



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control Interno y su influencia en la gestión del abastecimiento de la Universidad
Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Bach. Chavez Melendez, Rosa Ana (ORCID: 0000-0001-8681-6710)

Bach. Medina Damacén, Rosa Orbelita (ORCID: 0000-0002-7218-1557)

ASESOR:

Mg. CPC. Ferré López, Diego Isidro (ORCID: 0000-0001-5779-9368)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta tesis se lo dedico a mis padres por darme la vida y apoyo moral; y, a mis hermanos por el apoyo incondicional en el día a día que me impulsan a salir adelante en todo este trayecto de mi carrera profesional.

A mí misma, por la paciencia y dedicación para poder desarrollar esta tesis y cumplir con una de mis metas trazadas.

Rosa Orbelita

A mis padres por haberme dado el hermoso don de vivir e impulsarme para alcanzar este logro; y en especial a mi primogénita por ser mi mayor motivo.

A mí misma, por la paciencia y esfuerzo durante este trayecto.

Rosa Ana

Agradecimiento

A nuestro supremo Todopoderoso, por darnos vida, salud y permitirnos alcanzar con entusiasmo nuestras metas trazadas.

A los profesores de la Universidad por la sabiduría que compartieron con nosotros en todo momento.

A nuestros padres por el apoyo incondicional en los diferentes aspectos, ya que ellos fueron el motor al impulsarnos a seguir en esta faceta de nuestra vida.

A nuestros hermanos por haber sido la fortaleza y el mayor motivo para concluir con nuestra profesión.

A todos los compañeros, por el apoyo mutuo e incondicional durante todo el proceso de nuestra formación profesional.

Y también a todos aquellos que contribuyeron de una y otra manera en el transcurso de nuestros estudios que hoy concluimos.

Las Autoras

Página del Jurado

ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 024-2020-EPC

En el distrito de Pimentel, siendo las 16:00 pm horas del día sábado 08 de agosto de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Carrera Profesional N° 342, de fecha martes 04 de agosto de 2020, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: “**Control Interno y su influencia en la gestión del abastecimiento de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza**”, presentado por las bachilleres: **MEDINA DAMACEN ROSA ORBELITA y CHAVEZ MELENDEZ ROSA ANA** con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mg. Rita de Jesús Toro López
SECRETARIO (A) : Mg. Hugo Yván Collantes Palomino
VOCAL : Mg. Jorge Augusto Sosa Salés

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del Jurado se resuelve: **APROBAR POR MAYORÍA**, siendo las 16:52 pm del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

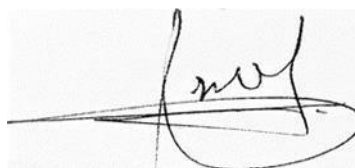
Chiclayo, 08 de agosto de 2020



Mg. Rita de Jesús Toro López
Presidente



Mg. Hugo Yván Collantes Palomino
Secretario (a)



Mg. Jorge Augusto Sosa Salés
Vocal

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **ROSA ORBELITA MEDINA DAMACEN**, identificada con DNI. N° 70151712, y yo **ROSA ANA CHAVEZ MELENDEZ**, identificada con DNI N° 45544049, con el propósito de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación que adjunto es fidedigna y auténtica.

Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en esta tesis son auténticos y veraces.

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

Chiclayo, 10 de junio del 2020



ROSA ORBELITA MEDINA DAMACEN
DNI: 70151712



ROSA ANA CHAVEZ MELENDEZ
DNI: 45544049

Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice.....	vi
Índice tablas.....	vii
Índice de figuras.....	ix
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	24
2.1. Tipo y diseño de investigación	24
2.2. Operacionalización de Variables	25
2.3. Población, muestra y muestreo	28
2.4. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	29
2.5. Procedimiento.....	31
2.6. Métodos de análisis de datos	31
2.7. Aspectos éticos	32
III. RESULTADOS	33
IV. DISCUSIÓN	58
V. CONCLUSIONES	61
VI. RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS	64
ANEXOS	68
Anexo 1. Acta de aprobación de originalidad de tesis	93
Anexo 2. Reporte de turnitin	94
Anexo 3. Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV	99
Anexo 4. Autorización de la versión final del trabajo de investigación.....	101

Índice de Tablas

Tabla 1. Topes para procedimientos de selección Año 2019.	19
Tabla 2. Cuadro de Operacionalización: Variable Independiente.	26
Tabla 3. Cuadro de Operacionalización: Variable Dependiente.	27
Tabla 4. Relación de trabajadores de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza:	28
Tabla 5. Lista de trabajadores que tienen relación directa con el Control Interno Y Gestión del Abastecimiento.	29
Tabla 6. Resumen de procesamiento de casos	31
Tabla 7. Matriz correlacional.....	33
Tabla 8. En la Sub Dirección de Abastecimiento se practica acciones de buena conducta y valores éticos.	34
Tabla 9. El personal de la Sub Dirección de Abastecimiento tiene conocimiento sobre sus funciones (MOF y ROF) y responsabilidades que le competen.	35
Tabla 10. En la Sub Dirección de Abastecimiento, se identifican los riesgos de manera oportuna.....	36
Tabla 11. Los riesgos potenciales son evaluados en todo el proceso de cada contratación de bienes y servicios y su seguimiento de la debida adquisición, registro y contabilización de los bienes.....	37
Tabla 12. La Sub Dirección de Abastecimiento identifica una respuesta oportuna al riesgo detectado.....	38
Tabla 13. En la Sub Dirección de Abastecimiento cumplen con las directivas internas debidamente actualizadas y directivas nacionales en cada proceso de contratación que realiza.	39
Tabla 14. En la Sub Dirección de Abastecimiento cuentan con sistemas de información adecuado.....	40
Tabla 15. Los expedientes de contratación garantizan la conservación y preservación de los documentos.....	41
Tabla 16. Existen planes de contingencia en la institución.	42
Tabla 17. Las deficiencias de la Sub Dirección de Abastecimiento son registradas y puestas a disposición de los responsables.	43

Tabla 18. La Sub Dirección de Abastecimiento realiza la contratación de acuerdo al cuadro de necesidades de cada área	45
Tabla 19. Una vez aprobado los programas presupuestales, actividades y proyectos se cumple con las metas pre establecidas por la Universidad.	46
Tabla 20. La Sub Dirección de Abastecimiento realiza la evaluación de la ejecución del gasto ejecutado versus lo programado durante el año, a fin de adoptar medidas correctivas.	47
Tabla 21. La Sub Dirección de Abastecimiento realiza estudio de mercado, a fin de determinar el valor referencial del bien o servicio.	48
Tabla 22. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén procede a la devolución de los materiales que no esté acorde a la contratación realizada?	49
Tabla 23. La Sub Dirección de Abastecimiento proporciona información clara y coherente con la finalidad de que todas las etapas de adquisición sean comprendidas por los proveedores	5050
Tabla 24. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén supervisa la entrada y salida de los bienes mediante un registro de control.	51
Tabla 25. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén supervisa un acondicionamiento y ubicación adecuada para los bienes, con el fin de mantener sus características.	52
Tabla 26. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén entrega de manera oportuna el bien de la oficina usuaria.	53
Tabla 27. La Sub Dirección de Abastecimiento coordina en casos especiales la supervisión del buen uso de los bienes distribuidos en las diferentes oficinas.	54
Tabla 28. Cuadro comparativo de los procesos de selección:	55
Tabla 29. Flujograma de Adquisición:.....	57
Tabla 30. Propuesta de talleres de capacitación:	57

Índice de Figuras

Figura 1. En la Sub Dirección de Abastecimiento se práctica acciones de buena conducta y valores éticos.....	35
Figura 2. El personal de la Sub Dirección de Abastecimiento tiene conocimiento sobre sus funciones (MOF y ROF) y responsabilidades que le competen.	36
Figura 3. En la Sub Dirección de Abastecimiento, se identifican los riesgos de manera oportuna.....	37
Figura 4. Los riesgos potenciales son evaluados en todo el proceso de cada contratación de bienes y servicios.....	38
Figura 5. La Sub Dirección de Abastecimiento identifica una respuesta oportuna al riesgo detectado.....	39
Figura 6. En la Sub Dirección de Abastecimiento cumplen con las directivas internas debidamente actualizadas y directivas nacionales en cada proceso de contratación que realiza.....	40
Figura 7. En la Sub Dirección de Abastecimiento cuentan con sistemas de información adecuado.....	41
Figura 8. Los expedientes de contratación garantizan la conservación y preservación de los documentos.....	42
Figura 9. Existen planes de contingencia en la institución.....	43
Figura 10. Las deficiencias de la Sub Dirección de Abastecimiento son registradas y puestas a disposición de los responsables.	44
Figura 11. La Sub Dirección de Abastecimiento realiza la contratación de acuerdo al cuadro de necesidades de cada área.	45
Figura 12. Una vez aprobado los programas presupuestales, actividades y proyectos se cumple con las metas pre establecidas por la universidad.	46
Figura 13. La Sub Dirección de Abastecimiento realiza la evaluación de la ejecución del gasto ejecutado versus lo programado durante el año, a fin de adoptar medidas correctivas.	47
Figura 14. La Sub Dirección de Abastecimiento realiza estudio de mercado, a fin de determinar el valor referencial del bien o servicio.	48
Figura 15. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén procede a la devolución de los materiales que no esté acorde a la contratación realizada.	49

Figura 16. La Sub Dirección de Abastecimiento proporciona información clara y coherente con la finalidad de que todas las etapas de adquisición sean comprendidas por los proveedores.....	50
Figura 17. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén supervisa la entrada y salida de los bienes mediante un registro de control.	51
Figura 18. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén supervisa un acondicionamiento y ubicación adecuada para los bienes, con el fin de mantener sus características.	52
Figura 19. La Sub Dirección de Abastecimiento a través de almacén entrega de manera oportuna el bien de la oficina usuaria.	53
Figura 20. La Sub Dirección de Abastecimiento coordina en casos especiales la supervisión del buen uso de los bienes distribuidos en las diferentes oficinas.	54

RESUMEN

En la presente tesis, se tuvo como objetivo determinar la influencia del Control Interno en la Gestión del Abastecimiento de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, para lo cual en la variable de control interno se consideró el autor corporativo de instituto de auditores internos de España (2013) y para la variable gestión del abastecimiento el autor FAEDIS (2012), su tipo de investigación fue cuantitativo, descriptivo – correlacional con diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 98 trabajadores de la UNTRM y la muestra no probabilística igual a 18 trabajadores de la UNTRM. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta mediante un cuestionario con preguntas estructuradas y una escala tipo Likert con cinco categorías de respuesta. Se analiza la variable independiente, se diagnóstica la variable dependiente; y, se determina el coeficiente de correlación entre variables. El análisis y procesamiento de datos se realizó con el programa SPSS versión 22, se elaboraron tablas y figuras. Se obtuvo los siguientes resultados: a) el 67% no cumplen en su totalidad con el MOF y ROF y responsabilidades que le competen, el 44% no cumplen con la debida actualización de las directivas internas; b) el 61% no proporcionan información clara y coherente en las etapas de adquisición ocasionando dificultades en los procesos de contratación, además se pudo verificar que los informes de las áreas usuarias contienen información poco clara de las especificaciones técnicas. La correlación entre la variable control interno y gestión del abastecimiento es positiva considerable al 0.05 bilateral, con $r = 0.746$ y un coeficiente de determinación de $r^2 = 0.5565$. Finalmente, se concluye que la variable control interno influye en la gestión del abastecimiento en un 56%.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión del Abastecimiento, Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, Bienes y Servicios

ABSTRACT

In this thesis, the objective was to determine the influence of Internal Control in Supply Management of the Toribio Rodríguez de Mendoza National University, for which the corporate author of the Institute of Internal Auditors of Spain was considered in the internal control variable (2013) and for the variable supply management author FAEDIS (2012), his type of research was quantitative, descriptive - correlational with a non-experimental cross-sectional design. The population was made up of 98 UNTRM workers and the non-probabilistic sample equal to 18 UNTRM workers. For the data collection, the survey technique was used through a questionnaire with structured questions and a Likert scale with five response categories. The independent variable is analyzed, the dependent variable is diagnosed; and, the correlation coefficient between variables is determined. The analysis and data processing was performed with the SPSS version 22 program, tables and figures were developed. The following results were obtained: a) 67% do not fully comply with the MOF and ROF and their responsibilities, 44% do not comply with the proper updating of internal directives; b) 61% do not provide clear and consistent information in the acquisition stages causing difficulties in the contracting processes, it was also verified that the reports of the user areas contain unclear information on the technical specifications. The correlation between the internal control and supply management variable is considerable positive at bilateral 0.05, with $r = 0.746$ and a coefficient of determination of $r^2 = 0.5565$. Finally, it is concluded that the internal control variable influences supply management by 56%.

Keywords: Internal Control, Supply Management, Toribio Rodríguez de Mendoza National University, Goods and Services.