UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

# FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

## TESIS:

# SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CONCILIACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL LAMBAYEQUE 2017.

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


**Autor(es):**

**Bach. Otoya Tirado Pedro Miguel**

**Bach. Ynfantes Santamaría José María**

**Asesor:**

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**


**Línea de investigación:**

**Auditoria**

**Pimentel – Perú**

**2019**

## Dedicatoria

**A Dios**

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme brindado salud para haber logrado mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

**A mis hijos**

Por haberme apoyado en todo momento.

**A mis padres y hermanos**

Por haberme apoyado en todo momento, por sus concejos, sus valores, por la constante motivación que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada su amor.

**A mi adorada Juanita y a mi hijo Adriano**

## Agradecimiento

Quiero dedicar el presente trabajo de investigación primeramente a Dios y a mi familia que me apoyaron y respaldaron en todo momento.

Mi gratitud al profesor del curso de investigación Mag. Carlos Alarcón Eche por el asesoramiento a nuestra tesis.

A mis hijas: Cristina, Irene y Milagros por ser la razón de mis éxitos en la culminación de mi sueño de ser profesional.

A mis sobrinas Fiorella, Liliana, Katy por su apoyo.

A mis padres y familiares especialmente a mi hijo Adriano Josué.

## RESUMEN

La investigación tuvo como fin determinar los controles para una mayor conciliación en los inventarios de la UGEL de Lambayeque. El diseño utilizado fue proyectivo porque se realizó un diagnóstico de la realidad en una población cuyo total de los que laboran de la UGEL de Lambayeque con muestra de 56 trabajadores por muestra aleatoria simple de la UGEL para realizar la propuesta sobre controles internos. El resultado de los niveles de inventarios variable inventario en la UGEL Lambayeque presentó un nivel deficiente en un 82.1%, con un un nivel mínimo con el 17.9% precisando el resultado del presente estudio. Asimismo, varia el porcentaje de depreciación en varios de ellos generando una percepción del monto reflejado que tiene una desviación del 30% considerable para evaluar dicha partida. Se concluye que en la partida de mobiliario educativo que equivale a S/6'409,781.66 solo muestra una depreciación acumulada de 541,911.76 sin generarse informes sobre bajas de estos bienes no cumpliendo el procedimiento que es regular para estos, por ende, la partida no estaría reflejando la situación real del mobiliario en el ente y esto se cumple para cada partida del reporte mensual del valor actualizado y depreciación. Finalmente, sugiriendo a la institución UGEL de Lambayeque aplicar procesos de controles para la conciliación de los inventarios en la UGEL de Lambayeque. Tener consideración que los resultados fueron aplicados tomando en consideración de la muestra la cual indica, en el presente trabajo.



**Palabras Claves:** Control interno, inventario.

# ABSTRACT

The purpose of the investigation was to propose an internal control system for the reconciliation of inventories in the Lambayeque UGEL. The design used was projective because a diagnosis of reality was made in a population whose total of those who work at the Lambayeque UGEL with a sample of 56 workers per simple random sample of the local management unit to develop the proposal for a system of internal control. It was obtained as a result inventory variable in the Lambayeque Local Educational Management Unit presented a deficient level in 82.1%, followed by a minimum level with 17.9% specifying the result of the present study. Likewise, the percentage of depreciation in several of them varies, generating a perception of the amount reflected that has a considerable deviation of 30% to evaluate said item. It is concluded that in the item of educational furniture that is equivalent to S / 6'409,781.66 it only shows an accumulated depreciation of 541,911.76 without generating reports of casualties of these goods not complying with the procedure that is regular for them, therefore, the item would not be reflecting the real situation of the furniture in the entity and this is fulfilled for each item of the monthly report of the updated value and depreciation. Finally, suggesting to the Lambayeque UGEL institution to apply the control system for the reconciliation of inventories in the Lambayeque UGEL. Take into account that the results were applied taking into account the sample which indicates, in the present work.



**Key Words**Internal control, inventory.

# ÌNDICE


| | Pág. |
|---|---|
| **DEDICATORIA** | **iii** |
| **AGRADECIMIENTO** | **iv** |
| **RESUMEN** | **v** |
| **ABSTRACT** | **vi** |
| **INDICE** | **vii** |
| **CAPÍTULO I: INTRODUCCION** | **9** |
| **1.1 Realidad Problemática** | **10** |
| **1.2. Formulación del Problema** | **16** |
| **1.3. Delimitación de la Investigación** | **16** |
| **1.4 Justificación** | **16** |
| **1.6 Objetivos** | **18** |
| **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO** | **19** |
| **2.1 Antecedentes de estudios** | **20** |
| **2.2. Estado del Arte** | **21** |
| **2.3. Base teórico científica** | **24** |
| **2.4. Definición de la terminología** | **29** |
| **CAPÌTULO III: MARCO METODOLÓGICO** | **31** |
| **3.1. Tipo y Diseño de Investigación** | **32** |
| **3.2. Población y muestra** | **33** |
| **3.3. Hipótesis** | **33** |
| **3.4. Variables** | **33** |
| **3.5. Operacionalización** | **34** |
| **3.6. Métodos y técnicas de Investigación.** | **35** |
| **3.7. Procedimiento para la recolección de datos** | **36** |
| **3.8. Plan estadístico de datos** | **37** |
| **3.9. Principios éticos** | **37** |
| **3.10. Criterios de rigor científico** | **37** |
| **CAPÌTULO IV ANÀLISIS E INTERPRETACIÒN DE LOS RESULTADOS** | **38** |
| **4.1. Resultados en tablas y gráficos.** | **39** |

**4.2. Discusión de Resultados** **40**
**CAPITULO VI: PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN** **58**
**CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** **71**
**6.1. Conclusiones** **72**
**6.2. Recomendaciones** **73**
**BIBLIOGRAFÌA** **74**
**ANEXOS.** **76**

# I. INTRODUCCION

## 1.1 Situación problemática

### 1.1.1 Internacional.

Valencia España, el año 2017 se observó que el inventario de la Generalitat no ha sido actualizado desde 1983, al no haber un inventario completo y actualizado si desapareciera algo, lo más probable es que pase desapercibido o que nadie le de uso. Además, casi 200 instituciones educativas no fueron encontradas en el inventario, con las nuevas políticas de estado una herramienta informática espera ser instalada para dar solución al problema y que faculte visualizar el patrimonio existente (Pastor, 2017).

En Tamaulipas, Tampico en el 2018 van robando 4 equipos de cómputo, pero al estar inventariadas se debe justificar que fueron robadas con las cartas de denuncia. Sim embargo, el proceso es lento y no se realiza la actualización en ninguna institución alegando que es un trámite muy largo, al recibir un seguimiento las instituciones solo implementan comités de seguridad (Del Ángel, 2018).

Finalmente, en Panamá en el 2018 se presentó problemas en el inicio del año escolar, por la falta de supervisión en el inventario de 52 instituciones educativas con problemas de estructura del cual 10 comienzan el año presente año lectivo, impidiendo el cumplimiento de la educación en escuelas dignas (León, 2018).

### 1.1.2 Nacional.

La carencia de comunicación, supervisión y monitoreo del proceso de inventario dentro de las unidades de gestión educativa local ha generado una problemática interna que afecta la eficiencia del sistema educativo en la búsqueda de la calidad. En (UGEL) de Ambo en el 2015 se detectó el robo de 19 computadoras en una institución educativa en el inventario del nuevo director realizado al asumir

el cargo por concurso, grande fue la sorpresa cuando encontró solo 3 computadoras, este hecho se presentó en Quicacán, distrito de Tomayquichua (Fretel, 2015).

En el 2016 en la Región Tumbes se utilizó libros desacreditados por el Ministerio de Educación (MINEDU), sin embargo, a pesar de que esta realidad se presentó en tres UGELES abarcando 11 instituciones educativas diferente, los libros no podían ser retirados de los centros escolares porque dicho material fue considerado en el inventario que obra en la institución hasta solucionar el problema por la vía legal. Además, se detectó por un equipo de auditores cifras superiores a las 100 unidades en una institución educativo (Rodríguez, 2016).

Esta problemática por la falta de supervisión en el inventario y el monitoreo de los responsables de bienes del estado se vuelve a repetir en diferentes aspectos del sistema educativo como es el caso de el caso del Colegio de Andoas Viejo donde encontramos 25 computadoras, pero el 80% de ellas se encuentran malogradas y las que fueron donadas en su mayoría fueron robadas, problema que se repite en otras comunidades. Los docentes con educación mínima y la falta de preparación en cómputo se suman al problema real generado por la UGEL San Lorenzo que no presenta talleres de computación como parte de la curricular por este motivo los laboratorios de computo nunca entraron en funcionamiento (Torres, 2017).

### 1.1.3 A nivel regional.

La falta de controles internos en el área inventario ha generado problemas dentro de las instituciones del estado en diferentes niveles, áreas y direcciones. En el 2016 según los auditores la UGEL de Lambayeque se demostró que la institución no cuenta con análisis para conocer la naturaleza de las operaciones, los beneficiarios y los proveedores, como se establece en las normas internacionales de contabilidad del sector público. Asimismo, en el periodo 2013 al 2016 se adquirió bienes a través de proveedores no inscritos en el RNP. Además, en el almacén de la entidad contenía libros de lectura y de trabajo no distribuidos (Vega, 2017).

Esta realidad no solo se observa a partir de la auditoria, en el 2012 en UGEL de Chiclayo no se efectuó la toma de controles de exixtencias. Además, con informe responsabiliza por falta de registro contable de 69 instituciones al educativas al jefe de la oficina de Administración junto al jefe de la oficina de Contabilidad (Terán, 2014). Por otro lado, la carencia de supervisión y monitoreo al proceso de inventario en UGEL de Chiclayo en el 2016 afecto las labores académicas en el distrito de Tumán, donde la problemática engloba a 13 instituciones educativas que no lograron iniciar sus labores académicas a tiempo por el desarrollo de bienes transferidos y acondicionamiento de ambientes (Andina, 2016).

Finalmente, la falta de control en el proceso de distribución e inventario no permite el cumplimiento de los objetivos; Así mismo, nos vuelve indefensos a situaciones de riesgo y desastres naturales, siendo el caso más resaltante los meses de lluvia del 2017 cuando se realizó un proceso de inventario a miles de libros almacenados en la base de Serenazgo, material de la UGEL de Lambayeque que se echaron a perder generando perjuicio contra el Estado y la educación (Diario UNO, 2017).

## 1.2 Formulación del problema

¿Qué sistema de control interno permite la conciliación de los inventarios en la UGEL Lambayeque?

## 1.3 Objetivos

### Objetivo general.

Proponer un sistema de control interno para la conciliación de los inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Lambayeque.

**Objetivos específicos.**

- Determinar costos de los inventarios en la UGEL Lambayeque.

- Determinar las políticas de controles en conciliación de los inventarios en la UGEL Lambayeque.

- Establecer cuáles son las principales causas que impiden realizar una conciliación de los inventarios en la UGEL Lambayeque.

- Seleccionar estrategias administrativas que colaboren al establecimiento de objetivos y planes para la conciliación de los inventarios en la UGEL Lambayeque.

## 1. 4 Justificación

El impacto de la investigacion reflejaría en la cuenta de activos fijos que permitiría realizar la conciliación contable para tener en los estados financieros una información verídica que permita a la UGEL de Lambayeque, saber de los bienes que posee para poder transferir a las instituciones educativas de su jurisdicción.

## 1.5 Antecedentes del estudio

### 1.5.1 internacional.

Bastidas yJácome (2013) en su investigación titúlala “Propuesta de control interno para disminuir los riesgos en la empresa Monta”, cuyo objetivo fue “mejorar el control del índice de rotación en los lotes de camarón en la empresa (Bastidas &Jácome, 2013, p. 21). Se obtuvo como resultado que predomina una falta de conocimiento en los trabajadores en el correcto manejo del inventario en el indice en la calidad de producto. Se llegó a concluir que la empresa posee un ambiguo control interno, el mismo que obstaculiza la correcta actualización del desarrollo. Finalmente se llegó a recomendar que la empresa debe emplear el sistema de inventario respetando las políticas de la empresa con el propósito de optimizar los recursos.

Canelos, (2014) llevó a cabo una investigación sobre la deontología: Aplicación del marco normativo para la aplicación de controles internos en la licitación de las instituciones públicas en Ecuador. Concluye que las acciones éticas nos aseguran la transparencia de los funcionarios o personas involucradas dentro de las entidades. El objetivo principal de su investigación fue, determinar los defectos de controles y de formación profesional que contribuyan al crecimiento de la dirección pública en donde existen disposiciones directas y explícitas con relación al control, translucidez y acatamiento de cuenta.

Comentario: Los funcionarios de una entidad deben poseer conocimientos básicos de control interno para así transmitir a las demás áreas y obtener la validez de sus gestiones, tanto como reforzar la preparación profesional mediante capacitaciones ya que afectan al desarrollo de las operaciones públicas.

Rojas (2014) tesis titulada evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino rio viejo – Chile, concluye según estudio determina verificación de controles en la empresa, la entidad acarrea diversos riesgos de controles perjudicando los procesos y los objetivos. Entonces la entidad alcanzó ocupar un lugar en el entorno, partiendo del prestigio del producto y los principios morales que repercuten a los diligentes. De esta forma resalta la justificacion de no contar con controles una entidad, ya que ello parte que se presenten consecuencias y situaciones, que lleguen a figurar como difíciles pérdidas. A ello obtenemos

un objetivo general donde se evaluara el control interno que contribuirá en dar a conocer mejoras importantes, que asistan a un mejor manejo administrativo y productivo, lo cual lograra un mejor control en las gestiones como evidencias de la institucion.

Comentario: Resalto la importancia del control interno invariable que se necesita, cual respalde las acciones gestionadas por la entidad.

Vilcherrez, (2015) en su tesis titulada "La experiencia de Chile en la transparencia y acceso a la información: el cambio institucional del gobierno central ante las nuevas disposiciones normativas". Concluye que la indagación sobre la documentación pública es lo primordial de la transparencia. Se detalla el derecho a obtener de forma segura y puntual información donde se trabajó, con bienes públicos.

Comentario: En todo órgano de administración del estado se deben tener claro contar con transparencia ante hechos de corrupción desde la elaboración de documentos en los procesos de gestiones públicas para la sociedad, como el de proteger los mismo ante cualquier acto de ilegalidad y corrupción. De igual forma optar con información actualizada de leyes cambiantes que tenemos actualmente, para prevenir retrasos en las gestiones.

Acuña y Chávez. (2013) en su tesis titulado "Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas", concluye que la mayoría de funcionarios de la entidad, cuenta con falta de información sobre lo que significa llevar un control interno, perjudicando los procesos obteniendo para ello rechazos sobre las gestiones públicas, esto se genera por el mal uso de los instrumentos como el manejo de los fondos públicos, para ello resalta la importancia de la presente tesis la cual se ha realizado para orientar a las intuiciones que reciban presupuesto del estado con sobre influencia de los controles sobre sus gestiones, donde se ha de tener claro sobre el marco normativo en los procesos de seleccionar un puesto que es eje primordial del para el desempeño en las tareas de cada puesto asignado.

Comentario: Es obligatorio para una buena gestión municipal que los funcionarios vinculados con las mismas cuenten con un desarrollo potencial de conocimiento sobre contrataciones y adquisiciones, o todo acto vinculado a utilización de fondos, bien públicos, teniendo para ello una formación sobre normas y leyes que facilitaran un trabajo correcto en los procesos de la entidad.

Laureano y Untiveros (2015) respecto a su Investigacion “Control Interno Para una Eficiente Gestión en las Contrataciones Públicas del Gobierno Regional de Junín”, concluye respecto que el control interno fue vulnerable e incorrecto en la tomas de lanzar las propuestas al mercado para adquirir las licitaciones donde verificó incumplen los procesos que la legislación indica, además la escaza comunicación a los trabajadores en sus actividades y responsabilidades que se deben realizar para el asertivo funcionamiento, los funcionarios son contratados por recomendaciones, falta conocimiento y capacitación y sin conocimiento en el área, además podemos apreciar en los involucrados y trabajadores del estado no desarrollan todo el marco normativo del modelo COSO.

Comentario: Como recalcan los autores se tiene que sostenerse el control interno en forma correcta en los parámetros de adquisiciones públicas del Gobierno Regional de Junín, rendirá los procedimiento de control, además se debe ejecutar de forma que exige el puesto, dichos actos que se efectuaran permitirán alcanzar una gestión eficiente, en las contrataciones públicas.

### 1.5.2 Nacional.

Oliver, M. (2015). En su tesis Propuesta Metodología para la Optimización de Inventarios de Seguridad en un Laboratorio Farmacéutico, Perú.

Comentario: El control de los inventarios llevado de manera subjetiva no es muy confiable, para llevar un buen control de los inventarios esta tiene que llevarse a cabo con objetividad ya que de esta manera obtendremos datos más confiables y seguros.

Laureano y Untiveros (2015) respecto a su investigacion “Control Interno Para una Eficiente Gestión en las Contrataciones Públicas del Gobierno Regional de Junín”, concluye respecto que los controles en la empresa fue vulnerable e incorrecto en las solicitudes para contratar al personal en la institución de la investigacion, donde constato y verificó la existencia de falencias en los procedimientos de control, las acciones en el desempeño de sus gestiones, falta de comunicación a los trabajadores en sus actividades y responsabilidades que se deben realizar para el asertivo funcionamiento, los funcionarios son contratados por recomendaciones, falta conocimiento y capacitación y sin conocimiento en el área, por lo tanto se aprecian en los documentos que sustentan quienes están involucrados también a los trabajadores públicos desarrollan además tienen un alto grado de

desconocimiento sobre controles en el área. Es por ello que el control interno es de suma importancia para las gestiones públicas. De esta forma menciona la importancia del control interno de como contribuye con entidades del estado y mejorar su gestión, disponiendo para el efecto las herramientas de control en las contrataciones públicas y cuya prioridad está orientado a determinar su influencia sobre los controles en el área si han sido aplicados de acuerdo a las políticas públicas y el marco normativos.

Acuña y Chávez. (2013) en su tesis titulado "Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas", concluye que en mayoría de funcionarios que laboran en entidad públicas, cuenta con falta de información sobre lo que significa llevar un control interno, perjudicando los procesos obteniendo para ello rechazos sobre las gestiones públicas, esto se genera por el mal uso de los instrumentos como el manejo de los fondos públicos, para ello resalta la importancia de la presente tesis la cual se ha realizado a la institución objeto de estudio de la investigacion con respecto la influencia del control interno sobre sus gestiones, donde se ha de tener claro sobre el marco normativo público para la utilización de procesos en elegir los cargos para el desempeño en la áreas para un mejor desempeño en las áreas asignadas.

### 1.5.3 Local

Fernández, R. (2016). En su tesis Propuesta de un Sistema Contable Computarizado para Mejorar el Control de Inventarios en la Empresa Farmacia San Rafael-Chiclayo, llegó a las siguientes conclusiones: - A través de la utilización de herramientas como las entrevistas se determinaron que la Farmacia San Rafael SAC lleva el control de inventarios de forma manual, quien a su vez puntualizaron que tenía deficiencias, en cuanto al stock de mercaderías, los precios errados, lentitud en el despacho al cliente, etc. - La Farmacia San Rafael SAC tiene limitaciones por la falta del software contable para control de sus existencias, no teniendo un dato real de sus productos a justo tiempo. - Implementando el sistema contable computarizado mejorara el control de inventarios de los medicamentos que operan en esta empresa dando a conocer con exactitud la cantidad en reportes en mercaderías que ingresan, las mercaderías que salen, según las fecha y rangos e fecha que se desee, esto se ejecuta desde una pestaña del sistema contable computarizado.

- El sistema contable computarizado es 100% confiable, ya que por seguridad e integridad de los datos ingresados cuenta con una contraseña de acceso las cuales garantizan y evitan correr cualquier tipo de riesgo que pueda surgir con personas ajenas a la empresa que quieran ingresar al sistema.

Comentario: Llevar el control de inventarios de manera manual, es dificultoso ya que muchas empresas necesitan obtener información al instante, por ello muchas empresas cuentan con sistemas de control de inventarios para obtener información relevante.

Mondaca, Y. (2015). Su investigacion Modelo de Control de Inventario para Mejorar la Distribución del Material Médico de la Droguería Disrefarma S.A.C. Chiclayo, llegó a las siguientes conclusiones: - La institución tiene limitación en la asignación de tareas funcionales de cada responsable de cada área de la empresa y guías que deben seguir los trabajadores en la distribución de los productos entre ellos para la ubicación de medicamentos de almacenaje. - El tiempo determinado para la realización de cada proceso en el almacén, es corto. La Institución no cuenta con MOF de tal modo, que los procedimientos se realizan de forma empírica. - En algunos casos no se ejecuta adecuadamente las tareas documentadas, información de resultados de medicamentos. - La empresa cuenta con lineamientos y procesos en la ubicación de la mercancía en almacén, pero su control es muy débil de modo que el personal no ejerce adecuadamente sus tareas y responsabilidades.

Comentario: No contar con manual de organización y funciones en la empresa ocasiona dificultades porque los trabajadores realizan su trabajo de manera empírica sin seguir un orden y esto ocasiona demoras en la entrega de los pedidos.

## 1.6 Teorías relacionadas al tema

### 1.6.1 Control interno.

Fortin (2009) sostiene que el control interno, es determinado de formas distintas, por lo mismo se aplica de manera diferente. Es posible que se convierta en un inconveniente inherente. Por dar solución a ello se ha intentado reunir en una sola definición los diferentes elementos comunes que permiten lograr consenso sobre el particular; de esos esfuerzos el que alcanzo más éxito y reconocido en el informe de COSO, de otras alternativas sobresalen Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá)

Bedoya et al. (2012) señala que 1992, el Committe of Sponsoring Organization of the Treadway Commissión (COSO), “emitió un informe que proporciona una definición de control interno y estableció un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus controles internos” (p. 9)

Por medio del informe COSO se puede alcanzar la definición de un cuadro de referencia que se puede aplicar a cualquier organización, en el que se considera que el control interno debe ser un ´proceso integrado con el negocio que ayude a obtener los objetivos anhelados en materia de rentabilidad y rendimiento debiendo trasmitir la idea de que el esfuerzo o empelo incluye a toda a la organización desde la alta Dirección hasta el último practicante (Bedoya et al., 2012).

A través del informe COSO determina el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, creado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los fines o propósitos de la organización (Mantilla, 2009; Bedoya et al., 2012 p. 3)

Fuente: Bedoya et al., (2012, p. 10) Diagnóstico y lineamientos de mejora del sistema de control interno del ejército peruano.

*Figura 1.* Informe COSO

### *1.6.1.1 Definición de control.*

Según el Diccionario de la Real Academia (como se citó en La contraloría General de la República, 2014), determina el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Robbins y Coulter (2005), sostuvo que es el proceso en que consiste en supervisar las actividades para poder avalar que se ejecuten según lo proyectado y hacer a la corrección de alguna desviación significativa.

El control según Rojas (2007), es una actividad de inspeccionar los logros de una acción que admite hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. Asimismo, tiene como objetivo fundamental de

preservar la existencia de cualquier compañía y contribuir en su desarrollo, y por lo tanto su propósito final se obtener los resultados proyectados desde un inicio.

#### *1.6.1.2 Tipo de sistema de control interno.*

#### *1.6.1.3 Características del Sistema de control interno.*

Desde su perspectiva de Rojas (2007), señala las principales particularidades, de la siguiente manera:

- "Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización" (Rojas, 2007, p. 41).

- "Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización" (Rojas, 2007, p. 41).

- La auditoría interna, o la máxima autoridad, es quien evalúa de manera independiente "la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo" (Rojas, 2007, p. 41).

#### *1.6.1.1 Componentes del Sistema de control interno.*

El control interno, es un instrumento indispensable para el afianzamiento en las capacidades de la gerencia pública. El informe COSO y

todos los que han escrito sobre el control interno, establecen cinco elementos interrelacionados que se relacionan entre que permiten configurar un adecuado sistema de control interno en y la organización (Bedoya et al., 2012).

*1.6.1.1.1 Ambiente de control interno o ambiente interno.*

Representa al conjunto de políticas, métodos y disposiciones que sirven de fundamento para realizar el adecuado control interno en la organización. La Contraloría General de la República (2016). En una organización, su aplicación seria transversal.

Coopers y Lybrand (1997) señala que también se conoce como el entorno de control, "es el núcleo de un negocio el personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad)" (p. 20), y el entorno en el que labora. Los colaboradores son quienes impulsa a la organización, y las bases de todo.

Bedoya et al. (2012) señala como el conjunto de escenarios que actuar el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto concluyentes en el grado de las nociones, de este último imperan sobre las conductas y las programaciones organizacionales.

Los investigadores Whittington y Panny (2004), señalan que los principales factores del ambiente de control son:

- "La filosofía y estilo de dirección y la gerencia" (Whittington & Panny, 2004, p. 28).

- “La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos” (Whittington & Panny, 2004, p. 28).

- “La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a la políticas y objetivos establecidos” (Whittington & Panny, 2004, p. 28).

- “Las formas de asignación de responsabilidad y de administración y desarrollo del personal” (Whittington & Panny, 2004, p. 28).

- “El grado de documentación de políticas y decisión es y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento” (Whittington & Panny, 2004, p. 28).

*1.6.1.1.2 Evaluación de riesgos.*

Es un proceso permanente a fin de que la organización alcance la preparación para afrontar dichos eventos. “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución” (La Contraloría General de la República, 2016, p. 6).

La organización debe conocer y enfrentar los riesgos a las que se enfrenta constantemente. Debe de fijar metas, integrados, etc., para que permitir, a que la organización funcione de manera ordenada. Asimismo, se debe instauran elementos que identifiquen, analicen y traten los riesgos propios (Coopers & Lybrand, 1997).

Bedoya et al. (2012) señala que la administración de riesgo desde el informe COSO, se manifiesta en un sistema con metas de la empresa y con objetivos a nivel de cada actividad que se realice,

además del propósito de evaluar los riesgos y administrar los cambios. La entidad debe establecer formas para identificar, analizar y administrar los riesgos; por ello toda entidad, se haya ante un riesgo lo que tiene que sortear, pues afectan a su supervivencia y al éxito, debiendo que la dirección determinar el nivel de riesgo que sea admisible.

Esta evaluación de riesgo, parte de una estrategia institucional que precisa, y es amparada por la alta dirección, que es comprometida a manejar el tema dentro de la organización. Este compromiso incluye concientizar a los delegados quienes deben de conocer el valor de la integración, colaboración en este proceso; la definición de un equipo de labores que lidere el ejercicio e implementa las acciones propuestas, el monitoreo y el seguimiento (Bedoya et al., 2012).

*1.6.1.1.3 Actividades de control.*

Son aquellas normas y procedimientos diseñados por la misma organización para reducir los riesgos que pueden afectar las metas de la organización (La Contraloría General de la República, 2016).

Deben implantarse y cumplirse las normas y los procedimientos que apoyen a conseguir una seguridad apropiada, además de llevarse a realizar será de manera eficiente, teniendo en cuenta las acciones consideradas y necesarias para enfrentar los riesgos que hay respecto a la consecución de las metas de la organización (Coopers & Lybrand, 1997).

Están formados por procedimientos concretos como un reaseguro para el cumplimiento de las metas, orientados fundamentalmente para la prevención y neutralización de los riesgos (Bedoya et al., 2012).

En muchos procesos las actividades de control son planteadas para que puedan apoyar o ayudar a otras; los operacionales pueden contribuir en los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento normativo y así sucesivamente (Bedoya et al., 2012).

*1.6.1.1.4 Información y comunicación.*

Esta referida a la información (interna y externa), que requiere la organización para ejecutar las obligaciones del control interno que ayuden alcanzar las metas y propósitos establecidos (La Contraloría General de la República, 2016). De esta manera el personal de la organización capte e intercambie la información solicitada para desarrollar, formalizar y fiscalizar las operaciones (Coopers & Lybrand, 1997). Por otra parte, "se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades" (Murillo & Palacios, 2013, p. 14).

Murillo y Palacios (2013), señala que "los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada" (p. 14).

*1.6.1.1.5 Supervisión y monitoreo.*

Es el conjunto de actividades de control anexas a los métodos y operaciones de supervisión de la organización con fines de evaluar y de una mejora continua (La Contraloría General de la República, 2016). Todo el proceso debe ser controlado, incluyendo las modificaciones oportunas cuando se crea pertinente. De esta manera,

el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias (Coopers & Lybrand, 1997).

La frecuencia y el alcance de las periódicas evaluaciones esencialmente dependerán de la eficacia de los procesos de continua supervisión y de una evaluación de los riesgos. Las deficiencias que se encuentran detectadas en el control interno deben ser notificadas a superiores niveles, mientras que el concejo de administración y la alta dirección deberían ser informados de todos los aspectos significativos percibidos. (Bedoya et al., 2012).

#### *1.6.1.2 Importancia y principios del sistema de control interno.*

Cuando una organización, su complejidad es mayor, mayor será el grado de un sistema de control interno adecuado. Este sistema tendrá que ser sofisticado y dificultoso según se requiera en función de la complejidad de la organización (Bedoya et al., 2012).

El control interno debe contribuir un nivel de seguridad razonable a la alta dirección de la compañía, así como a todo al que tiene interés en las operaciones de la compañía, respecto a la ejecución de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta (Bedoya et al., 2012).

Los principios aplicables al sistema de control interno son:

- *El autocontrol,* es cuya virtud de todo funcionario y servidor del Estado tiene que, para controlar su trabajo, identificar deficiencias o desviaciones efectuar correctivos para la mejora de sus labores y la obtención de los resultados que se plantearon (Bedoya et al., 2012).

- *La autorregulación*, es la capacidad institucional para ampliar las destrezas, procesos y operaciones que le permitan prevenir, producir y avalar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones (Bedoya et al., 2012).

- *La autogestión*, por lo que compete a cada organización conducir, proyectarse, establecer, coordinar y evaluar las funciones a su área con sujeción a la normativa aplicable y las metas previstas para que se cumplan (Bedoya et al., 2012).

Para concluir, una organización tendrá éxito en la medida en que los elementos principales de la gerencia estratégica estén presentes en cada una de sus áreas, por lo que dichos elementos constituyen criterios para llevar acabo la evaluación sistemática del control interno (Bedoya et al., 2012).

#### *1.6.1.3 Implementación del Sistema de control interno.*

Las organizaciones deben instruir o complementar su Modelo de implementación determinados en fase, etapa se hayan, y así cada entidad termina la implementación. (La Contraloría General de la República, 2016, p. 8). A continuación, se muestra el Modelo de implementación del SCI, con sus respetivas fases, etapas y actividades.

***Planificación***. – Se origina con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Asimismo, comprende la acción dirigida a formulación de un diagnóstico de la situación en que se haya el sistema de control interno de la entidad con respecto a la normatividad vigente, que se utilizara como base para la conformación de un plan de trabajo que asegure la implementación y garantice la eficacia (Bedoya et al., 2012).

*Suscribir acta de compromiso.* - Se inicia con los Titulares y la Alta Dirección de la entidad, se comprometen a implementar el Sistema de Control

Interno y a conformar el Comité (La Contraloría General de la República, 2016).

*Conformar Comité de Control Interno.* - El titular de la organización, afirma mediante Resolución o equivalente a la conformación del Comité de Control Interno. Que tienen la tarea de llevar la implementación del Sistema de Control Interno (La Contraloría General de la República, 2016).

**Ejecución. -**

*Sensibilizar y capacitar en Control Interno.* - Busca manifestar internamente de la entidad la importancia de la implementación del sistema de control interno y las ventajas que traen para la institución y para los empleados (La Contraloría General de la República, 2016).

*Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno.* - Se hará reportes cada tres meses por el Comité que realizará un informe de la evaluando la ejecución del plan de trabajo, se enviarán al titular de la organización y se registrarán en la aplicación de seguimiento y evaluación del sistema de control interno (La Contraloría General de la República, 2016).

*Realizar el diagnóstico del sistema de control interno.* - Se hace el diagnóstico y la descripción de la situacional del sistema de control interno identificando las brechas mediante el análisis de controlar, proceso y de la identificación de riesgos en la entidad (La Contraloría General de la República, 2016).

*Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del sistema de control interno.* - Con los resultados finales se elaborar el diagnostico, se prepara un plan de acción. Es preciso precisar las metas, los responsables, plazos y recursos necesarios (La Contraloría General de la República, 2016).

*Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.* - El titular de la organización aprobara el plan. Por otra parte, cada área, dependencia o unidad orgánica tendrá que implementar las actividades del plan de trabajo, en su actuar diario (La Contraloría General de la República, 2016).

*Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación del sistema de control interno.* - Se hará reportes cada tres meses por el Comité que realizará un informe de la evaluando la ejecución del plan de trabajo, se enviarán al titular de la organización y se registrarán en la aplicación de seguimiento y evaluación del sistema de control interno (La Contraloría General de la República, 2016, p. 9).

*Elaborar un informe final.* - El Comité de Control Interno hará un informe final al terminar el proceso de implementación del Sistema de Control Interno y se enviará al titular de la organización (La Contraloría General de la República, 2016). (La Contraloría General de la República, 2016).

***Evaluación.*** **-** Comprende las acciones dirigidas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de una mejora continua **(**Bedoya et al., 2012).

### 1.6.2 Gestión de inventarios.

Los inventarios son cuantiosos en las inversiones son numerosas y el control de capacidad relacionada a los materiales, los inventarios en los productos finales y en proceso conforman un potencial para lograr mejorar el sistema. La gestión de inventarios es una labor a la cadena de aprovisionamiento que conforma uno de los aspectos lógicos más engorroso en cualquier parte del sector en la economía. No obstante, la gestión en la complejidad cada vez se está haciendo más aguda como teniendo en cuenta como los efectos que producen como la apertura de mercados, la globalización, producción y distribución en los productos de alta calidad, esto ha

provocado que sea muy común escuchas a los administradores, analistas de logística y a gerentes, que uno de los problemas principales a enfrentar sea la administración de inventarios (Gutiérrez & Vidal, 2008).

#### *1.6.2.1 Definición de inventario.*

Al almacenamiento de bienes se le llama inventario y en la manufactura es conocida como Stock Keeping Unit SKU. También se le puede llamar que es una provisión de subcomponentes y materiales que facilitan el flujo de la demanda y de la producción de los clientes externos e internos (Calderón, 2014).

Para Viveros (2007), el inventario es representado por la presencia de bienes muebles e inmuebles, que posee en la organización y que es suspicaz en las acciones comerciales, produciendo indirecta y directamente ingresos económicos vinculados con la actividad básica de la empresa.

Moya (1999) definió al inventario como la conglomeración de materiales que serán utilizadas posteriormente y que serán empleadas para satisfacer la futura demanda.

Por otro lado, Heredia (2007), puede definir al inventario como la existencia de material procesado y sin procesar, parcialmente o totalmente procesado, productos y artículos que sean empleados indirecta o directamente dentro de las organizaciones de servicio o manufactureras.

Según el estándar internacional existen cuatro tipos principales de inventarios (Duque et al., 2010):

- “Inventario de materia prima, materiales o suministros” (Duque et al., 2010, p. 65).
- “Inventario de productos en proceso” (Duque et al., 2010, p. 65).
- “Inventario de producto terminado” (Duque et al., 2010, p. 65).
- “Inventario de bienes intangibles” (Duque et al., 2010, p. 65).

Fuente: Duque, Osorio, y Agudelo (2010) Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos.

*Figura 2.* Inventarios involucrados en el ciclo de producción de una empresa manufacturera.

#### *1.6.2.2 Importancia de los inventarios.*

Las fundamentales causas para la necesidad del mantenimiento de los inventarios en diferentes empresas son cuando el desfase de la producción, de los consumidores y suministros de dichos productos, como las fluctuaciones, de los tiempos y a las demandas de reposición en la cadena de suministro. Las estrategias más comunes para la mejora de las fluctuaciones son el mantenimiento de inventarios de seguridad, mejoramiento de la calidad y colaboración en la cadena de abastecimiento (Gutiérrez & Vidal, 2008).

El de contar con un adecuado nivel de stock, conociendo un nivel óptimo de demanda e inversión del inventario ocasionaría hacer más con menos. Es por tal motivo que Rodrigo concluye que el poder contar con inventarios trae como consecuencia la disminución de las devoluciones, mayormente satisface a los clientes y generalmente a la disminución del stock en el inventario (Calderón, 2014).

#### *1.6.2.3 Modelos de inventarios.*

*1.6.2.3.1 Modelos de Aleatoriedad de la Demanda.*

Según Girlich y Chikán (2001), el desarrollo conjunto de las aplicaciones matemáticas y de las teorías de inventarios, como de las estadísticas se dio inicio en los años 50 cuando la Oficina de Investigación Naval de California designaron recursos para llevar a cabo investigaciones en el área. La diversidad en trabajos de extensión e investigación desde entonces el desarrollo fue amplia, a través de la utilización de herramientas clásicas, técnicas y modernas. Se pueden admitir que la demanda aleatoria independiente se encuentra clasificada en dos grupos: (a) Modelos clásicos, (b) Nuevas tendencias.

El método de tratamiento de la aleatoriedad, dentro de la categoría de los modelos clásicos, la demanda independiente más común es ignorar dicho fenómeno en la operación y diseño de la planeación de la producción y de los sistemas de inventario. El obedecer a diversas causas es asumir esta posición que varían dependiendo del contexto. En la investigación en este ámbito no se incluye este fenómeno, ya que implica incorporar un grado de complejidad que hace que los tiempos y la modelación de solución computacionales se hagan prohibitivos. Por otra parte, industrialmente a nivel nacional el fenómeno no es considerado en los sistemas de control y diseño de inventarios y de producción, fundamentalmente porque no se cuenta con herramientas cuantitativas y por su desconocimiento que se adaptan a la dinámica que siguen los productivos sistemas en el país (Gutiérrez & Vidal, 2008).

En el empleo de los sistemas de pronósticos en modelos de gestión de inventarios, Snyder (2012) tradicionalmente ilustra que los sistemas computacionales de control de inventario confían en la suavización exponencial en el pronóstico de la demanda de ítems de rotación elevada. El autor llego a proponer diversas correcciomnes a

este método y el de aplicar modificaciones con el proposito de contrarrestar comunes dificultades que se encuentran presentaes en la implementación.

Para Gallego y Toktay (2007) llegaron a considerar a un proveedor que usa información de pronósticos y que enfrenta demanda estacionaria actualizadas dinámicamente con el fin de generar órdenes a su anterior distribuidor en la cadena.

*1.6.2.3.1 Modelos de Aleatoriedad de los Tiempos de Reposición.*

A pesar de que "en el medio industrial Colombiano apenas se está empezando a reconocer la variabilidad del tiempo que toma una orden desde se expide hasta que se recibe (tiempo conocido como tiempo de reposición o Lead Time – LT), es lógico pensar que dicho fenómeno sigue un comportamiento aleatorio" (Gutiérrez y Vidal, 2008, p. 138).

Existe una última característica de los LT, que a las cinco técnicas que se han hecho referencia y que se han mencionado al cruce de las ordenes en el tiempo Cross Orders. Contextualmente en las cadenas de abastecimiento reales, Riezbos (2006) llego a demostrar que suponer no es válido que las ordenes de materias primas y productos llegan a la misma secuencia en las que fueron propuestas, por lo que se debe ajustar a dichas condiciones.

*1.6.2.3.1 Modelos de Políticas de inventarios.*

En Gallego et al. (como se citó en Gutiérrez y Vidal, 2008), se llegó a cabo en un matemático desarrollo con el objetivo de abordar el problema de un minorista que es enfrentado a ordenes cuya demanda sigue un proceso Poisson con un tiempo fijo a un costo lineal basada en orden y óptima para ese escenario. El aporte de este trabajo "radica

en el tratamiento matemático de la aleatoriedad de la demanda, y en el tratamiento de los LT que se consideran variables y fluctúan dependiendo del escenario de colocación de órdenes, para así generar una política de inventarios híbrida" (Gutiérrez y Vidal, 2008, p. 141).

Bhatnagar et al. (como se citó en Gutiérrez y Vidal, 2008, p. 141), se encuentra centrado en la coordinación de la planeación de la producción cuando existe diversas plantas en una integrada empresa verticalmente identificando aspectos que deben considerarse para la determinación de las decisiones de inventarios y producción para variar plantas de manera que se logre un óptimo global.

En este contexto, "los autores clasifican la investigación de los aspectos a tener en cuenta en dicha coordinación en tres categorías: (a) planeación de producción y abastecimiento; (b) planeación de producción y distribución y (c) la planeación y distribución de los inventarios" (Gutiérrez y Vidal, 2008, p. 141).

Lederman (como se citó en Gutiérrez y Vidal, 2008, p. 141), Indaga el problema en la gestión de inventarios en el contexto del abastecimiento en cadenas y se encuentra enfocado en la determinación de la problemática de determinación políticas óptimas para componentes, cuando predomina una superposición entre los productos finales y la demanda.

*1.6.2.3.1 Modelos Integrados de Gestión.*

En la estimación de inventarios de seguridad, Abhyankar y Graves (como se citó en Gutiérrez y Vidal, 2008), en una empresa describe una aplicación a una empresa de la empresa de semiconductores, en donde se implementa un inventario en la seguridad para cubrirse de la variabilidad de la demanda cíclica, construyendo un modelo no lineal de optimización que determina la

óptima localización de los inventarios en seguridad para minimizar en el mantenimiento del inventario el costo total.

El trabajo de Shervais, ha sido trabajada en niveles de inventarios y en la temática de estimación de políticas óptimas (como se citó en Gutiérrez y Vidal, 2008), quien enfrenta la determinación del problema en conjunto con el transporte en un sistema de distribución de multi – producto, multi – modal, multi – eslabón y con políticas óptimas de inventarios, sujeto a demandas no estacionarias.

Diversos autores señalan que se debe responder de dónde, cuándo y cómo en cuanto a: (a) el ordenamiento, que se refiere a cuanto y cuando ordenar cada ítem; (b) la ubicación, cuanto de cada ítem debe mantener cada depósito y cada planta; (c) el transporte, de qué manera despachar los productos; el autor desarrolla el diseño de la metodología en un algoritmo genético con el fin de encontrar la política base que nos facilite iniciar cada etapa en cadena (Gutiérrez & Vidal, 2008).

#### *1.6.2.4 Sistema de inventario.*

Tradicionalmente se encuentran definidos dos métodos distintos para llevar a cabo esta labor, por la teoría contable con el fin de controlar las existencias reflejando el costo de las unidades y el valor de los inventarios vendidas en la información financiera (Duque et al., 2010):

##### *1.6.2.4.1 Inventario periódico.*

Es aquel sistema que se necesita para el cálculo de costo de ventas y para efectos de valoración del inventario, de un conteo físico. El juego de inventarios o el periódico sistema es empleado para utilizar en la determinación periódica el costo del inventario y el costo de la mercancía vendida (Carvalho, 2009).

*1.6.2.4.2 Inventario permanente.*

Es un sistema de inventario según Duque et al. (2010), es "ágil y oportuno, permite conocer en cualquier momento el valor de los inventarios y del costo de ventas. Es un método obligado para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador público o revisor fiscal" (p. 69).

Duque et al. (2010) "Aquellas empresas obligadas a manejar inventario permanente pero que no realicen cierres de costos mensuales o que dependan de inventarios físicos para valorar existencias y calcular costo de ventas estarían incumpliendo esta obligación" (p. 69).

# II. MATERIAL Y MÉTODOS

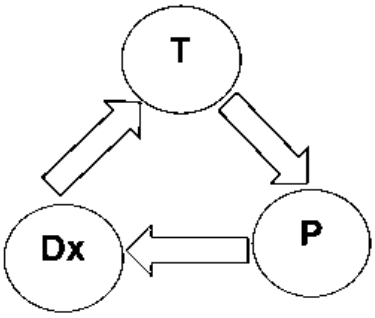
## 2.1 Tipo y diseño de investigación

### 2.1.1 Tipo de investigación.

Es proyectiva según Hurtado (2009); porque la investigación tiene injerencia para poder apoyar en dar solución y se concibe en el resultado propositivo de un sistema de control interno que mejora la conciliación de los inventarios en la UGEL Lambayeque.

### 2.1.2 Diseño de investigación.

Atendiendo a la naturaleza de la investigación, el diseño asumido es descriptivo -propositivo, por tanto, no se realizará la contratación de hipótesis y hace uso del siguiente diagrama:




**Donde**:

Dx: Diagnóstico de la realidad.

T: Estudios teóricos.

P: Propuesta.

## 2.2 Población y muestra

### 2.2.1 Población

La población total de la sede UGEL de Lambayeque tiene un total de 65 trabajadores.

### 2.2.2 Muestra

Muestreo simple al azar

$$n = \frac{Z^2.p.q.N}{(N-1)\ (E)^2+Z^2.p.q}$$

Donde:

n= tamaño de muestra

N= Población = 65

Z= Confiabilidad = 95% = 1.96

p= probabilidad favorable = 0.5

q= probabilidad desfavorable = 0.5

E= Margen de error = 5% = 0.05

$$n = \frac{1.96^2\, x0.5x\ 0.5x\ 65}{(65-1)\ (0.05)^2 + 1.96^2 x\ 0.5x\ 0.5}$$

$$n = 55.7$$

$$n = 56$$

## 2.3 Variable y Operacionalización

### 2.3.1 Definición conceptual

**VI: Independiente X=** Sistema de control interno. - Sistema de procedimientos adquiridos por la gerencia de una institución con el plan de proteger sus activos, procesar información contable fiable, promover el respeto a las políticas de la empresa para conseguir eficacia en las operaciones y alcanzar los objetivos propuestos (Cepeda, 1997).

**VD: Dependiente Y=** Inventario. - La comisión central de inventario y la oficina de contabilidad desarrollan la conciliación patrimonio-contable de la información adquirida, contrastando los datos del inventario final con el registro contable (López, 2014).

### 2.3.2 Definición operacional.

**VI: Independiente X=** Sistema de control interno. – Sistema de procedimientos adquiridos por la gerencia de la UGEL Lambayeque con el plan de proteger sus activos, procesar información contable fiable, promover el respeto a las políticas internas para conseguir eficacia en las operaciones y alcanzar los objetivos propuestos (Cepeda, 1997).

**VD: Dependiente Y=** Inventario. - La comisión central de inventario y la oficina de contabilidad de la UGEL Lambayeque desarrolla la conciliación del capital - financiero de los datos obtenidos, verfificano los datos del inventario final con los reportes del área contable (López, 2014).

### 2.3.3 Operacionalización

| Variable independiente | Dimensión | Indicadores | Instrumento |
|---|---|---|---|
| Sistema de control interno | Ambiente de Control | • Filosofía de la Dirección<br>• Integridad y Valores éticos<br>• Administración Estratégica<br>• Estructura Organizacional<br>• Administración de Recursos Humanos<br>• Competencia Profesional<br>• Asignación de Autoridad y Responsabilidad | **Técnica**<br>Análisis documental<br>**Instrumento**<br>Fichas bibliográficas |
| | Evaluación de | • Planeamiento de la administración de riesgos<br>• Identificación de los riesgos<br>• Valoración de Riesgos<br>• Respuesta al Riesgo | |
| | Actividades de Control Gerencial | • Procedimientos de Autorización y Aprobación<br>• Segregación de Funciones<br>• Evaluación Costo – Beneficio<br>• Controles sobre el acceso a los recursos o archivos<br>• Verificaciones y Conciliaciones<br>• Evaluación de Desempeño<br>• Rendición de Cuentas<br>• Documentación de procesos, actividades y tareas<br>• Revisión de procesos, actividades y tareas<br>• Controles para las Tecnologías de la Información | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Información y comunicación | • Funciones y Características de la Información<br>• Información y Responsabilidad<br>• Calidad y suficiencia de la información<br>• Sistemas de Información<br>• Flexibilidad al cambio<br>• Archivo Institucional<br>• Comunicación Interna<br>• Comunicación Externa<br>• Canales de Comunicación | |
| | Supervisión | • Actividades de Prevención y Monitoreo<br>• Seguimiento de resultados<br>• Compromiso de Mejoramiento | |

| Variable dependiente | Definición conceptual | Definición Operacional | Dimensión | Indicadores | Instrumento |
|---|---|---|---|---|---|
| inventario | La comisión central de inventario y la oficina de contabilidad desarrollan la conciliación patrimonio-contable de la información adquirida, contrastando los datos del | La comisión central de inventario y la oficina de contabilidad de la Unidad de Gestión Educativa Local Lambayeque efectúan la conciliación patrimonio-contable de la información obtenida, | Verificación | • Se emite un cronograma determinando el tiempo que demandara el inventario.<br>• Se comunica a todas las oficinas y personal la fecha de inicio del inventario.<br>• Se identifica los bienes a cargo del personal<br>• Se identifica los bienes con el nombre, nomenclatura o código interno.<br>• El equipo de trabajo verifica la presencia física del bien, ubicación y servidor responsable.<br>• Se asignan los bienes de uso común al jefe del área<br>• Se verifica los detalles técnicos.<br>• Se verifica el estado de conservación. | **Técnica**<br>Encuesta<br>Análisis documental<br>**Instrumento**<br>Cuestionario<br>Hoja de datos |
| | | | — | • Se respeta la codificación del catálogo nacional de bienes inmuebles.<br>• Se etiqueta el mobiliario en la parte superior frontal.<br>• Se etiqueta los equipos alrededor de la placa del fabricante.<br>• Se etiqueta los vehículos al interior de la guantera.<br>• Se etiqueta la maquinaria con placas metálicas. | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | inventario final con el registro contable (López, 2014). | contrastando los datos del inventario final con el registro contable (López, 2014). | Registro | • El equipo de patrimonio revisa la información del inventario físico<br>• Se realiza la conciliación patrimonio – contable<br>• Se registra la información de los bienes<br>• Se utiliza la base de datos del software inventario mobiliario institucional.<br>• Se entrega los reportes de la actualización de inventario a los responsables de las áreas inventariadas<br>• Se firma original y copia del registro actualizado de inventario para dar conformidad del proceso y asumir responsabilidad.<br>• Se elabora un informe final de inventario | |

## 2.4 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

### 2.4.1. Abordaje metodológico.

En la presente investigación se abordó los siguientes métodos de investigación:

**Deductivo**: A partir de la aplicación del cuestionario de inventario y su registro de costos documentado, el análisis permitió obtener conclusiones, recomendaciones, procedimientos y resultados que faculten a la creación del sistema propositivo que ayude a la conciliación de los inventarios en la UGEL de Lambayeque (Bernal, 2010).

**Analítica**: Es un proceso cognoscitivo que nos permitió analizar el inventario en la UGEL de Lambayeque en dimensiones que se estudiaron por separado con análisis estadístico en cada una de las partes para luego analizar el inventario como variable a partir de sus costos (Bernal, 2010).

**Descriptivo**: Se ha descrito las características del inventario en la UGEL de Lambayeque dentro del periodo investigado. (Bernal, 2010).

### 2.4.2. Técnicas de recolección de datos.

**La observación:** Mediante ello conseguiremos datos concretos con información destacada de las causas, efectos reflejando la realidad dentro de la UGEL de Lambayeque (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

**Encuesta:** Cuando el cuestionario de inventario se reparte a los servidores y éste lo responde en la UGEL de Lambayeque (Hernández et al., 2014)

### 2.4.3. Instrumentos de recolección de datos.

**Hoja de datos:** Documento de consulta y codificación de información documentada (Hernández et. al., 2014).

**Cuestionario:** Consiste en una agrupación de preguntas relacionados al inventario en la UGEL de Lambayeque. Debe ser correspondiente con el planteamiento del problema e hipótesis (Bernal, 2010).

## 2.5 Procedimientos para la recolección de datos

Para la recolección de datos sobre los inventarios que se emplea en la investigación se utilizó la revisión de documentos tales como estados financieros, planillas obtenidas dentro de la UGEL de Lambayeque en base a las normas y leyes vigentes. Así como un cuestionario por cada uno de los trabajadores dentro de su horario laboral.

## 2.6 Análisis estadístico e interpretación de datos

Analizaremos a partir de los siguientes procesos estadísticos:

**La estadística descriptiva:**

**Media aritmética.** Es la medida aplicada en la variable estudiada para conseguir el promedio de los resultados de en los trabajadores de la UGEL de Lambayeque (Mode, 2005):

$$\bar{x} = \sum \frac{xi}{n}$$

**Moda.** Es el dato que se repite con mayor frecuencia en la entre los 23 trabajadores de la UGEL Lambayeque (Tamayo, 2004)

**Estadística inferencial:** considera las siguientes medidas de dispersión.

**Desviación estándar (S):** El estadístico nos indica el grado en que los números se amplían alrededor del valor promedio de la variable de estudio (Harris, 2003):

$$S=\sqrt{\sum \frac{fi(xi-\bar{x})^2}{N}}$$

## 2.7 Principios éticos

**Comprensión.** La razón de la investigacion que se aplica en el estudio a todos los trabajadores podemos dar a conocer que la realidad de los trabajadores de la UGEL de Lambayeque es tan importante como la misma información (Observatori de Bioética i Dret, 1979).

## 2.8 Criterios de rigor científico

Nuestra investigación tiene rigor científico, puesto que contamos con una muestra representativa, los instrumentos de investigación fueron validados, los datos Recuperados se sometieron al software estadístico SPSS V23 y se obtuvieron conclusiones amparados en los resultados de los estadísticos arrojados en dicho software.

**Confiabilidad.** Este instrumento con 0.96 de alfa de Cronbach.

A partir de su fórmula estadística:

Alfa de Cronbach Se usó para medir la variable o dimensiones que responden a una escala de medición. En psicometría, viene hacer el Alfa de Cronbach un coeficiente que se utilizó para medir la fiabilidad de una escala y se denomina Alfa y la realizó Cronbach. Fórmula estadística es la siguiente:

$$\boxed{\alpha = \frac{K}{K-1}\left[1-\frac{\sum S_i^2}{S_T^2}\right]}$$

Donde:

K: El número de ítems

$Si^2$: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

$S_t^2$: Varianza de la suma de los Ítems

α: Coeficiente de Alfa de Cronbach

**Validación.** A través de juicio de experto.

# III. RESULTADOS

## 3.1 Variable inventario en la UGEL de Lambayeque

**Tabla 1**

*Dimensión de verificación en la UGEL por ítem.*

| | Definitivamente no | | Probablemente no | | A veces | | Probablemente si | | Definitivamente si | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | n | % | n | % | n | % | n | % | n | % |
| P 1 | 19 | 33.9 | 30 | 53.6 | 7 | 12.5 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 2 | 15 | 26.8 | 30 | 53.6 | 11 | 19.6 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 3 | 20 | 35.7 | 28 | 50.0 | 8 | 14.3 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 4 | 23 | 41.1 | 23 | 41.1 | 10 | 17.9 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 5 | 21 | 37.5 | 27 | 48.2 | 8 | 14.3 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 6 | 16 | 28.6 | 27 | 48.2 | 13 | 23.2 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 7 | 18 | 32.1 | 27 | 48.2 | 11 | 19.6 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 8 | 15 | 26.8 | 28 | 50.0 | 13 | 23.2 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |

*Fuente: Elaboración* Propia

El 53.6%, los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque opinaron que la entidad probablemente no emite un cronograma determinando a tiempo que demande el inventario, seguido de un 33.9% los colaboradores opinaron que definitivamente no y finalmente el 12.5% de los colaboradores pertenecientes a la Unidad de Gestión Educativa Local de Lambayeque opinaron que la entidad a veces emite un cronograma determinando a tiempo que demande el inventario.

Un 53.6% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque indican que probablemente no comunica a las áreas y trabajadores en las fechas del del inventario, por otro lado en un un 26.8% opinaron que definitivamente no y finalmente el 19.6% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL opinaron que la entidad a veces comunica a todas las oficinas y personal la fecha de inicio del inventario.

El 50% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque opinó que la entidad probablemente no los identifica las existencias a cargo del personal, seguido de un 35.7% el personal de la entidad opinó que definitivamente no y finalmente el 14.3% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque opinó que la entidad a veces se identifica los bienes a cargo del personal.

**Tabla 2**

*Dimensión de verificación en la UGEL Local de Lambayeque.*

| | | | n | % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **Muy deficiente** | [1-8] | 0 | 0 |
| 2 | **Deficiente** | [9-16] | 47 | 83.9 |
| 3 | **Mínimo** | [17-24] | 9 | 16.1 |
| 4 | **Aceptable** | [25-32] | 0 | 0 |
| 5 | **Óptimo** | [33-40] | 0 | 0 |

*Fuente: Elaboración* Propia

La tabla 2 sobre las dimensiones en un 83.9% se encuentra deficiente y en un 16.1% presenta un nivel mínimo, como se puede observar en el presente estudio.

**Tabla 3**

*Dimensión por codificación en UGEL por ítem.*

| | Definitivamente no | | Probablemente no | | A veces | | Probablemente si | | Definitivamente si | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | n | % | n | % | n | % | n | % | n | % |
| P 9 | 12 | 21.4 | 31 | 55.4 | 13 | 23.2 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 10 | 13 | 23.2 | 27 | 48.2 | 16 | 28.6 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 11 | 16 | 28.6 | 34 | 60.7 | 6 | 10.7 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 12 | 21 | 37.5 | 29 | 51.8 | 6 | 10.7 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 13 | 26 | 46.4 | 24 | 42.9 | 6 | 10.7 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |

*Fuente:* Elaboración Propia

Un 55.4% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL opinó que la entidad probablemente no respeta la codificación del catálogo nacional de bienes inmuebles, seguido de un 23.2% los trabajadores llegaron a opinar que a veces y finalmente el 21.4% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque opinó que la entidad definitivamente no respeta la codificación del catálogo nacional de bienes inmuebles.

**Tabla 4**

*Dimensión de codificación en la UGEL de Lambayeque.*

| | | | n | % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Muy deficiente | [1-5] | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Deficiente | [6-10] | 46 | 82.1 |
| 3 | Mínimo | [11-15] | 10 | 17.9 |
| 4 | Aceptable | [16-20] | 0 | 0 |
| 5 | Óptimo | [21-25] | 0 | 0 |

*Fuente: Elaboración* Propia

En la tabla 4, la dimensión codificación en la UGEL de Lambayeque presenta un nivel deficiente en un 82.1%, seguido de un 17.9% la dimensión codificación presento un nivel mínimo como se detalla al observar la investigacion.

**Tabla 5**

*Dimensión de registro en la UGEL de Lambayeque por ítem.*

| | Definitivamente no | | Probablemente no | | A veces | | Probablemente si | | Definitivamente si | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | n | % | n | % | n | % | n | % | n | % |
| P 14 | 24 | 42.9 | 26 | 46.4 | 6 | 10.7 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 15 | 24 | 42.9 | 23 | 41.1 | 9 | 16.1 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 16 | 22 | 39.3 | 27 | 48.2 | 7 | 12.5 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 17 | 20 | 35.7 | 24 | 42.9 | 12 | 21.4 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 18 | 17 | 30.4 | 29 | 51.8 | 10 | 17.9 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 19 | 17 | 30.4 | 28 | 50.0 | 11 | 19.6 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| P 20 | 11 | 19.6 | 39 | 69.6 | 6 | 10.7 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |

*Fuente: Elaboración* Propia

Un 46.4% de los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque opinó que en la entidad el equipo de patrimonio probablemente no revisa la información del inventario físico, con un 42.9% los trabajadores opinaron que definitivamente no y finalmente con el 10.7% los colaboradores pertenecientes a la UGEL de Lambayeque opinaron que en la entidad el equipo de patrimonio a veces revisa la información del inventario físico.

**Tabla 6**

*Dimensión de registro en la UGEL de Lambayeque.*

| | | | n | % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Muy deficiente | [1-10] | 0 | 0 |
| 2 | Deficiente | [11-20] | 46 | 82.1 |
| 3 | Mínimo | [21-30] | 10 | 17.9 |
| 4 | Aceptable | [31-40] | 0 | 0 |
| 5 | Óptimo | [41-50] | 0 | 0 |

*Fuente: Elaboración* Propia

En la tabla 6, el nivel de la dimensión registro UGEL de Lambayeque presentó un nivel deficiente con el 82.1% y un nivel mínimo con el 17.9%, como se puede observar en el presente estudio.

**Tabla 7**

*Nivel de la variable inventario en la Unidad de Gestión Educativa Local de Lambayeque.*

| | | | n | % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Muy deficiente | [1-20] | 0 | 0 |
| 2 | Deficiente | [21-40] | 46 | 82.1 |
| 3 | Mínimo | [41-60] | 10 | 17.9 |
| 4 | Aceptable | [61-80] | 0 | 0 |
| 5 | Óptimo | [81-100] | 0 | 0 |

*Fuente: Elaboración* Propia

En la tabla 7, el nivel de la variable inventario en la UGEL de Lambayeque presentó un nivel deficiente en un 82.1%, en un resultado mínimo con el 17.9% como está plasmado en la investigacion desarrollada.

### 3.2 Análisis de la conciliación de inventarios de la UGEL de Lambayeque

Al realizarse la conciliación de los inventarios de la UGEL Lambayeque tiene como objetivo de incorporar los bienes muebles e inmuebles para reflejar nuestros estados financieros reales, ordenados, actualizados e integrales y así dar cumplimiento con:

1) Resolución N° 039-98/SBN. Inventario Nacional de Bienes Estatales
2) D.S N° 004-20013. Aprueba Reglamento de la Ley.
3) Directiva N° 001-20151 SBN, Procedimientos de Gestión de Bienes Estatales.
4) Directiva N° 017-2017/GRC/DRE7DUGEL-C/DOA/UA-C.P. Inventario

Que nos obliga en el breve plazo y bajo responsabilidad, conformar la "Comisión de Toma de Inventario y Presentar Inventario Físico 2017 de la UGEL de Lambayeque.

Todo este proceso es solicitado por la dirección educativa de Lambayeque quedando conformada la comisión de toma de inventarios a través de resolución emitida por la institución.

Dichos integrantes serán deberán ir a la oficina de patrimonio para la respectiva capacitación técnica de acuerdo a su cronograma alcanzado.

Para luego realizar la toma de inventarios de todos los bienes que estén bajo responsabilidad de la UGEL Lambayeque, los cuales deben estar acorde con el catálogo de bienes, valorizándolos y registrándolos en los formatos correspondientes para que sean visados con conformidad por el responsable de la oficina de control patrimonial de la institución para ser entregados a la dirección de educación de Lambayeque.

Este proceso genera tiene procedimientos específicos que deberá cumplir la comisión entre ellos tenemos:

a) Comprobar y verificar la existencia física del bien.
b) Asegurar el uso correcto, la integridad física, el estado de conservación del bien, ubicación, cantidad, usuarios responsables a cargo y permanencia de los bienes inmuebles que constituyen patrimonio de la unidad de gestión educativa.
c) Contrastar y verificar los saldos Recuperados del inventario físico, con la información registrada contablemente, con la finalidad de hacer correcciones según sea el caso.
d) Conciliar con el inventario anterior
e) Sanear los bienes sobrantes y faltantes de las sedes y la institución educativa de la unidad de gestión educativa local Lambayeque.
f) Cumplir con el reglamento de la ley general del sistema nacional de bienes muebles estatales.

En ese entorno lo que se busca como finalidad es establecer lineamientos correctos para obtener un inventario de físico de bienes muebles, mobiliario, maquinarias y equipos en la sede de la institución.

Mantener actualizado el catálogo de bienes usado por la unidad de gestión educativa y asegurar el uso correcto de los mismos.

Para realizar la función encomendada se debe conocer algunos términos que son relevantes en el proceso de toma de inventarios que están descritos conceptualmente en nuestra investigación y que son mencionados para fines de conocer que se informa a la comisión estos términos son:

Inventario físico – bienes muebles – bienes muebles registrado en el inventario – bienes muebles faltantes –sobrantes – estado chatarra – saneamiento – codificación – activo fijo – estado de conservación – cuenta patrimonial – depreciación – estado chatarra – bienes no depreciables – informe final - bienes no catalogables – bienes catalogados.

Estos conceptos deben ser comprendidos por la comisión para poder hacer una labor correcta al tomar los inventarios.

Se les designa responsabilidades a los miembros de la comisión de trabajo tales como tomar los inventarios de la unidad que pertenecen, crear un cronograma de trabajo, informar a los trabajadores del inicio de la toma de inventario, organizar grupos de trabajo, otorgar el material logístico para llevar a cabo el inventario.

Al realizarse esta asignación se ve falencias al asignar al personal sin conocimientos previos o capacitaciones de manera improvisada genera que el proceso no sea el adecuado al tomar inventarios. Mencionemos algunas observaciones que son motivos de análisis en este trabajo de investigación.

La conciliación física lo que se debería tener son las compras, donaciones, elaboración o fabricación, permuta de bienes, saneamiento del año actual sin embargo en la realidad figura este desfase al encontrarse la reparación de bienes, prestamos de bienes, baja de bienes, bienes perdidos, el trabajador se los llevo, comisión de servicios, no ubicados por estar cerradas las oficinas, cambios por garantía, faltantes incluso en el proceso también se encuentran bienes muebles que se desconoce su proveniencia o que cuentan con documentación incompleta.

Basado en estos detalles se genera un acta de conciliación de resultados que es ajustado puesto que esto es un problema que se viene arrastrando de gestiones anteriores en donde no se ha sincerado la información para deslindar responsabilidades generando forzar información relevante para poder a lograr la conciliación para obtener los montos que están subidos en sistema generándose que las cuentas patrimoniales no reflejen la realidad de la unidad ejecutora.

También se toma en consideración las listas que se tenían de periodos de pasados en los cuales figura la relación de bienes prestados a afectados a otras instituciones, la relación de faltantes (obviando los bienes perdidos o robados), relación de bienes sobrantes del inventario donde se obvia aquellos bienes dados de baja o dados en custodia para deslindar responsabilidades y la relación de bienes que se incluyen en el catálogo que viene a ser las adquisiciones nuevas.

Tenemos por ejemplo otros activos intangibles mencionados en el Anexo Nº 0 cuando la condición que nos dice que para ser considerado un activo en el sector público debe cumplir con el ¼ de la UIT y la vida estimada es de un año lo cual no cumple dichas licencias agenciadas para la unidad siendo esta partida incrementada en S/. 179,038.20.

La Duplicidad en el código asignado a cada bien genera diferencias y confusiones a las comisiones generando nuevos códigos para asignar esos bienes, pero con información escasa de donde proviene dicho bien patrimonial, omitiéndose este reporte para poder lograr un proceso más acorde con la realidad.

Se ve también en el anexo de reporte de edificios y estructuras que hay construcciones que se muestran a valor residual sin embargo siguen generándose depreciación del edificio, no hay criterio establecido al depreciar dichos edificios pues varia el porcentaje de depreciación en varios de ellos generando una percepción del monto reflejado que tiene una desviación del 30% considerable para evaluar dicha partida.

En la partida de mobiliario educativo que equivale a S/6’409,781.66 solo muestra una depreciación acumulada de 541,911.76 sin generarse informes sobre bajas de estos

bienes no cumpliendo el procedimiento que es regular para estos, por ende, la partida no estaría reflejando la situación real del mobiliario en el ente y esto se cumple para cada partida del reporte mensual del valor actualizado y depreciación.

Para poder dar finalización al proceso de conciliación se debe presentar Nº de bienes conformes, Nº de bienes faltantes y el Nº de bienes sobrantes, en la institución se genera el primero, pero no se reporta nada en los dos subsiguientes generando que el procedimiento no sea el adecuado para sincerar las partidas patrimoniales dejando el error en algunos casos que se acumulen para siguientes periodos.

El hecho de recibir bienes en donación procedentes de instituciones públicas debe ser considerado en el inventario interno aquellos que se encuentran en buen estado y operativos para dar de alta, esto deberá ser refrendado en el acta de entrega de la institución donante, este proceso que se omite por un descuido o reconocimiento o mal procedimiento genera los sobrantes que se verifican en ente esto se puede verificar al no ver las altas respectivas en los anexos de la presente investigación.

**Tabla 08**

*Matriz de probabilidad e impacto adoptado en la UGEL Lambayeque*

| | | IMPACTO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | INSIGNIFICANTE (1) | MENOR (2) | MODERADO (3) | MAYOR (4) | CATASTRÓFICO (5) |
| PROBABILIDAD | REMOTO (1) | BAJO | BAJO | BAJO | MEDIO | ALTO |
| | POCO PROBABLE (2) | BAJO | BAJO | MEDIO | ALTO | EXTREMO |
| | POSIBLE (3) | BAJO | MEDIO | ALTO | EXTREMO | EXTREMO |
| | PROBABLE (4) | BAJO | MEDIO | ALTO | EXTREMO | EXTREMO |
| | CASI SEGURO (5) | MEDIO | ALTO | EXTREMO | EXTREMO | EXTREMO |

*Fuente:* Plan de Gestión de Riesgos de la UGELde Lambayeque.

***Escala de probabilidad.*** **-** Según lo señala la guía de Implementación del Sistema de Control Interno, la

Por ello, para determinar la probabilidad de ocurrencia de un riesgo, las áreas y equipos encargados de evaluarlos, tomaron en cuenta la cantidad de veces que podrían ocurrir el riesgo en un determinado periodo de tiempo, según la escala de la dimensión de probabilidad aprobada en el taller llevado a cabo el 18 de marzo del 2016, la misma que se encuentra considerada en el Plan de Gestión de Riesgos.

**Tabla 8**

*Escala de probabilidad*

| NIVEL | ADJETIVO | DESCRIPCIÓN |
|---|---|---|
| **1** | REMOTO | No ha ocurrido en el último año |
| **2** | POCO PROBABLE | Ocurre una vez a l año |
| **3** | POSIBLE | Ocurre cuatro veces al año |
| **4** | PROBABLE | Ocurre una vez al mes |
| **5** | CASI SEGURO | Ocurre una o más veces a la semana |

Fuente: Taller de trabajo con jefes y responsables de equipo del 18 de marzo del 2016.

***Escalas para la determinación del impacto.*** **-** De igual modo la revisión genera control en las áreas criticas considera los resultados en los objetivos de la entidad.

Los jefes de las áreas y responsables de equipo evaluaron el impacto de los riesgos identificados tomando en cuenta criterios económicos, sociales y de imagen, cuyas categorías y descripciones han sido definidas en el taller realizado el 18 de marzo de 2016, las mismas que se encuentran consideradas en el propuesta de la entidad.

**Tabla 9**

*Escala de impacto económico*

| NIVEL | ESCALA CUALITATIVA | DESCRIPCIÓN |
|---|---|---|
| **1** | INSIGNIFICANTE | No se generan pérdidas para la Entidad |
| **2** | MENOR | Pérdidas hasta el 3% del presupuesto asignado para la gestión administrativa de la Entidad |
| **3** | MODERADO | Pérdidas mayores del 3% hasta el 6% del presupuesto asignado para la gestión administrativa de la entidad |
| **4** | MAYOR | Pérdidas mayores del 6% hasta el 10% del presupuesto asignado para la gestión administrativa de la entidad |
| **5** | CATASTRÓFICO | Pérdidas superiores al 10% del presupuesto asignado para la gestión administrativa de la entidad |

*Fuente:* Plan de gestión de riesgo de la UGEL de Lambayeque.

**Tabla 10**

*Escala de impacto social.*

| NIVEL | ESCALA CUALITATIVA | DESCRIPCIÓN |
|---|---|---|
| **1** | INSIGNIFICANTE | No existe afectación a alumnos |
| **2** | MENOR | Se afecta al menos un día de clases de 0 a 500 alumnos. |
| **3** | MODERADO | Se afecta al menos un día de clases de 501 a 1000 alumnos |
| **4** | MAYOR | Se afecta al menos un día de clases de 1001 a 3000 alumnos |

| | | |
|---|---|---|
| **5** | CATASTRÓFICO | Se afecta al menos un día de clases de más de 3000 alumnos |

*Fuente:* Plan de gestión de riesgo de la UGEL de Lambayeque.

**Tabla 11**

*Escala de impacto de imagen*

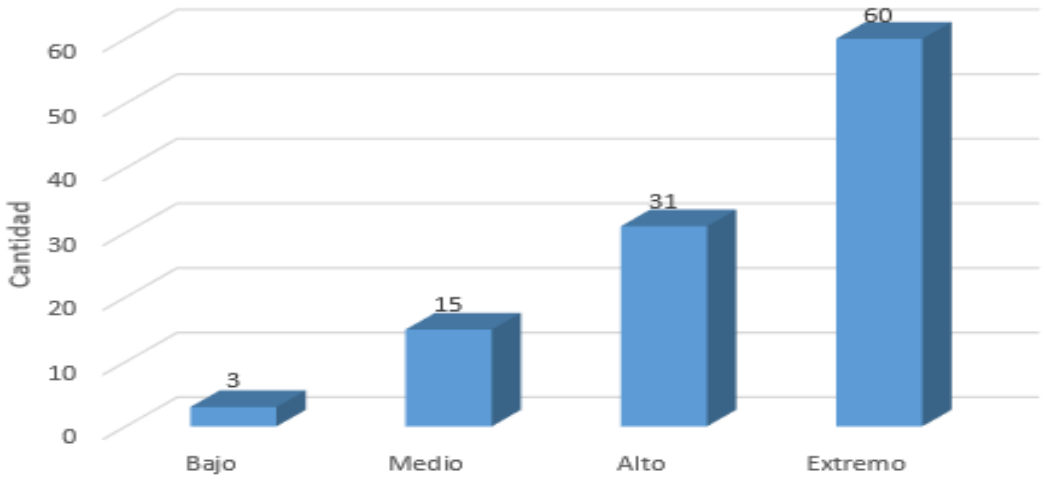
| NIVEL | ESCALA CUALITATIVA | DESCRIPCIÓN |
|---|---|---|
| **1** | INSIGNIFICANTE | No afecta la imagen de la Entidad |
| **2** | MENOR | Se afecta la imagen de un servidor o funcionario de la entidad |
| **3** | MODERADO | Se afecta la imagen de un equipo de la entidad |
| **4** | MAYOR | Se afecta la imagen de un área de la entidad |
| **5** | CATASTRÓFICO | Se afecta la imagen de toda la imagen |

*Fuente:* Plan de gestión de riesgo de la UGEL de Lambayeque.

### *3.3.13.4 Inventario de riesgos por áreas y equipos*

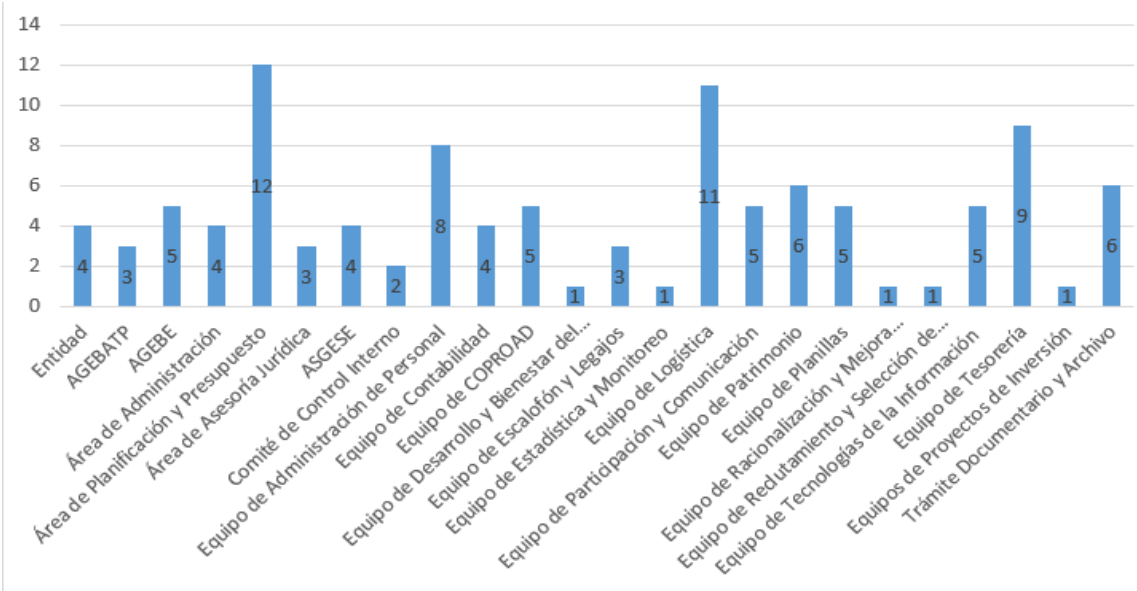
#### *3.3.13.4.1 Inventario de riesgo.*

Como resultado de la identificación y valoración de riesgos de la UGEL de Lambayeque, se ha identificado 109 riesgos, distribuidos entre las áreas y equipos de la entidad, de la cuales sesenta y uno son extremos treinta y uno son altos y quince son medios y tres son bajos.




*Fuente:* C&SIG Consultores S.A.C.

*Figura 3* Cantidad de riesgos de la UGEL Lambayeque, según el nivel de riesgo.




*Fuente:* C&SIG Consultores S.A.C.

*Figura 4. Cantidad de riesgos por Área y Equipo*

# IV. DISCUSIÓN

Cuando la condición nos dice que para ser considerado un activo en el sector público debe cumplir con el ¼ de la UIT y la vida estimada es de un año lo cual no cumple dichas licencias agenciadas para la unidad siendo esta partida incrementada en S/. 179,038.20. Del reporte de edificios y estructuras que hay construcciones que se muestran a valor residual sin embargo siguen generándose depreciación del edificio, no hay criterio establecido al depreciar dichos edificios pues varia el porcentaje de depreciación en varios de ellos generando una percepción del monto reflejado que tiene una desviación del 30% considerable para evaluar dicha partida. Asimismo, Archenti (2017) en su estudio llegó a recomendar que se debe mejorar el control interno con el propósito de contar con un manejo mejor del efectivo en el área de caja.

En la partida de mobiliario educativo que equivale a S/6'409,781.66 solo muestra una depreciación acumulada de 541,911.76 sin generarse informes sobre bajas de estos bienes no cumpliendo el procedimiento que es regular para estos, por ende, la partida no estaría reflejando la situación real del mobiliario en el ente y esto se cumple para cada partida del reporte mensual del valor actualizado y depreciación. Por este motivo, Quinde y Sánchez (2017) en su estudio finalmente, recomienda realizar talleres a todos los trabajadores de las diferentes áreas que se encuentren inmersos en el control de archivos de la organización.

El resultado de la dimensión verificación en la UGEL de Lambayeque en un 83.9%, en los resultados de la investigacion desarrollada. Llegando a concordar con Bastidas yJácome (2013) que llegó a concluir que la empresa posee un ambiguo control interno, el mismo que obstaculiza la correcta actualización del desarrollo. Finalmente se llegó a recomendar que la empresa debe emplear el sistema de inventario respetando las políticas de la empresa con el propósito de optimizar los recursos.

La variable inventario en la UGEL de Lambayeque presentó un nivel bajo en un 82.1%, seguido de un nivel mínimo con el 17.9% tal como se puede observar en el presente estudio. Por otro lado, González y Sánchez (2010), concluye que la planeación del modelo que gestione los procesos de emisión, tanto las órdenes de compra, nacionalización y distribución de la mercancía de acuerdo a las exigencias de las bodegas de consumo, lo cual

garantiza la comercialización de la mercancía, y en consecuencia el flujo idóneo de los productos por la cadena de suministros, mejorando el desempeño operacional de la empresa.

# V. CONCLUSIONES

Se concluye que cuando la condición nos dice que para ser considerado un activo en el sector público debe cumplir con el ¼ de la UIT y la vida estimada es de un año lo cual no cumple dichas licencias agenciadas para la unidad siendo esta partida incrementada en S/. 179,038.20. Del reporte de edificios y estructuras que hay construcciones que se muestran a valor residual sin embargo siguen generándose depreciación del edificio, no hay criterio establecido al depreciar dichos edificios pues varia el porcentaje de depreciación en varios de ellos generando una percepción del monto reflejado que tiene una desviación del 30% considerable para evaluar dicha partida. En la partida de mobiliario educativo que equivale a S/6'409,781.66 solo muestra una depreciación acumulada de 541,911.76 sin generarse informes sobre bajas de estos bienes no cumpliendo el procedimiento que es regular para estos, por ende, la partida no estaría reflejando la situación real del mobiliario en el ente y esto se cumple para cada partida del reporte mensual del valor actualizado y depreciación.

Se concluye que la capacidad de verificación en la UGEL de Lambayeque en un 83.9% presenta un porcentaje de deficiente y en un 16.1% presenta un nivel mínimo, como se puede observar en el presente estudio. La dimensión codificación en la UGEL de Lambayeque presenta un nivel deficiente en un 82.1%, seguido de un 17.9% la dimensión codificación presento un nivel mínimo tal como se puede observar en el presente estudio. El nivel de la dimensión registro UGEL de Lambayeque presentó un nivel deficiente con el 82.1% y un nivel mínimo con el 17.9%, como se observa en el presente estudio.

Se concluye que el nivel de la variable inventario en la UGEL de Lambayeque presentó un nivel deficiente en un 82.1%, seguido de un nivel mínimo con el 17.9% tal como se puede observar en el presente estudio.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque aplicar el sistema de control interno para la conciliación de los inventarios como una guía para su implementación en las diferentes UGEL descentralizadas.

Se recomienda a la UGEL de Lambayeque evaluar los riesgos de sistema de gestión de inventarios como parte de un proyecto interno con políticas de revisión en las instituciones que abarca en su sede.

Se recomienda al Dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lambayeque aplicar políticas y lineamientos que permitan la aplicación de la propuesta de sistema de control interno para la conciliación de los inventarios en la UGEL de Lambayeque.