



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

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL  
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO  
UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL  
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Autor (es):**

**Tapia Palomino Luzdeli**

**Asesor:**

**Mg. Navarro Santander Javier Estuardo**

**Línea de Investigación:**

**Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2020**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL  
INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO  
UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018**

Tapia Palomino Luzdeli

## Dedicatoria

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de mis estudios.

A mis padres, Evelio Tapia y Sara Palomino por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores y sus ejemplos de perseverancia que los caracteriza, su motivación constante que me ha permitido seguir adelante con este sueño de llegar a culminar mi carrera profesional.

Finalmente, a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario, y que me ayudaron en el desarrollo de la investigación.

## **Agradecimiento**

Gracias a mi universidad Señor De Sipan por haberme permitido formarme en ella, a mis maestros por sus enseñanzas para desarrollarme profesionalmente y haberme brindado todos sus conocimientos.

También agradezco al Instituto Superior Tecnológico Público “Utcubamba” por brindarme la información necesaria para la preparación de la investigación.

A mis compañeros de aula que supieron aceptarme para complementarnos con nuestras debilidades y fortalezas e hicieron a lado nuestras diferencias y me brindaron su amistad, confianza y apoyo.

## **Resumen**

El cumplimiento del control interno de inventarios es primordial para cualquier tipo de organización, en ese sentido, las organizaciones estatales pasan por un problema al no tener sistemas sofisticados para su supervisión y monitoreo. En ese sentido, la presente investigación tuvo como objetivo general definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande. El estudio fue de tipo cuantitativo, descriptivo y de corte transversal y no experimental; se tomaron como muestra a los 26 colaboradores de la institución a quienes se les aplicó una encuesta de 12 ítems. Los resultados mostraron que a pesar de que existen reglas y políticas para el control interno, éstas no se cumplen por falta de involucramiento del personal, además, que no se han identificado los riesgos y a pesar que los sistemas de comunicación funcionan, los sistemas de información actuales no son confiables. Se concluye que se requiere de manera urgente la aplicación de un mejor sistema y la concientización del personal.

Palabras claves: control interno, inventarios, prevención

## **Abstract**

Compliance with internal inventory control is essential for any type of organization, in that sense, state organizations have a problem because they do not have sophisticated systems for supervision and monitoring. In this sense, the present investigation had as a general objective to define the components for the internal control of inventories of the Institute of Higher Technological Public Utcubamba in Bagua Grande. The study was quantitative, descriptive and cross-sectional and non-experimental; The 26 employees of the institution were taken as a sample to whom a 12-item survey was applied. The results showed that although there are rules and policies for internal control, these are not met due to lack of staff involvement, in addition, that the risks have not been identified and despite the fact that communication systems work, information systems Current are not reliable. It is concluded that the application of a better system and staff awareness is urgently required.

Keywords: internal control, inventories, prevention

## Índice

<b>Resumen .....</b>	<b>v</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>vi</b>
<b>I. Introducción .....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática .....	13
1.2. Trabajos previos .....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	17
1.3.1. Control interno.....	17
1.3.2. Objetivos del control interno .....	17
1.3.3. Componentes del control interno.....	18
1.3.4. Principios aplicables al control interno .....	19
1.3.5. Implementación del sistema del control interno.....	19
1.3.6. Beneficios del sistema del control interno.....	20
1.4. Formulación del problema.....	20
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	20
1.6. Hipótesis .....	20
1.7. Objetivos.....	21
1.8. Limitaciones .....	21
<b>II. Materiales y métodos.....</b>	<b>22</b>
2.1. Tipo y diseño de investigación .....	22
2.1.1. Tipo de investigación.....	22
2.1.2. Diseño de investigación.....	22
2.2. Población y muestra.....	23
2.2.1. Población .....	23
2.2.2. Muestra .....	23
2.3. Operacionalización de variables.....	24
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	25
2.4.1. La Encuesta.....	25
2.5. Procedimiento de análisis de datos .....	25
<b>III. Resultados.....</b>	<b>26</b>
3.1. Tablas y figuras .....	26

<b>IV. Discusión.....</b>	<b>38</b>
<b>V. Conclusiones y Recomendaciones .....</b>	<b>40</b>
5.1. Conclusiones.....	40
5.2. Recomendaciones .....	41
<b>VI. Referencias .....</b>	<b>42</b>
<b>VII. Anexos.....</b>	<b>44</b>
7.1. Anexo 01: Formato T1 .....	44
7.2. Anexo 02: Acta de originalidad.....	45
7.3. Anexo 03: Reporte de Turnitin.....	46
7.4. Anexo 04: Carta de autorización .....	49
7.5. Anexo 05: Validación de Instrumentos .....	50
7.6. Anexo 06: Matriz de Consistencia.....	59
7.7. Anexo 07: Evidencia fotográfica.....	60



## Índice de tablas

Tabla 1 Población.....	23
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	24
Tabla 3 El personal se involucra en las actividades de control en la institución.....	26
Tabla 4 El personal sigue las reglas establecidas por la institución.....	27
Tabla 5 Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución.....	28
Tabla 6 La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos.....	29
Tabla 7 La institución tiene identificado cada uno de los riesgos.....	30
Tabla 8 La institución gestiona los riesgos.....	31
Tabla 9 La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno.....	32
Tabla 10 La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno....	33
Tabla 11 Existen sistemas de prevención establecidos para la institución.....	34
Tabla 12 Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución.....	35
Tabla 13 Los sistemas de información son confiables en la institución.....	36
Tabla 14 Los sistemas de información son eficientes en la institución.....	37

## Índice de figuras

Figura 1. Involucramiento del personal .....	26
Figura 2. Reglas establecidas por la institución .....	27
Figura 3. Función de cada colaborador .....	28
Figura 4. Políticas institucionales .....	29
Figura 5. Identificación de los riesgos .....	30
Figura 6. Gestión de riesgos por parte de la institución .....	31
Figura 7. Desarrollo de actividades internas .....	32
Figura 8. Desarrollo de actividades externas .....	33
Figura 9. Sistemas de prevención .....	34
Figura 10. Monitoreo de actividades de control .....	35
Figura 11. Sistemas de información confiables .....	36
Figura 12. Sistemas de información eficientes .....	37

## I. Introducción

El estudio se enfoca en profundizar en la problemática del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba - Bagua Grande, 2018, ha sido desarrollado con el objetivo de definir los componentes para el control interno de inventarios. Para ello, se ha formulado la siguiente pregunta ¿Qué componentes se debe tener en cuenta para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande? Que a su vez tuvo como principal objetivo definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande, lo que sugirió plantear la siguiente hipótesis: Si se definen los componentes a tener en cuenta, existirá un mejor control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.

Ante esa situación, se propuso investigar todo lo que concierne a el ambiente de control dentro de la organización, esto implicó los riesgos, evaluaciones, actividades, monitoreo, prevención, entre otros. Y, con ello, establecer los sistemas de comunicación e información del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.

El estudio presenta la siguiente estructura:

La primera parte analiza la problemática de la organización desde los tres ámbitos, la internacional, nacional y local, donde se han plasmado informes sobre el tema de estudio que se relaciona con el corazón de la tesina. Todo esto es acompañado del marco analítico de conceptos que se han definido según las dimensiones que parten del cuadro de variables.

En la parte dos, se hace énfasis en la metodología empleada, se describen el tipo y diseño de estudio, se muestra el cuadro de variables, así como la definición de la población. Cada uno de estos apoyado en la teoría por cada autor.

En el tercer capítulo, se muestran los resultados expuestos en gráficas e interpretadas cada una de ellas según lo hallado, además, las tablas muestran la parte estadística de lo encontrado.

Para el capítulo cuatro se ha planteado cuatro se ha desarrollado la discusión de cada uno de los resultados por cada dimensión, esto acompañado con cada cita bibliográfica según corresponda.

Y, finalmente en el capítulo siguiente se han planteado las conclusiones respectivas así como las recomendaciones para cada una de ellas.

## 1.1. Realidad problemática

### Internacional

Cevallos y Chuquitarco (2016) realizaron una investigación basado en los problemas que aqueja la empresa Segurisarz Cía. Ltda., ubicada en Quito, donde según los primeros indicios, se evidencian pérdidas dentro del área del almacén, además, que, no se tienen procedimientos estandarizados para el control de las actividades tanto dentro como fuera de ella. Esta situación ha traído consigo que se incrementen las pérdidas generando una serie de consecuencias en contra de la organización.

De acuerdo a la revista Transparency International (2016) refiere que en Latinoamérica se pueden observar grandes problemas frente al control de las actividades empresariales, el primero, devela la problemática de las ejecuciones presupuestarias y lo otro es que la administración carece de eficiencia en los sistemas que llevan a una mejor gestión de las existencias.

Así mismo, Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) indican que la base de toda empresa comercial es la compra de bienes y servicios, y por esa misma razón, la importancia del manejo del inventario es vital para que pueda alcanzar los objetivos organizacionales; este manejo contable apoyará a la empresa a mantener un control oportuno y conocer los estados en un periodo determinado.

### Nacional

De acuerdo a Cruzado (2015), los procesos de supervisión dentro de la empresa, generan un impacto positivamente en la renta de una empresa pues el costo beneficio es su inversión es mucho mayor en el tiempo y permite tener un sistema mucho más eficiente de cara a las operaciones que se tienen en frente y las futuras que gestionará la empresa. Por lo tanto, no hay ninguna excusa para que no se invierta en ella y se implemente.

Además, la problemática radica según Alfaro (2016) en que el control patrimonial no es eficiente en cuanto a su actualización de datos e información brindada en muchas

organizaciones del gobierno, no es consistente debido a que se hay diferencia entre el activo que posee en sus estados financieros y lo que realmente tiene en físico; presentan un alto riesgo en las áreas de Logística y Control Patrimonial. Esta situación debería de tenerse en cuenta pues de acuerdo a la “Ley N° 29151 (Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, 359973, 2007), que supervisa a las instituciones del estado en lo que refiere a la adquisición de bienes y materiales mediante la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN), cabe señalar que las funciones, atribuciones y obligaciones comprenden, tanto a las relacionadas con la gestión inmobiliaria y mobiliaria estatal”.

Así mismo, Falconi (2018) aduce la realidad problemática de este sector aduciendo que la problemática es común cuando se da sobre el patrimonio de la institución debido a muchos factores, entre ellas el cambio de jefaturas, trabajadores que son desplazados a otras áreas y esquivan toda responsabilidad, desconocimiento del patrimonio, deterioro de las relaciones internas; ante esto, surge el reto de mejorar las actividades dentro de la institución en forma lateral a todos los involucrados.

#### Local

El Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba con RUC 20437454419, con domicilio en Jr. Las delicias N° 380 sector Visalot Amazonas - Utcubamba - Bagua Grande tiene como actividad principal la enseñanza superior, inició sus actividades comerciales el 13 de marzo del año 2000. La Institución educativa durante su existencia ha presentado y viene presentado falencias en sus controles respecto de la gestión de inventarios patrimoniales, toda vez que no existen procedimientos que los ayude a realizar su labor con eficacia. Dentro de su problemática encontramos el mal uso y manejo de los recursos por personas con desconocimiento total en el manejo del control de los bienes patrimoniales, concentrándose en un total desorden que conlleva a no tener un inventario de los bienes de propiedad del instituto.

## 1.2. Trabajos previos

### Internacional

Flores y Rojas (2016) en su estudio sobre la Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, buscaron en su objetivo evaluar los procesos actuales para el diseño del funcionamiento del control de los inventarios a través de nuevos lineamientos. Para ello tomaron como muestra a un grupo de trabajadores a quienes se les aplicaron una serie de cuestionarios y se les mostró flujogramas para tomarles luego una entrevista a profundidad. Los resultados mostraron que hay una deficiencia en los sistemas de control y se concluye que es posible que puedan implementarse progresos en las acciones de supervisión y control.

Por otro lado, Jiménez y Fernández (2017) analizan la situación de la empresa Comercializadora J&F buscaron desarrollar un diseño para la mejora de las actividades del ciclo de inventarios de la empresa, donde encontraron una serie de dificultades como rotación de inventarios y la deficiente actividad de control de unidades. Se tomaron una serie de encuestas dentro de la organización y por cada responsable de área una entrevista que finalmente se obtuvo como resultado que no existen buenas prácticas en el control de los inventarios y el trabajo con los proveedores es irregular y deficiente. Se concluye que urge una necesidad inmediata de integrar un sistema para el cuidado y control de las existencias.

Pérez (2017) planteó en su estudio sobre un Sistema de Control Interno en el área de Inventarios de una empresa que se dedica a la venta de materias primas industriales; en ella el autor identificó que el problema principal es la falta de controles internos que afectan las decisiones administrativas y contables de la empresa, con esto se buscó minimizar los efectos de robo y pérdidas de las existencias dentro del almacén. Se tomaron una serie de cuestionarios aplicados a los colaboradores y jefes de áreas, se tomaron métricas cuantitativas y no experimental. Los resultados mostraron que de acuerdo a los últimos inventarios los equipos y maquinaria han sufrido pérdidas, por ello se requiere un diseño de control interno urgente.

## Nacional

Ruiz (2016), en su tesis titulada “Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016” de la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima año 2016, tiene como objetivo general “determinar en qué medida el control se relaciona con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016”. Concluyendo que hay una significancia entre de las existencias con la falta de normativas y herramientas de control, de lo que se puede aducir que a un mejor control interno mejor se realizará un mejor cuidado de las existencias.

Medina y Saavedra (2017) en su estudio en la organización Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, planteó el encontrar de qué forma afecta la implementación del sistema de manejo de los inventarios. El estudio concluye que si se afecta de forma directa en la utilidad de la organización; además, existe una deficiencia al controlar los inventarios. Recomendando implementar un sistema de inventarios en donde se maneje mejor las diferentes etapas del control de almacén el cual representan el 35% en la utilidad; para lograr optimizar sus recursos, generando mayor rentabilidad.

Barra (2018) en su investigación titulada “Gestión Patrimonial de los Bienes Muebles en la Marina de Guerra del Perú 2012 – 2015”, plantea como objetivo general “Comparar la gestión patrimonial de los bienes muebles en la Marina de Guerra del Perú periodo 2012– 2015”. Luego del análisis y discusión de sus resultados, finalmente concluye que en su “investigación se comparó la gestión patrimonial de los bienes muebles en la Marina de Guerra del Perú periodo 2012 – 2015 evidenciando en términos generales una eficiente gestión en el tratamiento de sus bienes”.

## Local

Sánchez (2017), en su tesis titulada “Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la Ugel- Ferreñafe – 2017”, estableció como objetivo general “Determinar que el control interno mejorará la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Ferreñafe”. Así mismo recomendó que “la importancia de manejan mejor el problema deriva de la capacidad de las personas y las



herramientas que tengan para esto, así mismo, que debe de estandarizarse los procesos de manera interna”.

Aldoradín (2017) en su estudio sobre el Control interno de inventarios en el área de ventas de la empresa Negocios y Servicios, quiso entender cómo afecta en las ventas del negocio la falta de control, para eso se aplicaron entrevistas a los propietarios de la empresa, así como el análisis documentario de los ratios financieros y el ingreso y salida de mercadería. Los resultados mostraron que existen problemas en el área que se evidencian con la falta de cuidado en los inventarios y la pérdida de existencias dentro de ella. Por eso se proponen mejoras sobre el control interno analizando que el ingreso va mejorar en un 43%.

Romero (2018) en su investigación sobre el control del patrimonio en la Dirección Regional de Agricultura – Huaraz, 2018”; el autor buscó en qué situación se encontró el patrimonio de la institución, concluyendo que el control patrimonial influye de manera positiva en la administración de bienes patrimoniales.

### 1.3. Teorías relacionadas al tema

#### 1.3.1. Control interno

El Control Interno comprende las acciones de reserva previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. (Alvarado, 2013. p.649).

#### 1.3.2. Objetivos del control interno

De acuerdo a Álvarez & Álvarez (2014. p.1121), los objetivos son:

- a. Originar el trabajo para detectar la eficacia, la eficiencia, la economía y la transparencia del manejo de las operaciones en los servicios que brinda la organización.

- b. Atender cada aspecto que involucra el mal uso de los materiales dentro de la organización.
- c. Desempeñar la función de las normas que tiene la entidad.
- d. Avalar los niveles de confianza, así como la oportuna información.
- e. Atizar la práctica de valores de cuidado.
- f. Originar el trabajo del cumplimiento de los funcionarios.

### 1.3.3. Componentes del control interno

Según Álvarez & Álvarez (2014. p.1121), éstos son:

- a. El ambiente: referido al contexto donde se desarrolla la supervisión basado en conductas apropiadas y respeto de las reglas.
- b. Estimación de los riesgos: a partir de la identificación y análisis de los eventos que podrían afectar el rendimiento de la eficiencia de las actividades y operaciones de la institución.
- c. Acciones de control: sentados en la normativa básica de toda institución que comprende todo el organigrama de la institución; se rige por los sistemas de función del personal con el fin de asegurar que se cumplan los objetivos.
- d. Acciones de monitoreo y prevención: que se adoptan a partir del desempeño con el fin de salvaguardar la calidad de los objetivos que han sido tomadas de la misma institución.

- e. Medios de comunicación e información: mediante el proceso de la integración de la información de todos los datos que se manejan en el área o empresa para que se pueda dotar de altos grados de confiabilidad para la toma de decisiones.

#### 1.3.4. Principios aplicables al control interno

De acuerdo a Álvarez & Álvarez (2014. p.1121), éstos son:

- a. Autocontrol: como la forma de manejo y de trabajo de forma que se asegure la eficiencia evitando la desviación de las existencias.
- b. Autorregulación: como la capacidad de manejo de los procesos para asegurar la eficiencia y transparencia de las actividades inherentes al trabajo.
- c. La Autogestión: como la conducción de la ejecución de las funciones que tiene la organización de manera propia.

#### 1.3.5. Implementación del sistema del control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- a. El proceso de planificar, como el hecho de la conducción de todo el sistema comprendido desde la alta dirección hasta la enunciación de la realidad de la empresa; por ello, existen normativas de cuidado establecidas por la misma empresa para que sirva para la elaboración del plan de trabajo asegurando el funcionamiento y eficacia del proceso.
- b. La acción de ejecutar, comprendida por las acciones del plan de trabajo que se establecen en los niveles de la organización, respetando las políticas y normas bajo el marco legal, así como el respeto a sus componentes.

- c. La etapa de evaluación, desde las acciones de consecución de objetivos y metas dentro de todo proceso de evaluación y supervisión mediante la mejora continua de las actividades.

#### 1.3.6. Beneficios del sistema del control interno

- a. Bajar los sistemas de riesgo
- b. Conseguir las metas
- c. Desarrollar el progreso de la organización
- d. Ser transparentes en las operaciones
- e. Cumplir con la normativa institucional
- f. Cuidar los bienes des Estado
- g. Tener información oportuna y confiable
- h. Avivar la práctica de los valores institucionales
- i. Originar el cumplimiento de cada meta

#### 1.4. **Formulación del problema**

¿Qué componentes se debe tener en cuenta para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande?

#### 1.5. **Justificación e importancia del estudio**

Mediante la búsqueda de la excelencia de los procesos se hace necesario un exhaustivo análisis de la problemática encontrada en la institución en estudio; por otro lado, en la presente investigación se observa el uso de orientaciones teóricas en relación al tema de auditoría y control, de este modo, el estudio se basa en posiciones científicas tomadas de las teorías existentes.

#### 1.6. **Hipótesis**

H1: Si se definen los componentes a tener en cuenta, existirá un mejor control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.

### 1.7. **Objetivos**

#### Objetivo general

Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.

#### Objetivos específicos

- Conocer el ambiente de control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande
- Analizar los procesos de inseguridades del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande
- Identificar las actividades del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande
- Determinar las actividades de vigilancia del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande
- Establecer los sistemas de comunicación e información del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande

### 1.8. **Limitaciones**

El problema en este punto ha sido el tiempo para obtener las respuestas de los encuestados quienes se encontraban en labores en al momento de recoger la data.

## II. Materiales y métodos

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el propósito de establecer su estructura o comportamiento”. Mediante la investigación descriptiva se pretende describir la realidad y el comportamiento para obtener datos precisos de la población en estudio. (Hernández, Fernández y Batista, 2014, p.91).

Además, tiene un lado de propuesta, que de acuerdo a Ñaupas (2013), se pretende resolver una situación de acuerdo a la problemática hallada basada en aspectos técnicos y científicos.

#### 2.1.2. Diseño de investigación

Un estudio de este tipo encaja en la parte no experimental, que no sea sometido a los colaboradores de la investigación a ningún tipo de prueba, es decir, fueron tomados en su estado natural. Además, es transversal, porque se tomó los datos en una sola vez.

Se ha considerado el diseño siguiente:

M ————— O

Donde:

M: Muestra conformada por los colaboradores del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba

O: Observación de las variables: Control interno de inventarios

## 2.2. Población y muestra

### 2.2.1. Población

El grupo de personas que pertenezcan a un conjunto de características que los representen, son denominados población, pues es aquella donde el investigador va tomar a los sujetos para la ejecución del estudio.

La población identificada para el estudio son los colaboradores del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba, que suman un total de 26.

Tabla 1  
*Población*

Mes	Total
Colaborador Directivo	01
Colaborador Jerárquico	02
Colaborador Docente	18
Colaborador Administrativo y de servicios	05
<b>Total</b>	<b>26</b>

Fuente: Asignación de Personal año 2018

### 2.2.2. Muestra

La muestra será la misma que la población al ser pequeña.

### 2.3. Operacionalización de variables

Tabla 2  
*Operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
Control interno de inventarios	El sistema de control interno o sistema de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo (Álvarez y Álvarez, 2016).	Ambiente de control	Involucramiento del personal Seguimiento de conductas y reglas Asignación de funciones	Encuesta	(1) Muy en desacuerdo
		Evaluación de riesgos	Reducción de riesgos Tipos de riesgos Gestión de riesgos		(2) En desacuerdo
		Actividades de control	Actividades internas Actividades externas		(3) Indiferente
		Actividades de prevención y monitoreo	Sistemas de prevención Monitoreo de actividades		(4) De acuerdo
		Sistemas de información y Comunicación	Sistemas de información confiable Sistemas de información eficientes		(5) Muy de acuerdo

Fuente: Elaboración propia basada en Álvarez y Álvarez (2016)



## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.4.1. La Encuesta**

Para la tratativa de datos cuantitativos, se requiere del uso de la encuesta, que es una herramienta donde se concentran un grupo de preguntas para el logro de los objetivos del estudio. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.197).

Para este trabajo, se ha tomado la escala de Likert, basado en una numeración del uno al cinco, siendo uno el valor más débil y el cinco el más fuerte.

## **2.5. Procedimiento de análisis de datos**

El uso de datos orienta a tener que emplear herramientas estadísticas para su interpretación dentro de las tablas y figuras que se muestran en el capítulo siguiente.

### III. Resultados

#### 3.1. Tablas y figuras

Tabla 3

*¿El personal se involucra en las actividades de control en la institución?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	8%
De acuerdo	5	19%
Indiferente	5	19%
En desacuerdo	14	54%
Totalmente de desacuerdo	0	0
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

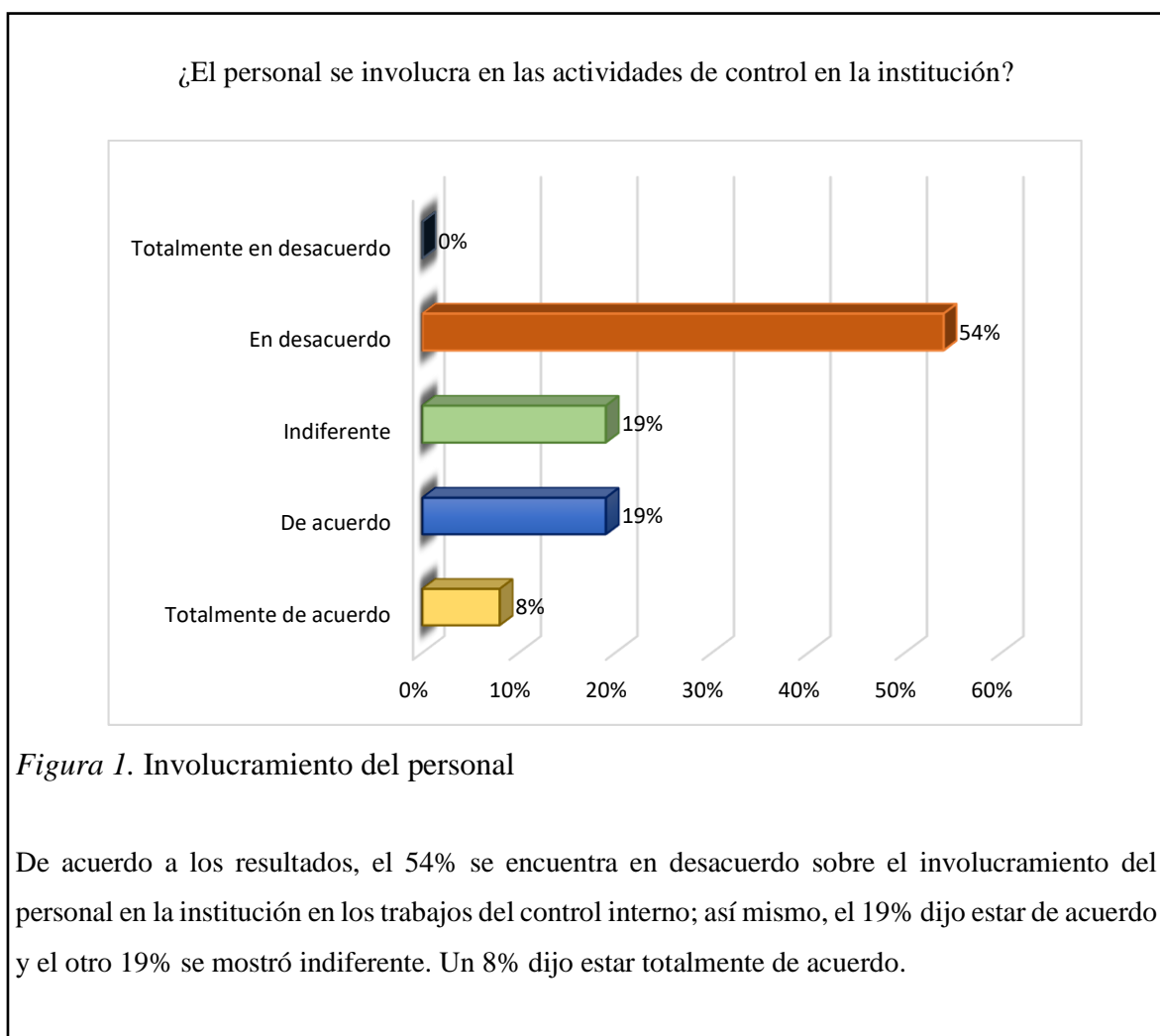


Tabla 4

*¿El personal ejecuta los procedimientos establecidos por la institución?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	31%
De acuerdo	8	31%
Indiferente	6	22%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente de desacuerdo	2	8%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

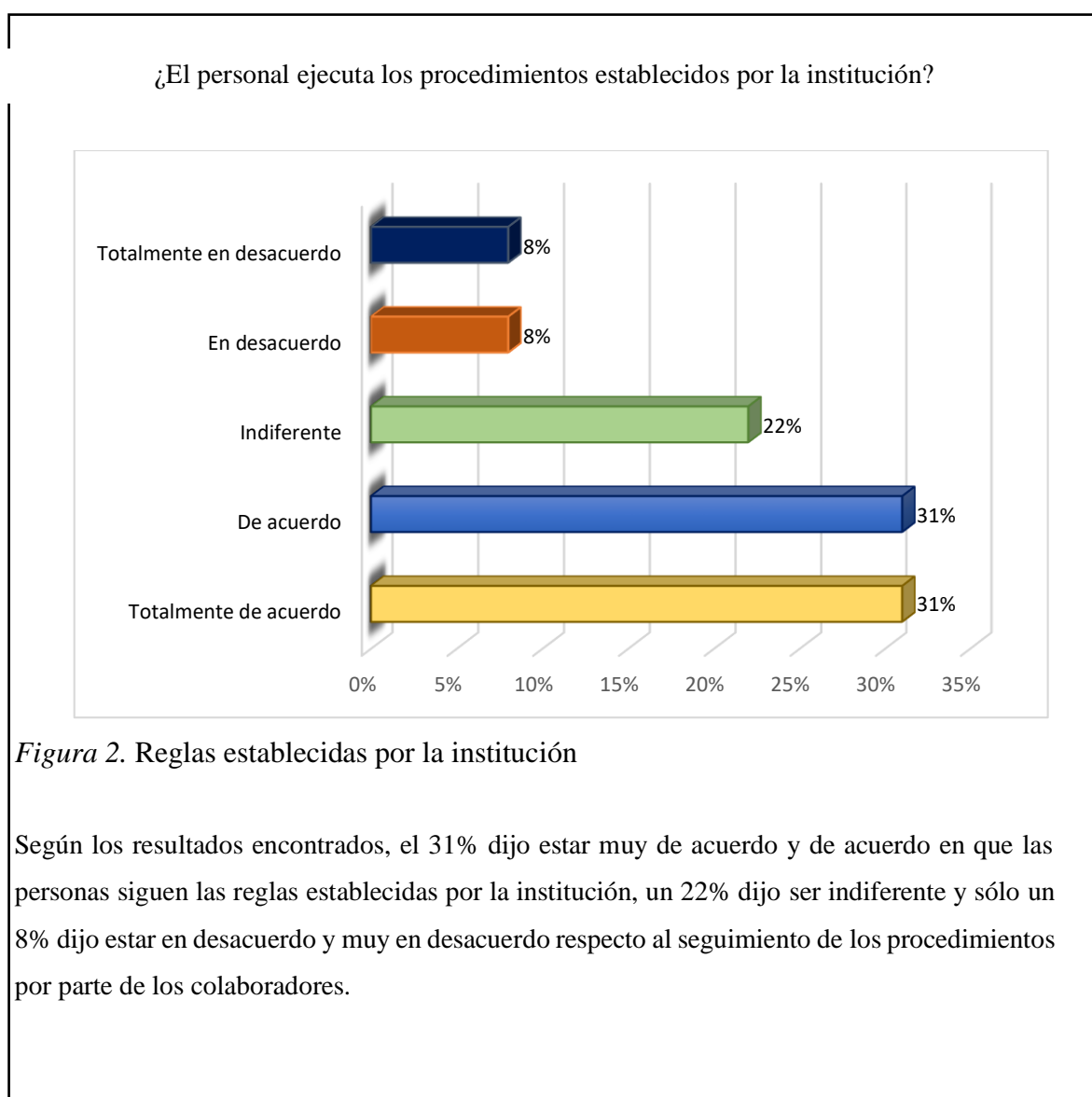


Tabla 5

¿Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	22%
De acuerdo	10	39%
Indiferente	8	31%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente de desacuerdo	0	0
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del IESTP Utcubamba

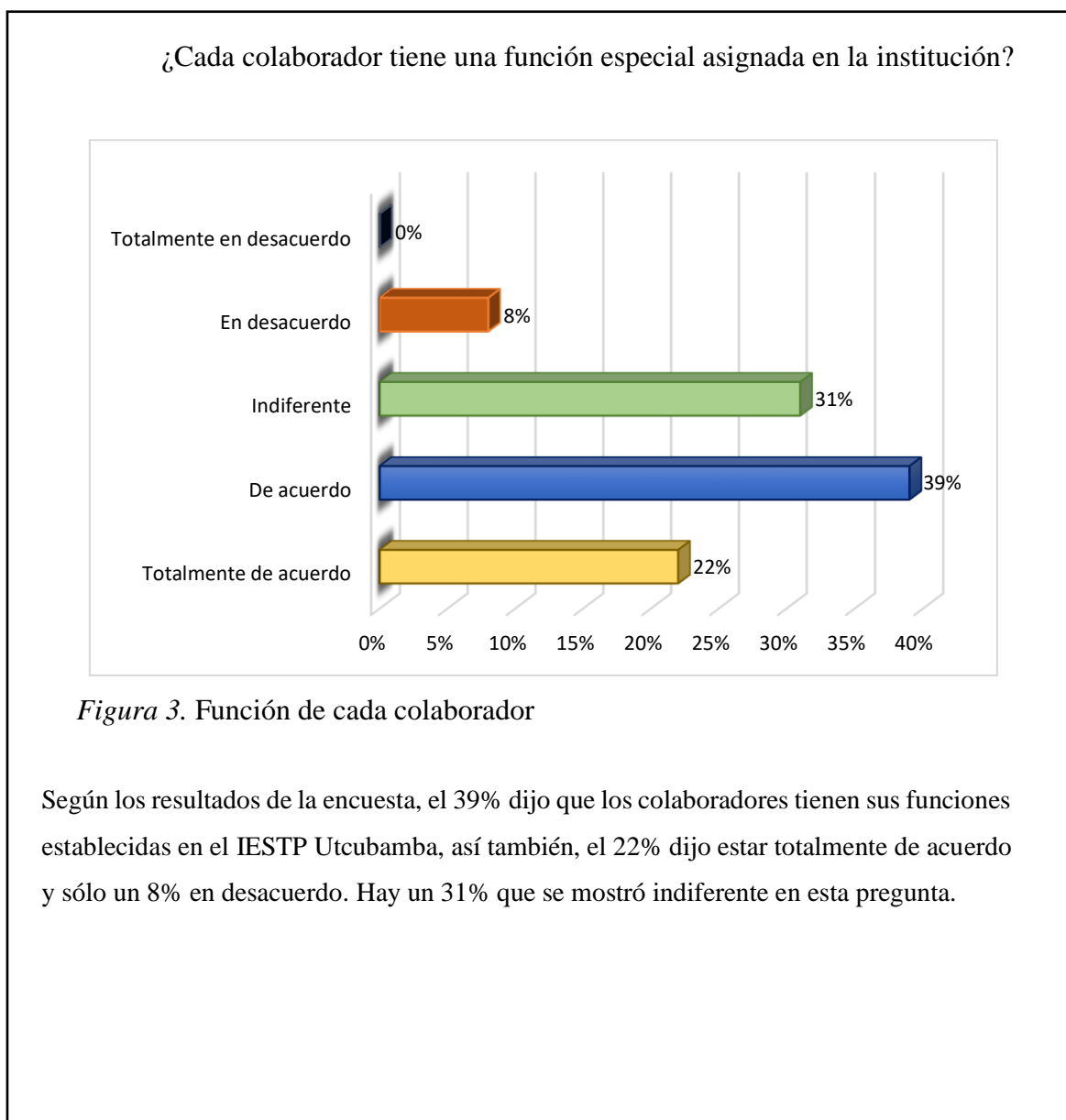


Tabla 6

*¿La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	4%
De acuerdo	4	15%
Indiferente	9	35%
En desacuerdo	8	31%
Totalmente de desacuerdo	4	15%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

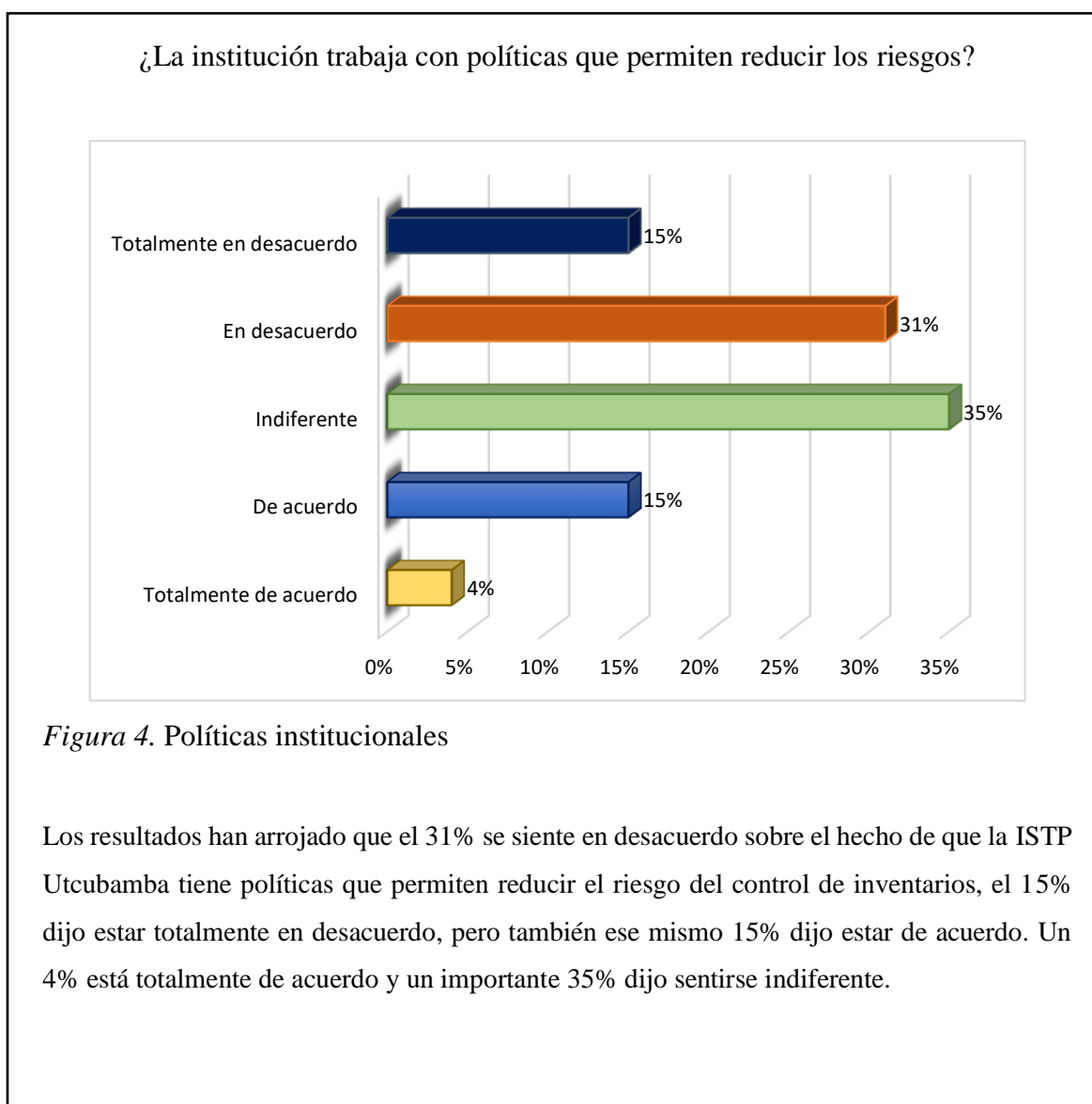


Tabla 7

*¿La institución tiene identificado cada uno de los riesgos?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	11%
De acuerdo	7	27%
Indiferente	5	19%
En desacuerdo	10	39%
Totalmente de desacuerdo	1	4%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

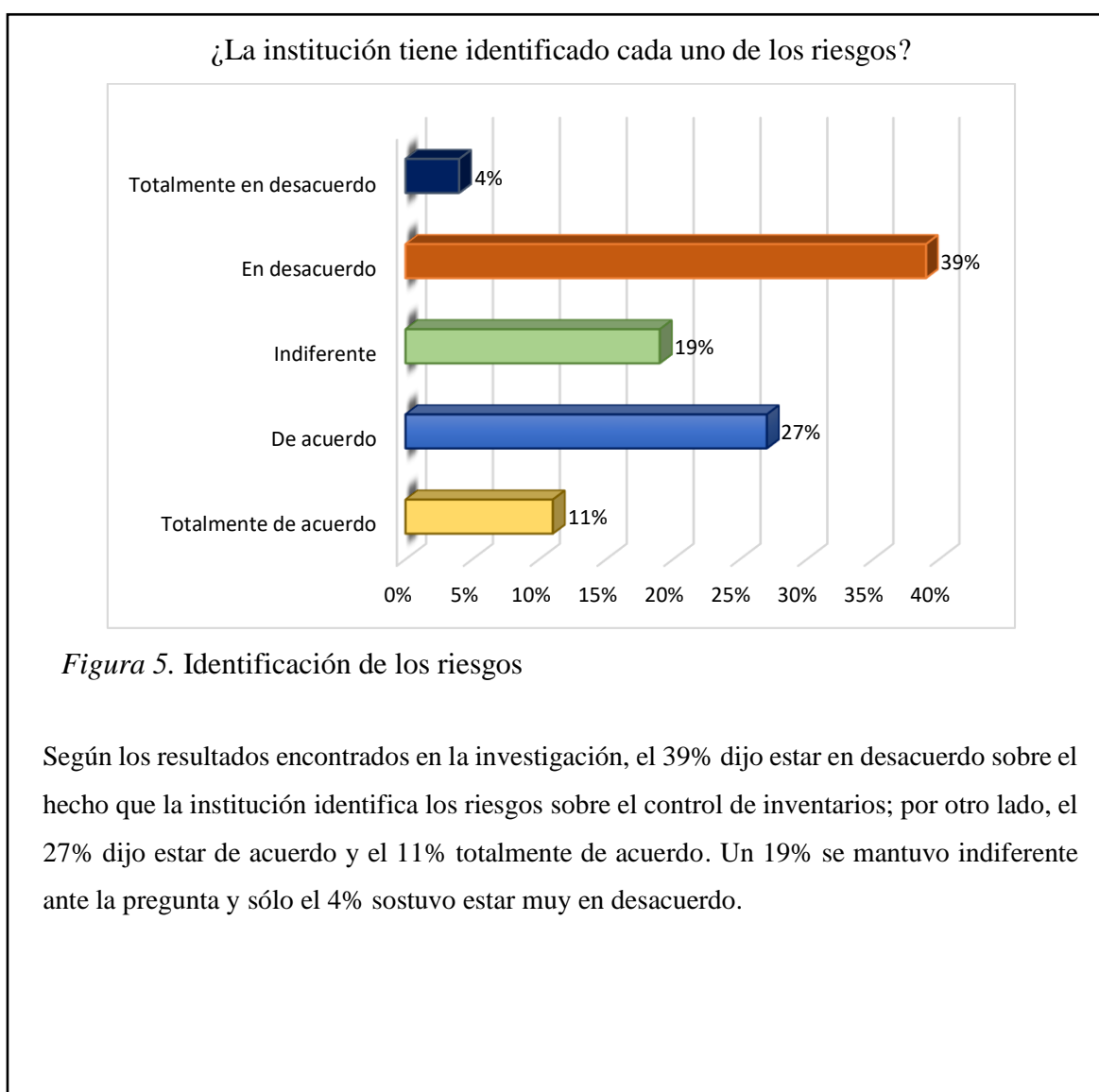


Tabla 8  
 ¿La institución gestiona los riesgos?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	23%
De acuerdo	11	42%
Indiferente	6	23%
En desacuerdo	3	12%
Totalmente de desacuerdo	0	0
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

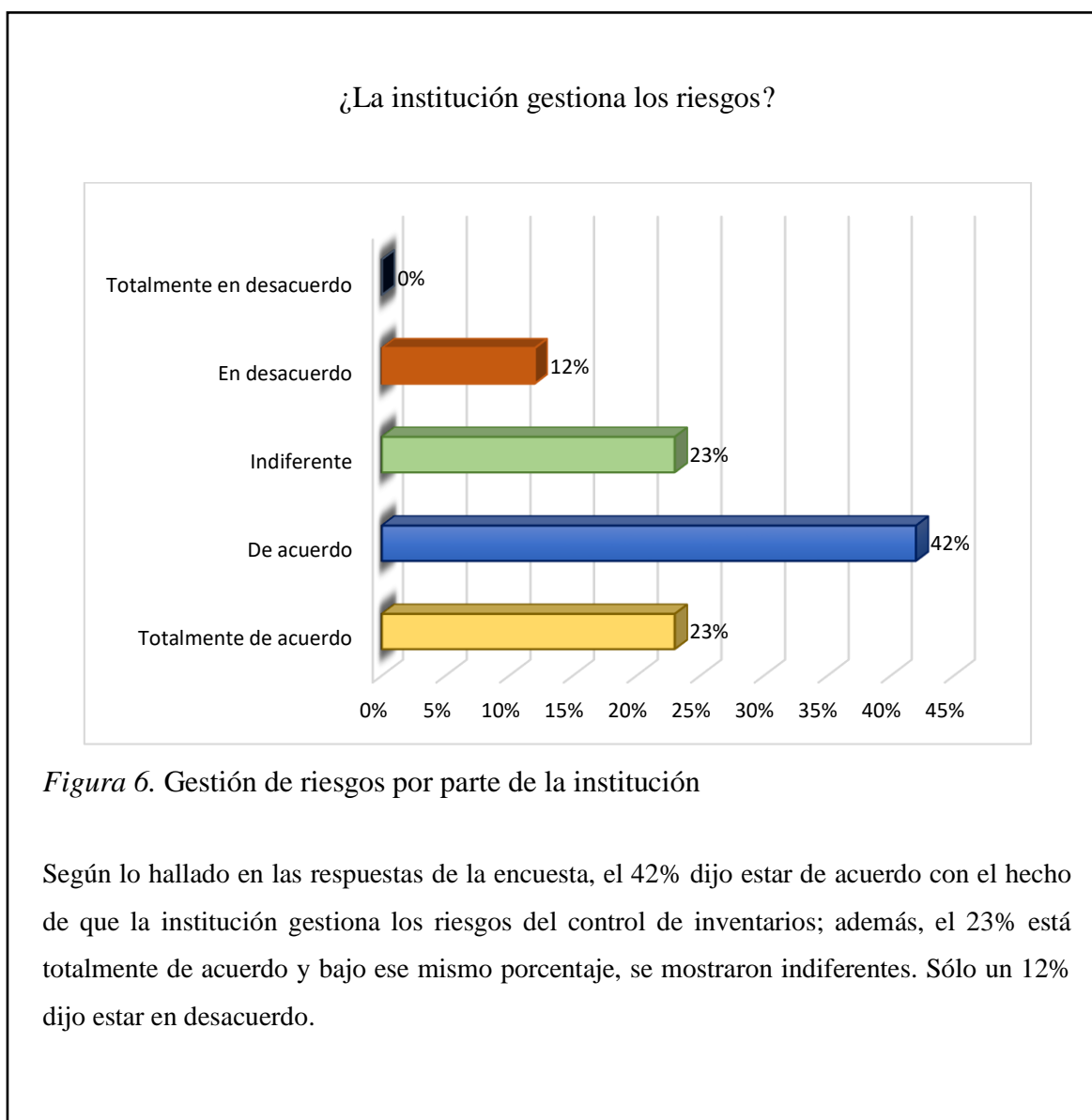
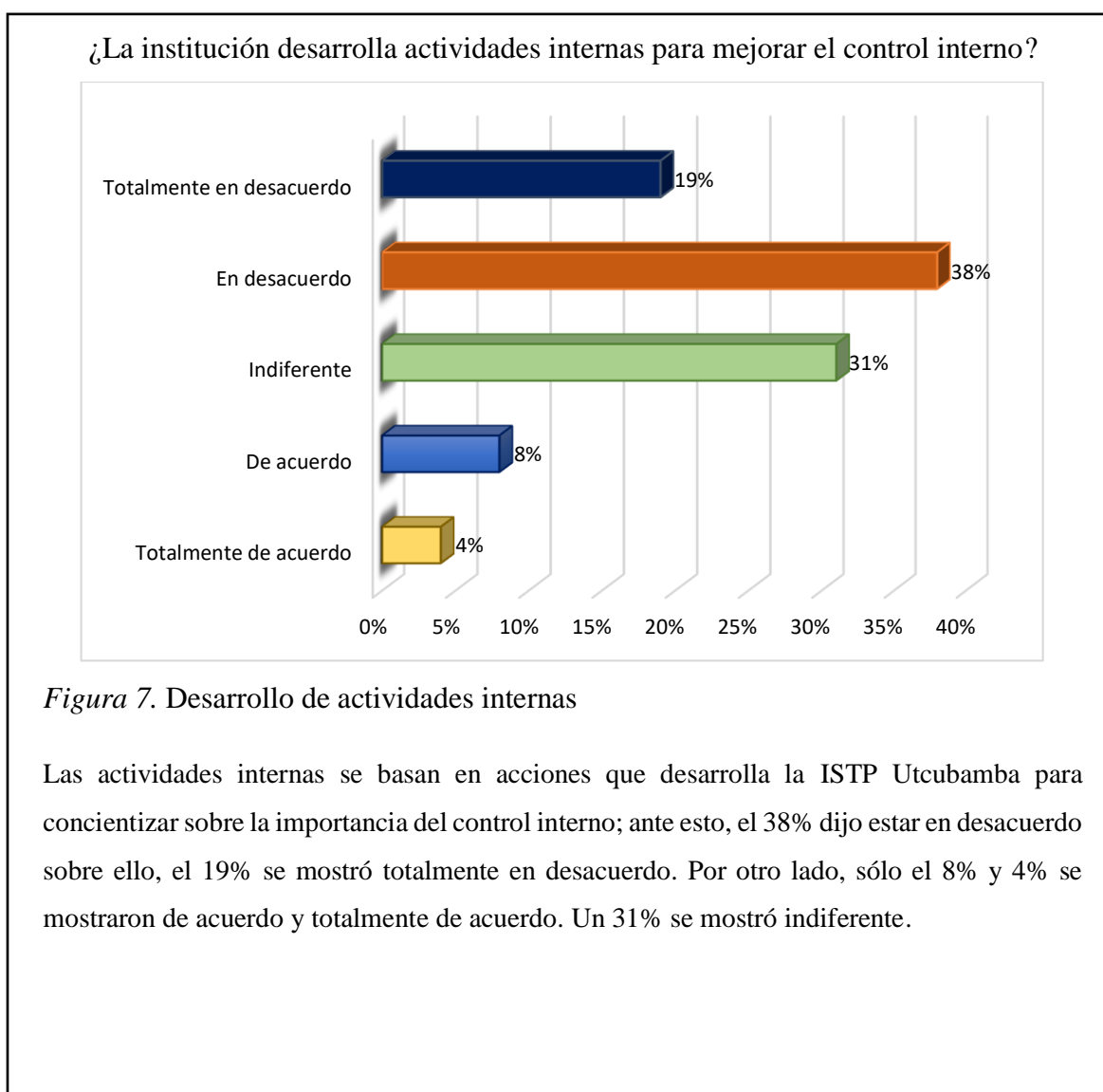


Tabla 9

*¿La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	4%
De acuerdo	2	8%
Indiferente	8	31%
En desacuerdo	10	38%
Totalmente de desacuerdo	5	19%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba



*Figura 7. Desarrollo de actividades internas*

Las actividades internas se basan en acciones que desarrolla la ISTP Utcubamba para concientizar sobre la importancia del control interno; ante esto, el 38% dijo estar en desacuerdo sobre ello, el 19% se mostró totalmente en desacuerdo. Por otro lado, sólo el 8% y 4% se mostraron de acuerdo y totalmente de acuerdo. Un 31% se mostró indiferente.



Tabla 10

*¿La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	4%
De acuerdo	2	8%
Indiferente	8	31%
En desacuerdo	9	35%
Totalmente de desacuerdo	6	22%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

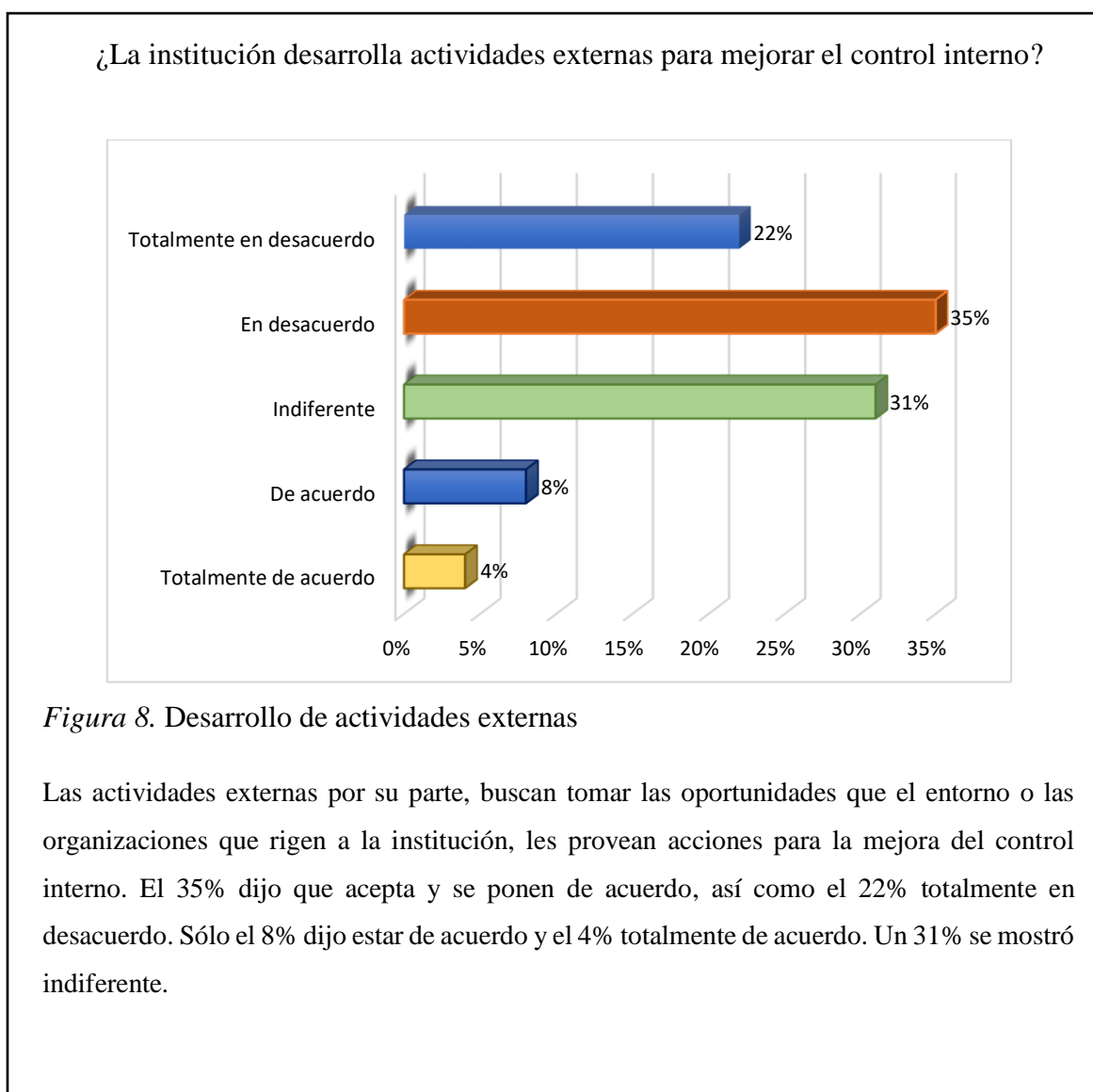


Tabla 11

*¿Existen sistemas de prevención establecidos para la institución?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	19%
De acuerdo	11	42%
Indiferente	8	31%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente de desacuerdo	0	0
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

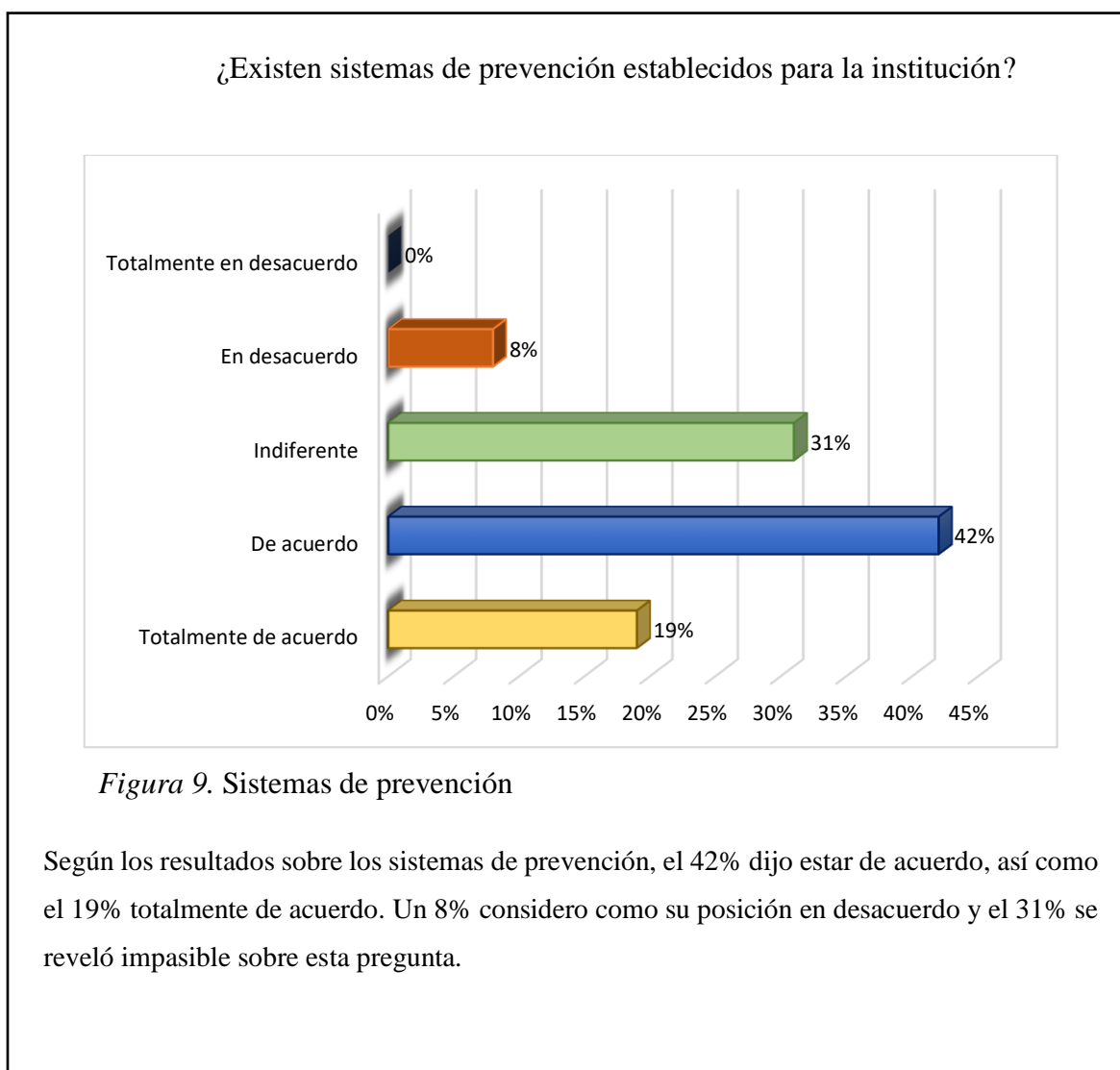


Tabla 12

*¿Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	15%
De acuerdo	13	50%
Indiferente	6	23%
En desacuerdo	2	8%
Totalmente de desacuerdo	1	4%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

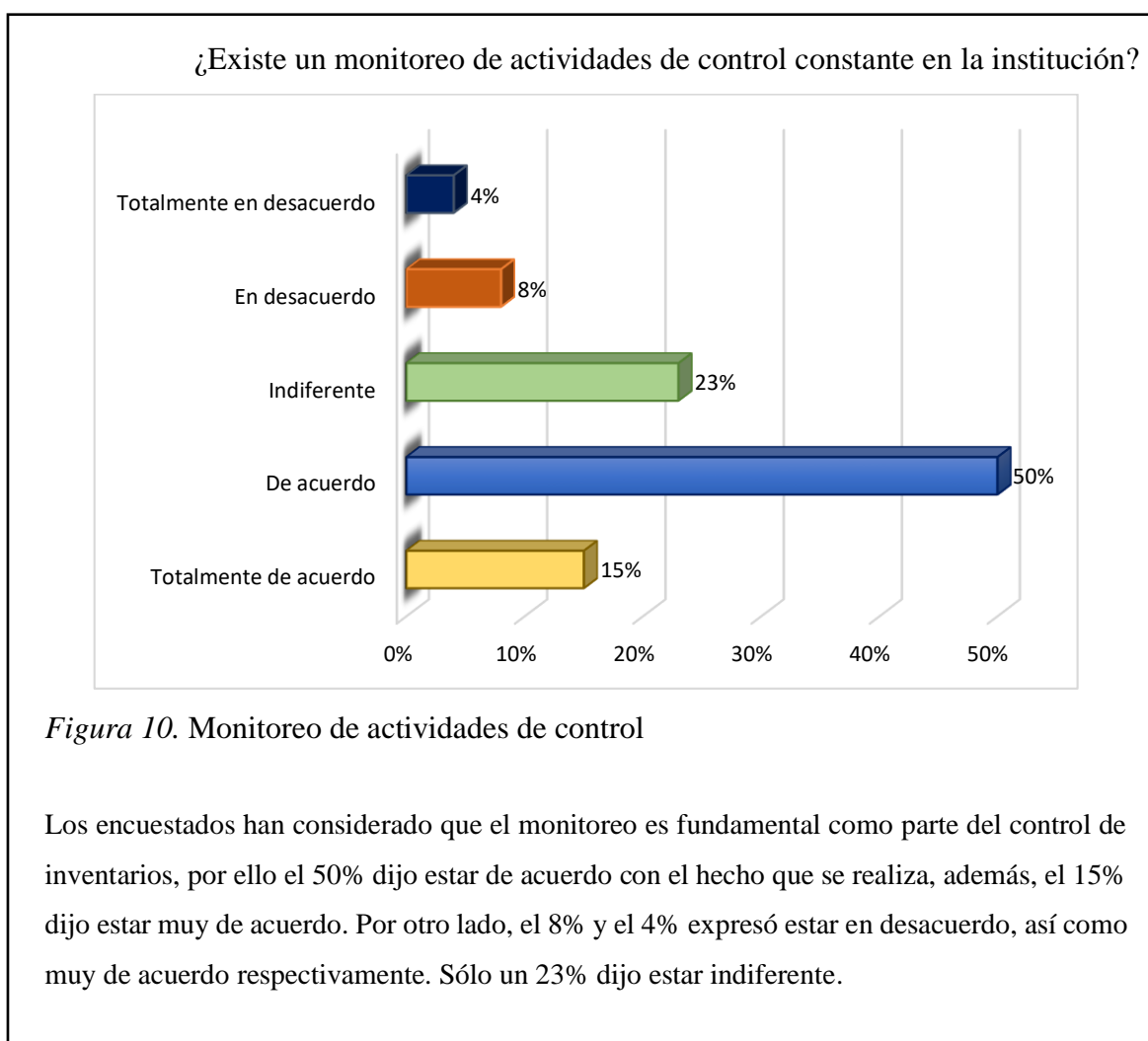


Tabla 13

*¿Los sistemas de información son confiables en la institución?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	15%
De acuerdo	6	23%
Indiferente	7	27%
En desacuerdo	6	23%
Totalmente de desacuerdo	3	12%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba

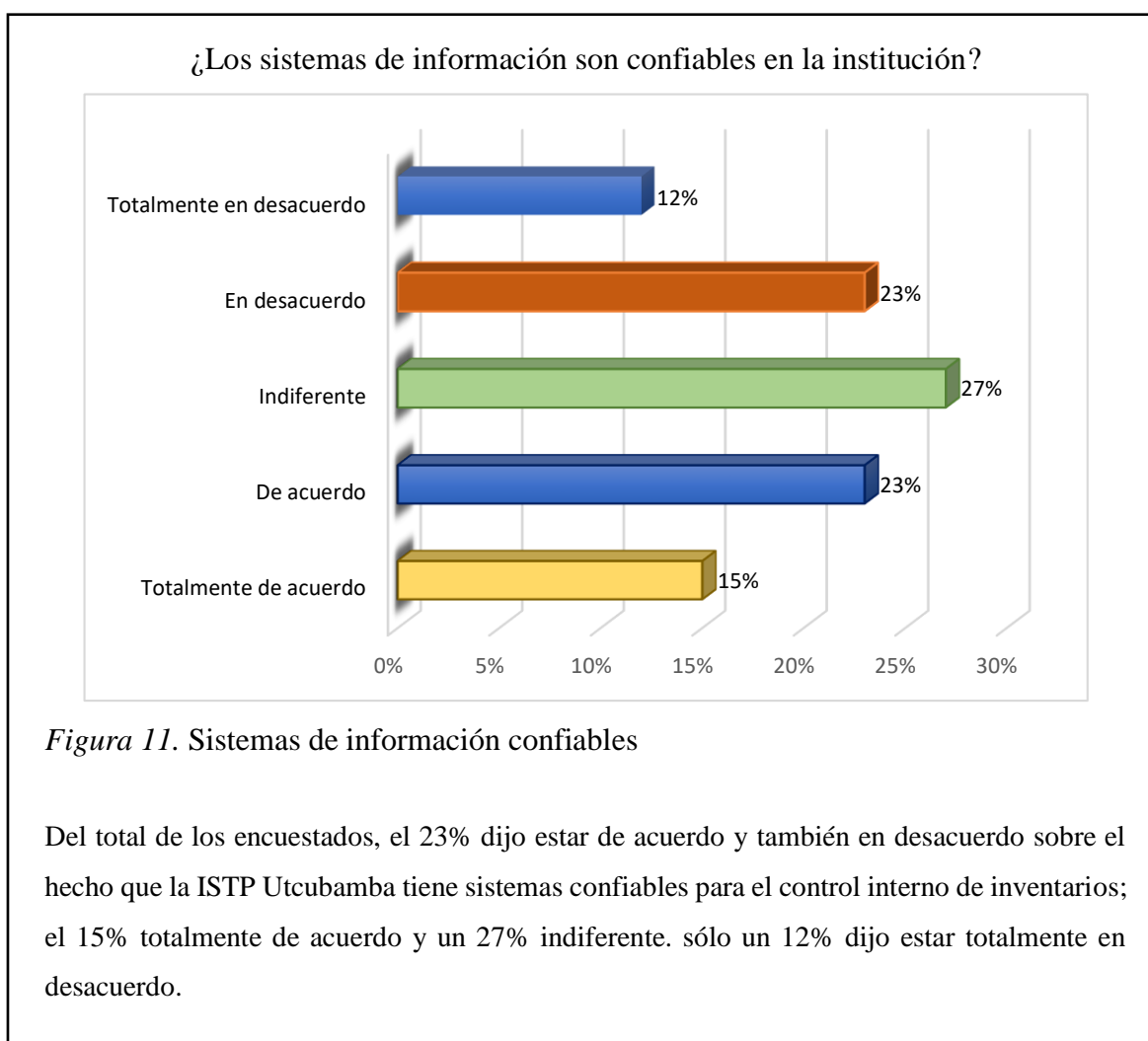
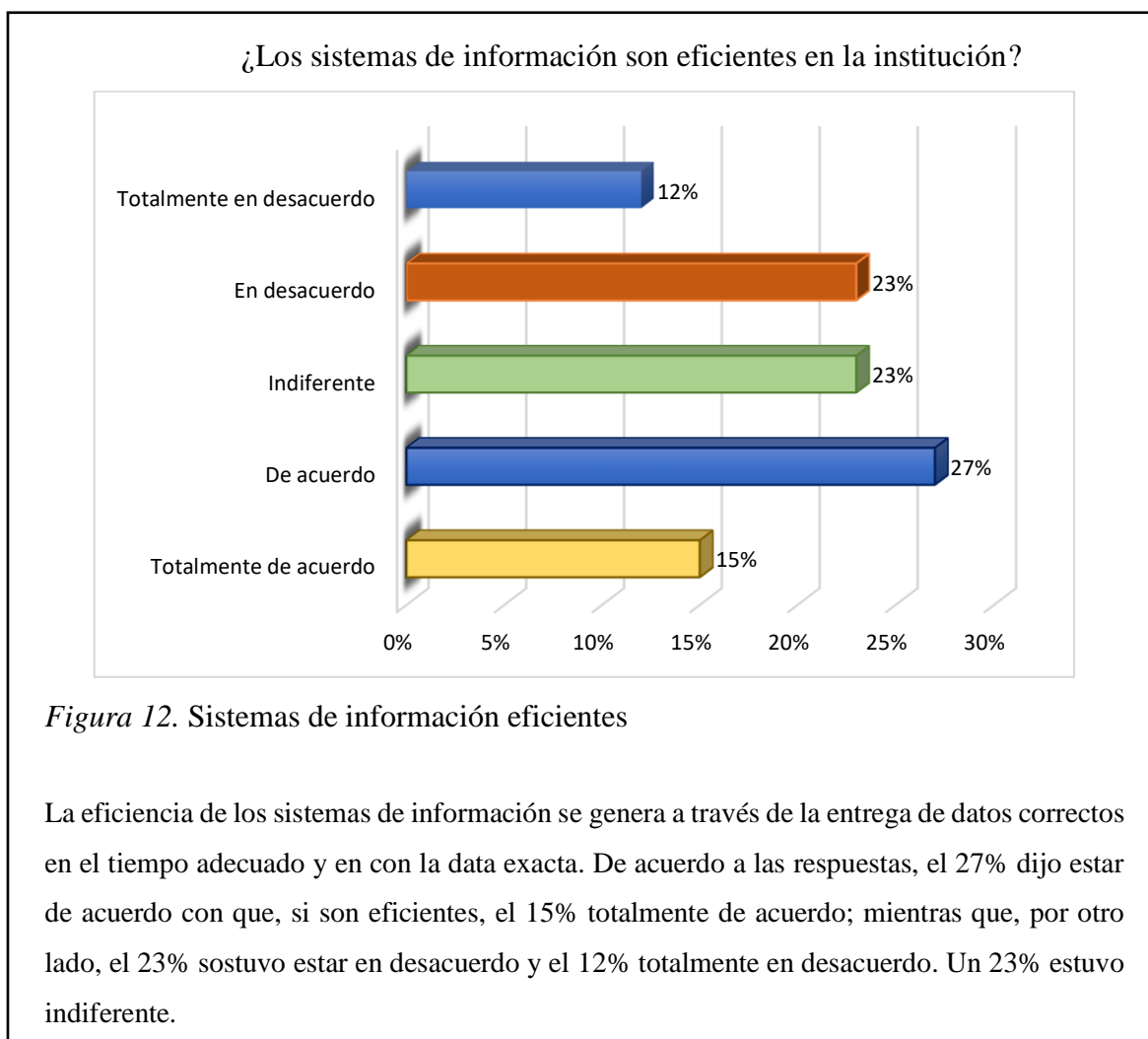


Tabla 14

*¿Los sistemas de información son eficientes en la institución?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	15%
De acuerdo	7	27%
Indiferente	6	23%
En desacuerdo	6	23%
Totalmente de desacuerdo	3	12%
Total	26	100.0

Fuente: Encuesta al personal del ISTP Utcubamba



#### IV. Discusión

Luego de las encuestas aplicadas, los resultados han mostrado lo siguiente:

Respecto a la dimensión ambiente de control, los si bien las reglas y normas están establecidas, estas se cumplen de manera somera y el problema que se ha encontrado es la falta de involucramiento por parte del personal para mejorar los sistemas de supervisión; esto probablemente se deba a que la organización no ha trabajado la parte interna del desarrollo de los colaboradores y se ve reflejado en su comportamiento. Este resultado se asemeja al encontrado por Pérez (2017), quien consideró que los riesgos aumentan cuando el personal no se siente identificado, por tanto, no controlan las existencias y no hacen suyo el problema, dejándolo de lado y poniéndose en un lado desinteresado.

Sobre la dimensión evaluación de riesgos, la ISTP Utcubamba trabaja de manera constante para que los trabajadores comprendan la importancia del control de inventarios, pero todo este esfuerzo se ha visto afectado de acuerdo a las respuestas de los colaboradores por la falta de presión en el trabajo para reducir estos riesgos, en muchos casos, solo se tiene una posición informativa y no hay una reacción de los directivos para cambiar la realidad. Esta misma situación se dio en el estudio de Medina y Saavedra (2017), que detectaron en el Consorcio Ferretero San Luis, que el sistema actual no funciona debido a que los trabajadores no ponen de su parte y más aún, los directivos no se esfuerzan por cambiar la realidad de la situación.

Esto lleva a encontrar en la dimensión de actividades internas, el resultado más negativo de todas las acciones del control interno, según las respuestas, tanto las actividades internas como externas, no se desarrollan en su totalidad por parte de los trabajadores de la ISTP Utcubamba, quienes afirman que, si bien hay actividades para el control y seguimiento de las acciones, este no se lleva a cabo. Este mismo hecho, lo define Sánchez (2017) como un acto normal dentro de las instituciones estatales, pues el descuido es aún mayor cuando se trata de organizaciones ubicadas en provincias lejanas de la capital, el autor en su intento de buscar una solución en la UGEL de Ferreñafe, encontró que la administración patrimonial tiene muchas falencias que se ven reflejados en los activos fijos al momento de hacer los inventarios respectivos, además, que hay un descuido por la falta de sistemas adecuados.

De acuerdo a lo hallado en la dimensión de prevención y monitoreo, los resultados son más alentadores, pues el trabajo que se lleva sobre ambos elementos (prevención y monitoreo), tiene un resultado positivo por parte de los colaboradores, esto quiere decir, que se ha llegado a un punto en que se busca la prevención por un hecho más de obligación que por acciones que deberían ser comunes. De acuerdo con Jiménez y Fernández (2017), el control interno requiere de plasmar actividades no solo de controlar sino de hacer un seguimiento constante en cada una de los trabajos de control, esto debido a que hoy las prácticas de control son cada vez más escasas debido a la confianza que se pone en la tecnología creyendo que debe hacer todo el trabajo.

Así mismo, en la dimensión que contempla la comunicación y la información, se ha podido establecer que los sistemas son medianamente confiables y eficientes de acuerdo a las respuestas obtenidas por los colaboradores de la ISTP Utcubamba, esto porque la institución trabaja con ciertos indicadores que deben de cumplir y aunque lo hacen, son solo para eso. Como afirman Flores y Rojas (2016), las deficiencias del control interno se dan básicamente por problemas humanos y no de sistemas, por eso es prioritario que los niveles de comunicación entre los distintos agentes de la institución sean clara y precisa.

## **V. Conclusiones y Recomendaciones**

### **5.1. Conclusiones**

En los resultados que se han encontrado en la primera dimensión, se realiza un seguimiento de las acciones de acuerdo a las políticas y reglas de la institución, pero, no hay un involucramiento total del personal; esto se supone debido a la falta de un programa de concientización y preparación a los trabajadores para que tengan una mayor predisposición al cuidado de las existencias dentro de la institución.

Sobre lo hallado respecto a la evaluación de riesgos, se realiza la gestión como en toda institución pública con el objetivo de cumplir indicadores, pero con el trabajo realizado hasta ahora, no se ha logrado reducir los riesgos ni se ha podido identificar para darle una tipología que permita un mejor manejo de la información que conduzca a reducir los riesgos. Por tanto, el bajar el nivel del problema del control, urge que se identifiquen las brechas que están ampliando los riesgos.

Sobre los sistemas de supervisión que se ejecutan en ISTP Utcubamba tanto interna como externa, ambas tienen deficiencias que se han manifestado en el bajo nivel del control que tienen los colaboradores en todas las áreas que intervienen en el control de las existencias. Por tanto, las actividades internas requieren de una acción inmediata para mejorar los niveles de control.

En lo que respecta al monitoreo y cuidado con la prevención, están establecidos de manera que se hace un monitoreo, pero de manera muy irregular pues, los resultados encontrados, han evidenciado que se requiere de poner un mayor énfasis en estas dos acciones; con ello, se pudo determinar que no funcionan como se supone debería funcionar.

Finalmente, los sistemas de comunicación e información han mostrado que, si existe un interés en que los colaboradores y directivos compartan acciones conjuntas, pues según lo hallado, esto se da en ciertas ocasiones solamente y dependiendo de la situación dentro de la institución.



## 5.2. Recomendaciones

Se recomienda que en primer lugar se establezca un régimen de aprendizaje al personal con la búsqueda de concientizar sobre la prioridad de vigilar los inventarios y cómo afecta a la productividad no sólo de un área, sino de toda la organización. Así mismo, crear comités para que se encarguen de dirigir por periodos la responsabilidad de la custodia de los inventarios de una manera de trabajo en equipo.

Para mejorar la evaluación de los riesgos, es importante que se ubique en cada una de las acciones de los inventarios, el costo beneficio de hacerlo, pues la mejor manera de enseñar a los trabajadores es mostrarles cuánto puede “costar” la pérdida de una mercancía o de un bien dentro de la institución. Para ello se pueden hacer reuniones mensuales o quincenales según sea el caso.

Las actividades de control interno son desarrolladas por la institución y calzan con lo anterior propuesto, pero para las actividades externas, se deben aprovechar los planes estratégicos de la institución en general, desde la región o desde la sub región, que se busca la mejora en cada etapa del desarrollo de lo planificado.

Las actividades del monitoreo deben de reflejarse en planes de acción que se ejecuten en un periodo de tiempo y que se midan a través de indicadores, por ello, se deben de proponer indicadores para poder medir mejor el trabajo que se realiza. Principalmente, los que contemplan el hecho de medir la eficiencia de los inventarios.

Finalmente, los sistemas de información son básicos para el funcionamiento del control de inventarios, la instalación de un sistema que se sugiera en un próximo pedido nacional puede ser la solución, mientras tanto, se puede aplicar sistemas manuales pues las órdenes de pedidos no son tan grandes a diferencia de otros lugares.



## VI. Referencias

- Aldoradin, B. (2017). Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017. Universidad César Vallejo. Chiclayo.
- Alfaro, J. (2016). Control Patrominial. Deusto. Lima.
- Álvarez, L. y Álvarez, F. (2014). Control interno de inventarios. McGraw Hill. Madrid.
- Barra, T. (2018). Gestión Patrimonial de los Bienes Muebles en la Marina de Guerra del Perú 2012 – 2015. Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Cevallos, L. y Chuquitarco, R. (2016). Incremento de rentabilidad en la empresa “El carrete”. Tesis de grado – Universidad Central de Ecuador. Recuperado de: [www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf)
- Cruzado C.M. (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Del Norte. Trujillo. Recuperada de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Falconi, I. (2018). La gestión de los inventarios. Revista América Economía. Lima.
- Flores, I. y Rojas, A. (2016). Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales en la ciudad de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil.
- Hernández, R., Fernández C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. (7ª. ed.). México: McGraw Hill Educación.
- Jiménez, C. y Fernández, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali.
- Medina, G. y Saavedra, H. (2017). Control Interno De Inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, Cajamarca, Año 2016. Universidad Señor de Sipán. Pimentel.

- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2011). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. (3° edición). Lima: Cepredim.
- Ortega, A., Padilla, P., Torres, J. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Liderazgo Estratégico Vol. 7 No. 1- enero-diciembre 2017. Universidad Simón Bolívar Colombia.
- Pérez, E. (2016). Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Universidad San Carlos de Guatemala. Guatemala.
- Romero, M. (2018). El control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura – Huaraz, 2018. Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Ruiz, C. (2016). Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016. Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Sánchez B., J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. Obtenido de ciberconta.unizar: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>

## VII. Anexos

### 7.1. Anexo 01: Formato T1

 <b>UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN</b>		
<b>FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)</b>		
		Pimentel, 02 de marzo de 2020
Señores Vicerrectorado de Investigación Universidad Señor de Sipán Presente. -		
EL suscrito: <b>TAPIA PALOMINO LUZDELI, con DNI 73534211</b>		
<p>En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: <b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018</b>, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el Grado de BACHILLER EN CONTABILIDAD, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:</p>		
<p>Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <a href="http://repositorio.uss.edu.pe">http://repositorio.uss.edu.pe</a>, así como de las redes de información del país y del exterior.</p>		
<p>Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.</p>		
<p>De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.</p>		
APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
TAPIA PALOMINO LUZDELI	73534211	

## 7.2. Anexo 02: Acta de originalidad



### ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Navarro Santander Javier Estuardo, docente de la Asignatura de INVESTIGACION II de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1281 – FACEM – USS 2019, del (los) estudiantes (s), Tapia Palomino Luzdeli, titulada CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 20 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 21 de febrero de 2020

  
Mg. Navarro Santander Javier

DNI N° 17843575

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema anti plagio, solo por el docente de la Asignatura de INVESTIGACION II

## 7.3. Anexo 03: Reporte de Turnitin

PROYECTO DE INVESTIGACION			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
<b>20%</b>	<b>16%</b>	<b>2%</b>	<b>18%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Señor de Sipan</b> Trabajo del estudiante		<b>6%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante		<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to University of Bath</b> Trabajo del estudiante		<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.buenastareas.com</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>alicia.concytec.gob.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>es.scribd.com</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorio.upeu.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>

---

10	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<1%
11	<b>ecopulgaris.blogspot.com</b> Fuente de Internet	<1%
12	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b> Fuente de Internet	<1%
13	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<1%
14	<b>Submitted to Universidad Continental</b> Trabajo del estudiante	<1%
15	<b>edoc.pub</b> Fuente de Internet	<1%
16	<b>www.civ.cl</b> Fuente de Internet	<1%
17	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<1%
18	<b>Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola</b> Trabajo del estudiante	<1%
19	<b>repositorio.unc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<1%
20	<b>repositorio.unsa.edu.pe</b> Fuente de Internet	<1%

---

21	<a href="http://repositorio.udl.edu.pe">repositorio.udl.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
22	<a href="http://www.itnuevolaredo.edu.mx">www.itnuevolaredo.edu.mx</a> Fuente de Internet	<1%
23	<a href="http://www.noescierto.net">www.noescierto.net</a> Fuente de Internet	<1%
24	<a href="http://www.cinterfor.org.uy">www.cinterfor.org.uy</a> Fuente de Internet	<1%
25	<a href="http://www.segob.gob.mx">www.segob.gob.mx</a> Fuente de Internet	<1%
26	<a href="http://gpi.espaciolibre.net">gpi.espaciolibre.net</a> Fuente de Internet	<1%
27	<a href="http://www.eca.eu.int">www.eca.eu.int</a> Fuente de Internet	<1%
28	<a href="http://200.74.144.59">200.74.144.59</a> Fuente de Internet	<1%
29	<a href="http://biblioteca.usac.edu.gt">biblioteca.usac.edu.gt</a> Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado



## 7.4. Anexo 04: Carta de autorización



PERÚ

MINISTERIO  
DE EDUCACIÓNDIRECCIÓN REGIONAL  
DE EDUCACIÓN AMAZONASInstituto de Educación Superior  
Tecnológico Público "Utcubamba"Creado por R.M. N° 626-87-ED  
Renovación de Autorización de Funcionamiento R.M. N° 0428-94-ED**"Año de la lucha Contra la Corrupción e Impunidad"****Bagua grande, 04 de octubre del 2019.****CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Srta.

Luzdeli Tapia Palomino.

Mediante la presente, hago respuesta a su carta de fecha 02 de octubre del 2019, en virtud del cual nos solicitaba la autorización para llevar a cabo el desarrollo de su **TRABAJO DE INVESTIGACION** en nuestra institución, la cual tiene respuesta positiva por parte de Gerencia para dar inicio al desarrollo de su Proyecto de Investigación a partir de la fecha.

Se expide el presente documento, para los fines que la interesada crea conveniente.

Atentamente:



*[Handwritten Signature]*  
Mv. Victor M. Perla Puelles  
DIRECTOR GENERAL  
I.E.S.T.P. "UTCUBAMBA"

www. [iestputcubamba.edu.pe](http://iestputcubamba.edu.pe)  
Email: [iestputcubamba@hotmail.com](mailto:iestputcubamba@hotmail.com)

Jr. Las Delicias N° 380  
Bagua Grande – Amazonas  
Telf. 041 – 474438

Institución Revalidada R.D. N° 0389-2006-ED

## 7.5. Anexo 05: Validación de Instrumentos




FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE  
EXPERTOS DEL CUESTIONARIO**

1	<b>Nombre del Juez</b>	VICTOR MANUEL CAMPOS TORRES
2	<b>Profesión</b>	CONTABILIDAD
	<b>Mayor Grado Académico obtenido</b>	MAGÍSTER
	<b>Experiencia Profesional (en años)</b>	26
	<b>Institución donde labora</b>	I.E.S.T.P UTCUBAMBA Universidad Politécnica Amazónica
	<b>Cargo</b>	Coordinador de Carrera y Docente
<b>TÍTULO:</b> CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018		
<b>PROBLEMA:</b> ¿Qué componentes se debe tener en cuenta para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande?		
<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.		
<b>Autor:</b> Tapia Palomino Luzdeli		
<b>Asesor:</b> Mg. Navarro Santander Javier Estuardo		
<b>Instrumento evaluado</b>		Encuesta N° 1
<b>Objetivo de la investigación.</b>		Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.
<b>Detalle del Instrumento:</b>		

<b>I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N° 1</b>	
¿El personal se involucra en las actividades de control en la institución?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D ( ) Sugerencias.....

¿El personal ejecuta los procedimientos establecidos por la institución?	A (✓)	D ( )
¿Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución?	A (✓)	D ( )
¿La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos?	A (✓)	D ( )
¿La institución tiene identificado cada uno de los riesgos?	A (✓)	D ( )
¿La institución gestiona la prevención de riesgos?	A (✓)	D ( )
¿La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno?	A (✓)	D ( )
¿La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno?	A (✓)	D ( )
¿Existen sistemas de prevención establecidos para la institución?	A (✓)	D ( )
¿Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución?	A (✓)	D ( )
¿Los sistemas de información son confiables en la institución?	A (✓)	D ( )
¿Los sistemas de información son eficientes en la institución?	A (✓)	D ( )

  
**CPC VICTOR M. CAMPOS TORRES**  
 MAT. CCP. AMAZONAS - 066

**FIRMA JUEZ EXPERTO**

**DNI: 06057741.**

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Víctor Manuel Campos Torres, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Politécnica Amazónica, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Tapia Palomino Luzdeli, estudiante de la Escuela profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018"

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 20 de diciembre del 2019



CPC VÍCTOR M. CAMPOS TORRES  
MAT/CCP. AMAZONAS - 066



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

**CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE  
EXPERTOS DEL CUESTIONARIO**

<b>1</b>	<b>Nombre del Juez</b>	RAFAEL MARTEL ACOSTA
<b>2</b>	<b>Profesión</b>	ADMINISTRADOR
	<b>Mayor Grado Académico obtenido</b>	MAGÍSTER
	<b>Experiencia Profesional (en años)</b>	15
	<b>Institución donde labora</b>	Universidad Señor de Sipán - IPAE
	<b>Cargo</b>	Docente de Investigación
<p><b>TÍTULO:</b> CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018</p> <p><b>PROBLEMA:</b> ¿Qué componentes se debe tener en cuenta para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande?</p> <p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.</p> <p><b>Autor:</b> Tapia Palomino Luzdeli</p> <p><b>Asesor:</b> Mg. Navarro Santander Javier Estuardo</p>		
<b>Instrumento evaluado</b>		Encuesta N° 1
<b>Objetivo de la investigación.</b>		Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.
<b>Detalle del Instrumento:</b>		

<b>I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N° 1</b>	
¿El personal se involucra en las actividades de control en la institución?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )      D ( ) Sugerencias.....

¿El personal ejecuta los procedimientos establecidos por la institución ?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿La institución tiene identificado cada uno de los riesgos?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿La institución gestiona la prevención de riesgos?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿Existen sistemas de prevención establecidos para la institución?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿Los sistemas de información son confiables en la institución ?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....
¿Los sistemas de información son eficientes en la institución?	A ( <input checked="" type="checkbox"/> )	D ( )
	Sugerencias.....	.....


  
**Rafael Martel Acosta**  
 Mgtr. Administración de Empresas  
 FIRMA JUEZ EXPERTO  
 DNI: 40701866

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Rafael Martel Acosta**, Magister en Administración de Negocios, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Negocios Internacionales de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Tapia Palomino Luzdeli, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018.**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Bagua Grande, 15 de diciembre del 2019

  
Mg. Rafael Martel Acosta  
DNI N° 40701866

**Rafael Martel Acosta**  
Mgtr. Administración de Empresas



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE  
EXPERTOS DEL CUESTIONARIO**

<b>1</b>	<b>Nombre del Juez</b>	MARCO AGUSTÍN ARBULÚ BALLLESTEROS
<b>2</b>	<b>Profesión</b>	INGENIERO DE SISTEMAS
	<b>Mayor Grado Académico obtenido</b>	MAGÍSTER
	<b>Experiencia Profesional (en años)</b>	17
	<b>Institución donde labora</b>	Universidad Señor de Sipán Universidad Tecnológica del Perú
	<b>Cargo</b>	Coordinador de Investigación
<p><b>TÍTULO:</b> CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018</p> <p><b>PROBLEMA:</b> ¿Qué componentes se debe tener en cuenta para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande?</p> <p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.</p>		
<p><b>Autor:</b> Tapia Palomino Luzdeli</p> <p><b>Asesor:</b> Mg. Navarro Santander Javier Estuardo</p>		
<b>Instrumento evaluado</b>	Encuesta N° 1	
<b>Objetivo de la investigación.</b>	Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.	
<b>Detalle del Instrumento:</b>		



I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N° 1	
¿El personal se involucra en las actividades de control en la institución?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿El personal ejecuta los procedimientos establecidos por la institución ?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿La institución tiene identificado cada uno de los riesgos?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿La institución gestiona la prevención de riesgos?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿Existen sistemas de prevención establecidos para la institución?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿Los sistemas de información son confiables en la institución ?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....
¿Los sistemas de información son eficientes en la institución?	A <input checked="" type="checkbox"/> D ( ) Sugerencias.....

  
 MARCO AGUIRRE HERRERA  
 INGENIERO DE SISTEMAS  
 REG. CIP 236881  
 FIRMA JUEZ EXPERTO  
 DNI: 16750159

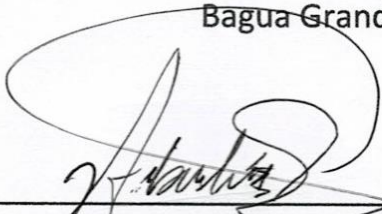
## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Marco Agustín Arbulú Ballesteros**, Magister en Administración de Negocios, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Negocios Internacionales de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Tapia Palomino Luzdeli, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA- BAGUA GRANDE, 2018.**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Bagua Grande, 15 de diciembre del 2019

BARCO AGUSTIN ARBULU BALLESTEROS  
INGENIERO DE SISTEMAS  
REG. CIP 238021

  
Mg. Marco A. Arbulú Ballesteros  
DNI N° 16756158

Marco Agustín Arbulú Ballesteros  
INGENIERO DE SISTEMAS  
REG. CIP 238021

## 7.6. Anexo 06: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
¿Qué componentes se debe tener en cuenta para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande?	<b>General</b> Definir los componentes para el control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.	H1: Si se definen los componentes a tener en cuenta, existirá un mejor control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande.	Control interno de inventarios	Investigación cuantitativa, descriptiva, de corte transversal.	La población está conformada por el total de colaboradores que son 26.	Encuesta	Estadística Descriptiva
	<b>Específicos</b>			DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Conocer el ambiente de control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande</li> <li>○ Analizar la evaluación de riesgos del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande</li> <li>○ Identificar las actividades del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande</li> <li>○ Determinar las actividades de prevención y monitoreo del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande</li> <li>○ Establecer los sistemas de comunicación e información del control interno de inventarios del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba en Bagua Grande</li> </ul>			No experimental	La muestra está conformada por el mismo número que la población, es decir 26	Cuestionario	

7.7. Anexo 07: Evidencia fotográfica



