



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma – 2018.”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
Contador Público

**AUTORES:**

GARCIA SARUMO, Carola Rocío (ORCID: 0000-0003-2095-8526)

TORRES SANTOS, Abdón Luis (ORCID: 0000-0003-3246-390X)

**ASESOR METODOLÓGICO:**

Dr. GUTIÉRREZ ULLOA, Cristian Raimound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

**ASESOR TEMÁTICO:**

Mgtr. ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio (ORCID: 0000-0003-3739-3007)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria.**

*El presente trabajo es dedicado a Dios quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante los diversos obstáculos que se presentaban, sin perder nunca la fortaleza.*

*A nuestros padres: German y Zoraida así como Abdón y Gladys, por su dedicación y apoyo incondicional durante todo el proceso de nuestra formación profesional.*

*A Sebastián y Carolina, así como a Yesica y Adrián, quienes son la razón de nuestras vidas en nuestro camino de superación.*


*A nuestros maestros que nos acompañaron durante nuestra formación como profesional y finalmente nuestros compañeros.*

## **Agradecimiento**

Nuestro agradecimiento a todos los docentes de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo sede Chimbote, por sus valiosos conocimientos puestos en nuestra formación profesional.

Especialmente al profesor Rosales Enriquez, Carlos Antonio Magister en administración de negocios y relaciones internaciones - MBA y al Dr. Cristian Raymound Gutiérrez Ulloa por su asesoramiento, dedicación, motivación, criterio e importantes precisiones en el logro del presente trabajo de investigación.

## Página del jurado

|  |                                       |   |
|--|---------------------------------------|---|
|  <b>UCV</b><br>UNIVERSIDAD<br>CÉSAR VALLEJO | <b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b> | Código : F07-PP-PR-02.02<br>Versión : 09<br>Fecha : 23-03-2018<br>Página : 1 de 1 |
|--|---------------------------------------|---|

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):


**CAROLA ROCIO GARCIA SARUMO**

Cuyo título es:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL  
MANEJO DE LAS EXISTENCIAS DE LA UGEL, CASMA-2018**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el  
estudiante, otorgándole el calificativo de: ..... *Nº* ..... (Número).....  
..... *Diecisols* ..... (Letras).

Chimbote 11 de julio del 2019

  
.....  
DRA. MARINELA KARINA SOLANO CAMPOS  
PRESIDENTE

  
.....  
DR. CRISTIAN RAYMOUND GUTIERREZ ULLOA  
SECRETARIO

  
.....  
MG. CARLOS ANTONIO ROSALES ENRIQUEZ  
VOCAL



## Página del Jurado

|  |  |   |
|--|--|---|
|  <p>UCV<br/>UNIVERSIDAD<br/>CÉSAR VALLEJO</p> | <p><b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b></p> | <p>Código : F07-PP-PR-02.02<br/>Versión : 09<br/>Fecha : 23-03-2018<br/>Página : 1 de 1</p> |
|--|--|---|

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):

**ABDON LUIS TORRES SANTOS**

Cuyo título es:


**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL  
MANEJO DE LAS EXISTENCIAS DE LA UGEL, CASMA-2018**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el  
estudiante, otorgándole el calificativo de: ..... *16* ..... (Número).....  
..... *Torres* ..... (Letras).

Chimbote 11 de julio del 2019

  
.....  
DRA. MARINELA KARINA SOLANO CAMPOS  
PRESIDENTE

  
.....  
DR. CRISTIAN RAYMUNDO GUTIERREZ ULLOA  
SECRETARIO

  
.....  
MG. CARLOS ANTONIO ROSALES ENRIQUEZ  
VOCAL

## Declaratoria de autenticidad.

Yo Carola Rocío García Sarumo, identificada con D.N.I. N° 32130610, cumpliendo con las disposiciones actuales consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que todas las documentales que se acompaña es verídico y original.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la investigación que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Nuevo Chimbote, 06 julio del 2019

  
Carola Rocío García Sarumo  
DNI N° 32130610

### **Declaratoria de autenticidad.**

Yo Abdón Luis Torres Santos, identificada con D.N.I. N° 32942400, cumpliendo con las disposiciones actuales consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que todas las documentales que se acompaña es verídico y original.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la investigación que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Nuevo Chimbote, 06 julio del 2019



Abdón Luis Torres Santos  
DNI N° 32942400

## Índice.

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| Dedicatoria.....  | ii          |
| Agradecimiento. ....  | iii         |
| Página del jurado.....  | iv          |
| Declaratoria de autenticidad.....   | vi          |
| Índice.....   | viii        |
| RESUMEN.....  | ix          |
| ABSTRACT.....   | x           |
| I. INTRODUCCIÓN.....  | 1           |
| II. MÉTODO.....   | 13          |
| 2.1 Tipo y diseño de investigación.....   | 13          |
| 2.2 Operacionalización de variables.....  | 14          |
| 2.3 Población, muestra y muestreo.....  | 17          |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 17          |
| 2.5 Procedimiento.....  | 18          |
| 2.6 Métodos de análisis de datos.....   | 19          |
| 2.7 Aspectos éticos.....  | 19          |
| III. RESULTADOS.....  | 20          |
| IV. DISCUSIÓN.....  | 43          |
| V. CONCLUSIONES.....  | 45          |
| VI. RECOMENDACIONES.....  | 46          |
| VII. PROPUESTA.....   | 47          |
| REFERENCIAS.....  | 50          |
| ANEXOS.....   | 52          |
| Anexo 1. Instrumento de recolección de datos.....                                 | 52          |
| Anexo 2. Ficha de análisis documental.....  | 67          |
| Anexo 3 Matriz de consistencia.....   | 69          |
| Anexo 4 Constancias emitidas.....   | 72          |
| Anexo 5 Reporte de similitud.....   | 75          |

## **RESUMEN.**

El control interno del área de abastecimiento permite corregir y superar las debilidades que pueden ser detectadas en el manejo de las existencias de una entidad pública. Por ello el presente trabajo tuvo como propósito determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018.

La investigación basó su estudio en un diseño no experimental y de cohorte transversal. La muestra lo conformó 40 trabajadores seleccionados a través del muestreo no probabilístico. El estudio utilizó como instrumentos de recolección de datos un “Cuestionario para evaluar el control interno del área de abastecimiento” validado a juicio de expertos y los “Reportes documentarios del manejo de existencias” de la UGEL, Casma-2018. Los datos fueron procesados haciendo uso del análisis descriptivo.

Como resultados, la investigación da cuenta que el control interno tiene un efecto positivo en el manejo de las existencias de la UGEL, lo que indica que un buen control interno del área de abastecimiento ayuda a minimizar los riesgos en el manejo de las existencias y así optimizar el servicio que oferta el área de logística.

**Palabras clave:** Control interno del área de abastecimiento, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, manejo de existencias, adquisición y recepción, distribución.

## **ABSTRACT.**

The internal control in the supply area allows to correct and overcome the weaknesses that can be detected in the management of the stock of a public entity. Therefore, the purpose of this work was to determine the effect of the internal control of the supply area in the management of the UGEL, Casma - 2018 stocks.

The research based its study on a non-experimental and cross-sectional cohort design. The sample consisted of 40 workers selected through non-probabilistic sampling. The study used as tools for data collection a "Questionnaire to evaluate internal control in the supply area" validated by experts and the "Documentary reports of stock management" of the UGEL, Casma-2018. The data was processed using descriptive analysis.

As a result, the research shows that internal control has a positive effect on the management of UGEL's stocks, which indicates that a good internal control of the supply area helps to minimize the risks in the handling of stocks and thus optimize the service offered by the logistics area.

**Keywords:** Internal control of the supply area, control activities, information and communication, supervision and monitoring, stock management, acquisition and reception, distribution.

## I. INTRODUCCIÓN.

Desde hace muchos años atrás existe un problema en común en todas las instituciones públicas de nuestro país, se trata de las irregularidades en todas las áreas; pero específicamente en las áreas donde se tiene manejo de las existencias. El ente mayor de nuestro país que reside sus funciones de inspección y control sobre la correcta ejecución de las normas públicas y la utilización de productos y bienes de la nación es la Contraloría de la Republica que mantiene independencia tanto financiera como económica y administrativa.

Habiendo la Contraloría evidenciando posibles errores que rigen en las entidades del estado y como se mencionó anteriormente, teniendo como función inspeccionar y controlar la eficiente ejecución de la normativa pública y la utilización de los bienes y recursos estatales, ha establecido una serie de estrategias para la evaluación del control interno en las instituciones públicas.

Considerando que es complejo el manejo de recursos en la administración pública, tomando como punto de investigación la UGEL Casma, es de suma importancia que el personal participe en la gestión de para de bienes por cada año fiscal de forma eficaz sobre el uso y manejo de dichos recursos. Cabe recalcar que el personal debe ser capaz y estar capacitado para cada área que le corresponda, tener un amplio conocimiento de las funciones y un alto grado de responsabilidad.

El control interno se basa principalmente en corregir las falencias e irregularidades que surgen en una institución y su objetivo es optimizar la gestión administrativa. Por lo que es de suma importancia establecer un buen control interno en todas las áreas de la UGEL Casma, en especial el área de abastecimiento, dado que es una institución que trabaja en favor de la educación. De ahí la relevancia de saber acerca del control interno para una eficiente distribución de las existencias en la UGEL Casma.

Los antecedentes de la investigación, se encuentran constituidos por trabajos ubicados en fuentes bibliográficas virtuales y físicas, agrupándolas en diversos ámbitos como internacional, nacional, regional y local, considerando estudios que se relacionen de modo indirecto ya que no existen investigaciones que se relacionen directamente con las variables propuestas en el presente estudio así tenemos:

En el contexto internacional se ubicó los siguientes estudios:

Ochoa (2013), en su investigación titulada: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Unidad Educativa Sagrados Corazones año lectivo 2009 - 2010 (Ecuador). Tomó como lugar de aplicación a los colaboradores correspondientes a la oficina administrativa, el área de contabilidad, secretarías y por último personal de recursos humanos, uso como instrumento los cuestionarios.

Las diferentes áreas de la Unidad Educativa Sagrados Corazones se demostró la falta de procedimientos y reglamentos a seguir lo que ha evidenciado que en los trabajadores de dicha institución no prevalezca el compromiso para hacer validos los reglamentos que sostiene la unidad educativa. En base a la evaluación se recomendó diseñar y evaluar los manuales correspondientes a reglamentos y procedimientos para las diversas áreas de la Unidad Educativa, así como en general para toda la institución.

Finalmente, en todo momento que se realizó el estudio en la Unidad Educativa Sagrados Corazones, donde se evaluó el control interno, las áreas mostraron un nivel óptimo de seguridad y un nivel de riesgo mínimo, dado que en contraste a lo indicado anteriormente la institución ha llevado la dirección de la mejor manera posible rigiéndose a reglamentos concretos.

Jiménez y Fernández (2017), en su tesis: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F (Colombia). El tipo de estudio fue descriptivo y el método deductivo. El método usado fue la recolección de datos, se observó



cada uno de los procesos en la visita realizada a la empresa y la encuesta realizada al gerente, observando se obtuvo el mapa y flujograma del proceso de la comercializadora J&F.

También se observó que la comercializadora utiliza un registro de existencias voluble fundamentado en la entidad y el empirismo de la dirección, por tal motivo, no se manejan modelos y/o políticas de inventario, por la carencia de operaciones y praxis de los datos.

Dado que no poseen procesos claros, se pudo deducir que, tanto en el área de compras como de existencias, es muy esencial la mecanización de las cifras y la ejecución de las normas reales de existencia, debido a que por déficit de las mismas ocasionan la poca planeación al momento de efectuar las adquisiciones de mercancías.

Así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se llegó a la conclusión que las técnicas empleadas actualmente para establecer los niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es lo más conveniente, por lo que se vio necesario determinar un proceso que permita a la gerencia implantar controles mediante procedimientos establecidos.

En el contexto nacional se encontraron los siguientes estudios:

Evangelist (2017), en su tesis: “Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Huamalíes (Huánuco), periodo 2017. El estudio fue descriptivo con un diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por el total de personal de la UGEL Huamalíes, siendo un total de 23 trabajadores.” El instrumento que se utilizó fue la encuesta.

Después de realizar la investigación se concluyó que el proceso del control interno, según al personal que se entrevistó, ellos califican de manera controlar la práctica administrativa de la Unidad de gestión educativa local de Huamalíes.

También se concluyó según los resultados de la encuesta que, en el ambiente de control, los trabajadores ejercitan a menudo su integridad en la ética de valores y ellos poseen la facultad

de optimizar la gestión, así mismo los trabajadores administrativos consideran que se presenta un ambiente beneficioso asumiendo jefatura y responsabilidad, también existe una alta promesa de competencia entre los departamentos para una mejora de la calidad de gestión.

Coragua (2016), en su tesis titulada: “Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L de la ciudad de Trujillo. La investigación fue descriptiva y de método explicativo. La muestra estuvo constituida por el total de trabajadores de los 4 principales lugares de almacenamiento de la organización agropecuaria, siendo un total de 19 trabajadores.” El instrumento que se utilizó fue el cuestionario.

Se concluyó que los trabajadores encargados de los diferentes almacenes no tienen un conocimiento certero en cuanto al trabajo que realizan, ya que están recién aprendiendo gracias a los entrenamientos otorgadas por la empresa, comprometiéndose a realizar una mejor labor que desempeñan dentro de la misma.

También se concluyó que, al faltar equipos y maquinarias en los lugares de almacenamiento, dificulta la ejecución del funcionamiento y programaciones establecidas. Para ello, el presupuesto destinado a los mencionados posibilitará que la actividad en los lugares de almacenamiento se realice con mayor eficiencia en sus actividades de entrega, recepción y almacén de existencias. En el contexto regional-local se encontró las siguientes investigaciones:

Gregorio (2017), en su tesis titulada: “El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016. La investigación fue no experimental. La muestra estuvo constituida por 10 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz.” el instrumento que se utilizó fue la encuesta.

De acuerdo a la investigación y los antecedentes, se concluyó que la herramienta de

gestión más importante en la sub gerencia de la municipalidad provincial de Huaraz, en el área de abastecimiento es el control interno.

Se concluyó que los elementos del sistema COSO, al ser aplicados de manera correcta favorecen en la transparencia del trabajo desempeñado en el departamento de logística específicamente la zona de abastecimiento de la municipalidad Huaracina.

Finalmente se concluyó que para realizar un uso adecuado y buen control de las políticas y procesos de control interno para concebir una mejora de la administración dentro del departamento de abastecimiento en la municipalidad huaracina es fundamental que el personal del área antes mencionada sea capacitado.

Lujan (2018), en su tesis titulada: “Implementación del sistema control interno para mejorar la gestión de inventarios, constructora Cojapri Ingenieros E.I.R.L. La investigación fue de tipo descriptivo, con el diseño no experimental y de corte transversal.”

La población encuestada quedó conformada por 07 trabajadores del área de almacén de la empresa Cojapri Ingenieros E.I.R.L. la técnica que se aplicó fue la encuesta y el cuestionario estuvo conformado de 14 preguntas.

Se concluye que la empresa no posee un control interno, no cuenta con documentos normativos, ni documentos de control, tampoco con personal capacitado y falta de capacitación. Finalmente se concluye implementar un sistema de control interno de esa manera contar con datos razonables para la toma decisiones de la dirección y así evaluar la rentabilidad que origina la empresa.

La fundamentación científica, humanística y técnica, que da el sustento teórico de nuestro estudio, se encuentra en los siguientes referentes:

Respecto al control interno es entendido como una actividad que genera influencia de comprobación, investigación o fiscalización.

Desde la perspectiva académica, en relación a las evaluaciones de ciclo de gerencia y sus respectivas responsabilidades, la técnica de control interno determina las medidas y rectificación del rendimiento con la finalidad de asegurar que se logren los objetivos organizacionales y la planificación concebida para obtenerlos. (La Contraloría del Perú, 2014a)

En este sentido, la herramienta de control interno considerada acción de la gestión, se le considera “el proceso encargado de monitorizar las funciones y acciones para afirmar que se cumpla con lo planificado y subsanar contingencias que se presenten” (La Contraloría del Perú, 2014b).

La Contraloría del Perú (2014c), menciona los siguientes propósitos que mantiene la ejecución del control interno:

Fomentar y mejorar la eficacia y rentabilidad en los ejercicios de una organización, y la calidad de su prestación de servicios,

Atender y proteger los recursos y materiales de la nación para evitar pérdidas, desgaste, manejos prohibidos y acciones ilegítimas, y también de cualquier acontecimiento ilícito y pernicioso que potencialmente podría suponerles una afección,

Efectuar las normas que se aplican a la organización y sus ejercicios u operaciones,

Asegurar la fiabilidad y adquisición de información conveniente,

Promover y motivar la adopción de valores organizacionales,

Impulsar la formalización de los administrativos y trabajadores estatales a responder por aquellas cuentas y recursos públicos que asumen en su función y

Fomentar el origen del valor estatal en los recursos y servicios que la población usará.

La importancia del control interno según la Contraloría del Perú (2014d) se ubica en la capacidad de crear beneficios para una organización.

Su aplicación y consolidación fomenta el acogimiento de técnicas y métodos que repercuten en el cumplimiento de metas y objetivos.

La culturización del control potencia el crecimiento de las funciones organizacionales y progreso en el desempeño.

Contribución influyente en la adquisición de una eficiente administración, desde cada proceso, procedimiento y función en la cual se establezca.

El manejo del Control interno funciona como técnica que fomenta la intolerancia hacia los actos corruptos y los combate estableciendo su impugnación.

Generar el fortalecimiento de una organización para adquirir las metas de rendimiento y beneficios, y precaver las pérdidas de bienes y recursos.

Salvaguarda la información de tipo financiero asegurando su fiabilidad y que la institución logre cumplir las legalidades y las reglamentaciones, impidiendo potenciales irregularidades, como la pérdida en reputación.

En general apoya a una organización al cumplimiento de sus objetivos, previniendo consecuencias en el proceso. Su aplicación y consolidación fomenta:

La aceptación de una toma de decisiones que contribuya a la mejorar los inconvenientes con indicadores,

Mejoramiento de la ética organizacional, al despegar actitudes ilícitas y contradictorias,

La instauración de una cultura de rendimientos, y aplicación de indicador que la fomenten,

El empleo óptimo de planificación estratégica, y aplicación documentaria de los procesos y prácticas,

La obtención de una cultura de evaluación de resultados a cargo de las diversas áreas directivas y funcionales.

Mejoramiento en el manejo de los activos y recursos estatales para contribuir a la disminución de pérdidas y

Asegurar el compromiso de ejecución con respecto a las normas estipuladas.

Las limitaciones del control interno, según La Contraloría del Perú (2014e) es capaz de

facilitar información de administración para los ejercicios de una organización y ayudando a las decisiones de forma completa, y así promoviendo el eficiente cumplimiento de los objetivos.

Pero muchas veces se generan expectativas excesivas, de las que en realidad puede dar. Se determina una serie de limitaciones con respecto al control interno:

Los dictámenes dentro del proceso de la toma de decisiones podrían suponer deficiencias.

Manifestación de irregularidades por pequeñas fallas o errores.

Los controles podrían estar restringidos entre un par o grupo de individuos, además cabe la posibilidad que la administración aventaje el sistema respectivo de control interno.

La inadecuada consideración de una gestión de costo-utilidades, afectaría al diseño del presente sistema de control interno.

El control interno en el sector público, ha de entenderse en su respectivo marco de acción y particularidades en comparativa con las entidades del sector privado; se considera por lo tanto aspectos como:

Enfoque para el logro de objetivos de carácter social y político; empleo de las cuentas públicas;

Consideración de la contabilidad presupuestal y planificación;

El nivel de dificultad que conlleva su implementación y actividad. (La Contraloría del Perú, 2014f).

“Procedentemente se determina la necesidad de crear un balance de los valores convencionales (legitimidad, integración, transparencia), aquellos existentes por su esencia en las materias públicas y los valores de carácter gerencial actuales (efectividad, etc.)” (La Contraloría del Perú, 2014g).

Los objetivos del control interno en el sector público, para La Contraloría del Perú (2014h), son:

Gestión pública, impulsar la eficacia, efectividad y economía en los ejercicios y calidad de las ofertas de servicio. El presente objetivo se vincula con el manejo de los controles interno que acoge una organización pública para garantizar la realización de sus actividades según los aspectos de eficacia, efectividad y economía.

El criterio de efectividad se relaciona directamente con el resultado de cumplir las metas y objetivos planteados.

Por otro lado, la eficacia se centra en la vinculación de los materiales o servicios generados, con aquellos recursos empleados en su producción.

Y mientras que el criterio de economía es referido a las condiciones por las que se consiguen recursos de tipo humano, material y financiero, en las cantidades y cualidades convenientes y a un costo admisible.

El control interno en el rubro público ha de facilitar el fomento de mejoramiento en las operaciones que ejecutan las mismas organizaciones, buscando incrementar los niveles de conformidad del público al cual se dirigen, a su vez que se percibe más productividad, menos costos e imperfecciones.

La lucha anticorrupción, busca la protección y conservación de los recursos evitando pérdidas, despilfarros, manejos inadecuados, y acciones ilícitas. Este tipo de objetivo va vinculado con las normas acogidas por la organización para identificar y evitar ejercicios indebidos y sin autorización, que potencialmente puede suponer una serie de contingencias para la institución, como las pérdidas, manejo de recursos de forma ilícita, etc.

La legalidad, asegurar el cumplimiento de las normativas, leyes y ordenamientos de carácter gubernamental. Este objetivo se encuentra conectado con el dictamen de políticas y procesos concretos, garantizan que el manejo de los recursos públicos ha de ser firmes con lo estipulado en las leyes, las normativas y con los ordenamientos de administración; mismamente con el logro de sus capacidades y funciones. La rendición de cuentas y acceso a la información

pública, permite la elaboración de contenido informativo real y fiable, para su respectiva presentación oportuna.

Relacionado directamente hacia las políticas, técnicas, y procedimientos aplicados por la institución para garantizar que la información hecha sea real y fiable, y presentada de forma coherente en los respectivos informes. Un contenido es real y fiable cuando se centra en exponer claramente las operaciones o ejercicios que realmente se manifestaron y a su vez porque satisface aquellos requerimientos que se establecen para definirla como válida y fiable, además que el encargado de usar la información mantiene confianza con la misma.

Respecto al manejo de las existencias, según la Revista Actualidad Empresarial (2014a), las existencias o inventarios, se les considera tipos de activos:

Destinados a su intercambio en plenas operaciones o en su mismo ciclo.

Pertenecen al proceso de generación, que se destinará a una potencial venta.

Presentados como materias o suministros, que serán tomados para el ciclo de producción, o también en servicio de prestación.

Por ende, en medio esta definición se acoge todos los tipos de activos que se obtienen para su potencial venta sin cambios (materiales) o transformaciones (productos culminados); es decir, un producto culminado dentro de un sector específico puede suponer ser una materia primera en otro sector determinado. Los tipos de existencias, como menciona la Revista Actualidad Empresarial (2014b), estos son las tipologías de existencias:

Las materias primas, son existencias que por medio de su conversión o tratamiento se designan a pertenecer a los productos en fabricación. Los productos semi terminados, son esos que se elaboran por parte de la entidad y generalmente no son material de venta. Están a la espera de ser tomados para su completa transformación.

Los productos terminados, se les considera productos hechos por la entidad y que se destinan a la venta para satisfacer al consumidor final, o también a otro tipo de manejo con



otras entidades. Mercancías o existencias de tipo comercial, definidos como materiales adquiridos por la entidad y designados a venta o intercambio, sin ninguna alteración.

Aprovisionamientos extras, son todos aquellos componentes que se puede incorporar, siendo estos accesorios, combustibles, recipiente, embalajes y elementos para oficina.

De acuerdo con las NIIF, la Revista Actualidad Empresarial (2014c), en la nación peruana desde el 1998, las denominada NIIF (Normas Internacionales de Contabilidad), entró en vigor.

En base a las existencias, en el año 1993 se expuso la NIC 2, siendo válida hasta el último día del mes de diciembre del año 2005; para posteriormente permitir el ingreso de a NIC 2 rectificadas desde el primero de enero del año 2006. La cual permitió la introducción de una serie de cambios, denominados mejoras inmediatas.

La finalidad de esta normativa es asegurar el control de la contabilidad en las existencias. Un criterio importante para la contabilidad de los inventarios es que se determine el costo unitario de los bienes y servicios, para así establecer el valor de los inventarios en almacén en la culminación del ejercicio; además facilitar la precisión de identificar los costos de aquellos productos que fueron intercambiados. Para esto otorga fórmulas para el costeo a manejar.

Frente a lo expuesto, la investigación, formuló el siguiente problema de investigación:

¿Cuál es el efecto del control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018?

La respuesta al problema de investigación formulado, se encuentra en la hipótesis:

El control interno del área de abastecimiento tiene un efecto positivo en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018.

Las razones que fundamentan el estudio, siguen los siguientes criterios:

La investigación resultó conveniente llevarla a cabo debido a que es necesario tener una información actualizada para poder tomar decisiones acertadas, cumpliendo las normas y leyes que rigen en la UGEL Casma.

Tiene relevancia social para el personal del área de abastecimiento dado que ellos se benefician con el desarrollo del proyecto. Teniendo ellos conocimiento de los procesos que pueda estar fallando en dicha área se puede mejorar y reducir los costos.

Las implicaciones prácticas, luego de realizar el estudio parten de la idea de sacar a flote algunas debilidades y de esta manera ayudar a resolver dichas debilidades planteando soluciones inmediatas.

Teóricamente los resultados obtenidos del estudio se puede definir las debilidades que posee el área de abastecimiento con el control interno, esto ayudara a mejorar los procedimientos, evitar errores y exponer falencias.

Finalmente; los propósitos que dieron origen al estudio, se describieron de la siguiente manera; con una hipótesis positiva y un objetivo general y específico.

Hipótesis, un buen control interno tiene un efecto positivo del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma – 2018.

De modo general, la investigación busca determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018.

De modo específico, se pretende identificar la situación actual del control interno del área de abastecimiento de la UGEL, Casma – 2018, analizar el manejo de las existencias de la UGEL, Casma – 2018 y proponer mejoras al control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018.

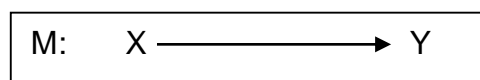
## II. MÉTODO.

### 2.1 Tipo y diseño de investigación.

El estudio es descriptivo. Para Cazau (2006, p.27), “En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de cuestiones, conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas. Estos estudios buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno.”

#### 2.1.1. Diseño de investigación.

El diseño es no experimental de corte transversal. Según Carrasco (2009) los diseños no experimentales “Son aquellos cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia”. Su esquema es el siguiente:



Dónde:

M: UGEL Casma

X: Control Interno del Área de Abastecimiento

Y: Manejo de las Existencias

## **2.2 Operacionalización de variables.**

### **2.2.1 Variables.**

#### **A. Variable independiente: Control interno**

Dimensiones del control interno

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

#### **B. Variable dependiente: Manejo de existencias**

Dimensiones del manejo de existencias:

- Planeación anual
- Adquisición y recepción
- Distribución

### 2.2.2 Operacionalización de variables.

Tabla 2.1 Operacionalización de la variable independiente: Control Interno del Área de Abastecimiento

| Variable                                   | Definición conceptual  | Definición operacional   | Dimensiones   | Indicadores  | Escala de medición |
|--|--|--|---|--|--------------------|
| Control interno del área de abastecimiento | “El control interno son procedimientos que requieren las entidades para un buen manejo de procesos y dar una seguridad para lograr un objetivo positivo, cumpliendo las leyes y normas establecidas (La Contraloría del Perú, 2014). | Se entiende como un proceso continuo que permite medir los procesos establecidos en un área determinada. En el presente estudio la medición se realizará en base a un cuestionario, considerando a la variable control interno de tipo categórica ordinal, así se podrá determinar si se realiza un correcto control interno en el área de abastecimiento. | Ambiente de control<br><br>Evaluación de riesgos<br><br>Actividad de control<br><br>Información y comunicación<br><br>Supervisión y monitoreo | Integridad y valores éticos<br>Administración estratégica<br><br>Identificación de los riesgos<br>Valorización de los riesgos<br>Respuesta al riesgo<br>Procedimientos de aprobación<br>Controles de acceso a los recursos<br>Evaluación de desempeño<br>Documentos y registros<br>Comunicación<br>Monitoreo oportuno<br>Reporte de deficiencias<br>Acciones correctivas | Escala Ordinal     |

Fuente: Contraloría del Perú (2014), Arens, Elder y Beasley (2007).

*Tabla 2.2 Operacionalización de la variable dependiente: Manejo de las Existencias*

| Variable                  | Definición conceptual  | Definición operacional  | Dimensiones   | Indicadores   | Escala de medición |
|---------------------------|--|---|---|---|--------------------|
| Manejo de las existencias | Son los materiales que una empresa o entidad tiene en su almacén y sus procesos están definidos en el área de abastecimiento, también son llamados stock o inventarios (Revista Actualidad Empresarial ,2014). | El manejo de existencias es una variable categórica de escala de medición ordinal. Se especifica que es un conjunto de bienes que posee la UGEL Casma, lo cual va distribuyendo a cada institución educativa de acuerdo a los requerimientos programados. | Planeación anual<br><br>Adquisición y recepción<br><br>Distribución | Programación del plan anual de adquisiciones<br>Proveedores de bienes y servicios<br><br>Adquisición de bienes y contratación de servicios<br>Recepción de bienes adquiridos<br>Control de existencias<br><br>Atención de pedidos<br>Distribución de bienes | Ordinal            |

*Fuente: Revista Actualidad Empresarial (2014).*

## 2.3 Población, muestra y muestreo.

### 2.3.1 Población.

La población en la presente investigación estuvo constituida por todos los trabajadores estables y contratados que hacen un total de 40 de la UGEL-Casma, perteneciente a la provincia de Casma. La característica principal de la población es que los trabajadores son de condición económica media a baja y viven en el distrito de Casma.

*Cuadro 1. Distribución de los trabajadores estables y contratados.*

| Personal   | Sexo      |     |          |     | N° | %    |
|------------|-----------|-----|----------|-----|----|------|
|            | Masculino | %   | Femenino | %   |    |      |
| Estable    | 11        | 28% | 9        | 23% | 20 | 50%  |
| Contratado | 8         | 20% | 12       | 30% | 20 | 50%  |
| Total      | 19        | 48% | 21       | 53% | 40 | 100% |

*Fuente: Nómina de los trabajadores estables y contratados de la UGEL CASMA-2018*

### 2.3.2 Muestra y muestreo.

Se utilizó el muestreo no probabilístico intencionado de carácter censal. Según Zarcovich (2005) el cual requiere la obtención de datos de una muestra que contiene el total del universo (por ser finita y pequeña)

### 2.3.3 Unidad de análisis.

Unidad de Gestión Educativa Local-Casma.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.4.1 Técnicas.

| Técnica                       | Instrumento  | Utilidad   |
|-------------------------------|--|--|
| <b>Encuesta</b>               | Cuestionario para evaluar el control interno del área de abastecimiento(Anexo 1) | Medir el nivel de control interno del área de abastecimiento |
| <b>Análisis de documentos</b> | Ficha de análisis documentario (Anexo 2)   | Verificar el manejo de las existencias                       |

#### **A. Encuesta.**

Técnica que tuvo como propósito de recopilar información por medio de un cuestionario al personal que labora en el área de contabilidad sobre control interno del área de abastecimiento. Para Peláez, Rodríguez & Otros (s/a, p.2) “La encuesta no se considera una conversación normal, sino una conversación formal, con una intencionalidad, que lleva implícitos unos objetivos englobados en una Investigación”

#### **B. Análisis de documentos.**

Técnica que tuvo la finalidad describir el manejo de las existencias obtenidos en el año 2018.

### **2.4.2 Instrumentos de recolección de datos.**

#### **A. Cuestionario para evaluar el control interno en el área de abastecimiento.**

El instrumento que empleamos a nuestro proyecto de investigación es el cuestionario, se aplicó en el área de abastecimiento con la finalidad de recolectar datos necesarios para nuestro estudio. Nuestro cuestionario conto con 20 preguntas (Anexo 1), se realizó una pregunta por cada indicador y nuestras opciones de respuestas se basaron en la escala de Likert, considerando cinco opciones: totalmente de acuerdo, es desacuerdo, indiferente, de acuerdo y totalmente de acuerdo.

#### **Criterio de jueces.**

El cuestionario fue revisado por tres expertos, quienes procedieron a dar conformidad a la redacción de cada ítem propuesto.

#### **B. Ficha de análisis documentario.**

Referido a la interpretación de los reportes documentarios del manejo de existencias de la UGEL Casma, 2018.

### **2.5 Procedimiento**

- Se procedió a aplicar la encuesta a la muestra seleccionada.
- Se procedió a analizar los reportes documentarios respecto al manejo de las existencias.
- Se procedió a describir la situación del control interno del área de abastecimiento y el manejo de existencias de acuerdo a la información que fue proporcionada.
- Se realizó la contrastación de la hipótesis.



- Se llegó a establecer conclusiones y recomendaciones.

## **2.6 Métodos de análisis de datos.**

Se realizó el análisis descriptivo o análisis de datos con el concurso de la ciencia estadística descriptiva.

- Se utilizó la prueba paramétrica alpha de crombach para determinar la confiabilidad del cuestionario de control interno en el área de abastecimiento.
- Se construyó tabla y gráficos con su respectiva interpretación .

## **2.7 Aspectos éticos.**

En la elaboración de la presente investigación se tuvo en cuenta:

- Solicitar la autorización a la Unidad de Gestión Educativa Local-Casma, para recoger la información
- Durante el desarrollo de la investigación, toda la información que se llegó a obtener goza de originalidad y los autores a quienes se consultó se encuentra anotados en la referencia.
- Asimismo, señalar que se ha mantenido en el anonimato al personal a quien se le encuestó para mantener en reserva las debilidades que se pudieron encontrar durante el transcurso de la investigación.

### **III. RESULTADOS.**

#### **3.1 Generalidades.**

La Unidad de Gestión Educativa Local de Casma, mediante R.M. N° 1152-88-ED, el Ministerio de educación crea la Unidad de servicio Educativos de Casma (USE) el 30 de diciembre del año 1988; el 12 de junio del año 2002 mediante D. S. N° 015-2002-ED, se crea las UGES y en enero del año 2005 fue reconocida como Unidad de Gestión Educativa Local, del mismo modo fue reconocida como Unidad Ejecutora 310 UGEL Casma.

La UGEL Casma es un órgano desconcentrado (no pertenece al gobierno central, en si pertenece al Gobierno Regional) del Ministerio de Educación con personería jurídica de derecho público interno es responsable del desarrollo y administración de la educación que se ofrece en las instituciones y programas educativos de su ámbito jurisdiccional y depende de la Dirección Regional de educación de Ancash.

En el organigrama de la unidad de Gestión educativa local de Casma, cuenta con tres niveles: El primer nivel corresponde al Control Institucional y la Alta Dirección, el segundo nivel organizacional corresponde a todas las áreas de gestión y programas educativos y el tercer nivel organizacional corresponde a todos los órganos que dependen del segundo nivel organizacional.

Así, el organigrama permite a la Dirección y a las áreas de gestión conformantes de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma conocer sus líneas de autoridad (MOFUGEL - CASMA 2013).

Los principales proveedores de la Unidad de Gestión Educativa local Casma son: García Ccencho Reynaldo, Armas Sanchez Praxedes Regina, Medina Medina Nivardo Ysidro, Visanet S.R. Ltda., Inversiones y Servicios Multiples Adita E.I.R.L, entre otros.

La responsable de abastecimiento es la Sra. Melida Gonzales Bernuy, quien dirige y coordina la consolidación y ajuste de los cuadros de necesidades de los órganos de la sede de las Instituciones Educativas y programas educativos de la jurisdicción, quien fuera designada mediante rotación de personal lo cual es derecho del personal nombrado.

### 3.2 Situación actual del control interno y análisis de las existencias de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma – 2018

La recopilación de información por medio de un cuestionario al personal que labora en el área de contabilidad y de abastecimiento, a una muestra no probabilística de 40 trabajadores, obteniendo los siguientes resultados:

#### Control interno del área de abastecimiento.

##### A. Ambiente de control.

##### a. Integridad y valores éticos.

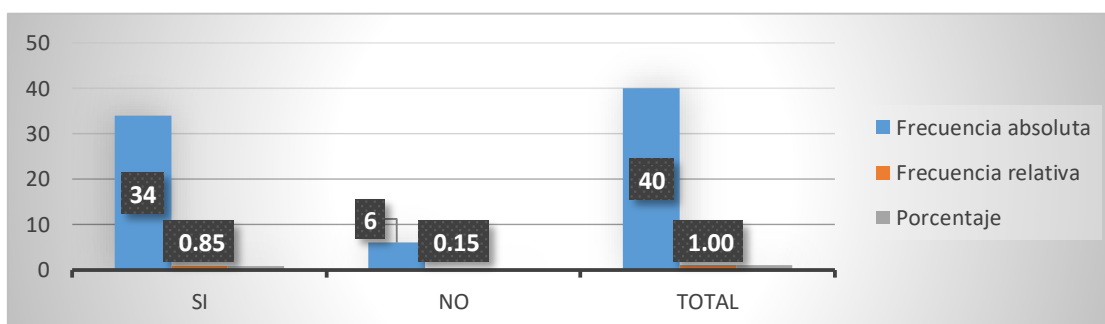
*Tabla 3.1 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la integridad y valores éticos.*

1. ¿Considera usted que a la integridad y valores éticos contribuye a mejorar un adecuado control interno?

| Tabla de frecuencia |                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Alternativa         | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si                  | 34                  | 0.85                | 85%        |
| No                  | 6                   | 0.15                | 15%        |
| Total               | 40                  | 1.00                | 100%       |

*Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento*

*Gráfico 3.1 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la integridad y valores éticos.*



Fuente. Tabla 3.1

Descripción. Los entrevistados respondieron que la integridad y valores éticos contribuye a mejorar un adecuado control en un 85%, por ser garantías en el ejercicio de las funciones de control, para un mejor resultado y un 15% que consideran lo contrario.

**b. Administración estratégica.**

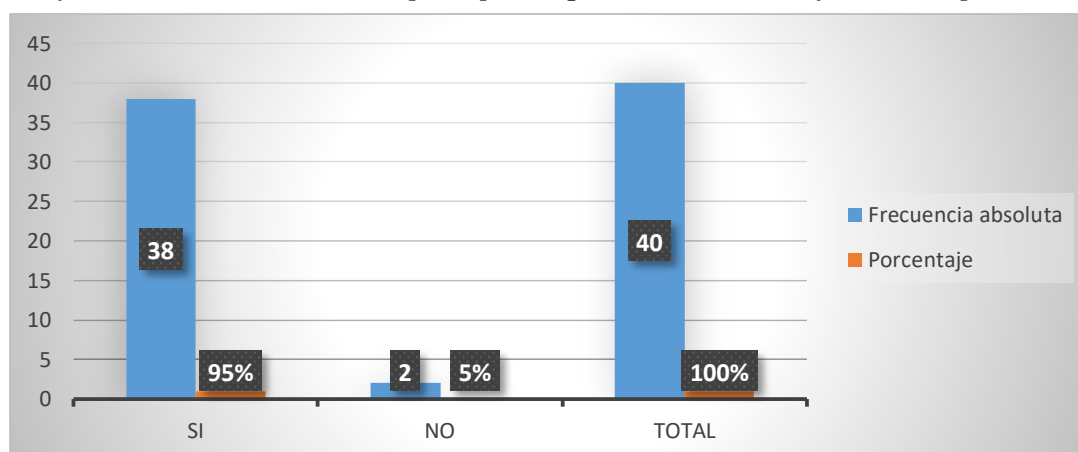
Tabla 3.2 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la administración estratégica.

2. ¿Considera usted que aplicar una administración estratégica permitirá un adecuado control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 38                  | 0.95                | 95%        |
| No          | 2                   | 0.05                | 5%         |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfico 3.2 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la



administración estratégica.

Fuente. Tabla 3.2

Descripción. Observando los resultados que representa la tabla de frecuencia, se pudo identificar el 95% está de acuerdo se aplique una administración estratégica, para un óptimo resultado en la labor del área de control, que permita trazar objetivos

reales a corto, mediano y largo plazo para la toma de decisiones efectiva y eficaz y un 5% responde lo contrario.

## B. Evaluación de riesgo.

### c. Identificación de los riesgos.

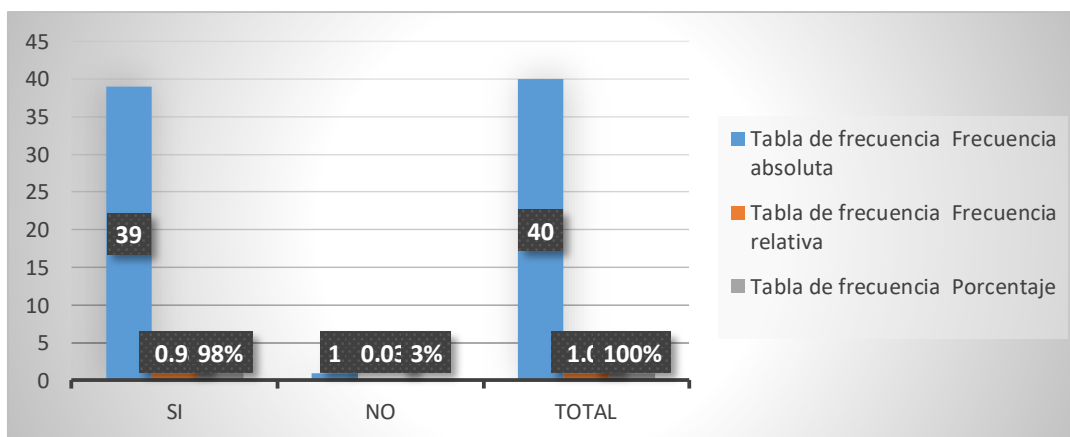
Tabla 3.3 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la identificación de los riesgos.

3. ¿Considera usted la identificación de los riesgos permitirá un adecuado control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 39                  | 0.98                | 98%        |
| No          | 1                   | 0.03                | 3%         |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfico 3.3 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la identificación de los riesgos.



Fuente. **Tabla 3.3**

Descripción. Es fundamental detectar riesgos y suministrarle una alternativa de solución oportuna a efectos que no perjudique el servicio que ofrece la institución.

#### d. Valoración de los riesgos.

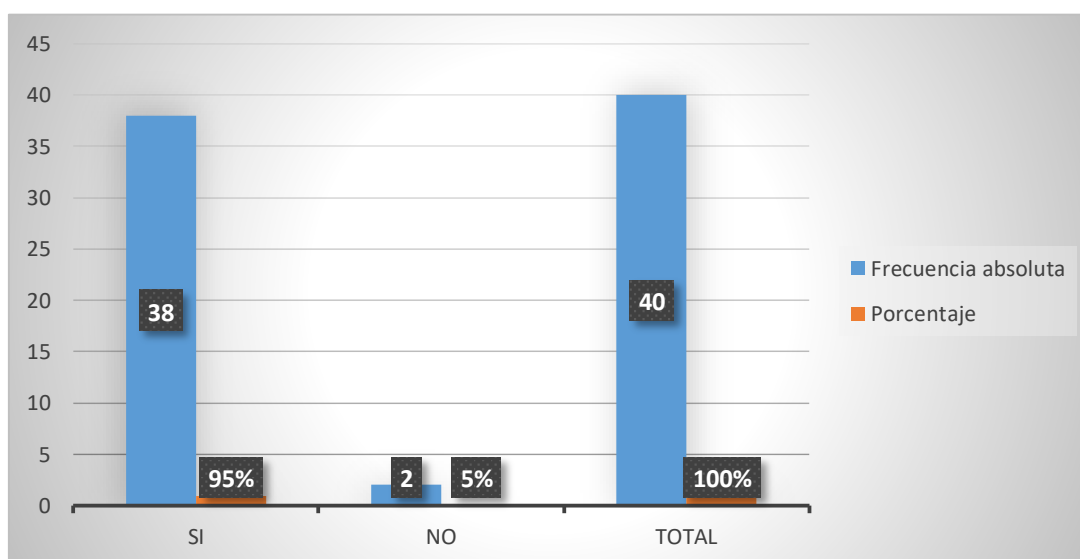
Tabla 3.4 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la valoración de los riesgos.

4. ¿Considera usted que es necesario valorar los riesgos para una mejor evaluación de control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 38                  | 0.95                | 95%        |
| No          | 2                   | 0.05                | 5%         |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfico 3.4 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la valoración de los riesgos.



Fuente. Tabla 3.4

Descripción. Es importante valorar los tipos de riesgos que suceden en el desarrollo de las funciones de control, para tener soluciones acordes a cada uno de ellos.

### e. Respuesta al riesgo.

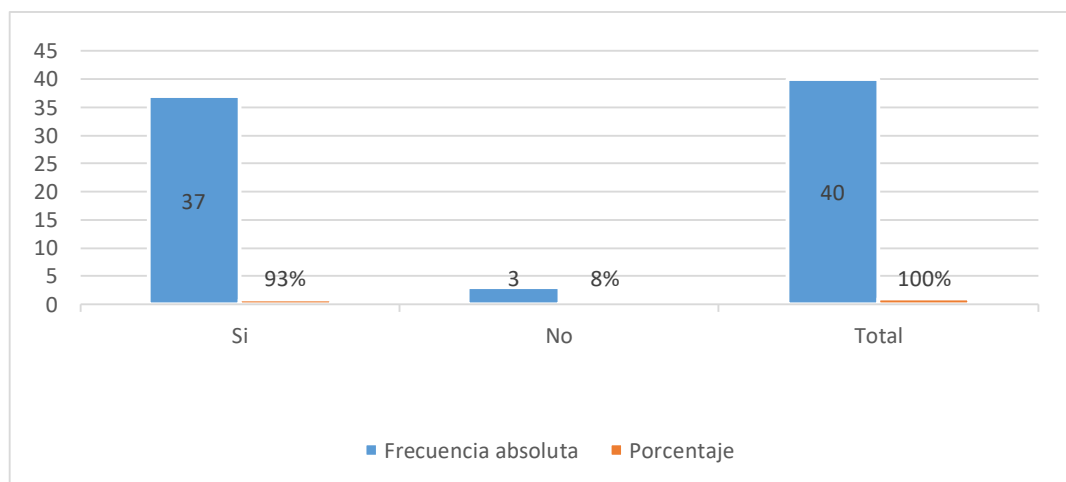
Tabla 3.5 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la respuesta al riesgo.

5. ¿Considera usted que es necesario elaborar una estrategia de respuesta a los riesgos para mejorar el control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 37                  | 0.93                | 93%        |
| No          | 3                   | 0.08                | 8%         |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfico 3.5 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la respuesta al riesgo.



Fuente. Tabla 3.5

Descripción. Resulta necesario implementar estrategias para mitigar todo riesgo que pudiera presentarse.

### C. Actividad de control.

#### f. Procedimientos de aprobación.

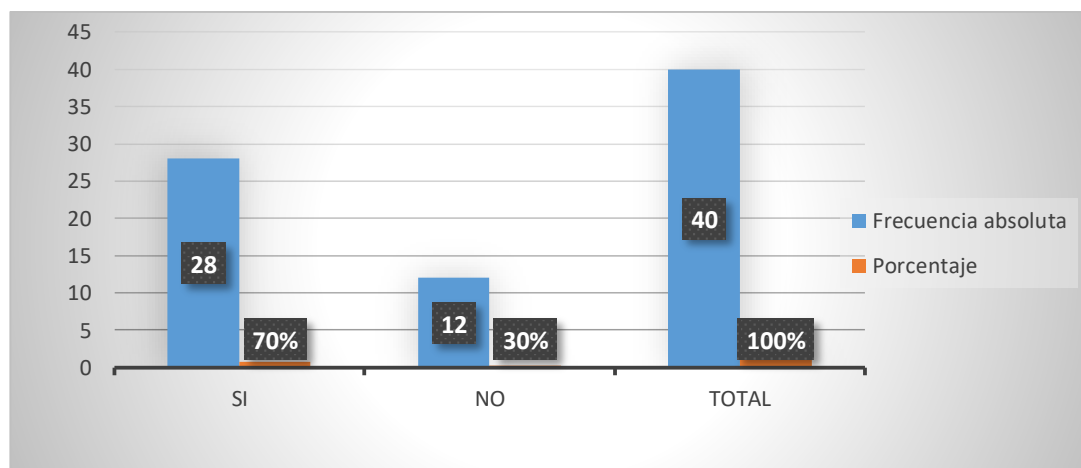
Tabla 3.6 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a los procedimientos de aprobación para mejorar el control interno.

6. ¿Considera usted que es necesario que se realicen procedimientos de aprobación para mejorar el control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 28                  | 0.70                | 70%        |
| No          | 12                  | 0.30                | 30%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfico 3.6 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a los procedimientos de aprobación para mejorar el control interno.



Fuente. Tabla 3.6

Descripción. Es necesario para mejorar continuamente el control interno, definiendo funciones y responsabilidades en cada área.



### g. Controles de acceso a los recursos.

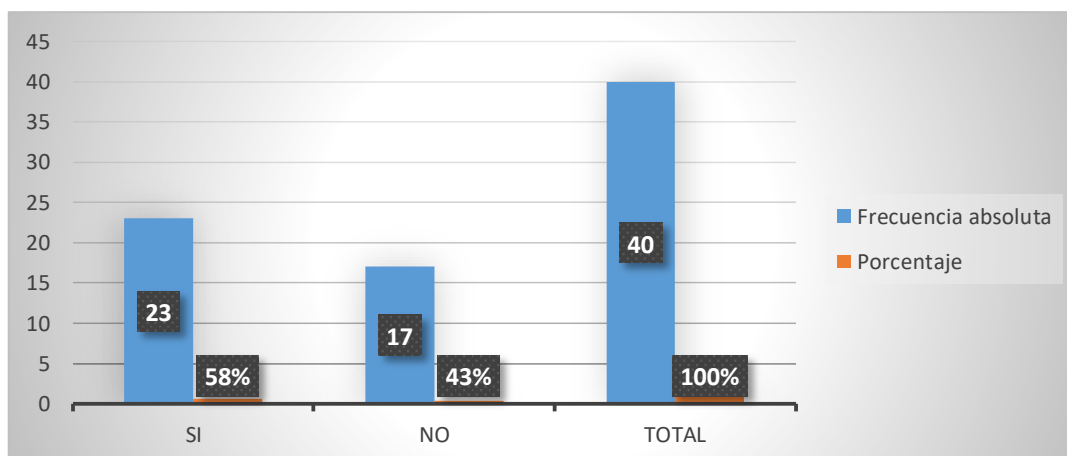
Tabla 3.7 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al acceso a los recursos para mejorar el control interno.

7. ¿Considera usted que es necesario que se realicen controles de acceso a los recursos para mejorar el control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 23                  | 0.58                | 58%        |
| No          | 17                  | 0.43                | 43%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfica 3.7 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al acceso a los recursos para mejorar el control interno.



Fuente. Tabla 3.7

Descripción. Es necesario efectuar controles hacia quienes acceden a los recursos a fin de conocer quiénes son los responsables directos en su distribución, para que el control sea más eficiente y eficaz.

### h. Evaluación de desempeño.

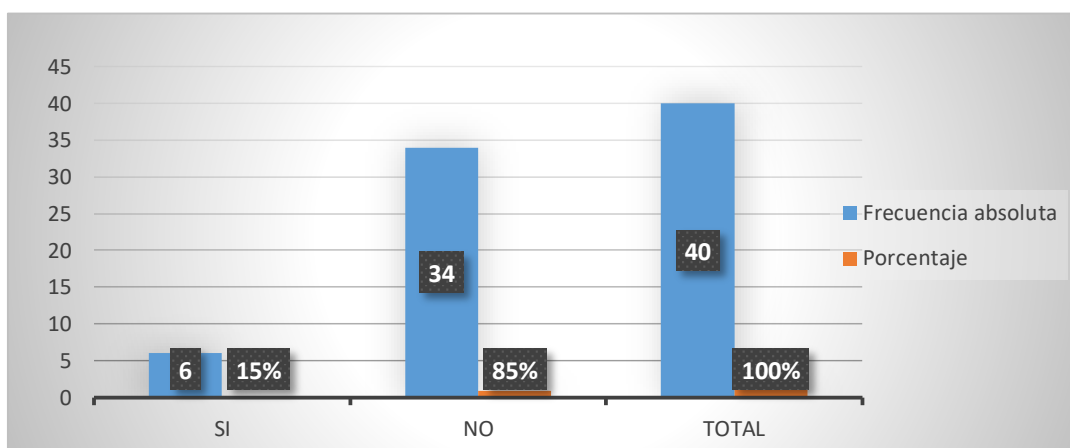
Tabla 3.8 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la evaluación del desempeño.

8. ¿Considera usted que es necesario realizar una evaluación de desempeño para tener un adecuado control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 6                   | 0.15                | 15%        |
| No          | 34                  | 0.85                | 85%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

*Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento*

*Gráfico 3.8 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la evaluación del desempeño.*



*Fuente. Tabla 3.8*

Descripción. La evaluación de desempeño permite que el personal responsable de logística se desempeñe eficientemente para facilitar su control.

## **D. Información.**

### **i. Documentos y registros.**

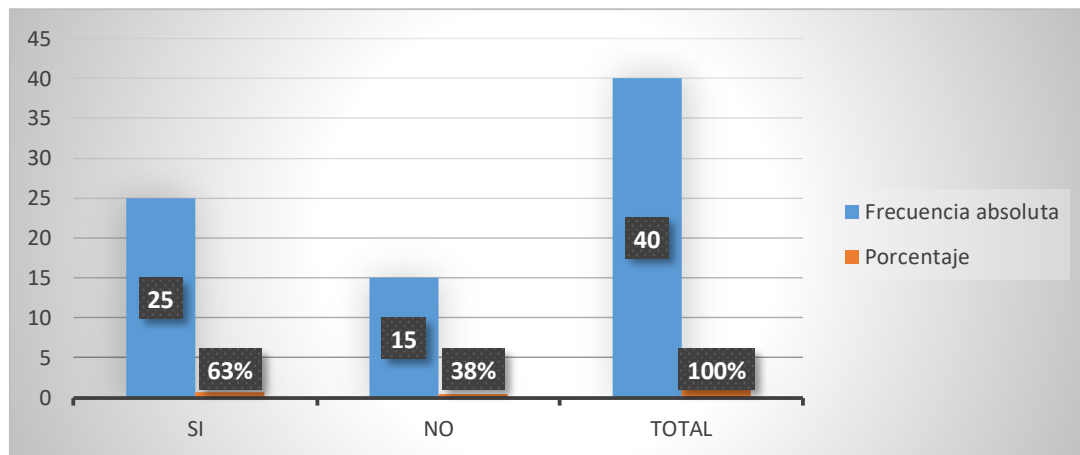
*Tabla 3.9 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a los documentos y registros.*

9. ¿Considera usted que es necesario mejorar los registros y documentación para mejorar el control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 25                  | 0.63                | 63%        |
| No          | 15                  | 0.38                | 38%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

*Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento*

*Gráfico 3.9 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a los documentos y registros.*



*Fuente. Tabla 3.9*

Descripción. Un adecuado ordenamiento de registros y documentación con su respectiva actualización facilita las acciones de control.

#### **j. Comunicación.**

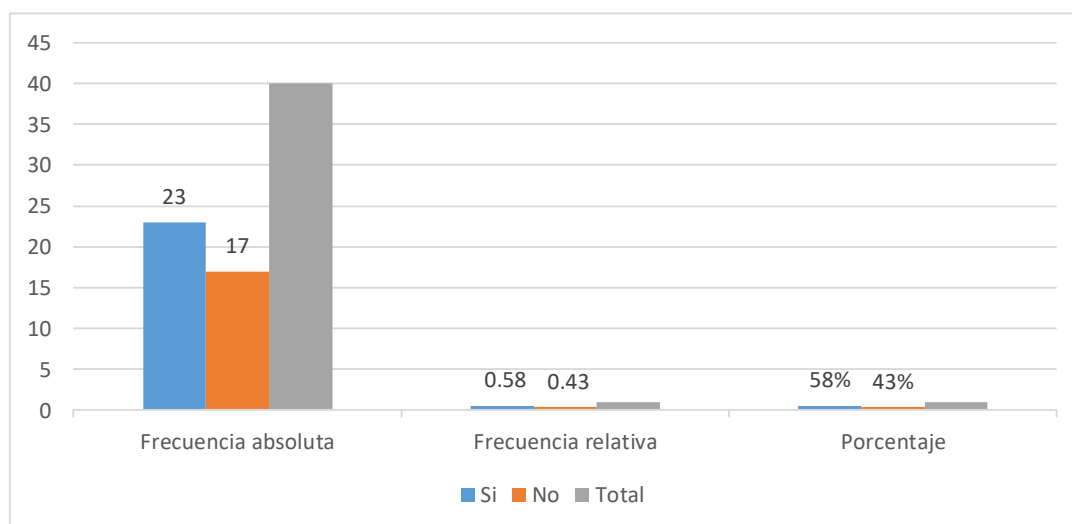
*Tabla 3.10 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la comunicación e información.*

10. ¿Considera usted que es necesario mejorar la comunicación y la información para un buen control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 23                  | 0.58                | 58%        |
| No          | 17                  | 0.43                | 43%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

*Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento*

*Gráfico 3.10 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la comunicación e información.*



*Fuente. Tabla 3.10*

Descripción. La comunicación e información mejora la toma de decisiones, a partir de buenas prácticas de comunicación e información entre los colaboradores de la organización, específicamente del área de abastecimiento.

## **E. Supervisión y monitoreo.**

### **k. Monitoreo oportuno.**

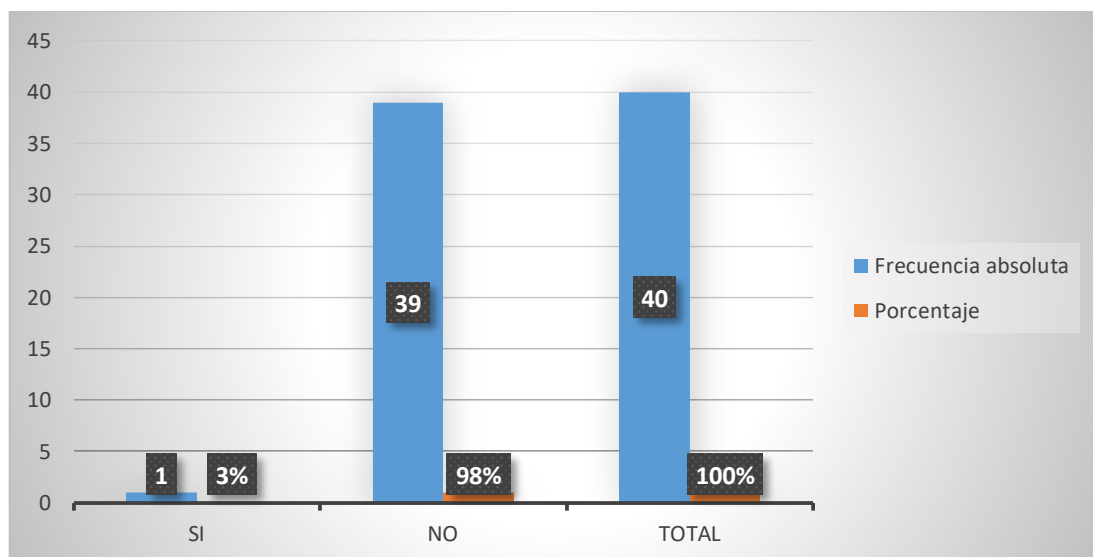
Tabla 3.11 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al monitoreo oportuno.

11. ¿Considera usted que realizar un monitoreo oportuno y regular mejora el control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 1                   | 0.03                | 3%         |
| No          | 39                  | 0.98                | 98%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Gráfico 3.11 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al monitoreo oportuno.



Fuente. Tabla 3.11

Descripción. El monitoreo oportuno permite mejorar la eficiencia en el desempeño laboral de los trabajadores.

### 1. Reporte de deficiencia.

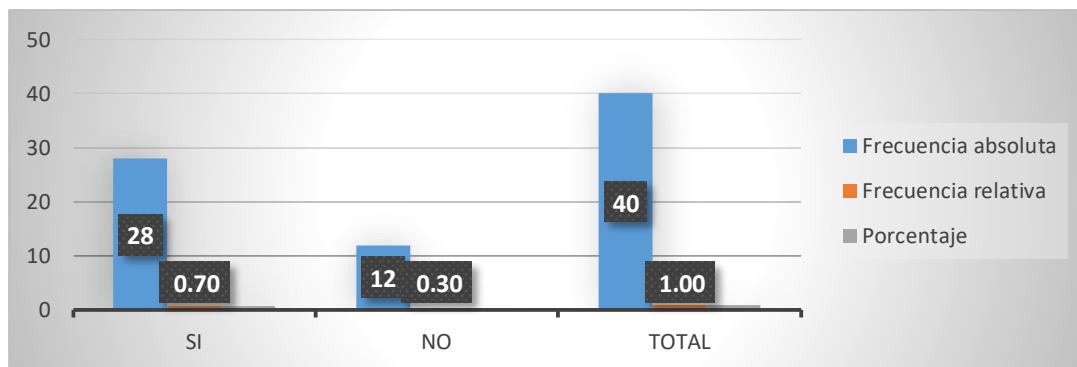
Tabla 3.12 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al reporte de deficiencias.

12. ¿Considera usted que al reportar las deficiencias ocurridas de manera oportuna mejore el manejo de control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 28                  | 0.70                | 70%        |
| No          | 12                  | 0.30                | 30%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Grafico 3.12 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al reporte de deficiencia.



Fuente. Tabla 3.12

Descripción. El reporte de deficiencia permite a la alta dirección estar al tanto de lo que no está funcionando en forma adecuada.

### m. Acciones correctivas.

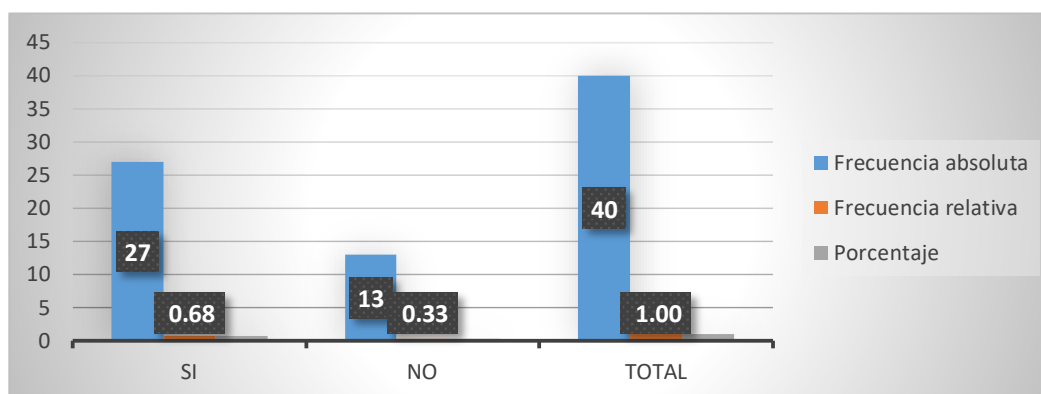
Tabla 3.13 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al manejo de acciones correctivas.

13. ¿Considera usted que al realizar las acciones correctivas necesarios mejore el control interno?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 27                  | 0.68                | 68%        |
| No          | 13                  | 0.33                | 33%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de control interno del área de abastecimiento

Grafico 3.13 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al manejo de acciones correctivas.



Fuente. Tabla 3.13

Descripción. El manejo de acciones correctivas mejora la calidad del sistema, en la medida de efectuar las correcciones pertinentes y cuando correspondan.

## Manejo de existencias.

### A. Planeación anual.

#### a. Programación del plan anual de adquisiciones.

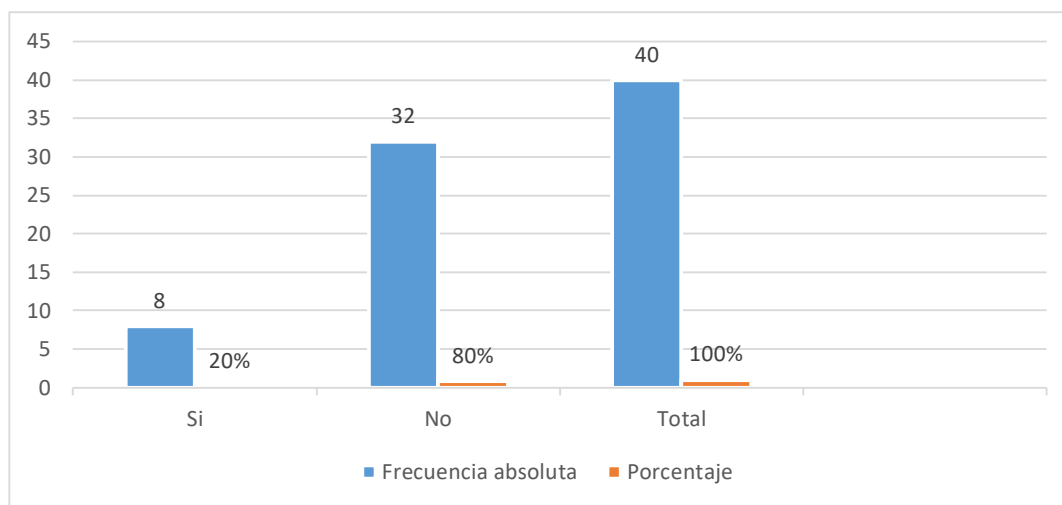
Tabla 3.14 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al plan anual de adquisiciones.

14. ¿Considera usted que se satisfacen las necesidades de la UGEL Casma y las I.E. de la jurisdicción con la programación de plan anual?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 8                   | 0.20                | 20%        |
| No          | 32                  | 0.80                | 80%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.

Grafico 3.14 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto al plan anual de adquisiciones.



*Fuente. Tabla 3.14*

Descripción. Desde la implementación del SIGA, se ha mejorado considerablemente.

#### **b. Proveedores de bienes y servicios.**

Tabla 3.15 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores de los proveedores de bienes y servicios.

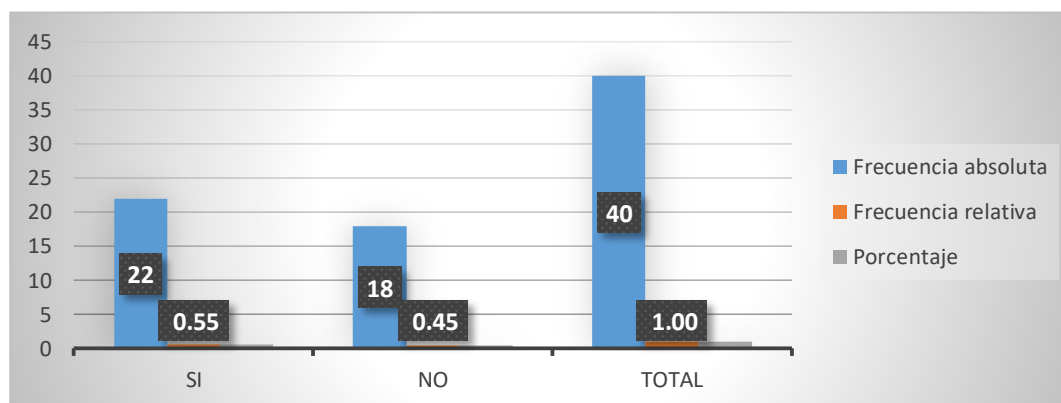
15. ¿Considera usted que los proveedores de bienes y servicios llegan a tener la calidad esperada?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 22                  | 0.55                | 55%        |
| No          | 18                  | 0.45                | 45%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

*Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.*



Grafico 3.15 Distribución de la percepción que tienen de los trabajadores a los proveedores de bienes y servicios.



.Fuente. Tabla 3.15

Descripción. En su mayoría cumplen las expectativas del área usuaria sin embargo no siempre el servicio va de acuerdo a nuestro entender en las áreas usuarias.

## B. Adquisición y recepción.

### c. Adquisición de bienes y contratación de servicios.

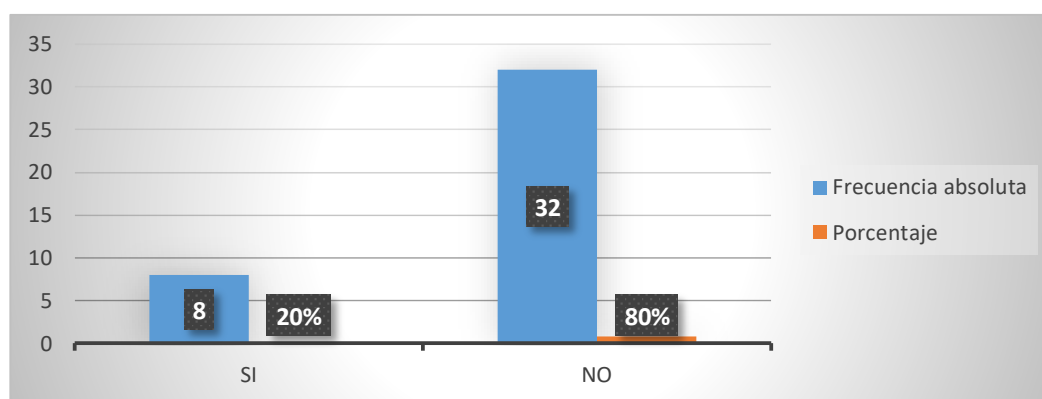
Tabla 3.16 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la adquisición de bienes y contratación de servicios.

16. ¿Considera usted que se adquieren los bienes necesarios y se contratan los servicios adecuados?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 8                   | 0.20                | 20%        |
| No          | 32                  | 0.80                | 80%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

.Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.

Grafico 3.16 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la adquisición de bienes y contratación de servicios.



Fuente. Tabla 3.16

Descripción. Existe algunas deficiencias al adquirir bienes y servicios necesarios lo que dificulta lograr el 100% de eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos.

#### d. Recepción de bienes adquiridos.

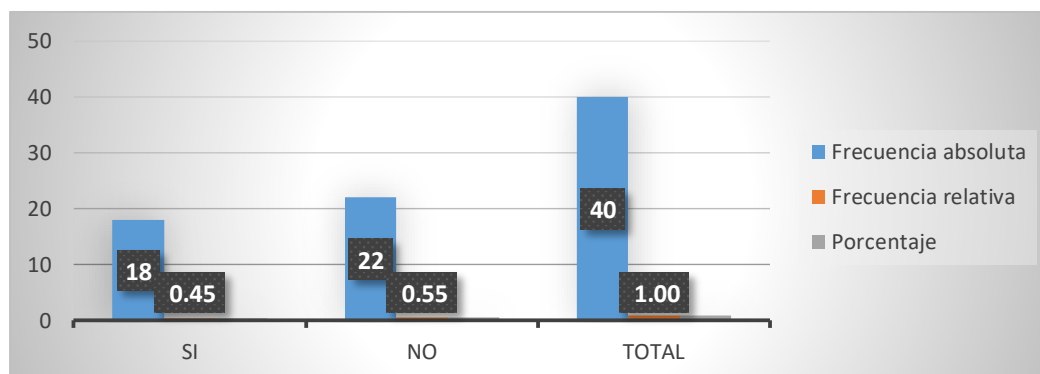
Tabla 3.17 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la recepción de bienes adquiridos.

17. ¿Considera usted que se realiza una buena recepción y registro de bienes adquiridos?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 18                  | 0.45                | 45%        |
| No          | 22                  | 0.55                | 55%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.

Grafico 3.17 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la recepción de bienes adquiridos.



Fuente. Tabla 3.17

Descripción. Esta área está obligada a realizar sus funciones de manera eficiente por cuanto es uno de los compromisos de desempeño dictado por el MINEDU.

#### e. Control de existencias.

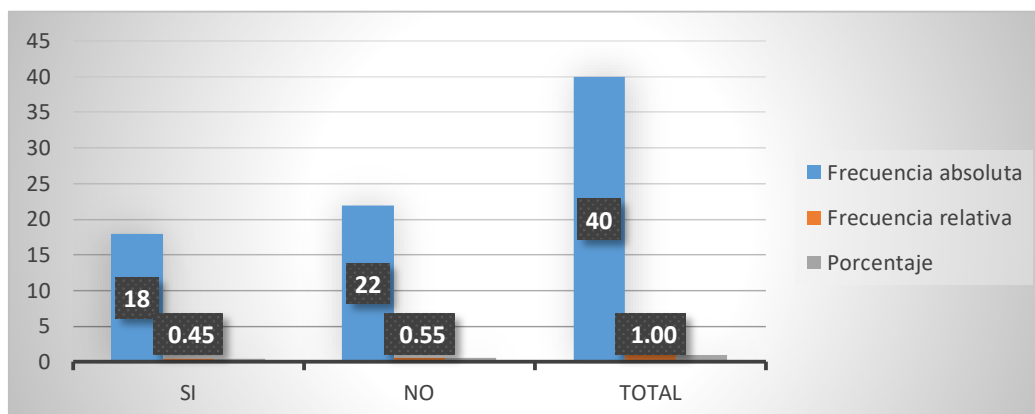
Tabla 3.18 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la actualización de los registros sobre stock de bienes.

18. ¿Considera usted que se mantiene actualizada los registros sobre el stock de bienes de almacén y material pedagógico?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 18                  | 0.45                | 45%        |
| No          | 22                  | 0.55                | 55%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 100%       |

Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.

Grafico 3.18 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto



a la actualización de los registros sobre stock de bienes.

Fuente. Tabla 3.18

Descripción. El sistema SIGA es una herramienta muy útil para mantener actualizado el stock de bienes de almacén.

### C. Distribución.

#### f. Atención de pedidos.

Tabla 3.19 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a los pedidos de materiales o servicios.

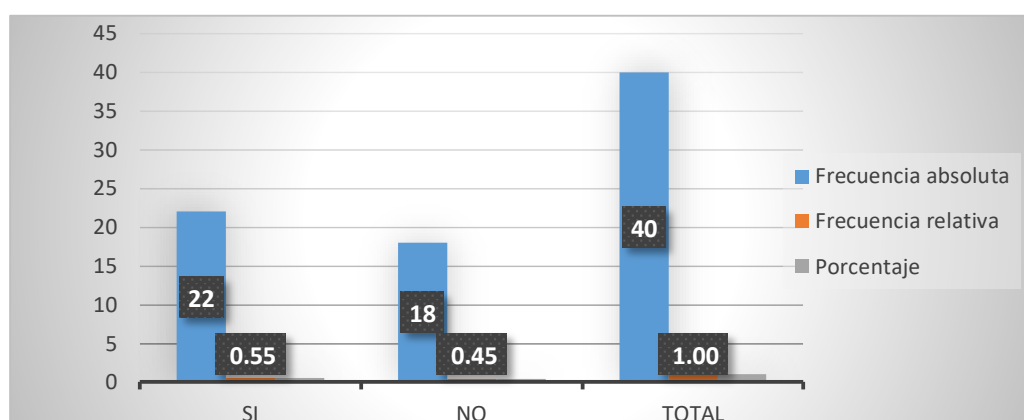
19. ¿Considera usted que se entrega oportunamente los pedidos de materiales o servicios a las áreas de la UGEL Casma e I.E. de la jurisdicción?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
|             |                     |                     |            |

|       |    |      |      |
|-------|----|------|------|
| Si    | 22 | 0.55 | 55%  |
| No    | 18 | 0.45 | 45%  |
| Total | 40 | 1.00 | 100% |

*Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.*

Grafico 3.19 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a los pedidos de materiales o servicios.



*Fuente. Tabla 3.19*

Descripción. La oficina de abastecimiento cumple con esta tarea de manera oportuna, dado a que es uno de los compromisos de desempeño dictado por el MINEDU.

#### **g. Distribución de bienes.**

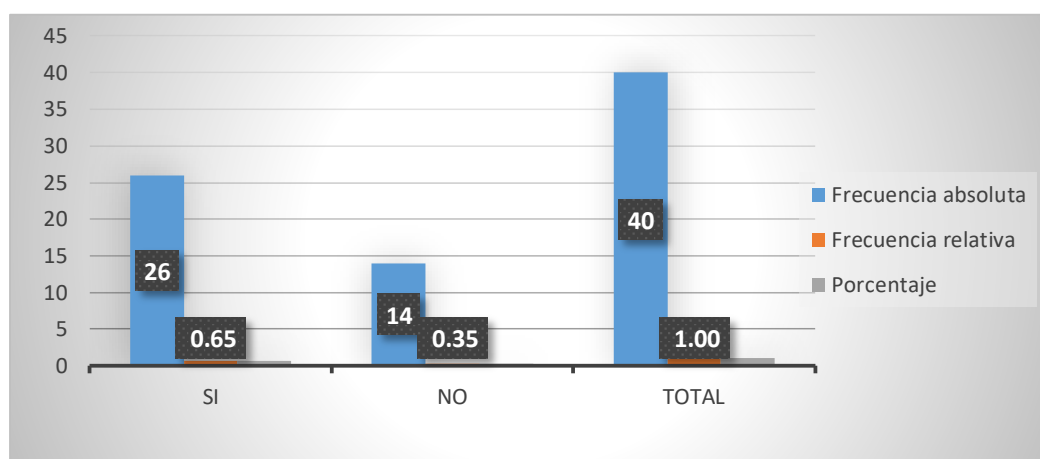
Tabla 3.20 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la distribución de bienes materiales.

20. ¿Considera usted que se realiza una buena y oportuna distribución de bienes materiales a las I.E. de la jurisdicción?

| Alternativa | Tabla de frecuencia |                     |            |
|-------------|---------------------|---------------------|------------|
|             | Frecuencia absoluta | Frecuencia relativa | Porcentaje |
| Si          | 26                  | 0.65                | 65%        |
| No          | 14                  | 0.35                | 35%        |
| Total       | 40                  | 1.00                | 1.00       |

*Fuente. Cuestionario de manejo de existencias.*

Grafico 3.20 Distribución de la percepción que tienen los trabajadores respecto a la distribución de bienes materiales.



*Fuente. Tabla 3.20*

Descripción. El área respectiva cumple según su compromiso de desempeño la distribución oportuna de bienes y servicios en un 65 y un 35% no.

Nota: Se muestra las encuestas realizadas al área contabilidad y de abastecimiento, de los cuales la muestra representativa es de 40 de la Unidad de Gestión Educativa Local CASMA. En las cuentas respondidas evidencian que no existe un buen control interno en el área de abastecimiento que mejore el manejo de las existencias ya que no se encuentra en un punto de atención esperado, con un porcentaje menor que indican el mal control interno.

Para el mejoramiento de control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018. Se debe tener un buen control

interno en el área de abastecimiento para detectar a tiempo los robos desconocidos y así poder enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad, así optimizar la eficiencia de las operaciones y minimizar los riesgos. Para ello se debe planear, hacer, verificar y actuar, así conseguir mejores beneficios para la entidad.

### **3.3 Contratación de hipótesis.**

La presente investigación se formuló la hipótesis: El control interno del área de abastecimiento tiene un efecto positivo en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma – 2018.

Según la investigación a la Unidad de Gestión Local, Casma, se pudo ver que, mediante un buen control interno del área de abastecimiento, se puede minimizar los riesgos de la entidad, por ello se tiene un efecto positivo en el manejo de las existencias, situación que ayuda a optimizar las deficiencias en el área logística, permitiendo que el abastecimiento de existencias tengan un buen manejo en la UGEL, Casma.

También se pudo constatar que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos en el área presupuestaria de la UGEL, de esta forma adquieren bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Tras haber realizado el diagnóstico a la UGEL Casma según las tablas de frecuencia, se pudo analizar que el 63% de los trabajadores consideran que es necesario mejorar los registros y documentación para mejorar el control interno, dato que ha quedado evidenciado en la tabla 3.9. Así mismo se aprecia que la oficina de abastecimiento no cumple con los compromisos de desempeño de la distribución oportuna de bienes y servicios que ofrece la institución situación que se evidencia en la tabla 3.19 y tabla 3.20.

Así mismo se pudo ver que no se mantiene actualizada los registros sobre el stock de bienes de almacén y material pedagógico ver tabla y grafica 3.18. Se pudo identificar las

deficiencias presentadas en la UGEL Casma, si estas son superadas a través de un buen manejo del control interno, permitirá mejorar el abastecimiento continuo, oportuno y adecuado de los productos para garantizar los bienes y servicios eficientemente , por ello se acepta la hipótesis planteada.



#### IV. DISCUSIÓN.

Según la encuesta al responsable de contabilidad se pudo identificar deficiencias en abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL- CASMA; el control interno no se da en forma permanentemente evaluados y mejorados, los colaboradores no están siendo capacitados en forma continua y con las herramientas necesarias para cumplir con sus fines, así como con el soporte de asesoría profesional tratando que en todo momento cumplan su función de controlar y prevenir riesgos, tratando de anticiparse de esta manera a situaciones que comprometan a la institución.

Anaya (2008), los define como “el uso de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente” (p. 92).

Para realizar un uso adecuado y buen control de las políticas y procesos de control interno para concebir una mejora de la administración dentro del departamento de abastecimiento en la UGEL.

El autor también nos menciona que: “No olvidemos que el jefe de almacén conceptualmente es el custodio de la mercancía y en consecuencia debe garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad” (Anaya, 2018, p. 92).

Soto, et al., (2014) nos refiere:

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, y el término controles se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (Soto, et al., p. 511).

Mediante el análisis de un buen control interno realizado, se evidencia el efecto positivo en el área de abastecimiento de la UGEL.

Soles (2015) En su investigación “Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa negocios e inversiones integrales del Perú EIRL, en el distrito de Trujillo, periodo 2012”, en el cual la población y muestra estuvo conformada por la empresa, el método utilizado en la investigación fue deductivo de diseño no experimental y sus conclusiones fueron:

Se ha podido determinar que la implementación de un sistema de control interno en la empresa Negocios Integrales del Perú EIRL nos permite conseguir mejores resultados en cuanto a la rentabilidad, toda vez que se implemente un control estricto en las áreas de la empresa, con el consiguiente ahorro de los recursos monetarios (p. 85).

La Unidad de Gestión Educativa Local Casma ha tratado de tener implementado su control interno estos deben ser permanentemente, ser evaluados y mejorados, contando para ello con las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus fines, el entrenamiento de sus colaboradores, así como con el soporte de asesoría profesional tratando que en todo momento cumplan su función de controlar y prevenir riesgos, tratando de anticiparse de esta manera a situaciones que comprometan a la organización.

López (2011) “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López” Presentado en la Universidad Técnica de Ambato tipo de estudio descriptiva, concluyendo:

Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos (p. 104).

La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios (López, 2011, p. 104).

Un buen manejo de control interno nos trae una buena calidad del servicio y poder evitar pérdida de bienes en la institución UGEL Casma.

## V. CONCLUSIONES.

Mediante la encuesta realizada se observó que la UGEL Casma, utiliza un registro de existencias voluble, fundamentado en la entidad y el empirismo de la dirección, por tal motivo, no se utiliza eficazmente los modelos y/o políticas de inventario, por la carencia de conocimientos especializados; dado que no poseen conocimientos claros para hacer más óptimo la distribución, se pudo deducir que, en el área de abastecimiento es muy esencial la mecanización de las cifras y la ejecución de las normas reales de existencia, debido a que por déficit de las mismas ocasionan la poca planeación al momento de efectuar las adquisiciones.

Según los resultados, en el ambiente de control los trabajadores no ejercitan a menudo su integridad en la ética de valores y no poseen la facultad de optimizar la gestión, así mismo los trabajadores administrativos no se consideran que se encuentran en un ambiente beneficioso asumiendo jefatura y responsabilidad. Existe una alta promesa de competencia entre los departamentos para una mejora de la calidad de gestión, pero no se ven buenos resultados.

Los trabajadores encargados de los diferentes almacenes no tienen un conocimiento certero en cuanto al trabajo que realizan, ya que están recién aprendiendo, por ello no están comprometidos a realizar una mejor labor de desempeño dentro de la misma específicamente la zona de abastecimiento.

No se Implementa un buen sistema de control interno de esa manera contar con datos razonables para la toma decisiones de la dirección y así evaluar la rentabilidad que origina la UGEL Casma.

## **VI. RECOMENDACIONES.**

Utilizar modelos y/o políticas de inventario para prevenir las deficiencias en las operaciones, así poseer procesos claros de las existencias, así se pueda programar las adquisiciones y tener una buena planeación al momento de efectuar las adquisiciones.

Los trabajadores deben ejercer a menudo una integridad de ética de valores y poseer la facultad de optimizar la gestión, así mismo los trabajadores administrativos deben estar en un ambiente beneficioso y así poder asumir jefaturas con una responsabilidad exitosa.

Debe existir una alta promesa de competencia entre los departamentos para una mejora en la calidad de gestión así obtener buenos resultados. Los encargados de abastecimiento deben ser capacitados periódicamente y puedan tener un conocimiento amplio y certero en sus labores o que realizan y estar comprometidos

Implementar un buen sistema de control interno para tener datos razonables para la toma decisiones de la dirección y así evaluar la rentabilidad que origina la UGEL.

## **VII. PROPUESTA.**

**Sistema de un buen control interno del área de abastecimiento para mejorar los inventarios del almacén de la UGEL, Casma.**

### **Justificación.**

Al término las encuestas respectivas al personal de la UGEL -Casma, se identificó deficiencias del área de abastecimiento, porque el personal no está capacitado adecuadamente para cumplir con sus labores eficientemente.

### **Objetivo general.**

Sistema de un buen control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la UGEL -Casma.

### **Objetivos específicos.**

- Desarrollar una gestión de control interno del área de abastecimiento
- Analizar los riesgos operativos en la UGEL Casma.
- Evaluar las operaciones de bienes y servicios de la UGEL Casma

### **Meta:**

- Director
- Administrador
- Jefe de abastecimiento

**Cuadros de estrategias.**

| <b>Control interno</b> | <b>Ambiente de control</b>  | <b>Evaluación de riesgos</b>   | <b>Actividad de control</b>                                    | <b>Información y supervisión</b>                        | <b>Responsable</b>         | <b>No.</b> |
|------------------------|---|--|--|---|----------------------------|------------|
| Personal               | Tener integridad de ética de valores y poseer la facultad de optimizar la gestión | Identificación de los riesgos  | Prevenir los riesgos necesarios que se puedan presentar        | Monitoreo al personal                                   | Director                   | 3          |
| Información            | Capacitar al personal e incentivar según sus resultados.                          | Evaluar las competencias entre los departamentos                         | Organizar las responsabilidades                                | Planeación anual  | Administrador              | 2          |
| Tecnología             | Capacitar periódicamente el manejo del sistema SIAF.                              | minimizar los riesgos que dificulten el mal manejo del sistema           | Revisar las existencias registradas en el sistema              | Controlar la adquisición y recepción de las existencias | Personal de abastecimiento | 1          |
| Estrategias            | Establecer una buena gestión de control interno                                   | Monitorear las existencias existentes para no hacer compras Innecesarias | Diseñar una política de procedimiento de actividad de control. | Revisar la información registrada de existencias        | Personal de abastecimiento | 2          |

**Recursos:**

**Humanos** : Director, Administrador y Jefe de abastecimiento

**Infraestructura:** Sistema de control interno del área de abastecimiento

**Presupuesto**

| <b>Partida</b> | <b>Denominación</b>                                  | <b>Unidad de medida</b> | <b>Cantidad</b> | <b>Costo unitario S/.</b> | <b>Costo total S/.</b> |
|----------------|--|-------------------------|-----------------|---------------------------|------------------------|
| <b>2.3</b>     | <b>Bienes y servicios</b>                            |                         |                 |                           |                        |
| <b>2.3.1</b>   | <b>Compra de bienes</b>                              |                         |                 |                           |                        |
| 2.3.11         | Alimentos y bebidas                                  |                         |                 |                           |                        |
| 2.3.11.1       | Alimentos y bebidas                                  |                         |                 |                           |                        |
| 2.3.11.11      | Alimentos y bebidas para consumo humano              |                         |                 |                           |                        |
| 2.3.11.11.1    | Alimentos  | unidad                  | 15              | 10                        | 150                    |
| 2.3.15         | Materiales y utiles                                  | unidad                  | 30              | 10                        | 300                    |
| 2.3.15.1       | Oficina  | unidad                  | 40              | 40                        | 1600                   |
| 2.3.15.12      | Papeleria en general ,utiles y materiales de oficina |                         |                 |                           |                        |
|                | <b>Total</b>   |                         |                 |                           | <b>S/2,050</b>         |

## REFERENCIAS.

- Anaya, J. (2008) Almacenes: Análisis diseño y Organización. Madrid, España: Editorial ESIC.
- Coragua, M. (2016). Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L de la ciudad de Trujillo. (Tesis de pregrado). Recuperado de:  
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez\\_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Evangelista, R. (2017). Process of internal control and its influence on the administrative management of the executing unit 305 of the UGEL Huamalíes, 2017 period.
- Franco, Y. (2014). Tesis de investigación. Población y muestra. Recuperado de:  
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Gregorio, N. (2017). Internal control and its importance in the optimization of the management of the area of the supply sub-management of the Huaraz provincial municipality 2016. (Undergraduate thesis). Retrieved from:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3599/ABASTECIMIENTO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GREGORIO\\_TREJO\\_NELSON\\_JENNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3599/ABASTECIMIENTO_CONTROL_INTERNO_GREGORIO_TREJO_NELSON_JENNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R. Fernández, C. Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación científica. (6ta. Ed.). México: Mc Graw hill.  
<http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>
- Jiménez, C. Y Fernández, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. (Tesis de pregrado). Recuperado de:  
[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Leiva, D. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. *La Contraloría General de la República, Primera Edición*, 10-22. Recuperado de:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- López, A. (2011) Control Interno de Inventarios Y el Impacto En La Rentabilidad de Ángel López. Presentada En La Universidad Técnicas De Ambato.



- Lujan, M. (2018). Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión del inventario, Constructora Cojapri Ingenieros E.I.R.L. (Tesis de licenciatura). Recuperado de: [http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/4756/Tesis\\_56420.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/4756/Tesis_56420.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Moreno, G. (2013). Metodología de la investigación, pautas para hacer una tesis. Recuperado de: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>
- Ochoa, I. (2013). Evaluation of the Internal Control System of the Sacred Hearts Educational Unit 2009-2010 academic year. (Master's thesis) Retrieved from: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/8142/1/Ochoa%20Guevara%20Isabel%20Andrea.pdf>
- Soles, L. (2015) Diseño e implementación de un sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa negocios e inversiones integrales del Perú E.I.R.L. en el distrito de Trujillo, periodo 2012 (Tesis para optar el título de contador público). Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas. Facultad De Ciencias Económicas. Universidad nacional de Trujillo –Perú 2015.
- Soto, et al., (2014) Normas de auditoria para atestiguar revisión y otros servicios relacionados. Ciudad de México D.F. México. Cuarta edición. Instituto mexicano de contadores públicos A C.
- Staff de la Revista (2014). Todo Sobre Existencias. *Actualidad Empresarial*. Recuperado de: <http://aempresarial.com/web/adicionales/demo/lv-2014/files-lv2014/pdf/cont-08-todo-sobre-existencias.pdf>
- Vásquez, L. (2011) Kardex. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/944/94419100007.pdf>
- Zarcovich (2005) Metodología de la investigación. México: Mc Graw-Hill.

## ANEXOS

### Anexo 1. Instrumento de recolección de datos.

#### Cuestionario: Control interno y manejo de existencias.

**Instrucciones:** Marca con una equis (x) la alternativa que considere se acerque más a su juicio. Le agradeceré marque con sinceridad las respuestas.

| N° | Preguntas  | SI | NO |
|----|--|----|----|
| 01 | Considera usted que la integridad y valores éticos contribuye a mejorar un adecuado control interno.                 |    |    |
| 02 | Considera usted que aplicar una administración estratégica permitirá un adecuado control interno.                    |    |    |
| 03 | Considera usted que es necesario identificar los riesgos para un buen manejo de control interno.                     |    |    |
| 04 | Considera usted que es necesario valorar los riesgos para una mejor evaluación de control interno.                   |    |    |
| 05 | Considera usted que es necesario elaborar una estrategia de respuesta a los riesgos para mejorar el control interno. |    |    |
| 06 | Considera usted que es necesario que se realicen procedimientos de aprobación para mejorar el control interno.       |    |    |
| 07 | Considera usted que es necesario que se realicen controles de acceso a los recursos para mejorar el control interno. |    |    |
| 08 | Considera usted que es necesario realizar una evaluación de desempeño para tener un adecuado control interno.        |    |    |

|           |  |  |  |
|-----------|--|--|--|
| <b>09</b> | Considera usted que es necesario mejorar los registros y documentación para mejorar el control interno.                                    |  |  |
| <b>10</b> | Considera usted que es necesario mejorar la comunicación y la información para un buen control interno.                                    |  |  |
| <b>11</b> | Considera usted que realizar un monitoreo oportuno y regular mejore el control interno.  |  |  |
| <b>12</b> | Considera usted que al reportar las deficiencias ocurridas de manera oportuna mejore el manejo de control interno.                         |  |  |
| <b>13</b> | Considera usted que al realizar las acciones correctivas necesarios mejore el control interno.   |  |  |
| <b>14</b> | Considera usted que se satisfacen las necesidades de la UGEL Casma y las I.E. de la jurisdicción con la programación de plan anual.        |  |  |
| <b>15</b> | Considera usted que los proveedores de bienes y servicios llegan a tener la calidad esperada.  |  |  |
| <b>16</b> | Considera usted que se adquieren los bienes necesarios y se contratan los servicios adecuados.   |  |  |
| <b>17</b> | Considera usted que se realiza una buena recepción y registro de bienes adquiridos.  |  |  |
| <b>18</b> | Considera usted que se mantiene actualizada los registros sobre el stock de bienes de almacén y material pedagógico.                       |  |  |
| <b>19</b> | Considera usted que se entrega oportunamente los pedidos de materiales o servicios a las áreas de la UGEL Casma e I.E. de la jurisdicción. |  |  |
| <b>20</b> | Considera usted que se realiza una buena y oportuna distribución de bienes materiales a las I.E. de la jurisdicción.                       |  |  |

### Ficha técnica del instrumento.

| Características                | Descripción  |
|--------------------------------|--|
| Nombre del instrumento.        | Cuestionario de control interno y manejo de existencias.   |
| Dimensiones que mide.          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Evaluación de riesgos</li> <li>✓ Actividad de control</li> <li>✓ Información y comunicación</li> <li>✓ Supervisión y monitoreo</li> <li>✓ Planeación anual</li> <li>✓ Adquisición y recepción</li> <li>✓ Distribución</li> </ul> |
| Total de indicadores.          | 20   |
| Tipo de puntuación.            | Numérica   |
| Valoración total de la prueba. | 100 puntos   |
| Tipo de administración.        | Directa  |
| Tiempo de administración.      | 1 hora   |
| Área de aplicación.            | Contabilidad   |
| Soporte.                       | Papel, lápiz y borrador.   |
| Autores.                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abdon Luis, Torres Santos</li> <li>✓ Carola Rocío García Sarumo</li> </ul>  |
| Validez.                       | Criterio de experto  |

### Matriz de validación de control interno.

**Título:** Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma – 2018.

**Autores:** Torres Santos, Abdón Luis / García Sarumo, Carola Rocío.

| VARIABLE  | DIMENSIÓN            | INDICADOR                          | ÍTEMS  | OPCIONES                 |               |             |            |                       | CRITERIOS DE EVALUACIÓN                   |    |  |    |  |    |  |    | OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES |  |  |  |
|---|----------------------|------------------------------------|--|--------------------------|---------------|-------------|------------|-----------------------|---|----|--|----|--|----|--|----|---------------------------------|--|--|--|
|   |                      |                                    |  | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De acuerdo | Totalmente de acuerdo | Relación entre la variable y la dimensión |    | Relación entre la dimensión y el indicador |    | Relación entre el indicador y el ítems |    | Relación entre el ítems y la opción de respuesta |    |                                 |  |  |  |
|   |                      |                                    |  |                          |               |             |            |                       | Si  | No | Si   | No | Si                                     | No | Si   | No |                                 |  |  |  |
| CONTROL INTERNO<br>Son procedimientos que requieren las entidades para un buen manejo de procesos y dar una seguridad para lograr | Ambiente de Control  | Integridad y valores éticos        | Considera usted que la integridad y valores éticos contribuye a mejorar un adecuado control interno.                 |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |
|   |                      | Administración estratégica         | Considera usted que aplicar una administración estratégica permitirá un adecuado control interno.                    |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |
|   | Evaluación de Riesgo | Identificación de los riesgos      | Considera usted que es necesario identificar los riesgos para un buen manejo de control interno.                     |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |
|   |                      | Valorización de los riesgos        | Considera usted que es necesario valorar los riesgos para una mejor evaluación de control interno.                   |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |
|   |                      | Respuesta al riesgo                | Considera usted que es necesario elaborar una estrategia de respuesta a los riesgos para mejorar el control interno. |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |
|   | Actividad de Control | Procedimientos de aprobación       | Considera usted que es necesario que se realicen procedimientos de aprobación para mejorar el control interno.       |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |
|   |                      | Controles de acceso a los recursos | Considera usted que es necesario que se realicen controles de acceso a los recursos para mejorar el control interno. |                          |               |             |            |                       |   |    |  |    |  |    |  |    |                                 |  |  |  |

|   |                         |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|-------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| un objetivo positivo, cumpliendo las leyes y normas establecidas. | Evaluación de desempeño | Considera usted que es necesario realizar una evaluación de desempeño para tener un adecuado control interno. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Información             | Documentos y registros  | Considera usted que es necesario mejorar los registros y documentación para mejorar el control interno.            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         | Comunicación  | Considera usted que es necesario mejorar la comunicación y la información para un buen control interno.            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Supervisión y Monitoreo | Monitoreo oportuno  | Considera usted que realizar un monitoreo oportuno y regular mejore el control interno.                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         | Reporte de deficiencias   | Considera usted que al reportar las deficiencias ocurridas de manera oportuna mejore el manejo de control interno. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         | Acciones correctivas  | Considera usted que al realizar las acciones correctivas necesarios mejore el control interno.                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### Matriz de validación de manejo de las existencias.

**TÍTULO:** Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma – 2018.

**AUTORES:** GARCÍA SARUMO, Carola Rocío / TORRES SANTOS, Abdón Luis

| VARIABLE | DIMENSIÓN        | INDICADOR                                    | ÍTEMS   | OPCIONES                 |               |             |            | CRITERIOS DE EVALUACIÓN |   |    |  | OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONE |  |    |    |    |    |
|----------|------------------|--|---|--------------------------|---------------|-------------|------------|-------------------------|---|----|--|--------------------------------|--|----|----|----|----|
|          |                  |  |   | Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De acuerdo | Totalmente de acuerdo   | Relación entre la variable y la dimensión |    | Relación entre la dimensión y el indicador |                                | Relación entre el indicador y el ítems |    |    |    |    |
|          |                  |  |   |                          |               |             |            |                         | Si  | No | Si   |                                | No                                     | Si | No | Si | No |
|          | Planeación anual | Programación del plan anual de adquisiciones | Considera usted que se satisfacen las necesidades de la UGEL Casma y las I.E. de la jurisdicción con la programación de plan anual. |                          |               |             |            |                         |   |    |  |                                |  |    |    |    |    |

|   |                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|-------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>MANEJO DE EXISTENCIAS IAS</b><br>Son los materiales que una empresa o entidad tiene en su almacén y sus procesos están definidos en el área de abastecimiento, también son llamados stock o inventarios. |                         | Proveedores de bienes y servicios  | Considera usted que los proveedores de bienes y servicios llegan a tener la calidad esperada.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Adquisición y recepción | Adquisición de bienes y contratación de servicios  | Considera usted que se adquieren los bienes necesarios y se contratan los servicios adecuados.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         | Recepción de bienes adquiridos   | Considera usted que se realiza una buena recepción y registro de bienes adquiridos.  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |                         | Control de existencias   | Considera usted que se mantiene actualizada los registros sobre el stock de bienes de almacén y material pedagógico.                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Distribución            | Atención de pedidos  | Considera usted que se entrega oportunamente los pedidos de materiales o servicios a las áreas de la UGEL Casma e I.E. de la jurisdicción. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Distribución de bienes  |                         | Considera usted que se realiza una buena y oportuna distribución de bienes materiales a las I.E. de la jurisdicción. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Validación del instrumento a juicio de expertos.

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE DE MANEJO DE EXISTENCIAS.

**OBJETIVO:** evaluar la matriz de validación de manejo de existencias de modo general y específico.

**DIRIGIDO AL:** Área de abastecimiento de la UGEL Casma.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** RAMIREZ GARCIA, JAIME ROBERTO

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** MAGISTER EN AUDITORIA

#### VALORACIÓN:

|                          |               |                                |            |                       |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|

FIRMA DEL EVALUADOR

Nº Colecc 02-1803

DNI 18033187



### MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** MATRIZ DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO.

**OBJETIVO:** Evaluar la matriz de validación de control interno de modo general y específico.

**DIRIGIDO AL:** Área de abastecimiento de la UGEL Casma.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** RAMIREZ GARCIA, JAIME ROBERTO

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** MAGISTER EN AUDITORIA

**VALORACIÓN:**

|                          |               |                                |                       |                       |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De <del>acuerdo</del> | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|

**FIRMA DEL EVALUADOR**

Nº COLEC. 02-1803  
DMF 18033187

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** MATRIZ DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO.

**OBJETIVO:** Evaluar la matriz de validación de control interno de modo general y específico.

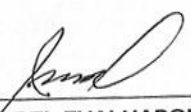
**DIRIGIDO AL:** Área de abastecimiento de la UGEL Casma.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** AGUIRRE MORALES, JUAN DILBERTO

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** DR. CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

**VALORACIÓN:**

|                          |               |                                |            |                       |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|



**FIRMA DEL EVALUADOR**

C.P.C. MNT. N° 02-1613  
DNI: 17892992  
JUAN DILBERTO AGUIRRE MORALES.

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE DE MANEJO DE EXISTENCIAS.

**OBJETIVO:** Evaluar la matriz de validación de control interno de modo general y específico.

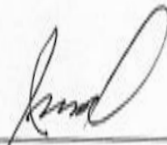
**DIRIGIDO AL:** Área de abastecimiento de la UGEL Casma.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** AGUIRRE MORALES, JUAN DILBERTO

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** DR. CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

**VALORACIÓN:**

|                          |               |                                |            |                       |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|



FIRMA DEL EVALUADOR

O.P.C. MAT. N° 06-1653

DNI: 17892992

JUAN DILBERTO AGUIRRE MORALES.

### MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE DE MANEJO DE EXISTENCIA.

**OBJETIVO:** Evaluar la matriz de validación de control interno de modo general y específico.

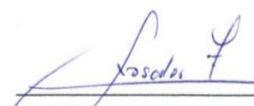
**DIRIGIDO AL:** Área de abastecimiento de la UGEL Casma.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** C.P.C. ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES MBA.

#### VALORACIÓN:

|                          |               |                                |              |                       |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De acuerdo ✓ | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|

  
FIRMA DEL EVALUADOR  
CPC. Carlos A. Rosales Enriquez  
Nro. MAT 06-1639

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO.

**OBJETIVO:** Evaluar la matriz de validación de control interno de modo general y específico.

**DIRIGIDO AL:** Área de abastecimiento de la UGEL Casma.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** C.P.C. ROSALES ENRIQUEZ, CARLOS ANTONIO

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS Y RELACIONES INTERNACIONALES MBA.

**VALORACIÓN:**

|                          |               |                                |              |                       |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | De acuerdo ✓ | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|

  
FIRMA DEL EVALUADOR  
  
CPC. Carlos A. Rosales Enriquez  
Nro. MAT 06-1639

## Análisis de confiabilidad.

### “Cuestionario sobre control interno y manejo de existencias”

Se aplicó una prueba piloto del “Cuestionario sobre control interno y manejo de existencias” a una muestra probabilística por conveniencia de 40 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, sin impactar a la muestra de la investigación, con la finalidad de depurar los 20 ítems dados a través del instrumento. Al analizar el coeficiente de relación de corrección del ítem – general en sus ocho dimensiones del “Cuestionario sobre control interno y manejo de existencias” no recomienda la erradicación de ningún ítem, puesto que son superiores a 0.20, similar a la cantidad del coeficiente interno del Alpha de Cronbach del instrumento es de 0.96, en promedio y de sus dimensiones (0.962 en ambiente de control, 0.961 en evaluación de riesgo, 0.961 en actividad de control, 0.961 en información, 0,961 en supervisión y monitoreo, 0.958 en planeación anual, 0.958 en adquisición y recepción y 0.957 en distribución) e ítem (oscilaron entre 0.962 y 0.957). Por lo que se considera que el “Cuestionario sobre control interno y manejo de existencias” es confiable.

### Coeficiente de correlación corregido ítem-total

|         | Ambiente de control | Evaluación de riesgos | Actividad de control | Información y comunicación | Supervisión y monitoreo | Planeación anual | Adquisición y reposición | Distribución |
|---------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|--------------|
| Ítem 01 | .621                |                       |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 02 | .554                |                       |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 03 |                     | .703                  |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 04 |                     | .689                  |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 05 |                     | .514                  |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 06 |                     |                       | .713                 |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 07 |                     |                       | .744                 |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 08 |                     |                       | .571                 |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 09 |                     |                       |                      | .638                       |                         |                  |                          |              |

|                                |              |              |              |              |              |              |              |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Ítem 10                        |              |              |              | .640         |              |              |              |              |
| Ítem 11                        |              |              |              |              | .587         |              |              |              |
| Ítem 12                        |              |              |              |              | .722         |              |              |              |
| Ítem 13                        |              |              |              |              | .612         |              |              |              |
| Ítem 14                        |              |              |              |              |              | .901         |              |              |
| Ítem 15                        |              |              |              |              |              | .914         |              |              |
| Ítem 16                        |              |              |              |              |              |              | .915         |              |
| Ítem 17                        |              |              |              |              |              |              | .896         |              |
| Ítem 18                        |              |              |              |              |              |              | .901         |              |
| Ítem 19                        |              |              |              |              |              |              |              | .927         |
| Ítem 20                        |              |              |              |              |              |              |              | .921         |
| <b>Correlación dimensiones</b> | <b>0.587</b> | <b>0.635</b> | <b>0.676</b> | <b>0.639</b> | <b>0.640</b> | <b>0.908</b> | <b>0.904</b> | <b>0.924</b> |
| <b>Correlación total</b>       | <b>0.739</b> |              |              |              |              |              |              |              |

### Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

|         | Ambiente de control | Evaluación de riesgos | Actividad de control | Información y comunicación | Supervisión y monitoreo | Planeación anual | Adquisición y reposición | Distribución |
|---------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|--------------|
| Ítem 01 | .961                |                       |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 02 | .962                |                       |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 03 |                     | .960                  |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 04 |                     | .960                  |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 05 |                     | .962                  |                      |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 06 |                     |                       | .960                 |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 07 |                     |                       | .960                 |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 08 |                     |                       | .962                 |                            |                         |                  |                          |              |
| Ítem 09 |                     |                       |                      | .961                       |                         |                  |                          |              |

|                                |              |              |              |              |              |              |              |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Ítem 10</b>                 |              |              |              | .961         |              |              |              |              |
| <b>Ítem 11</b>                 |              |              |              |              | .962         |              |              |              |
| <b>Ítem 12</b>                 |              |              |              |              | .960         |              |              |              |
| <b>Ítem 13</b>                 |              |              |              |              | .961         |              |              |              |
| <b>Ítem 14</b>                 |              |              |              |              |              | .958         |              |              |
| <b>Ítem 15</b>                 |              |              |              |              |              | .958         |              |              |
| <b>Ítem 16</b>                 |              |              |              |              |              |              | .957         |              |
| <b>Ítem 17</b>                 |              |              |              |              |              |              | .958         |              |
| <b>Ítem 18</b>                 |              |              |              |              |              |              | .958         |              |
| <b>Ítem 19</b>                 |              |              |              |              |              |              |              | .957         |
| <b>Ítem 20</b>                 |              |              |              |              |              |              |              | .957         |
| <b>Correlación dimensiones</b> | <b>0.962</b> | <b>0.961</b> | <b>0.961</b> | <b>0.961</b> | <b>0.961</b> | <b>0.958</b> | <b>0.958</b> | <b>0.957</b> |
| <b>Correlación total</b>       | <b>0.960</b> |              |              |              |              |              |              |              |



## Anexo 2. Ficha de análisis documentario.

| Sistema Integrado de Gestión Administrativa<br>Módulo de Logística<br>Versión 15.05.00   |              | PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No <span style="border: 1px solid black; border-radius: 5px; padding: 2px;">01218</span> |  |  |                   | Pag: 1 de 1  |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
|--|--------------|---|--|--|-------------------|--|------------|--------|----------------|-----|------|------|----------|------------|-----------|------|----|-----|------|---------|---------|-------|
| UNIDAD EJECUTORA : 010 REGION ANCASH - EDUCACION CASMA<br>NRO. IDENTIFICACION : 001208   |              |   |  |  |                   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 33%;">Día</th> <th style="width: 33%;">Mes</th> <th style="width: 33%;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28</td> <td style="text-align: center;">11</td> <td style="text-align: center;">2018</td> </tr> </table>   |            |        | Día            | Mes | Año  | 28   | 11       | 2018       |           |      |    |     |      |         |         |       |
| Día  | Mes          | Año   |  |  |                   |  |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| 28   | 11           | 2018  |  |  |                   |  |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| Centro de Costo : 1208 01 03 03 CONTABILIDAD<br>Entregar a : ALVARADO RIVERA ROMEL HERBERTO<br>Tarea : 0001 GERENCIA PERMANENTE<br>Almacén : 001000 ALMACEN GENERAL<br>Destino :<br>Justificación : LABORES COTIANAS |              | N° Pedido : 01723   |  |  |                   | CADENA FUNCIONAL Programa 9001<br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <tr> <th>Meta/Mnemónico</th> <th>Fn</th> <th>DivF</th> <th>GrpF</th> <th>Prod/Pry</th> <th>Act/Al/Obr</th> <th>Cod. Meta</th> </tr> <tr> <td>0020</td> <td>22</td> <td>008</td> <td>0008</td> <td>3999999</td> <td>5000003</td> <td>00001</td> </tr> </table> |            |        | Meta/Mnemónico | Fn  | DivF | GrpF | Prod/Pry | Act/Al/Obr | Cod. Meta | 0020 | 22 | 008 | 0008 | 3999999 | 5000003 | 00001 |
| Meta/Mnemónico   | Fn           | DivF  | GrpF   | Prod/Pry                               | Act/Al/Obr        | Cod. Meta  |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| 0020   | 22           | 008   | 0008   | 3999999                                | 5000003           | 00001  |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| ARTICULOS SOLICITADOS  |              |   |  |  | ORDEN DE DESPACHO |  |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| N°   | Codigo       | Cantidad  | Descripción  | Unidad Medida                          | Marca             | Cantidad   | Valor      |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
|  |              |   |  |  |                   |  | P.U.       | Total  |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| 1  | 787400060218 | 1 0000  | TONER DE IMPRESION PARA XEROX COD REF 008RD1606 NEGRO<br>CLASIFICADOR : 2 2 1 5 1 2 CUENTA CONTABLE : 1301050102 | UNIDAD                                 | XEROX             | 1 0000   | 330 000000 | 330.00 |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
|  |              |   |  |  |                   |  | TOTAL      | 330.00 |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| SOLICITANTE  |              | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV AUX  |  | RESPONSABLE DE ALMACEN                 |                   | RECIBI CONFORME  |            | FECHA  |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |
| <br>CPC ROMEL HERBERTO ALVARADO RIVERA<br>CONTADOR   |              | <br>Shirley Mary Alarcón Llano<br>PLANIFICADORA<br>PLANIFICADORA  |  | <br>CPC ROMEL HERBERTO ALVARADO RIVERA |                   | 28/11/2018   |            |        |                |     |      |      |          |            |           |      |    |     |      |         |         |       |

RESUMEN DEL KARDEX DE ALMACÉN

Año: 2016

UNIDAD EJECUTORA : 310 REGION ANCASH - EDUCACION CASMA

NRO. IDENTIFICACIÓN : 001200

Almacén ALMACEN GENERAL

Mes: Diciembre

| Item         | Descripción  | Marca | Cuenta Contable | Unidad de Uso | Destino de Uso | Consumo | Sub Almacén: ALMACEN GENERAL |                             |          |              | Filtro Item: Todos |                             |          |              | Precio Promedio |
|--------------|--|-------|-----------------|---------------|----------------|---------|------------------------------|-----------------------------|----------|--------------|--------------------|-----------------------------|----------|--------------|-----------------|
|              |  |       |                 |               |                |         | Familia                      |                             | Todos    |              | Familia            |                             | Todos    |              |                 |
|              |  |       |                 |               |                |         | Saldo Anterior               | Movimiento Mensual Entradas | Salidas  | Saldo Actual | Saldo Anterior     | Movimiento Mensual Entradas | Salidas  | Saldo Actual |                 |
| 716000010212 | BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SECA PUNTA MEDIA COLOR AZUL<br>FABER CAS     |       | 1301 050102     | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 10,0000                     | 10,0000  | 0,0000       | 0,00               | 5,00                        | 5,00     | 0,00         | 0,500000        |
| 716000010213 | BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SECA PUNTA MEDIA COLOR NEGRO<br>FABER CAS    |       | 1301 050102     | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 10,0000                     | 10,0000  | 0,0000       | 0,00               | 5,00                        | 5,00     | 0,00         | 0,500000        |
| 716000010222 | BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SECA PUNTA MEDIA COLOR AZUL<br>FABER CAS     |       | 1301 050102     | EMP X 50      |                |         | 0,0000                       | 1,0000                      | 1,0000   | 0,0000       | 0,00               | 20,00                       | 20,00    | 0,00         | 20,000000       |
|              | FABER CAS  |       | 1301 0902       | EMP X 50      |                |         | 0,0000                       | 6,0000                      | 6,0000   | 0,0000       | 0,00               | 120,00                      | 120,00   | 0,00         | 20,000000       |
|              | FABER CAS  |       | 1301 0902       | EMP X 50      |                |         | 0,0000                       | 45,0000                     | 0,0000   | 45,0000      | 0,00               | 900,00                      | 0,00     | 900,00       | 20,000000       |
| 501100042121 | BOLSA DE POLIETILENO 3 µm X 25 in X 40 in APROX. COLOR NEGRO<br>FANTASTICI |       | 1301 050301     | CIENTO        |                |         | 0,0000                       | 36,0000                     | 36,0000  | 0,0000       | 0,00               | 468,00                      | 468,00   | 0,00         | 13,000000       |
| 711100010028 | BORRADOR BLANCO PARA LAPIZ TAMAÑO CHICO<br>ARTESCO                         |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 1.420,0000                  | 0,0000   | 1.420,0000   | 0,00               | 469,15                      | 0,00     | 469,15       | 0,330287        |
|              | OVE  |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 299,0000                     | 0,0000                      | 5,0000   | 294,0000     | 110,95             | 0,00                        | 2,65     | 108,30       | 0,531000        |
| 711100010039 | BORRADOR BLANCO PARA LAPIZ TAMAÑO MEDIANO<br>ART PEN                       |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 45,0000                     | 0,0000   | 45,0000      | 0,00               | 49,50                       | 0,00     | 49,50        | 1,150000        |
| 890200010017 | BOTA DE JEBE<br>SIN MARCA  |       | 1301 050301     | PAR           |                |         | 7,0000                       | 0,0000                      | 7,0000   | 0,0000       | 181,30             | 0,00                        | 181,30   | 0,00         | 25,900000       |
| 952212050001 | CAJA ACUSTICA<br>SIN MARCA   |       | 9105 0301       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 1,0000                      | 1,0000   | 0,0000       | 0,00               | 1.000,00                    | 1.000,00 | 0,00         | 1.000,000000    |
| 717300010029 | CARTULINA DUPLEX 100 g DE 70 cm X 100 cm<br>SIN MARCA                      |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 30,0000                     | 30,0000  | 0,0000       | 0,00               | 30,00                       | 30,00    | 0,00         | 1,000000        |
| 717300110329 | CARTULINA SIMPLE 140 g 50 cm X 65 cm COLOR BLANCO<br>REYSER                |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 3.530,0000                  | 0,0000   | 3.530,0000   | 0,00               | 1.249,62                    | 0,00     | 1.249,62     | 0,354200        |
| 717300110403 | CARTULINA SIMPLE 140 g 50 cm X 65 cm COLOR RAL 1016<br>REYSER              |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 848,0000                    | 0,0000   | 848,0000     | 0,00               | 300,18                      | 0,00     | 300,18       | 0,353990        |
| 717300110404 | CARTULINA SIMPLE 140 g 50 cm X 65 cm COLOR RAL 5015<br>REYSER              |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 848,0000                    | 0,0000   | 848,0000     | 0,00               | 300,18                      | 0,00     | 300,18       | 0,353990        |
| 717300110405 | CARTULINA SIMPLE 140 g 50 cm X 65 cm COLOR RAL 6001<br>REYSER              |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 848,0000                    | 0,0000   | 848,0000     | 0,00               | 300,18                      | 0,00     | 300,18       | 0,353990        |
| 717300110330 | CARTULINA SIMPLE 140 g 50 cm X 65 cm DE COLORES<br>SIN MARCA               |       | 1301 0902       | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 180,0000                    | 180,0000 | 0,0000       | 0,00               | 90,00                       | 90,00    | 0,00         | 0,500000        |
| 717300110302 | CARTULINA SIMPLE 150 g DE 50 cm X 65 cm<br>SIN MARCA                       |       | 1301 050102     | UNIDAD        |                |         | 0,0000                       | 30,0000                     | 30,0000  | 0,0000       | 0,00               | 15,00                       | 15,00    | 0,00         | 0,500000        |

### Anexo 3 Matriz de consistencia.

**Título:** Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma – 2018.

**Autores:** Torres Santos, Abdón Luis – García Sarumo, Carola Rocío.

| Problema  | Hipótesis  | Objetivos  | Variables       | Dimensiones         | Indicadores   | Ítems             |
|---|--|--|-----------------|---------------------|---|-------------------|
| ¿Cuál es el efecto del control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018? | El control interno del área de abastecimiento tiene un efecto positivo en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018. | <p>Objetivo general.<br/>Determinar el efecto del control interno del área de abastecimiento en el manejo de las existencias de la UGEL, Casma - 2018.</p> <p>Objetivo específico.<br/> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar el control interno del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, periodo 2018.</li> <li>✓ Analizar el manejo de las existencias de la Unidad de Gestión Educativa Local Casma, periodo 2018.</li> <li>✓ Proponer mejoras al control interno en el área de abastecimiento de la UGEL, Casma – 2018.</li> </ul> </p> | Control interno | Ambiente de control | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Administración estratégica</li> </ul> | <p>1</p> <p>2</p> |

|  |  |  |                       |                            |   |                |
|--|--|--|-----------------------|----------------------------|---|----------------|
|  |  |  |                       | Evaluación de riesgos      | - Identificación de los riesgos<br>- Valorización de los riesgos<br>- Respuesta al riesgo                           | 3<br>4<br>5    |
|  |  |  |                       | Actividad de control       | - Procedimientos de aprobación<br>- Controles de acceso a recursos<br>- Evaluación de desempeño                     | 6<br>7<br>8    |
|  |  |  |                       | Información y comunicación | - Documentos y registros<br>- Comunicación  | 9<br>10        |
|  |  |  |                       | Supervisión y monitoreo    | - Monitoreo oportuno<br>- Reporte de deficiencias<br>- Acciones correctivas   | 11<br>12<br>13 |
|  |  |  | Manejo de existencias | Planeación anual           | - Programación del plan anual de adquisiciones<br>- Proveedores de bienes y servicios                               | 14<br>15       |
|  |  |  |                       | Adquisición y recepción    | - Adquisición de bienes y contratación de servicios<br>- Recepción de bienes adquiridos<br>- Control de existencias | 16<br>17<br>18 |
|  |  |  |                       | Distribución               | - Atención de pedidos<br>- Distribución de bienes   | 19<br>20       |

| Tipo de investigación  | Diseño de investigación  | Población  | Muestra  | Instrumentos de investigación  | Criterios de validez      | Criterios de confiabilidad               |
|--|--|--|--|--|---------------------------|--|
| <p><b>Investigación aplicada.</b></p> <p>Una investigación aplicada es una forma de indagación en donde el problema ya está dado y es evidente por el o los investigadores, por consiguiente se da soluciones a problemas o preguntas ya puntuales.</p> <p><b>Investigación descriptiva.</b></p> <p>Este tipo de investigación, es decir la descriptiva o método descriptivo de investigación, se utiliza para medir o describir las diferentes particularidades de un sujeto o población que se desea examinar.</p> | <p><b>El diseño es no experimental.</b></p> <p>Es no experimental dado que en este tipo de diseño no se manipula ninguna variable, solo se fundamenta en observar cómo se da el fenómeno, en una forma natural y posteriormente analizarlo.</p> <p>Este tipo de diseño también se le conoce como investigación ex post facto, que quiere decir hechos y variables que ya ocurrieron.</p> | <p>Hernández, Fernández y Baptista (2014), define una población como un conjunto de personas u objetos que tienen alguna cualidad o característica en común que son visibles en un momento o lugar determinado.</p> <p>La población para este proyecto de investigación está determinada por los 124 trabajadores entre profesionales y técnicos de la UGEL Casma.</p> | <p>Hernández et al. (2014), define la muestra como parte de la población en donde se llevará a cabo la investigación y se aplicará el instrumento correspondiente. La muestra para este proyecto de investigación está determinada por los 40 trabajadores del área de abastecimiento y otras áreas administrativas que participan de alguna manera en el proceso de abastecer a la UGEL Casma y a su respectiva jurisdicción.</p> | <p>El instrumento que empleamos a nuestro proyecto de investigación es el cuestionario, se aplicó en el área de abastecimiento con la finalidad de recolectar datos necesarios para nuestro estudio.</p> <p>Nuestro cuestionario con 20 preguntas, se realizó una pregunta por cada indicador y nuestras opciones de respuestas se basaron en la escala de Likert, considerando cinco opciones: totalmente de acuerdo, es desacuerdo, indiferente, de acuerdo y totalmente de acuerdo.</p> | <p>Juicio de expertos</p> | <p>Coefficiente de Alpha de Cronbach</p> |

## Anexo 4 Constancias emitidas.



### "Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"

EL CONTADOR I – AREA DE ADMINISTRACION DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL UBICADA EN EL DISTRITO DE CASMA, QUE SUSCRIBE:

#### HACE CONSTAR

QUE, GARCIA SARUMI CAROLA ROCIO Y TORRES SANTOS ABDON LUIS, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACION PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARON EL ANALISIS CONTABLE DE LOS ESTADOS ECONOMICOS – FINANCIEROS: ESTADO DE GESTION Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE LAS EXISTENCIAS EN LA UGEL, CASMA - 2018". EL ANALISIS CONTABLE DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL, CASMA SE REALIZO DURANTE LOS DIAS 03 AL 08 DEL MES DE JUNIO A LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL CASMA.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

17 DE JUNIO DEL 2019.

  
CPC. ROMEL HERIBERTO ALVARADO BARRA  
CONTADOR I  
UGEL CASMA



**"Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"**

EL CONTADOR I – AREA DE ADMINISTRACION DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL, UBICADA EN EL DISTRITO DE CASMA, QUE SUSCRIBE:

**HACE CONSTAR**

QUE, GARCIA SARUMO CAROLA ROCIO Y TORRES SANTOS ABDON LUIS, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACION PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARON LA ENTREVISTA CONTENIDA EN SU INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO" DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE LAS EXISTENCIAS EN LA UGEL, CASMA - 2018". LA APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO SE REALIZO DURANTE LOS DIAS 13 Y 14 DEL MES MAYO AL RESPONSABLE DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL, CASMA QUIEN ES PARTE DE LA MUESTRA DE ESTUDIO.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

17 DE JUNIO DEL 2019.

  
CIC ROMEL HERNANDEZ RIVERA  
CONTADOR I  
UGEL CASMA





### "Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"

EL CONTADOR I – AREA DE ADMINISTRACION DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL UBICADA EN EL DISTRITO DE CASMA, QUE SUSCRIBE:

#### HACE CONSTAR

QUE, GARCIA SARUMO CAROLA ROCIO Y TORRES SANTOS ABDON LUIS, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACION PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, APLICARON LA PRUEBA PILOTO DEL INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EXISTENCIAS" TITULADA: "**CONTROL INTERNO DEL AREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE LAS EXISTENCIAS EN LA UGEL, CASMA - 2018**", LA APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO SE REALIZO DURANTE LOS DIAS 13 DE MAYO AL 08 DE JUNIO AL RESPONSABLE DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL, CASMA.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

17 DE JUNIO DEL 2019.

  
CFC ROMEL HERBERTO ALVARADO RIVERA  
CONTADOR I  
UGEL CASMA



## Anexo 5 Reporte de similitud.

Feedback Studio - Google Chrome  
ex.turnitin.com/app/carta/es/?o=1228665546&e=18&lang=es&ro=103&u=1088032488

feedback studio "Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma - 2018." /0 < 263 de 279 > ?

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
"Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma - 2018."

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES**  
GARCÍA SARUMÓ, Carla Rocío (ORCID: 0000-0003-2095-8526)  
TORRES SANTOS, Abdón Luis (ORCID: 0000-0003-3246-390x)

**ASESOR METODOLÓGICO:**  
Dr. GUTIÉRREZ ULLOA, Cristian Raymond (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

**ASESOR TEMÁTICO:**  
Mgtr. ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio (ORCID: 0000-0003-3739-3007)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**  
Auditoría

**CHIMBOTE - PERÚ**  
2019


**Resumen de coincidencias**  
**26 %**  
Se están viendo fuentes estándar  
Ver fuentes en inglés (Beta)

**Coincidencias**

| Nº | Fuente  | Porcentaje |
|----|---|------------|
| 1  | Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante | 7 %        |
| 2  | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet         | 4 %        |
| 3  | repositorio.ucag.edu.ec Fuente de Internet        | 3 %        |
| 4  | www.gestiopolis.com Fuente de Internet            | 1 %        |
| 5  | Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante | 1 %        |
| 6  | repo.uta.edu.ec Fuente de Internet                | 1 %        |
| 7  | Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante | 1 %        |
| 8  | Entregado a CONACYT Trabajo del estudiante        | 1 %        |
| 9  | www.ugeloxapampa.ed... Fuente de Internet         | 1 %        |

Página: 1 de 49 Número de palabras: 9870 Text-only Report | High Resolution Activado 19:28 9/12/2019

## Acta de aprobación de originalidad de tesis

|  |  |   |
|--|--|---|
|  <b>UCV</b><br>UNIVERSIDAD<br>CÉSAR VALLEJO | <b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b> | Código : F06-PP-PR-02.02<br>Versión : 09<br>Fecha : 23-03-2018<br>Página : 1 de 1 |
|--|--|---|

Yo, CRISTIAN RAYMOUND ULLOA GUTIERREZ  
Docente de la Facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES y  
Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César  
Vallejo, CHIMBOTE revisor (a) de la tesis titulada:  
CONTROL INTERNO DEL AREA DE ABASTECIMIENTO  
Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE LAS EXISTENCIAS  
EN LA UGEL, CASMA - 2018  
.....  
.....  
....., del (de la) estudiante  
GARCIA SARUMO, CAROLA ROCIO Y TORRES SANTOS, ABDON  
LUIS  
constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26% verificable en el  
reporte de originalidad del programa Turnitin.  
El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias  
detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas  
las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César  
Vallejo.

Lugar y Fecha: CHIMBOTE 18 DE JULIO DE 2019

.....  
Firma

Nombres y Apellidos del (de la) Docente

DNI: 41056767

## Autorización de publicación de tesis en repositorio

|   |  |   |
|---|--|---|
|  | <b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS<br/>EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</b> | Código : F08-PP-PR-02.02<br>Versión : 09<br>Fecha : 23-03-2018<br>Página : 1 de 1 |
|---|--|---|

Nosotros, García Sarumo Carola Rocío, identificado con DNI No. 32130610 y Torres Santos Abdón Luis, identificado con DNI No. 32942400 egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizamos (x), No autorizamos ( ) la divulgación y comunicación pública de nuestro trabajo de investigación titulado :

"Control interno del área de abastecimiento y su efecto en el manejo de las existencias en la UGEL, Casma – 2018."; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

  
DNI: 32130610  
FECHA: 20 de Julio del 2019

  
DNI: 32942400  
FECHA: 20 de Julio del 2019

## Autorización de la versión final



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:  
GARCIA SARUMO, CAROLA ROCIO

INFORME TÍTULADO:

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE LAS  
EXISTENCIAS EN LA UGEL, CASMA – 2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

---

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 11/07/2019

NOTA O MENCIÓN: Dieciséis (16)



*spayoc*



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:  
TORRES SANTOS, ABDON LUIS

INFORME TÍTULADO:

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE LAS  
EXISTENCIAS EN LA UGEL, CASMA – 2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

---

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 11/07/2019

NOTA O MENCIÓN: Dieciséis (16)



*[Handwritten signature]*