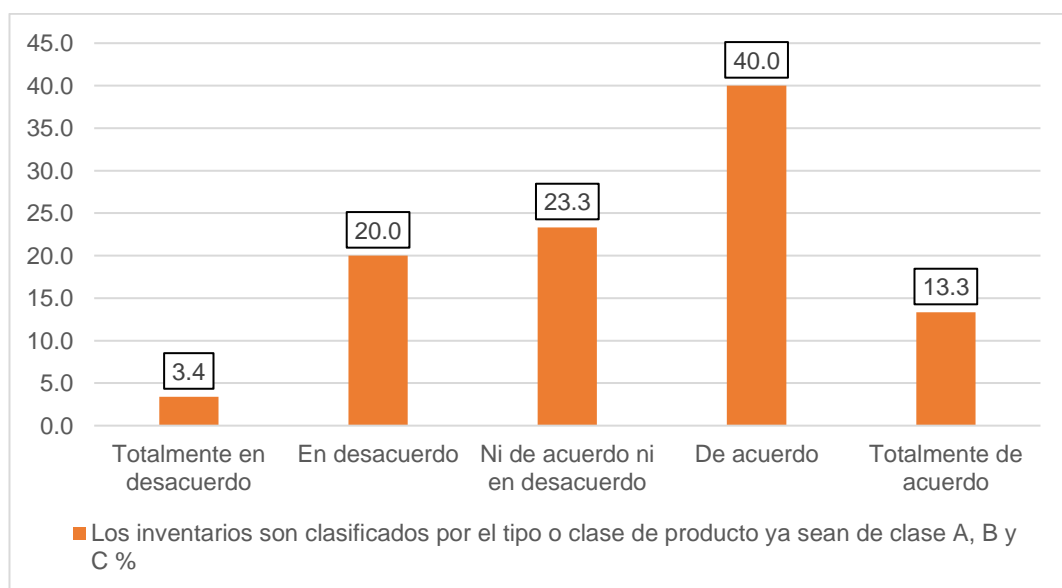
Tabla 28

Los inventarios son clasificados por el tipo o clase de producto ya sean de clase A, B y C

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.4
En desacuerdo	6	20.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23.3
De acuerdo	12	40.0
Totalmente de acuerdo	4	13.3
Total	30	100.0

Gráfico 27

Los inventarios son clasificados por el tipo o clase de producto ya sean de clase A, B y C



Interpretación: En la tabla 28 y el gráfico 27, el 40.0% de los encuestados está de acuerdo en que los inventarios son clasificados por tipo o clase de producto, seguido por el 23.3% que se mantiene neutral, el 20.0% que está en desacuerdo, el 13.3% que está totalmente de acuerdo y el 3.4% que está totalmente en desacuerdo.

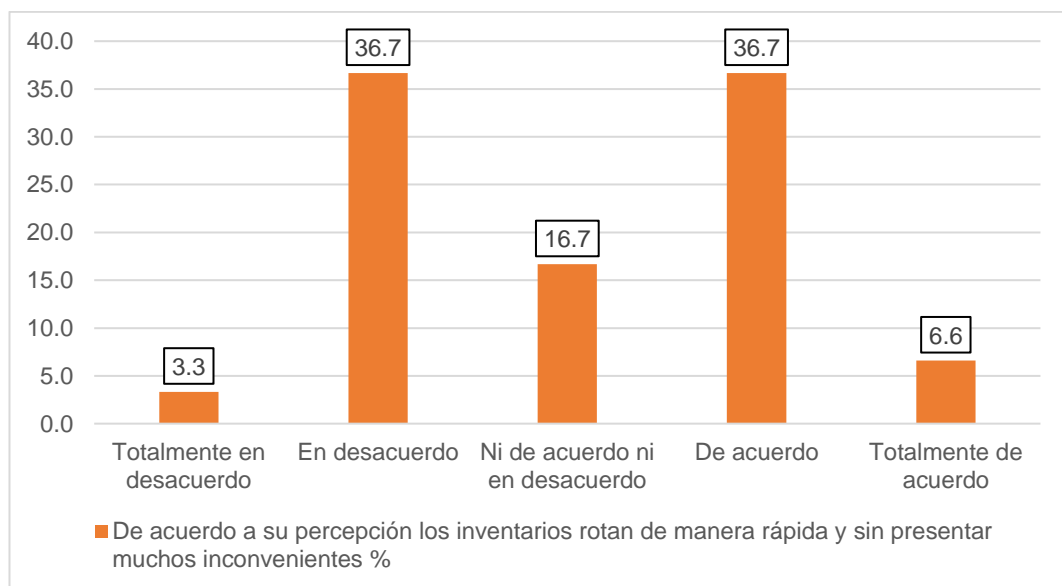
Tabla 29

De acuerdo a su percepción los inventarios rotan de manera rápida y sin presentar muchos inconvenientes

	<i>f</i>	<i>%</i>
Totalmente en desacuerdo	1	3.3
En desacuerdo	11	36.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16.7
De acuerdo	11	36.7
Totalmente de acuerdo	2	6.6
Total	30	100.0

Gráfico 28

De acuerdo a su percepción los inventarios rotan de manera rápida y sin presentar muchos inconvenientes



Interpretación: En la tabla 29 y el gráfico 28, el 36.7% de los encuestados está de acuerdo en que los inventarios rotan de manera rápida, el mismo porcentaje está en desacuerdo, seguido por el 16.7% que se mantiene neutral y el 6.6% que está totalmente de acuerdo, mientras que el 3.3% está totalmente en desacuerdo.

Tabla 30

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.983	30	.894
Gestión de inventarios	.950	30	.170

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: En la tabla 30, se presentan los resultados de la prueba de normalidad Shapiro – Wilk para las variables "Control interno" y "Gestión de inventarios". Los valores de significancia (Sig.) obtenidos fueron .894 y .170, respectivamente, ambos superiores al umbral de .05. Esto sugiere que los datos de ambas variables siguen una distribución normal, permitiendo el uso de pruebas paramétricas.

Tabla 31

Correlación entre las variables control interno y gestión de inventarios

		Gestión de inventarios
Control interno	<i>r</i>	.755**
	<i>p</i>	.000
	N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: En la tabla 31 se muestra la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, en la cual se evidencia un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .755. Dado que la significancia es menor a .01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual precisa que el control interno incide significativamente en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022. Esto sugiere que existe una tendencia observable a que, cuando el control interno mejora, la gestión de inventarios también se optimiza, evidenciando una relación positiva entre ambas variables.

Tabla 32

Correlación entre la variable control interno y la dimensión objetivos de la gestión de inventarios

		Objetivos de la gestión de inventarios
Control interno	r	.665**
	p	.000
	N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: En la tabla 32 se muestra la relación entre el control interno y los objetivos de la gestión de inventarios, donde se evidencia un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .665. Dado que el valor de p es menor a .01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual establece que el control interno incide significativamente en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022, sugiriendo que a mayor control interno, mejor cumplimiento de los objetivos en la gestión de inventarios.

Tabla 33

Correlación entre la variable control interno y la dimensión almacenamiento estratégico

		Almacenamiento estratégico
Control interno	<i>r</i>	.696**
	<i>p</i>	.000
	N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: En la tabla 33 se muestra la relación entre el control interno y el almacenamiento estratégico, en la cual se evidencia un nivel de significancia de .000 y un coeficiente *r* de Pearson de .696. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual precisa que el control interno incide significativamente en el almacenamiento estratégico de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022. Esto sugiere que existe una tendencia observable a que, cuando el control interno mejora, también lo hace el almacenamiento estratégico, indicando una relación positiva y significativa entre ambas variables.

Tabla 34

Correlación entre la variable control interno y la dimensión clasificación de inventarios

		Clasificación de inventarios
Control interno	<i>r</i>	.647**
	<i>p</i>	.000
	N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: En la tabla 34 se muestra la relación entre el control interno y la clasificación de inventarios, evidenciándose un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .647. Dado que la significancia es menor a .01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual indica que el control interno incide significativamente en la clasificación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022. Esto sugiere una tendencia observable en la que un mejor control interno está asociado con una clasificación adecuada de los inventarios.

Tabla 35

Correlación entre la variable control interno y la dimensión rotación de inventarios

		Rotación de inventarios
Control interno	r	.612**
	p	.000
	N	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación: En la tabla 35 se muestra la relación entre el control interno y la rotación de inventarios, donde se evidencia un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .612. Dado que la significancia es menor a .01, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, la cual establece que el control interno incide significativamente en la rotación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022. Esto sugiere que existe una tendencia observable a que, cuando el control interno mejora, la rotación de inventarios tiende a aumentar.

4.3. Triangulación de datos

Tabla 36

Triangulación de la dimensión ambiente de control

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
<p>El ambiente de control se refleja en la implementación de políticas y procesos claramente definidos en el Reglamento Interno de Trabajo, lo que garantiza el cumplimiento de las obligaciones y un entorno laboral adecuado. Además, la presencia de un consejo de directores y una estructura organizacional bien establecida favorece la gestión y el control eficiente de las distintas áreas de la empresa, optimizando la toma de decisiones y la administración de recursos. Asimismo, la promoción de valores éticos y la integridad dentro de la organización refuerzan el compromiso con los derechos y obligaciones tanto de la empresa como de sus trabajadores, fomentando un clima de confianza y responsabilidad.</p>	<p>Los resultados reflejan una percepción mayoritariamente positiva del ambiente de control en la compañía, aunque con áreas de mejora. El 60.0% de los encuestados considera eficientes las políticas y procedimientos de control interno, aunque un 20.0% discrepa. Respecto a la claridad de funciones del consejo de directores y el comité de auditoría, hay división de opiniones, con un 33.3% a favor y otro 33.3% neutral. En cuanto a la estructura organizacional, el 33.3% la percibe adecuada para el control interno, pero un 23.3% está en desacuerdo. Finalmente, el compromiso e integridad entre los colaboradores obtiene una valoración positiva del 66.7%, lo que sugiere un entorno ético sólido dentro de la empresa.</p>	<p>El análisis documental presenta un ambiente de control estructurado y eficiente, con políticas claras, un reglamento interno definido y una estructura organizativa consolidada. Sin embargo, los resultados del cuestionario muestran una percepción menos uniforme, con un 60.0% de aprobación en políticas de control interno y divisiones de opinión sobre la claridad de funciones del consejo de directores. Aunque la mayoría de los colaboradores reconoce un entorno ético sólido (66.7%), persisten áreas de mejora en la estructura organizacional y en la percepción de la efectividad del control interno, lo que indica la necesidad de reforzar la comunicación y la implementación de las normativas.</p>

Tabla 37*Triangulación de la dimensión evaluación de riesgos*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
<p>El análisis documental realizado evidencia que Electrosur S.A. cuenta con un proceso de evaluación de riesgos que permite identificar, registrar y clasificar las amenazas que enfrenta, reflejando una intención de gestión adecuada. No obstante, la prevalencia de riesgos de corrupción y el alto porcentaje de riesgos moderados o extremos ponen de manifiesto deficiencias en el control interno y en la coordinación entre las áreas de la empresa. Además, la reducción de ganancias durante el periodo analizado sugiere una administración ineficaz de los recursos, lo que impacta directamente en la gestión de inventarios. La ausencia de una estrategia efectiva para mitigar estos riesgos resalta la necesidad de fortalecer los controles internos y optimizar la gestión de inventarios, con el objetivo de reducir pérdidas y mejorar la eficiencia operativa de la empresa.</p>	<p>Los resultados reflejan que, si bien la mayoría de los encuestados considera que la compañía cumple eficientemente sus objetivos respecto a los riesgos detectados (50.0%), existe una proporción significativa que no lo percibe con certeza (33.3%) o está en desacuerdo (16.7%). En cuanto a la existencia de procesos definidos para la identificación de riesgos, el 46.7% está de acuerdo y solo un 6.6% totalmente de acuerdo, lo que sugiere que aún hay margen de mejora en su implementación. Por otro lado, la rapidez en la evaluación y aplicación de soluciones a los riesgos detectados presenta una percepción más dispersa, pues, aunque el 40.0% está de acuerdo, un 23.3% ni está de acuerdo ni en desacuerdo y otro 23.3% está en desacuerdo, evidenciando posibles deficiencias en la gestión de respuesta ante los riesgos.</p>	<p>El análisis comparativo entre el análisis documental y los resultados del cuestionario revela una coincidencia en la identificación de debilidades en la gestión de riesgos de Electrosur S.A. El análisis documental señala deficiencias en el control interno, la alta prevalencia de riesgos moderados y extremos, y una administración ineficaz de los recursos, lo cual se ve reflejado en la reducción de ganancias y en la gestión de inventarios. Por su parte, los resultados del cuestionario muestran una percepción dispersa sobre el cumplimiento de los objetivos de riesgo, con una proporción considerable de encuestados inciertos o en desacuerdo sobre la eficacia de la compañía en la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos. Ambas fuentes coinciden en la necesidad de mejorar los controles internos y optimizar la gestión operativa.</p>

Tabla 38*Triangulación de la dimensión actividades de control*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
<p>El procesamiento de información y los mecanismos de control permiten identificar discrepancias en los inventarios y asegurar un uso adecuado de los recursos. Asimismo, el control físico del stock optimiza la utilización de materiales, reduciendo el riesgo de escasez o desperdicio. No obstante, pese a las medidas administrativas implementadas para mejorar la gestión del almacén, persisten inconsistencias en la toma de inventarios, lo que evidencia deficiencias en el control interno y en la identificación precisa de los materiales. Aunque la empresa dispone de sistemas de control para mitigar riesgos, la gestión inadecuada de estos mantiene muchos en niveles moderados o extremos, lo que subraya la necesidad de fortalecer las actividades de control interno para optimizar la gestión de inventarios y garantizar un funcionamiento operativo eficiente.</p>	<p>El análisis de los resultados muestra que, si bien una parte significativa de los encuestados percibe que la compañía cuenta con procesos y métodos adecuados dentro de sus actividades de control, existe una proporción considerable que se mantiene neutral o en desacuerdo. En cuanto al procesamiento de la información y el cumplimiento de procedimientos, el 40% y 36.7% de los encuestados, respectivamente, están de acuerdo con su eficiencia, pero un porcentaje similar permanece indeciso. De manera similar, la existencia de métodos eficientes para el control de stocks y la mejora de procedimientos administrativos cuentan con una mayoría de respuestas favorables, aunque con un 20% en desacuerdo en ambos casos. Finalmente, la eficiencia de los sistemas de control presenta una alta neutralidad (36.7%) y opiniones divididas.</p>	<p>El análisis documental y el cuestionario revelan coincidencias y diferencias en la percepción y efectividad del control de inventarios. Mientras que el análisis documental señala deficiencias persistentes en el control interno y la identificación de materiales, el cuestionario refleja una percepción mixta entre los encuestados, con una mayoría que reconoce la existencia de procesos adecuados, pero con un porcentaje significativo que se mantiene neutral o en desacuerdo. Ambos análisis evidencian que, aunque hay sistemas de control implementados, su eficiencia sigue siendo cuestionable, lo que resalta la necesidad de fortalecer la gestión de inventarios y mejorar los mecanismos de control.</p>

Tabla 39*Triangulación de la dimensión supervisión o monitoreo*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
La supervisión y el monitoreo del proceso de inventario en Electrosur S.A. garantizan un control interno eficiente y una adecuada gestión de los materiales almacenados. Las evaluaciones realizadas evidencian que la empresa mantiene un seguimiento riguroso de la información de sus bienes en los tres almacenes, lo que previene pérdidas y optimiza la operatividad del área. Asimismo, la presencia de personal especializado en la toma de inventarios refuerza la verificación y confiabilidad de los registros, asegurando que ningún material quede sin control y permitiendo una administración eficiente de los recursos.	Los resultados indican que, si bien existe un monitoreo constante en varios procedimientos dentro de la compañía, con un 56.7% de los encuestados manifestando acuerdo o total acuerdo, todavía hay un 23.3% que se mantiene neutral y un 20.0% en desacuerdo, lo que sugiere oportunidades de mejora en la supervisión. Asimismo, la comunicación periódica de reportes sobre errores observados presenta una aceptación menor, con un 46.7% de acuerdo o total acuerdo, mientras que un 30.0% se muestra neutral y un 23.3% en desacuerdo. Estos datos reflejan que, aunque hay esfuerzos en la supervisión y monitoreo, su efectividad y alcance pueden fortalecerse para garantizar un mayor seguimiento y corrección de errores.	El análisis documental muestra un control interno sólido en la supervisión del inventario de Electrosur S.A., con un monitoreo riguroso y personal especializado que asegura la confiabilidad de los registros. Sin embargo, los resultados del cuestionario revelan una percepción menos uniforme entre los empleados, ya que un porcentaje significativo se mantiene neutral o en desacuerdo respecto a la supervisión y la comunicación de errores. Esto indica que, aunque existen procedimientos establecidos, su implementación no es completamente efectiva desde la perspectiva del personal, lo que sugiere oportunidades de mejora en la comunicación y el alcance del monitoreo.

Tabla 40*Triangulación de la dimensión información y comunicación*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
A pesar de contar con una estructura definida para la comunicación interna y externa, se han identificado deficiencias que afectan la coordinación entre áreas clave. La falta de coherencia en la información sobre los almacenes y materiales, junto con discrepancias en los datos proporcionados por ciertas áreas, sugiere fallas en la transmisión de información para el control de inventarios. Asimismo, aunque la empresa dispone de medios de comunicación para interactuar con sus colaboradores y clientes, las inconsistencias detectadas comprometen la precisión y veracidad de la información, afectando la toma de decisiones y la eficiencia operativa.	El análisis de los resultados refleja que la compañía ha implementado mecanismos de comunicación interna que agilizan la interacción, dado que el 56.7% de los encuestados está de acuerdo con su existencia. Asimismo, el 73.4% confirma la emisión de comunicados y avisos útiles para colaboradores y terceros, lo que indica una adecuada difusión de información. No obstante, respecto a la diversidad de medios de comunicación, solo un 13.3% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo y un 10.0% se mostró neutral, lo que sugiere oportunidades de mejora en la integración de distintos canales para fortalecer la comunicación organizacional.	El análisis documental evidencia deficiencias en la comunicación interna y externa, especialmente en la coherencia y precisión de la información sobre inventarios, lo que impacta la eficiencia operativa. En contraste, los resultados del cuestionario indican que la mayoría de los encuestados reconoce la existencia de mecanismos de comunicación interna y la emisión de avisos útiles. Sin embargo, la percepción sobre la diversidad de medios refleja áreas de mejora. Ambos enfoques coinciden en la necesidad de optimizar la comunicación organizacional, pero mientras el análisis documental resalta fallas estructurales, el cuestionario muestra una valoración positiva con oportunidades de fortalecimiento.

Tabla 41*Triangulación de la dimensión objetivos de la gestión de inventarios*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
<p>La gestión eficiente del inventario resalta la importancia del control interno en la optimización de los objetivos de la administración de existencias. La constante rotación de stock representa un desafío, ya que el almacenamiento prolongado de suministros y materiales auxiliares genera costos adicionales y pérdidas por caducidad, evidenciando una inadecuada optimización de recursos y espacios. No obstante, las acciones implementadas tras la toma de inventarios reflejan un esfuerzo por mejorar el uso de los almacenes. Asimismo, la empresa ha proyectado estrategias para el consumo de materiales del año siguiente, priorizando la planificación y el abastecimiento eficiente, lo que contribuye a reducir mermas y desmedros.</p>	<p>El análisis revela que, si bien el 43.3% de los encuestados percibe una rotación constante de inventarios, un 36.7% mantiene una postura de neutral, lo que sugiere un cierto grado de incertidumbre en la gestión de estos. Respecto al sobrealmacenamiento, el 30.0% considera que sí existe, mientras que un 33.3% no toma una posición definida, lo que indica una posible falta de control eficiente en los niveles de stock. En cuanto a la aplicación de medidas para evitar mermas y desmedros en inventarios de más de un año, el 50.0% afirma que estas prácticas se implementan, aunque un 23.3% permanece neutral y un 20.0% está en desacuerdo, lo que evidencia oportunidades de mejora en la optimización del almacenamiento y conservación de bienes.</p>	<p>El análisis documental destaca la importancia del control interno en la gestión eficiente del inventario, señalando la rotación constante como un desafío y resaltando la planificación como una estrategia clave para reducir mermas. Sin embargo, el cuestionario revela que, aunque una parte significativa de los encuestados percibe una adecuada rotación de inventarios, existe un alto grado de incertidumbre sobre el sobrealmacenamiento y la aplicación de medidas para minimizar pérdidas. Esto sugiere que, si bien la empresa ha implementado estrategias de optimización, persisten oportunidades de mejora en la percepción y efectividad del control de existencias.</p>

Tabla 42*Triangulación de la dimensión almacenamiento estratégico*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
La gestión del almacenamiento en la compañía presenta deficiencias que afectan la precisión del inventario, reflejadas en la dispersión inadecuada de bienes y la ausencia de un sistema estratégico de organización. La observación del almacenamiento en el informe de toma de inventario físico revela un almacenamiento aleatorio, lo que dificulta el control y registro de los materiales debido a la falta de un sistema estructurado que identifique claramente los bienes. Esta situación aumenta el riesgo de errores en el conteo y obstaculiza la gestión eficiente del inventario, impactando directamente la toma de decisiones y la operatividad de la empresa.	Los resultados evidencian que, si bien la mitad de los encuestados considera que las estrategias de almacenamiento son óptimas, un 36.6% expresa dudas o desacuerdo al respecto, lo que indica oportunidades de mejora. Además, aunque el 33.3% reconoce una clasificación con áreas determinadas en los almacenes, un 30.0% se mantiene neutral y un 26.7% la cuestiona, sugiriendo una posible falta de estandarización. Por otro lado, el 66.7% afirma que el almacenamiento es espontáneo, lo que refleja una gestión enfocada en rapidez, pero con posibles deficiencias en organización y control.	El análisis documental y los resultados del cuestionario coinciden en señalar deficiencias en la gestión del almacenamiento, aunque con diferencias en su enfoque. Mientras que el análisis documental resalta la falta de un sistema estratégico y la dispersión inadecuada de bienes como factores que afectan la precisión del inventario, el cuestionario revela una percepción mixta entre los trabajadores, con una mayoría que reconoce almacenamiento espontáneo y cierto grado de organización, pero con dudas sobre su estandarización. Ambos análisis sugieren que, si bien existe un esfuerzo por optimizar el almacenamiento, persisten debilidades que comprometen el control y la eficiencia operativa.

Tabla 43*Triangulación de la dimensión clasificación de inventarios*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
<p>La empresa no clasifica su inventario ni por stock ni mediante el método ABC, lo que refleja una falta de segmentación estructurada en la gestión de sus existencias. No obstante, el almacenamiento de materiales se realiza en función de la demanda, es decir, los insumos se reciben conforme a las necesidades operativas para asegurar la continuidad del servicio. Esta práctica puede afectar la eficiencia en el control y la optimización de los recursos, evidenciando la necesidad de implementar un sistema de clasificación adecuado que mejore la gestión de inventarios y facilite la toma de decisiones estratégicas.</p>	<p>El análisis de la clasificación de inventarios revela que la mayoría de los encuestados reconoce la existencia de criterios de ordenación, siendo el más aceptado la clasificación por tipo o clase de producto (40.0% de acuerdo y 13.3% totalmente de acuerdo). La clasificación por valor del bien y por demanda presentan niveles similares de aceptación (36.7% de acuerdo en ambos casos), aunque con una menor proporción de respuestas totalmente de acuerdo (10.0% y 16.7%, respectivamente). No obstante, en todas las dimensiones analizadas, existe un porcentaje significativo de encuestados que se mantiene neutral o en desacuerdo, lo que indica oportunidades de mejora en la gestión y comunicación de los criterios de clasificación empleados en la empresa.</p>	<p>El análisis documental evidencia la ausencia de una clasificación estructurada del inventario, mientras que el cuestionario revela que los empleados perciben ciertos criterios de ordenación, siendo el más reconocido la clasificación por tipo de producto. Sin embargo, la discrepancia entre ambos enfoques sugiere que, aunque existen intentos de organización, estos no están formalizados ni plenamente implementados. Además, el alto porcentaje de respuestas neutrales o en desacuerdo en el cuestionario indica una falta de consenso o claridad en la aplicación de los criterios, lo que refuerza la necesidad de mejorar la segmentación del inventario y su gestión estratégica.</p>

Tabla 44*Triangulación de la dimensión rotación de inventarios*

Análisis documental	Cuestionario	Interpretación
<p>El bajo ratio de rotación de inventarios de 1.46 evidencia una gestión ineficiente de los materiales almacenados, lo que indica que no se están utilizando de manera óptima para maximizar la rentabilidad. Esta baja rotación genera costos innecesarios de almacenamiento y adquisición, afectando la eficiencia operativa y financiera de la empresa. Por ello, un adecuado control interno en la gestión de inventarios es esencial para optimizar el uso de los recursos, reducir el riesgo de obsolescencia y mejorar la toma de decisiones en la reposición y utilización de los materiales.</p>	<p>El análisis de la rotación de inventarios muestra una percepción dividida entre los encuestados, ya que el 36.7% considera que los inventarios rotan rápidamente, mientras que el mismo porcentaje discrepa. Además, un 16.7% se mantiene neutral, lo que indica cierta incertidumbre sobre la eficiencia del proceso. La minoría, con un 6.6% totalmente de acuerdo y un 3.3% totalmente en desacuerdo, sugiere que existen experiencias contrastantes dentro del grupo. Estos resultados reflejan una gestión de inventarios que no genera consenso claro, lo que podría implicar oportunidades de mejora en su control y optimización.</p>	<p>El análisis documental revela una gestión ineficiente de inventarios con una baja rotación de 1.46, lo que impacta negativamente en la eficiencia operativa y financiera. En contraste, el cuestionario muestra una percepción dividida entre los encuestados, sin un consenso claro sobre la eficiencia del proceso. Mientras que el análisis documental presenta una conclusión objetiva basada en datos cuantitativos, la encuesta evidencia subjetividad y discrepancias en la percepción del manejo de inventarios. Esta diferencia sugiere que, aunque los indicadores técnicos evidencian una deficiencia, la experiencia de los trabajadores y su evaluación del proceso varían, lo que podría indicar oportunidades de mejora en la gestión y comunicación de las políticas de inventario.</p>

CAPÍTULO V:

DISCUSIÓN

En base al objetivo general, determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022, se pudo concluir que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios, asegurando registros precisos y reduciendo errores y pérdidas., así, según los resultados, con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .755, se confirma una relación positiva entre ambas variables, indicando que una mejora en el control interno optimiza la gestión de inventarios. Comparando con la investigación de Arellano y Pardo (2023) cuyo objetivo general fue precisar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la Empresa Corporación Yiac SAC, 2022, se concluyó que, según el coeficiente de correlación, el control interno se relaciona de manera significativa y directa con la gestión de inventarios. Esto permite afirmar que la influencia positiva del control interno es fundamental para la toma de decisiones, así como para la implementación de medidas correctivas que optimicen la gestión de inventarios.

En base al primer objetivo específico, identificar la incidencia del control interno en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022, se pudo concluir que el control interno incide significativamente en los objetivos de la gestión de inventarios favoreciendo la rotación eficiente y la reducción de mermas. Así, según los resultados, con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .665, se confirma una relación positiva, indicando que un mayor control interno mejora el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventarios.

Comparando con la investigación de Alcedo (2020), cuyo objetivo fue analizar de qué manera la gestión de inventarios se relaciona con el desempeño comercial de la empresa Líder Cloud Huánuco en 2019, se concluyó que existe una relación directa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de Pearson de .671. Esta relación se evidenció en los resultados de los cuadros, donde se detallaron las características específicas de la gestión de inventarios y su impacto en el desempeño comercial.

En base al segundo objetivo específico, hallar la incidencia del control interno en el almacenamiento estratégico de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022, se pudo concluir que el control interno incide significativamente en el almacenamiento estratégico, facilitando el control y la ubicación eficiente de los materiales. Así, según los resultados, con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .696, se confirma una relación positiva, indicando que una mejora en el control interno optimiza el almacenamiento estratégico. Comparando con la investigación de Caman et al. (2020) cuyo objetivo fue determinar la repercusión del control interno en el almacenamiento de existencias en la empresa comercial Bodega Sueng durante el periodo 2018-2019, se concluyó que el control interno impacta positivamente en la comercialización de la empresa. Esto se debe a que un almacén ordenado, limpio y con inventarios clasificados y ubicados en estantes adecuados favorece el almacenamiento de existencias, evitando el deterioro prematuro de la mercadería y reduciendo pérdidas. Este resultado se logró gracias a la capacitación del personal de almacén y la realización periódica de inventarios.

En base al tercer objetivo específico, determinar la incidencia del control interno en la clasificación de inventarios de la compañía Electrosur

S.A. Tacna – 2022, se pudo concluir que el control interno incide significativamente en la clasificación de inventarios, favoreciendo su optimización y reposición. Así, según los resultados, con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .647, se confirma una relación positiva, indicando que una mejora en el control interno permite una clasificación más estructurada de los inventarios. Comparando con la investigación de Alcedo (2020) cuyo objetivo fue analizar la relación entre el control de mercaderías y el desempeño comercial de la empresa Líder Cloud Huánuco en 2019, se concluyó que existe una relación directa entre ambas variables, con un coeficiente de Pearson de .573. Este resultado se evidenció en la información recopilada, donde el 35% de los encuestados consideró que la empresa tiene un buen control de stock y el 45% señaló que el abastecimiento es apropiado.

En base al cuarto objetivo específico, identificar la incidencia del control interno en la rotación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022, se pudo concluir que el control interno incide significativamente en la rotación de inventarios, reduciendo costos de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia. Así, según los resultados, con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .612, se confirma una relación positiva, indicando que una mejora en el control interno favorece una mayor rotación de inventarios. Comparando con la investigación realizada por Caman et al. (2020) cuyo objetivo fue determinar la repercusión del control interno en la comercialización de la empresa comercial Bodega Sueng durante el periodo 2018-2019, se concluyó que el control interno impacta positivamente en la comercialización de la empresa. Esto se debe a que la implementación de controles en la distribución y venta de mercaderías favoreció una mayor rotación de inventarios, lo que a su vez incrementó las ventas y mejoró las

utilidades, beneficiando tanto a los accionistas como a los trabajadores. Este cambio fue posible gracias a la sistematización del control de ingresos y salidas de mercaderías, con su respectivo registro contable tras el despacho.

CONCLUSIONES

PRIMERA. Los resultados de la investigación evidencian que el control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. presenta deficiencias que impactan en la eficiencia operativa y financiera, que se corroboró mediante la **revisión documental**, la cual reveló que un alto porcentaje de riesgos se encuentra en niveles moderados y extremos, indicando una gestión insuficiente, una baja rotación de inventarios (1.46) que genera costos innecesarios, y que, a pesar de existir procedimientos, la dispersión de bienes y la falta de clasificación afectan la precisión del control; complementariamente, la aplicación del **cuestionario** demostró que solo el 40% de los encuestados considera eficientes los métodos de control físico, reflejando incertidumbre sobre su efectividad, hallazgo que se sustenta en el análisis estadístico el cual muestra una relación significativa (nivel de significancia .000, coeficiente r de Pearson de .755), confirmando que a medida que el control interno mejora, la gestión de inventarios también se optimiza.

SEGUNDA. La incidencia del control interno en los objetivos de la gestión de inventarios de Electrosur S.A. se refleja en diversas deficiencias que afectan la optimización de los recursos y la eficiencia operativa, lo cual fue identificado, en primer lugar, mediante la **revisión documental**, la misma que evidenció que el almacenamiento prolongado genera costos adicionales y pérdidas por caducidad, lo que refleja una inadecuada optimización de recursos, sumado a la ausencia de una clasificación estructurada de inventarios y una gestión espontánea del almacenamiento que afectan directamente la precisión del control y la planificación del abastecimiento; estos hallazgos fueron complementados y corroborados mediante la aplicación del **cuestionario**, el cual reveló que solo el 43.3% de los encuestados perciben una rotación constante de inventarios,

indicando incertidumbre ante la gestión, y que apenas el 50% afirma que se implementan medidas para evitar mermas en stocks con más de un año, sugiriendo oportunidades de mejora, relación que se valida estadísticamente con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .665, confirmando que un mayor control interno favorece el cumplimiento de los objetivos en la gestión de inventarios.

TERCERA. El control interno incide significativamente en el almacenamiento estratégico de Electrosur S.A., evidenciando deficiencias que afectan la precisión del inventario y la eficiencia operativa, hallazgos que se sustentan, en primer lugar, en la **revisión documental**, la cual determinó que la dispersión inadecuada de bienes y la ausencia de un sistema estructurado de organización generan dificultades en el control y registro de materiales, aumentando el riesgo de errores en el conteo y afectando la toma de decisiones; estos resultados fueron complementados con la aplicación del **cuestionario**, que reveló que solo el 50% de los encuestados considera óptimas las estrategias de almacenamiento, indicando oportunidades de mejora, y que el 66.7% afirma que el almacenamiento es espontáneo, evidenciando una gestión enfocada en la rapidez pero con deficiencias en organización y control, relación que se confirma estadísticamente con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .696, demostrando que una mejora en el control interno se traduce directamente en un almacenamiento estratégico más eficiente en Electrosur S.A.

CUARTA. El control interno incide en la clasificación de inventarios de Electrosur S.A., evidenciando deficiencias que afectan la segmentación y optimización de los recursos almacenados, lo cual se constató, en primer lugar, mediante la **revisión documental**, la cual mostró que los insumos se reciben en función de la demanda operativa, permitiendo la continuidad

del servicio, pero sin una segmentación formal; estos hallazgos fueron ampliados y contrastados con la aplicación del **cuestionario**, que reveló que solo el 40% de los encuestados está de acuerdo con que la clasificación se realiza por tipo de producto, un 36.7% según el valor del bien y otro 36.7% según la demanda, existiendo en todas las dimensiones un porcentaje significativo de colaboradores que se mantiene neutral o en desacuerdo, lo que indica una falta de consenso o desconocimiento sobre los criterios aplicados, relación que se valida estadísticamente con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .647, confirmando que un mejor control interno está directamente asociado con una clasificación adecuada de los inventarios.

QUINTA. La incidencia del control interno en la rotación de inventarios de Electrosur S.A. en Tacna durante el 2022 se refleja en una gestión ineficiente de los materiales almacenados, afectando la optimización de recursos y la rentabilidad de la empresa, lo cual se corroboró, en primer lugar, mediante la **revisión documental**, la cual reveló que el ratio de rotación de inventarios es de 1.46, indicando que los materiales en almacén se renovaron menos de dos veces en el año, generando costos innecesarios sin una demanda efectiva, además de evidenciar que la ausencia de una clasificación estructurada y el almacenamiento espontáneo dificultan la gestión del stock, incrementando el riesgo de obsolescencia y sobrealmacenamiento; estos hallazgos fueron respaldados por la aplicación del **cuestionario**, que determinó que solo el 36.7% de los encuestados considera que los inventarios rotan rápidamente, lo que sugiere incertidumbre sobre la eficiencia del proceso, relación que se valida estadísticamente con un nivel de significancia de .000 y un coeficiente r de Pearson de .612, estableciendo que el control interno incide significativamente en la rotación de inventarios.

RECOMENDACIONES

PRIMERA. Para solucionar los problemas de dispersión de bienes y falta de clasificación detectados en la **revisión documental**, se recomienda implementar de manera prioritaria un sistema de clasificación estructurada y adoptar un software de gestión de inventarios que permita la trazabilidad en tiempo real, minimizando la dispersión y reduciendo los costos asociados. Asimismo, para abordar la incertidumbre del personal revelada en el **cuestionario**, donde solo el 40% considera eficientes los métodos de control físico, es fundamental fortalecer inmediatamente la capacitación del personal en estos procedimientos, asegurando una mayor eficacia en la supervisión y registro.

SEGUNDA. Con el objetivo de mitigar los costos por almacenamiento prolongado y pérdidas por caducidad identificados en la **revisión documental**, Electrosur S.A. debe establecer políticas claras de rotación de stock basadas en el método FIFO e implementar un sistema de monitoreo continuo que permita prever excedentes. Complementariamente, para enfrentar el hallazgo del **cuestionario** que muestra que apenas el 50% de los encuestados afirma implementar medidas contra mermas, es imperativo reforzar las estrategias con controles más estrictos y auditorías periódicas específicas para prevenir estas pérdidas.

TERCERA. Para resolver la dispersión inadecuada de bienes y la ausencia de un sistema organizado evidenciados en la **revisión documental**, se recomienda la reestructuración física del almacén mediante la implementación de zonas diferenciadas según la frecuencia de uso y criticidad, junto con un sistema de codificación estandarizado.

Adicionalmente, para contrarrestar la percepción del 66.7% del personal (según el **cuestionario**) de que el almacenamiento es espontáneo, es crucial fomentar una cultura organizacional que priorice la planificación y minimice la dependencia de una gestión reactiva.

CUARTA. Para corregir la falta de segmentación formal detectada en la **revisión documental**, es necesario estandarizar y definir criterios de clasificación unificados, implementando una matriz que considere de manera integral el tipo de producto, su valor y su demanda. Además, para superar la falta de consenso y el desconocimiento revelados en el **cuestionario**, donde hubo porcentajes significativos de desacuerdo en los criterios usados, es esencial desarrollar capacitaciones periódicas obligatorias para todo el personal involucrado, asegurando que comprendan y apliquen los nuevos criterios de manera uniforme.

QUINTA. Para abordar el bajo ratio de rotación (1.46) y los riesgos de obsolescencia identificados en la **revisión documental**, la empresa debe adoptar estrategias de optimización del stock basadas en un análisis riguroso de la demanda y el consumo histórico, así como mejorar la planificación del aprovisionamiento con proveedores. Paralelamente, para responder a la incertidumbre manifestada en el **cuestionario**, donde solo el 36.7% considera que los inventarios rotan rápidamente, se debe implementar un sistema de alerta temprana que identifique proactivamente los productos de baja rotación y permita tomar decisiones oportunas de reasignación o liquidación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcedo, L. (2020). *La gestión de inventarios y el desempeño comercial de la empresa Líder Cloud Huánuco 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <https://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2398>
- Alvarado, E., & Hermida, T. (2022). *El control interno y su incidencia en los inventarios de la empresa JMN ELECTRONICS S.A.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Institucional ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5182>
- Arellano, Y., & Pardo, E. (2023). *Control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción Corporación Yiac SAC, 2022*. [Tesis de Licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio Institucional USIL. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/13220>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, 1-9. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Ávila, M., Monsalve, G., & Montes, G. (2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Revista Pueblo Continente*, 30(1), 25-34. <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1244/1082>

- Buenaño, S. (2020). *Evaluación del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Aserradero Moderno*. [Tesis de Licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional PUCE .
<https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/9679>
- Calle, G., Narváez, c., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. *Revista Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 429-465.
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Caman, A., Tirado, W., & Manrique, K. (2020). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio Institucional UNAC.
<https://hdl.handle.net/20.500.12952/5823>
- Candia, R., & Guanilo, S. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un Municipio de la región Tacna. *Veritas Et Scientia*, 11(2).
<http://161.132.207.136/ojs/index.php/vestsc/article/view/680/675>
- Castro, A., & Díaz, P. (2020). Gestión de la comunicación interna y externa en instituciones hospitalarias privadas en España durante la crisis del COVID-19. *Revista de Comunicación y Salud*, 10(2), 525-547.
[https://doi.org/10.35669/rcys.2020.10\(2\).525-547](https://doi.org/10.35669/rcys.2020.10(2).525-547)
- Coaquira, K., Chávez, E., & Jalk, W. (2021). Análisis de la liquidez y solvencia: su repercusión sobre la Gestión Financiera, caso Compañía Minera La Poderosa y Subsidiaria. *Revista de Investigación Valor Contable*, 8(1), 34-40.
<https://doi.org/10.17162/rivc.v8i1.1601>

- Comité de Control y Desempeño Institucional. (2020). *Control Interno y Administración de Riesgos*.
<https://www.uv.mx/cocodi/files/2020/03/Presentacio%CC%81n-curso-UNIVER.pdf>
- Contreras, O., Polo, J., & Montoya, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Revista Científica y Tecnológica QANTU YACHAY*, 2(1), 26-40.
<https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.19>
- Coronel, S., Gavidia, L., & Oblitas, M. (2021). Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10575-10591.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1098
- Cumbicos, H., Señalin, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Cvetkovic, A., Maguiña, L., Soto, A., Lama, J., & Correa, L. (2021). Estudios transversales. *Revista de la Facultad de Medicina Humana*, 21(1), 179-185. <https://dx.doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>
- De la Arada, M. (2019). *Optimización de la cadena logística*. Ediciones Paraninfo, S.A., 2019.
- De Puy, G. (2020). CAPÍTULO 9 Estrategias de distribución de instalaciones. *Journal Computers & Industrial Engineering*(3), 413-422. <https://pdfcoffee.com/estrategias-de-distribucion-de-instalaciones-3-pdf-free.html>

- Delgado, J. (2021). La investigación científica: su importancia en la formación de investigadores. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(3), 2385-2386. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i3.476
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-60. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 159-174. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempo de la actual pandemia 2020. *Revista Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Estupiñan, R. (2022). *Control Interno y Fraude*. Ecoe Ediciones S. A. S. https://books.google.com.pe/books?id=R5yDAQAACAAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Fernández, R., & Huarcaya, H. (2021). *Gestión de inventarios y toma de decisiones de las MYPES ferreteras de la provincia de Huancayo - 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional UNCP. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/7303>

- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 28(1), 133-142. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Hernández, H., Cruz, Y., Puentes, M., & Mendoza, D. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para el almacén técnicalller S.A.S. de la Ciudad Neiva-Huila, Colombia. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío*, 33(2), 143-152. <https://doi.org/10.33975/riuuq.vol33n2.562>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual [INDECOPI]. (2021). *Relación entre Ejes, Componentes y Principios del Sistema de Control Interno*. <https://www.gob.pe/institucion/indecopi/informes-publicaciones/2088781-relacion-entre-ejes-componentes-y-principios-del-sistema-de-control-interno>
- Jiménez, E., Narváez, C., Mireya, T., & Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 526-551. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1159>

- Ladrón, M. (2020). *Gestión de inventarios*. Editorial Tutor Formación.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=objtivos+de+la+gesti%C3%B3n+de+inventarios+&ots=HG-SLnofiN&sig=WLkwt23SbA8hn_XmlLeR1welKvU#v=onepage&q&f=false
- León, C., Maguiña, O., & León, F. (2023). Control Interno para la mejora de la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 29(7), 66-76.
<https://doi.org/10.31876/rcs.v29i.40447>
- Llaque, A. (2021). *Gestión de inventarios y su efecto en la productividad en los almacenes de la empresa Polybags Perú SRL 2018*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional USAT.
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/4271>
- Lope, C. (2021). *Incidencia del control interno de existencias en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa Silver Lake S.A.C.-Tacna, periodo 2016-2017*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio Institucional UNJBG.
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/20.500.12510/1962>
- Macías, R., León, A., & Limón, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, 4(2), 12.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3308103
- Maldonado, C., Arias, W., Reina, V., Arciniegas, O., & Carrera, P. (2020). Control de inventarios de las unidades de propiedad en la bodega

de material eléctrico de la Empresa Eléctrica Regional Norte S.A.
Revista Dilemas Contemporáneos.
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2445/2490>

Mamani , A. (2022). *Influencia del control interno en la gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Ite, año 2019.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann].
Repositorio Institucional UNJBG.
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/20.500.12510/3635>

Maquera, C., & Villalobos, M. (2019). *El ambiente de control en la empresa Grupo Ukukus EIRL del distrito de Cusco periodo 2018.* [Trabajo de investigación, Universidad Continental].
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7765/3/IV_FCE_110_TI_Maquera_Villalobos_2019.pdf

Marmanillo, N. (2022). El control interno simultáneo en la gestión institucional de la entidad prestadora de servicios de saneamiento Moquegua - EPS Moquegua S.A., 2021.
http://3.17.44.64/bitstream/handle/20.500.12819/1564/Nikoll_tesis_titulo_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez, J., García, E., & Carlos, C. (2019). Efecto de Seis Sigma en el Almacén de una Empresa Manufacturera. *Revista Conciencia Tecnológica*(58).
<https://www.redalyc.org/journal/944/94461547005/94461547005.pdf>

Mendivil, Y., & Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista*

- de Investigación Académica sin Frontera*, 14(36), 1-30.
<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (marzo de 2020).
<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Morell, D., Betancourt, J., & Acosta, A. (2019). Administración de inventarios. *Revista Ciencia y Técnica Administrativa*, 18(77).
<http://www.cyta.com.ar/ta/article.php?id=180102>
- Navarro, L. (2020). Las empresas de energía eléctrica entre las reformas de mercado y la posconvertibilidad. *Revista Realidad Económica*, 9-38. <https://ojs.iade.org.ar/index.php/re/article/view/119>
- Ormaza, S., Reyes, J., Cepeda, F., & Torres, M. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(3), 600-621.
<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i3.913>
- Oscamayta, M. (2022). *El control interno y la gestión de inventarios*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional UPT.
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2292/Oscamayta-Damian-Maria.pdf?sequence=1#page=35.08>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87).
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/ec-16-control>

- Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 2(15), 19-38.
https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Prada, C. (2020). *Gestión de inventarios en la empresa Estación de Servicios Pritex S.A.C.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20C%C3%B3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pulla, C. (2020). Gestión de inventarios a través de la clasificación ABC a empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-8.
<https://ojs.observatoriolatinoamericano.com/ojs/index.php/olel/articloe/view/90>
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Revista Quipukamayoc*, 27(55), 63-70.
<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ramos, C. (2020). Los Alcances de una investigación. *Revista CienciAmérica*, 9(3), 1-6. <http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Recalde, H. (2020). *Gestión de riesgos empresariales como mecanismo de control interno eficiente*. [Trabajo de Licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Institucional UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5523/1/UPSE-TCA-2020-0061.pdf>
- Restrepo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Revista Pueblo Continente*, 30(1), 245-246. <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1269/1099>
- Rojas, H., & Zamora, O. (2021). *Diseño de un sistema de gestión de inventarios para reducir los tiempos de despacho de repuestos en la empresa Vehicars S.A.C.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/28960>
- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Revista Polo del Conocimiento*, 6(9), 1495-1518. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>
- Sánchez, A. (2021). *Gestión del control interno para inventarios en fábricas hormigoneras*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Laica Vicente

Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Institucional ULVR.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4454>

Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122.
<https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>

Santana, S. (2021). Capítulo I: Control interno en los servicios. *Revista Cubana de Alimentación y Nutrición*, 31(1).
<https://revalnutricion.sld.cu/index.php/rcan/article/view/1178>

Ticona, J., Calcina, S., Vilca, A., & Condori, L. (2021). Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román. *Revista Dominio de las Ciencias*, 7(3), 1608-1617.
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i3.2077>

Valera, J., y Delgado, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Revista multidisciplinaria Ciencia Latina*, 4(2), 1092-1110.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140

Velasquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Revista Journal of the Academy*(1), 32-43.
<https://doi.org/10.47058/joa1.4>

Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A.* [Tesis de Licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional PUCE.

[http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis
%20Final%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Método	Instrumentos
<p>Problema general:</p> <p>¿De qué manera incide el control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna - 2022</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>El control interno incide de manera significativa y positiva en la gestión de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgos</p> <hr/> <p>Actividades de control</p> <hr/> <p>Supervisión o monitoreo</p> <hr/> <p>Información y comunicación</p>	<p>Tipo:</p> <p>Cuali-Cuantitativo</p> <p>Básico</p> <p>Nivel:</p> <p>Descriptivo – Explicativo</p> <p>Muestra:</p>	<p>Guía de revisión documental y cuestionario</p> <p>Guía de revisión documental y cuestionario</p>
<p>Problemas específicos:</p>	<p>Objetivos específicos:</p>	<p>Hipótesis específicas:</p>	<p>Variable Dependiente:</p>	<p>Objetivos de la gestión de inventarios</p>	<p>30 trabajadores</p>	

<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la incidencia del control interno en los objetivos de la gestión de inventarios? • ¿Cómo incide el control interno en el almacenamiento estratégico? • ¿De qué forma incide el control interno en la clasificación de inventarios? • ¿Cuál es la incidencia del control interno en la rotación de inventarios? 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar la incidencia del control interno en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía ElectroSur S.A. Tacna – 2022. • Hallar la incidencia del control interno en el almacenamiento estratégico de la compañía ElectroSur S.A. Tacna – 2022. • Determinar la incidencia del control interno en la clasificación de inventarios de la compañía ElectroSur S.A. Tacna – 2022. • Identificar la incidencia del control interno en la rotación de inventarios de la 	<ul style="list-style-type: none"> • El control interno incide significativamente en los objetivos de la gestión de inventarios de la compañía ElectroSur S.A. Tacna – 2022. • El control interno incide significativamente en el almacenamiento estratégico de la compañía ElectroSur S.A. Tacna – 2022. • El control interno incide significativamente en la clasificación de inventarios de la compañía
		<p>Gestión de inventarios</p> <hr/> <p>Almacenamiento estratégico</p> <hr/> <p>Clasificación de inventarios</p> <hr/> <p>Rotación de inventarios</p>

compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022. Electrosur S.A. Tacna – 2022.

- El control interno incide significativamente en la rotación de inventarios de la compañía Electrosur S.A. Tacna – 2022.
-

ANEXO 2: CUESTIONARIO

Cuestionario dirigido a los 30 colaboradores relacionados con el área de inventarios y control interno en la compañía Electrosur S.A.

El siguiente grupo de ítems cuenta con una serie de interrogantes cuya finalidad es recopilar las opiniones del personal que labora en la compañía Electrosur S.A.

Se pide que pueda contestar el siguiente grupo de ítems en concordancia con sus conocimientos y percepciones sobre inventarios y control interno.

El diseño del cuestionario tiene el formato de un cuestionario con Escala de Likert, cada uno de los valores, desde el 1 al 5 tienen un significado particular.

Escala de Likert

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
VARIABLE: CONTROL INTERNO						
Ambiente de control						
1	¿Las políticas y procedimientos de control interno que se aplican en la compañía son eficientes?					
2	¿Las funciones realizadas por el consejo de directores y el comité de auditoría están correctamente definidas?					
3	¿La actual estructura organizacional de la compañía permite controlar de manera eficiente los procesos internos?					
4	¿En la compañía se demuestra compromiso e integridad entre todos los colaboradores y su labor?					
Evaluación de riesgos						
5	¿Se cumplen eficientemente los objetivos que se tienen en la compañía con respecto a los riesgos detectados?					
6	¿En la compañía se cuentan con procesos definidos para identificar riesgos?					
7	¿Los riesgos hallados son evaluados de manera rápida y las soluciones planteadas a los riesgos hallados, se aplican lo más pronto posible?					
Actividades de control						
8	¿En la compañía se procesa de manera eficiente toda la información que se obtiene del control interno?					
9	¿En la compañía se cumplen eficientemente los procedimientos de control interno?					
10	¿Se cuentan con métodos eficientes para el control físico y el conteo de stocks?					

11	¿Las actividades planteadas y realizadas por la administración ayudan en gran medida a mejorar varios procedimientos?					
12	¿Los diferentes sistemas de control que se tienen en la compañía son muy eficientes?					
	Supervisión o monitoreo					
13	¿Varios de los procedimientos tienen un constante seguimiento a través del monitoreo?					
14	¿En la compañía se comunica de manera semanal o mensual los reportes señalados por el área de supervisión con respecto a los errores observados?					
	Información y comunicación					
15	¿En la compañía se manejan mecanismos o códigos de comunicación interna para agilizar la interacción y alcance de la comunicación?					
16	¿Se emiten comunicados y avisos de manera general que sean de utilidad tanto para colaboradores y terceros?					
17	En la compañía se manejan diversos medios de comunicación desde métodos electrónicos o vía web, así como la comunicación directa					

VARIABLE: GESTIÓN DE INVENTARIOS					
Objetivos de la gestión de inventarios					
18	¿La mayoría de inventarios tienen una frecuencia de constante rotación dentro de la compañía?				
19	¿No se tiene sobre almacenamiento de materiales y bienes en la compañía?				
20	¿En la compañía se aplican medidas para evitar mermas y desmedros con respecto a stocks cuyo almacenamiento es mayor a un año?				
	Almacenamiento estratégico				
21	¿Las estrategias de almacenamiento utilizadas son óptimas?				
22	¿El almacenamiento de los bienes tiene una clasificación que posee un área determinada en los almacenes de la compañía?				
23	¿El almacenamiento es espontáneo, es decir que se almacenan los bienes de la manera más rápida y no poseen un adecuado establecimiento por bien?				
	Clasificación de inventarios				
24	Los inventarios están clasificados de acuerdo al valor del bien, por ejemplo: stocks con el valor más alto al valor más bajo				
25	Los inventarios están clasificados de acuerdo a la demanda del bien o stock según las necesidades de la compañía				
26	Los inventarios son clasificados por el tipo o clase de producto ya sean de clase A, B y C				
	Rotación de inventarios				
27	De acuerdo a su percepción los inventarios rotan de manera rápida y sin presentar muchos inconvenientes				

ANEXO 3: PRUEBA DE FIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

La prueba de fiabilidad estadística, que emplea el Coeficiente de Alpha de cronbach, tiene como objetivo evaluar la consistencia interna de los ítems, es decir, su correlación adecuada entre sí. En este caso los resultados son los siguientes:

Alpha de cronbach	Nro. Elementos
0.909	15

El coeficiente obtenido, de 0.909 indica una alta fiabilidad el instrumento aplicado para medir la variable independiente Control interno.

Alpha de cronbach	Nro. Elementos
0.842	15

El coeficiente de 0.842 obtenido para la variable dependiente gestión de inventarios también señala una alta fiabilidad del instrumento utilizado.

Es fundamental destacar que el fuerte vínculo entre la variable, sus indicadores y las preguntas del instrumento administrado otorgan consistencia y validez a los resultados de la investigación.

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: PABLO AMODO VÁSQUEZ ESPINOZA
- 1.2 Grado académico: MBA - Magister en Administración de Negocios
- 1.3 Cargo e institución donde labora el experto: DOCENTE ORDINARIO FISE UNJTB.
- 1.4 Título de la investigación: Control interno y su incidencia en la Gestión de inventarios de la compañía ElectroSur S.A. Tacna - 2022.
- 1.5 Autor del instrumento: Bach. Elmer Cuchillo Coaquira
- 1.6 Nombre del instrumento: Cuestionario dirigido a 30 colaboradores relacionados con el área de inventarios y control interno en la compañía ElectroSur S.A.

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						

OBSERVACIONES: NINGUNA

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

Lugar y fecha: Tacna 8 enero 2025



 Firma de experto

DNI: 41031765

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: JOSE ANTONIO MEJIA SAIRA
- 1.2 Grado académico: DOCTOR CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
- 1.3 Cargo e institución donde labora el experto: DOCENTE
- 1.4 Título de la investigación: Control interno y su incidencia en la Gestión de inventarios de la compañía ElectroSur S.A Tacna – 2022.
- 1.5 Autor del instrumento: Bach. Elmer Cuchillo Coaquira
- 1.6 Nombre del instrumento: Cuestionario dirigido a 30 colaboradores relacionados con el área de Inventarios y control interno en la compañía ElectroSur S.A.

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						

OBSERVACIONES: NINGUNA

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

Lugar y fecha: Tacna, 8 enero 2025



Firma de experto

DNI: 00416916

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Marco Antonio Maquera Ccallata
 1.2 Grado académico: CPC. Montador Pública Colegiado
 1.3 Cargo e institución donde labora el experto: Especialista - U.N.T.B.G.
 1.4 Título de la Investigación: Control interno y su incidencia en la Gestión de inventarios de la compañía ElectroSur S.A. Tacna – 2022.
 1.5 Autor del instrumento: Bach. Elmer Cuchillo Coaquira
 1.6 Nombre del instrumento: Cuestionario dirigido a 30 colaboradores relacionados con el área de inventarios y control interno en la compañía ElectroSur S.A.

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						

OBSERVACIONES: Ninguna

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

Lugar y fecha: Tacna, 15 enero 2025

.....
Firma de experto

DNI: 00487676.....

ANEXO 5: BASE DE DATOS

	CONTROL INTERNO														GESTIÓN DE INVENTARIOS												
	AMBIENTE DE CONTROL				EVALUACIÓN DE RIESGOS			ACTIVIDADES DE CONTROL				SUPERVISIÓN O MONITOREO		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			OBJETIVOS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS			ALMACENAMIENTO O ESTRATÉGICO			CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS		ROTACIÓN DE INVENTARIOS		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27
S1	3	3	2	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	5	3	5	4	4	3	4	3	3	3	4
S2	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	4	4	3	1	3	3	3	3	4	4	4	3
S3	4	3	3	2	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3
S4	4	3	2	4	3	2	4	4	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	2	2	2	2	3	2	3	3	2
S5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4
S6	4	4	3	4	2	3	1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	4	3	3	3	2
S7	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4
S8	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	1	3	5	5	4
S9	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4
S10	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4
S11	4	3	3	4	3	4	2	4	3	3	4	3	2	2	3	4	4	3	3	4	2	3	4	4	4	4	3
S12	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	2
S13	4	3	4	3	3	3	1	3	4	2	1	1	3	2	3	1	4	1	3	3	1	1	3	3	3	3	3
S14	2	2	3	4	3	2	2	3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	1	1	4	3	2	4	3
S15	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
S16	2	2	3	4	2	2	3	3	3	2	3	2	4	3	4	4	4	2	2	2	2	2	4	2	2	2	1
S17	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2
S18	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
S19	3	3	2	4	4	4	3	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2
S20	4	2	2	3	3	4	3	2	2	3	4	3	4	3	4	4	4	4	2	2	3	4	4	1	1	1	2
S21	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
S22	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4
S23	4	4	4	4	3	2	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	2	2	2	2
S24	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	2	4	2	2	4	2	2	2	2
S25	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2
S26	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
S27	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
S28	2	2	2	4	4	4	2	2	2	4	2	2	2	2	4	4	4	2	2	2	4	3	2	2	2	2	2
S29	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
S30	2	2	2	4	4	4	2	2	2	4	2	2	2	2	4	4	4	2	2	2	4	3	2	2	2	2	2