



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIOS EN LA UNIDAD DE
GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL REQUENA 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
LORENA TEJADA PEZO**

**ASESORA:
CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE, Dra.**

IQUITOS, PERÚ

2022



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N° 077-CCGyT-FACEN-UNAP-2022

En la ciudad de Iquitos, a los **05** días del mes de **agosto** del año 2022, a horas: **06:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma Google meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL REQUENA 2021"**, autorizado mediante **Resolución Decanal N°1378-2022-FACEN-UNAP** presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **LORENA TEJADA PEZO**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

- CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mg. (Presidente)**
- CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mg. (Miembro)**
- CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Mg. (Miembro)**

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ACEPTABLEMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones: La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (14)**.

Estando la Bachiller apta para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

Siendo las **08:00 p.m.** del **05 de agosto** del 2022, se dio por concluido el acto académico.

(Firma manuscrita)
CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mg.
 Presidente

(Firma manuscrita)
CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mg.
 Miembro

(Firma manuscrita)
CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Mg.
 Miembro

(Firma manuscrita)
CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE, Dra.
 Asesora

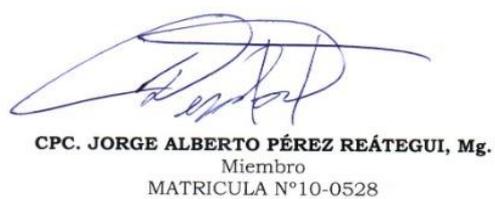
Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación
 Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
 Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



JURADO Y ASESOR



CPC. JUAN TEOBALDO LAULATE ACHO, Mg.
Presidente
MATRICULA N°10-0750



CPC. JORGE ALBERTO PÉREZ REÁTEGUI, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0528



CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Mg.
Miembro
MATRICULA N° 10-584



CPC. LUZ MAGDALENA AYALA NAMUCHE, Dra.
Asesora
MATRICULA N°04-1209

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres biológicos y a mis segundos padres por darme la fuerza suficiente para seguir mi camino como profesional, a mis hermanos por brindarme el apoyo desde los que están cerca y los que están lejos y sobrinos(as) por darme el aliento en los momentos difíciles.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por el apoyo incondicional de cada día y a papá Dios por guiarme en el camino correcto hacia mis metas, a la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, por darme la oportunidad de ser parte de esta prestigiosa casa de estudios y profesores por brindarme sus conocimientos en estos años de transcurrido la profesión.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	4
1.1. Antecedentes	4
1.2. Bases teóricas	5
1.3. Definición de términos básicos	9
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	11
2.1 Formulación de la hipótesis	11
2.2 Variables y su operacionalización	11
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño	14
3.2. Diseño muestral	15

3.3. Procedimientos de recolección de datos	15
3.4. Procesamiento y análisis de datos	16
3.5. Aspectos éticos	16
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	17
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	29
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	32
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	33
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	34
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento Informado de Participación en Proyecto de Investigación	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Nivel de control interno	17
Tabla 2 Entorno de control	18
Tabla 3 Evaluación de riesgos	19
Tabla 4 Actividades de control	20
Tabla 5 Sistema de información	21
Tabla 6 Supervisión	22
Tabla 7 Nivel de gestión de inventarios	23
Tabla 8 Gestión de compras	24
Tabla 9 Gestión de almacenamiento	25
Tabla 10 Gestión de distribución	26
Tabla 11 Prueba de normalidad	27
Tabla 12 Relación ente el control interno y gestión de inventarios	28

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Nivel de control interno	17
Figura 2. Entorno de control	18
Figura 3. Evaluación de riesgos	19
Figura 4. Actividades de control	20
Figura 5. Sistema de información	21
Figura 6. Supervisión	22
Figura 7. Nivel de gestión de inventarios	23
Figura 8. Gestión de compras	24
Figura 9. Gestión de almacenamiento	25
Figura 10. Gestión de distribución	26

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación ente el control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena en el 2021, por lo tanto, el estudio fue de tipo aplicada, de nivel descriptiva-correlacional y de diseño no experimental, además, se tomó en cuenta a una muestra de 31 trabajadores, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Tras el procesamiento de datos en el programa Excel y SPSS, el trabajo concluyo que, el control interno es desarrollado de manera regular, en gran medida debido a las irregularidades encontradas en el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión del control interno, a pesar de ello, se ha identificado un desarrollo adecuado del sistema de información. La gestión de inventarios es regular, pues bajo la percepción de los trabajadores se ha identificado irregularidades en la gestión de compras, almacenamiento y distribución de los materiales. De manera general, se determinó que el control interno mantiene una relación positiva y considerable a nivel 0.706 con la gestión de inventarios, se determinó también que la relación existente es significativa a nivel 0.01, la cual permitido aceptar la hipótesis de investigación.

Palabras clave: Control, gestión, inventario, educación.

ABSTRACT

The main objective of the research was to determine the relationship between internal control and inventory management at UGEL Requena in 2021, therefore, the study was of an applied type, with a descriptive-correlational level and a non-experimental design, in addition, it was I take into account a sample of 31 workers, for the data collection the survey technique and the questionnaire as an instrument were used. After data processing in the Excel and SPSS program, the work concluded that internal control is developed on a regular basis, largely due to irregularities found in the control environment, risk assessment, control activities and the supervision of internal control, despite this, an adequate development of the information system has been identified. Inventory management is regular, since according to the perception of the workers, irregularities have been identified in the management of purchases, storage and distribution of materials. In general, it was determined that internal control maintains a positive and considerable relationship at the 0.706 level with inventory management, it was also determined that the existing relationship is significant at the 0.01 level, which allowed accepting the research hypothesis.

Keywords: Control, management, inventory, education.

INTRODUCCIÓN

Los controles internos son procedimientos esenciales para administrar el inventario, contabilizar los ingresos y gastos; asimismo cumplir con los objetivos institucionales y el plan de desarrollo como lo establece la ley (Benites, 2020). En definitiva, el control interno es fundamental, pues promueve la eficiencia y garantiza la efectividad, además evita que se violen las normas y principios contables (Akhmetshin et al., 2018). Por lo tanto, el control interno se perfila como el mecanismo adecuado que brinda apoyo a los esfuerzos de las instituciones gubernamentales con el propósito de asegurar de forma razonables los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas (Angulo-Rivera, 2019). En Panamá en el año 2018 hubo problemas al inicio del año escolar, debido a la ausencia de supervisión del 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 (Yu-Tzu et al., 2019).

En el Perú la Ugel es reconocida como una institución integrada por los organismos y entidades de naturaleza pública que de forma permanente tiene a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos (Arcentales, 2021). A pesar de ello, Sánchez (2018) explica que, las instituciones carecen de principios de transparencia, fiscalización de recursos, escaso control interno, los procesos de compras no son eficientes debido a la escasa gestión de inventarios, también se observan grandes cantidades de equipos nuevo y en mal estado, pérdidas de los mismos, gastando grandes cantidades de recursos por un mal proceso desde

la planificación para su adquisición y control de los mismos (Otoya e Ynfantes, 2019).

La Ugel Requena no es ajena a la problemática pues se ha evidenciado, que carecen de una buena planificación en la verificación física, ya que el inventario es realizado de manera regular, tampoco existe un seguimiento oportuno de las existencias, ya que terminan desapareciendo o deteriorándose por completo, generando gastos en su almacenamiento, como también se evidencia la falta de comunicación, supervisión y monitoreo del proceso de inventario dentro de las unidades de gestión educativa. Asimismo, a pesar de haber una oficina de patrimonio, no existe una planificación adecuada de control de las exigencias, dando de baja bienes que podrían servir hasta su uso final, todo ello, ha generado una problemática interna que afecta la eficiencia del sistema educativo, dificultando la calidad del mismo.

De acuerdo a la realidad problemática vista se ha formulado como problema general: ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021?, Asimismo, se ha formulado como problemas específicos: ¿Cómo se bien desarrollando el control interno en la UGEL Requena, 2021?, ¿Cómo se viene manejando la gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021?

Al mismo tiempo, se formuló como objetivo general: Determinar la relación ente el control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021, Asimismo, se plantearon los objetivos específicos: Conocer cómo se viene desarrollando el control interno en la UGEL Requena, 2021, Conocer como se viene manejando la gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.

La presente investigación se evidencia por la gran importancia que tienen las variables estudiadas, siendo citado por autores conocedores del tema. Asimismo, el estudio de investigación resultó importante para las autoridades de dicha institución, ya que gracias al estudio generaron mayor conocimiento sobre el control interno y en seguida perfeccionar la gestión de inventarios de la institución. Por otro lado, el estudio representa un gran aporte académico, ya que brinda al investigador conocimiento nuevos y actualizados, sobre el control interno, permitiendo plasmar en el marco teórico del trabajo, utilizando como base para otras investigaciones parecidas.

La investigación resultó viable, ya que dispone del tiempo preciso para el su desarrollo, como también, se dispone de los materiales tanto humanos como financieros, necesarios para recolectar toda la información, asimismo, se considera viable ya que se ha desarrollado en el sector público, lo cual facilita acceder fácilmente, por ser de representación público.

Durante la investigación se predice varias limitaciones, por ello se tomó en cuenta lo siguiente: La falta de tiempo para la recolección de información ya que se trata de una institución con una agenda recargada de trabajo, en la que el tiempo de los colaboradores fue muy limitado, por ello se contactó al director de la Ugel para poder pactar el día y la hora para emplear dichos instrumentos, Poco conocimiento para emplear el programa estadístico en las tabulaciones de los resultados.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En 2018, se desarrolló una investigación de tipo cuantitativo y diseño no experimental, cuya población de estudio estuvo constituida por 88 colaboradores; la investigación tuvo como objetivo determinar que el control interno mejorará la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Ferreñafe, concluyendo que tras la obtención de los resultados se ha logrado proponer un sistema de control interno lo cual ayudara mejorar la gestión de inventarios, como también es importante para la mejora en las actividades de la unidad logística (Sánchez, 2018).

En 2019, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo correlacional y diseño no experimental, cuya población de estudio estuvo conformada por 18 trabajadores; la investigación determino la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Constructora PETER Contratistas S.R. LTDA de la ciudad de Huánuco en el 2018, y concluye que el control interno ayuda la gestión de inventarios de la empresa, para que este más ordenado y hacer un seguimiento correcto del almacén de la constructora PETER y contratistas S.R.LTDA (Angulo-Rivera, 2019).

En 2019, se desarrolló una investigación de tipo descriptivo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 65 trabajadores; la investigación determino proponer un sistema de control interno para la conciliación de los inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Lambayeque, los autores concluyeron que para ser considerado un

activo en el sector público se debe contar con el $\frac{1}{4}$ de la UIT, asimismo, el nivel de inventario en la UGEL de Lambayeque presento un nivel deficiente en un 82.1%, seguido si hablamos de un nivel bajo con el 17.9% (Otoya y Ynfantes, 2019).

En 2020, se desarrolló una investigación de tipo aplicado y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 100 colaboradores; la investigación determino establecer la relación entre el control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín, 2020, y concluyo que el control interno y la gestión de inventarios tienen una relación alta y positiva de 0.528; debido a que el control interno tiene relación directa con el plan organizacional, desempeño financiero y las normas contables de la empresa (Mestanza, 2020).

En 2021, se desarrolló una investigación de tipo básico y diseño no experimental, cuya población de estudio estuvo conformada por 80 colaboradores; la investigación determino Establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021, llegaron a la conclusión que el control interno influye positivamente en el manejo de la gestión de inventarios, con una relación de 0.621 siendo alta y positiva, quiere decir que el control interno influye en la capacitación y la elaboración de informes anuales (Bautista, 2021).

1.2. Bases teóricas

Aspectos teóricos sobre el control interno

Ante lo expuesto por Robertson (1993) citado por Chalmers et al. (2019) el control interno es un plan, gestionada por la empresa para mantener

a salvo sus activos y confiabilidad de datos, asimismo, posee constantemente de un extenso conjunto de concepciones que indica el sistema de control interno como uno de los medios de liderazgo a garantizar seguridad de la empresa y los activos.

Según Yu-Tzu et al. (2019) el control interno es el mecanismo, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable. La misma que es de gran utilidad para asegurar los objetivos de una organización en cuanto a efectividad y eficiencia operativa (Li et al., 2020). De la misma forma, se relaciona con la confiabilidad de los informes financieros, la retroalimentación oportuna sobre el logro de las metas operativas o estratégicas, el cumplimiento de las leyes y regulaciones establecidas por el estado (Hasbiana & Pane, 2021).

El control interno se encuentra conformado por 5 componentes fundamentales, que a lo largo de la historia se ha conservado, como es el ambiente de control, la comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control y el proceso de seguimiento (Afshan & Aza, 2019; Baxodirovna, 2019).

Los controles técnicos de seguridad abarcan tanto el hardware como el software. Las debilidades en un control técnico se deben a cambios tecnológicos y de mantenimiento o fallas de configuración, como, por ejemplo, la debilidad técnica del control interno, la debilidad operativa del control interno, la debilidad del control administrativo, y la debilidad del control interno arquitectónico (Akhmetshin et al., 2018).

Indicadores del control interno

Los controles internos son uno de los elementos más esenciales dentro de cualquier organización, ya que permiten el logro de sus objetivos y misiones. Por ello, se ha tomado la investigación de Oseda et al. (2020), quienes señalan que, el control interno está constituido por cinco componentes que se detallan a continuación:

Entorno de control. El entorno de control establece el tono de una organización e influye en la conciencia de control de su gente.

Evaluación de riesgos. Este componente consiste en la identificación y análisis de riesgos pertinentes para la consecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.

Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las directivas de gestión.

Sistema de información. La información pertinente debe identificarse, capturarse y comunicarse en una forma y un marco de tiempo que permita a las

personas llevar a cabo sus responsabilidades.

Supervisión. Este es el conjunto de procesos utilizados por la administración para examinar y evaluar si sus controles internos están funcionando correctamente (Oseda et al., 2020).

Aspectos teóricos de la gestión de inventarios

Según Winston (2004) citado por el autor Subrahmanya (2018) indica que la gestión de inventarios es determinista, pero son un modelo de toma de decisiones detrás de la certeza que no considera el consumo variable en el tiempo, como también, si las empresas no gestionan el

inventario, no puede satisfacer la demanda de sus clientes. El resultado puede ser una falta de dinero, pero un excedente de materiales en stock.

Kirubadevi (2020) define que la gestión de inventario es un enfoque sistemático para obtener, almacenar y vender inventario, tanto de materias primas (componentes) como de productos terminados (productos). Asimismo, Umakanta et al. (2021) indican que la gestión de inventario se refiere al proceso mediante el cual realiza un seguimiento de la cantidad de producto que tiene en el estante de su almacén, en la tienda o sentado con otros minoristas y distribuidores. También, la gestión de inventario es un paso en la cadena de suministro donde el inventario y las cantidades de existencias se registran dentro y fuera de su almacén (Deepesh & Verma, 2018).

Además, Vini & Shanthini (2021) manifiestan que la gestión de inventarios es importante porque, es el pilar fundamental para la longevidad, cuando su inventario esté organizado correctamente, el resto de la gestión de su cadena de suministro se pondrá en su lugar. La gestión adecuada del almacén es clave, para evitar el desorden o desorganización del almacén.

Para una gestión de inventario eficaz, es preciso contar con el tiempo real, se logra fácilmente mediante el uso de un software de gestión de inventario. La cual se caracteriza por lograr, menos ventas perdidas, efectivo mejor invertido, informes más precisos, detección temprana de problemas, clientes más felices, reducción de robos y pérdidas, sistemas

de información confiables y la eficiencia en temporada alta (Pietro et al., 2019).

Indicadores de la gestión de inventarios

El inventario de una empresa es uno de sus activos más valiosos, por ello, Imbaquingo y García (2019) señalan que la gestión de inventarios constituye un procedimiento empleado por las organizaciones tanto públicas como privadas para evitar pérdidas financieras, por lo que, es esencial comprender la vinculación que presentan los procesos de reposición. Dado ello, se consideran los factores internos, que están dadas por la gestión de compras, almacenamiento y distribución.

La gestión de compras, corresponde al conjunto de actividades que deben implementarse a fin de obtener los bienes necesarios para la organización. En cuanto a la gestión de almacenamiento, se refiere a los procedimientos que controlan y conservan todos los productos inventariados. Por su parte, la gestión de distribución es un sistema de gestión dentro de la logística que se centra en el cumplimiento de pedidos a través de los canales de distribución (Imbaquingo y García, 2019).

1.3. Definición de términos básicos

Control interno. Es el proceso para asegurar los objetivos de cada organización y/o empresa en cuanto a efectividad, como también es controlar los informes financieros confiables y cumplimiento de las leyes (Sánchez, 2018).

Gestión de inventarios. Es un enfoque sistemático para obtener, almacenar y vender inventario, así como la materia prima y los productos terminados (Bautista, 2021).

Administración patrimonial. Es un el servicio de asesoría de inversiones que combina otros servicios financieros para abordar las necesidades de los clientes con una economía de alto nivel (Angulo-Rivera, 2019).

Desempeño financiero. Es una medida subjetiva de qué tan bueno es el manejo de los activos del negocio y la generación de ingresos (Baxodirovna, 2019).

Normas contables. Son normas autorizadas para la presentación de informes financieros y son la fuente principal de principios contables generalmente aceptados (Subrahmanya, 2018).

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hi: Existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.

Hipótesis específicas

Hi₁: El desarrollo del control interno en la UGEL Requena, 2021, es inadecuada.

Hi₂: La gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021, se viene manejando de manera deficiente.

2.2 Variables y su operacionalización

Variables

Variable 1: Control interno

Variable 2: Gestión de inventarios

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno	El control interno es un conjunto de actividades que se integran en los procedimientos operativos normales de una organización, con la intención de salvaguardar los activos, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera aprobada (Oseda et al., 2020)	Cuantitativa	Valores éticos	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Cuestionario
			Competencia profesional				
			Estructura organizacional				
			Transparencia				
			Conocimiento de la visión, misión y objetivos				
			ROF actualizado				
			Identificación de riesgo				
			Identificación de fraude				
			Mecanismos				
			Respuesta de riesgo				
			Feedback				
			Controles para las TIC				
			Evaluación de desempeño				
			Políticas y procesos para las actividades de control				
			Controles de Información				
			Comunicación interna				
Prevención y monitoreo							
Medidas Correctivas							
Autoevaluación							
Seguimiento interno							

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Gestión inventarios	La gestión de inventario es una estrategia que garantiza que las empresas siempre tengan la cantidad correcta de inventario en el momento y lugar adecuados (Imbaquingo y García, 2019).	Cuantitativa	Registro actualizado de proveedores	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Cuestionario
			Requerimientos de compras				
			Volumen óptimo de pedidos				
			Costos de compras				
			Seguimiento y control del pedido				
			Talento humano capacitado				
			Recepción de materiales				
			Cumplimiento de solicitud				
			Registro de información				
			Costos de almacenamiento				
			Despacho de insumos				
			Requerimientos de transporte				
			Logística de despacho				
Condiciones de uso de transporte							

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

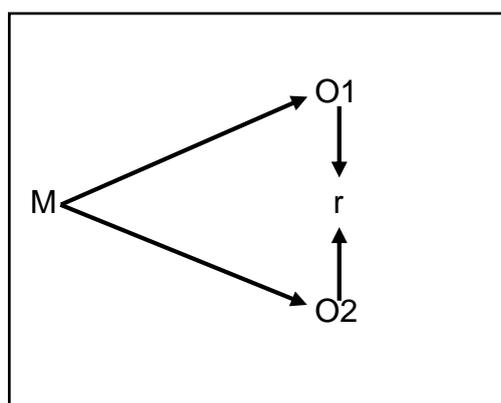
3.1. Tipo y diseño

La investigación fue de tipo aplicada, puesto que se tomó conocimientos teóricos para la evaluación de las variables, la misma que permite dar a conocer el comportamiento del control interno y la gestión de inventarios (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

La investigación es de nivel descriptiva – correlacional, pues se realizó una descripción del comportamiento de cada una de las variables, caracterizando la percepción de la población participante en el estudio, de la misma forma, el estudio tuvo como único propósito conocer la relación entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

El presente trabajo de investigación fue de diseño no experimental, puesto que las variables fueron evaluadas en su estado natural, es decir, no existió la intervención de ninguna variable (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Esquema del diseño:



Dónde:

M: Muestra

O₁: Control interno

O₂: Gestión de inventarios

r: Relación

3.2. Diseño muestral

Población: La población de estudio estuvo conformada por 31 trabajadores del Área de Gestión Administrativa, Infraestructura y Equipamiento de la UGEL Requena.

Muestra: por lo tanto, la muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, ya que fue importante conocer la percepción de los trabajadores que se encuentra directamente relacionados con el control e inventariado.

Muestreo: En la presente investigación se empleó el muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que todos los elementos de la población han sido considerados en la muestra de estudio.

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Para el procedimiento del desarrollo de la investigación, primero se procede a la selección de la población de estudio, el cual facilitó el proceso del desarrollo de la recolección de datos, luego se procedió a establecer la fecha y el horario para la aplicación del instrumento, una vez pactado todo lo mencionado con los directivos de la institución, se procede a reunir a los trabajadores, en seguida el investigador brindó una previa introducción sobre el llenado del instrumento y no tener inconvenientes en el proceso.

Técnica: Para la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, la misma que, fue de utilidad para conocer la percepción de los trabajadores sobre el comportamiento de las variables en un momento dado.

Instrumento: El instrumento que se utilizó en el presente estudio fue el cuestionario, la misma que estuvo conformada por ítems formulados a partir de los indicadores de cada una de las variables, cuestionario que, además, utilizó una escala de medición tipo Likert con cinco opciones de respuesta.

Confiabilidad: Se utilizó el programa SPSS para realizar el análisis de fiabilidad a través del Alfa de Cronbach, proceso que se ejecutó tomando en cuenta los datos recolectados en los instrumentos, ello permitió conocer si los datos son confiables para ser procesados.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

Los datos fueron analizados en el programa Excel, debido a que nos proporcionó las tablas y figuras correspondientes para ser analizados en los resultados del informe final, por otro lado, se utilizó el programa estadístico SPSS, con la finalidad de calcular la confiabilidad de los datos, la prueba de normalidad y establecer la correlación estadística de las variables.

3.5. Aspectos éticos

El estudio de investigación respetó la privacidad de las personas encuestadas, ya que no hubo manipulación de terceras personas ya que no se pretende distorsionar la información por beneficio propio, de esta manera garantizamos que los resultados obtenidos en la investigación fueron de carácter eficaz, por lo que se realizó respetando todos los procedimientos éticos y las opiniones de autores citados y las normas APA 7ª ed., para proteger la propiedad intelectual.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

El control interno en la UGEL Requena, 2021.

Tabla 1

Nivel de control interno

	Muy inadecuada		Inadecuada		Regular		Adecuada		Muy adecuada	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Entorno de control	2	6%	7	23%	9	29%	8	26%	5	16%
Evaluación de riesgos	2	6%	6	19%	11	35%	9	29%	3	10%
Actividades de control	1	3%	6	19%	11	35%	7	23%	6	19%
Sistema de información	0	0%	4	13%	6	19%	12	39%	9	29%
Supervisión	2	6%	7	23%	10	32%	9	29%	3	10%
CONTROL INTERNO	1	3%	6	19%	10	32%	9	29%	5	16%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

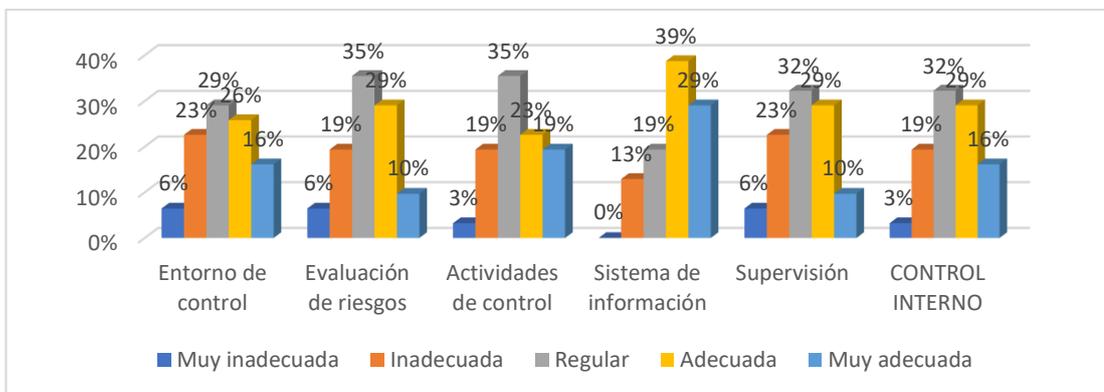


Figura 1. Nivel de control interno

Tras el procesamiento de los datos, en la tabla y figura 1 se observa los resultados de la percepción de los trabajadores encuestados, respecto a ello, el 32% considera que el control interno es regular, el 29% considera que es adecuada y solo el 19% considera que es inadecuada. Respecto a las dimensiones, el 29% considera que el entorno de control es regular y el 26% considera que es adecuada, al mismo tiempo, el 35% considera que la evaluación de riesgos es regular y el 29% considera que es adecuada,

respecto a las actividades de control, se evidencia que el 35% considera que es regular y el 23% considera que es adecuada, en cuanto al sistema de información, el 39% de trabajadores considera que es adecuada y el 29% considera que es muy inadecuada, por último, el 32% considera que la supervisión del control interno es regular y el 29% considera que es adecuada.

Tabla 2

Entorno de control

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Valores éticos	4	13%	9	29%	10	32%	5	16%	3	10%
Competencia profesional	1	3%	6	19%	12	39%	7	23%	5	16%
Estructura organizacional	1	3%	9	29%	5	16%	12	39%	4	13%
Transparencia	2	6%	6	19%	9	29%	9	29%	5	16%
Conocimiento de la visión, misión y objetivos	1	3%	6	19%	12	39%	7	23%	5	16%
ROF actualizado	2	6%	3	10%	8	26%	7	23%	11	35%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

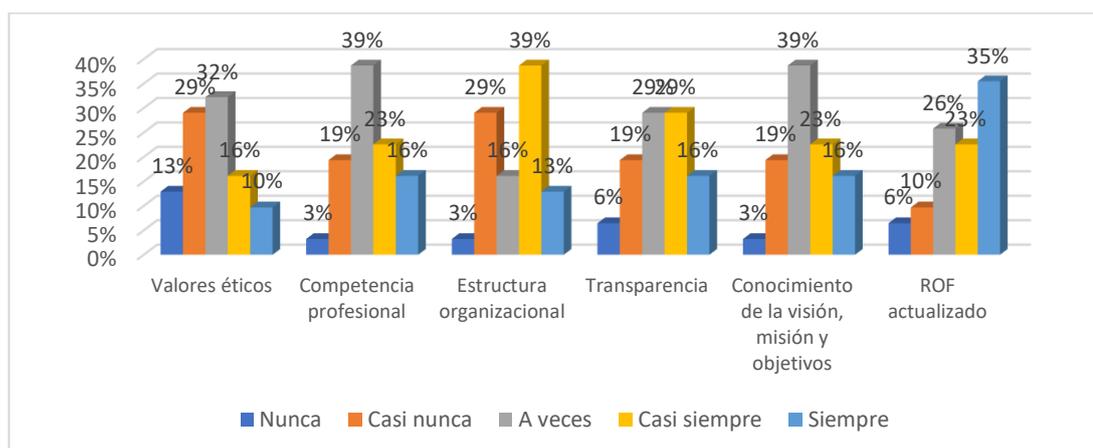


Figura 2. Entorno de control

De manera específica, se evidencia en la tabla y figura 2 que, el 32% de los trabajadores perciben que el a veces se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la institución y el 29% percibe que casi nunca lo hacen; asimismo, el 39% considera que a veces la competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal y el 23% considera que casi siempre lo

hacen; además, el 39% considera que los representantes de la institución establecen estructuras organizacionales apropiadas para el desarrollo de los objetivos, por el contrario, el 29% considera que casi nunca lo hacen; al mismo tiempo, el 29% considera que a veces los representantes de la institución incentivan el desarrollo transparente de las actividades y el 29% considera que casi siempre; en la misma línea, el 39% considera que a veces se ha hecho conocimiento general de la visión, misión y objetivos estratégicos de la entidad y el 23% considera que casi siempre; por último, el 35% considera que la institución siempre cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) actualizado y el 26% considera que a veces.

Tabla 3

Evaluación de riesgos

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Identificación de riesgo	1	3%	5	16%	11	35%	13	42%	1	3%
Identificación de fraude	1	3%	6	19%	13	42%	9	29%	2	6%
Mecanismos	3	10%	6	19%	10	32%	8	26%	4	13%
Respuesta de riesgo	2	6%	6	19%	12	39%	7	23%	4	13%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

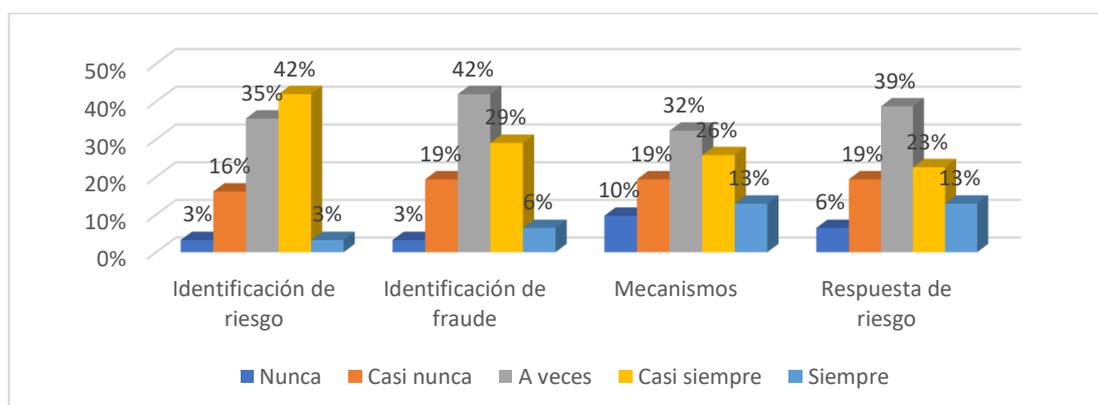


Figura 3. Evaluación de riesgos

Posteriormente, en la tabla y figura 3 se evidencia que, el 42% de trabajadores encuestados considera que la institución casi siempre identifica con anticipación los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos y el 35% considera que a veces lo hacen; asimismo, el 42% considera que la institución a veces ve la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos y el 29% considera que casi siempre lo hacen; además, el 32% considera que la institución a veces cuenta con mecanismos para afrontar riesgos que dificultan las actividades laborales y el 26% considera que casi siempre; por otro lado, el 39% considera que a veces se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados en la institución y 23% considera que casi siempre.

Tabla 4

Actividades de control

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Feedback	2	6%	8	26%	13	42%	7	23%	1	3%
Controles para las TIC	1	3%	6	19%	14	45%	8	26%	2	6%
Evaluación de desempeño	1	3%	5	16%	10	32%	11	35%	4	13%
Políticas y procesos para las actividades de control	0	0%	5	16%	5	16%	4	13%	17	55%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

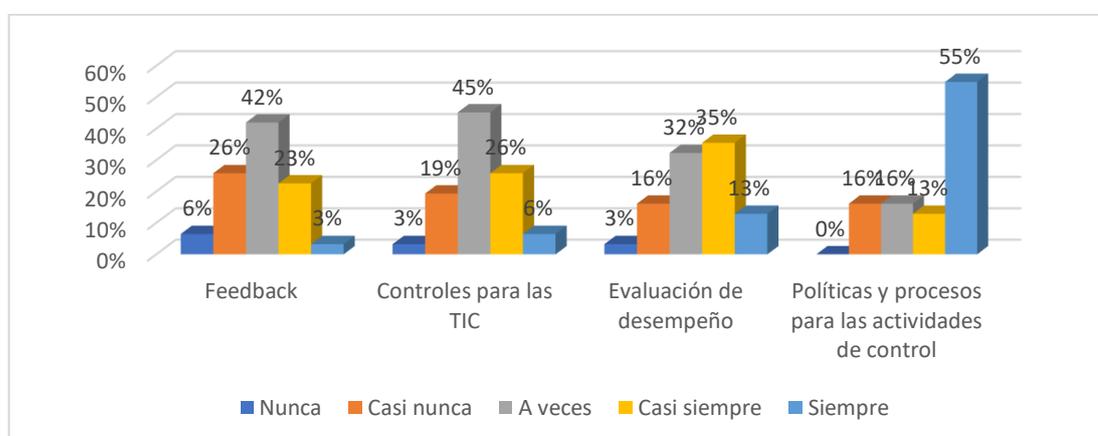


Figura 4. Actividades de control

Respecto a la dimensión actividades de control, se evidencia en la tabla y figura 4 que, el 42% de trabajadores consideran que la institución a veces implementa programas de feedback (retroalimentación) con información para el cumplimiento de sus funciones y el 26% considera que casi nunca lo hacen; además, el 45% considera que a veces las actividades de control son desarrolladas sobre las TIC para contribuir al cumplimiento de objetivos y el 26% considera que casi siempre; por otro lado, el 35% considera que la evaluación del desempeño casi siempre se realiza de acuerdo a los planes organizacionales, normativas vigentes y el 32% considera que a veces lo hacen; por último, el 55% considera que siempre se establecen políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades de control.

Tabla 5

Sistema de información

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Controles de Información	0	0%	4	13%	7	23%	10	32%	10	32%
Comunicación interna	0	0%	5	16%	5	16%	13	42%	8	26%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

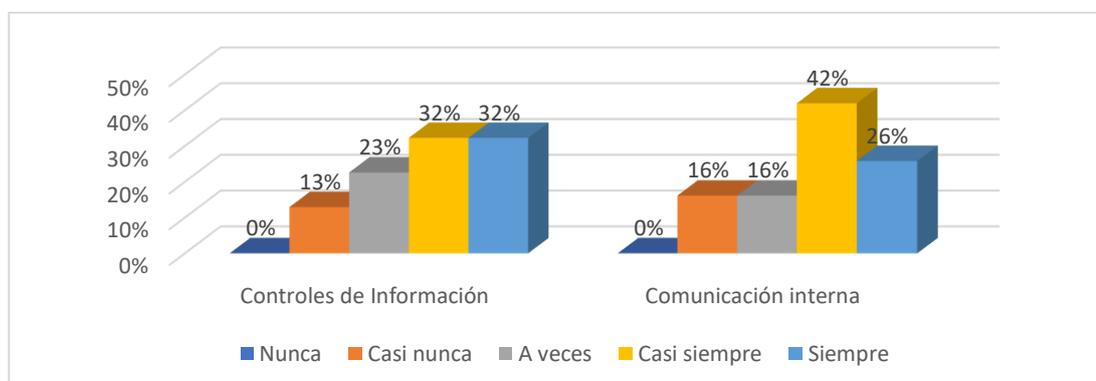


Figura 5. Sistema de información

Respecto a la dimensión sistema de información, en la tabla y figura 5 se evidencia que, el 32% considera que los sistemas de información casi siempre cuentan con controles que evitan el acceso no autorizado a la información y otro 32% considera que siempre cuentan con ello; asimismo, el 42% considera que casi siempre se comunica internamente los objetivos para el adecuado control interno y el 26% considera que siempre lo hacen.

Tabla 6

Supervisión

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Prevención y monitoreo	0	0%	8	26%	11	35%	8	26%	4	13%
Medidas Correctivas	2	6%	7	23%	12	39%	9	29%	1	3%
Autoevaluación	3	10%	7	23%	8	26%	10	32%	3	10%
Seguimiento interno	2	6%	8	26%	8	26%	9	29%	4	13%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

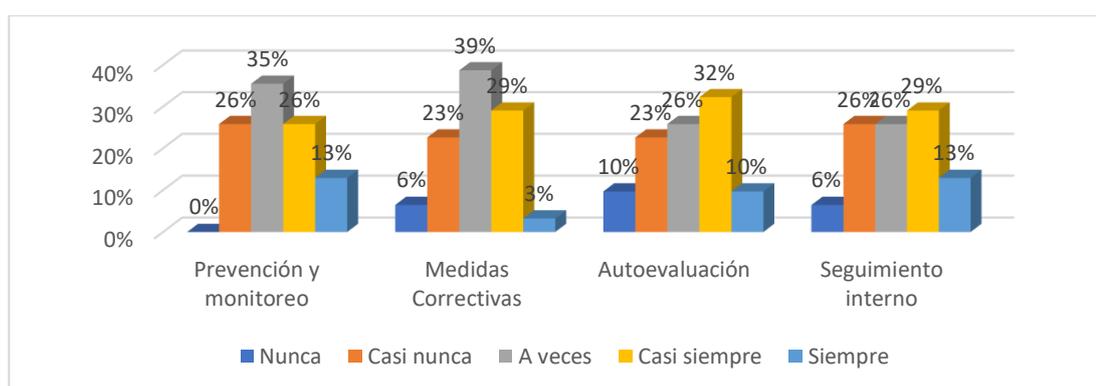


Figura 6. Supervisión

En cuanto a la dimensión supervisión, en la tabla y figura 6 se evidencia que, el 35% de trabajadores encuestados considera que la institución a veces realiza actividades de prevención y monitoreo de las actividades diarias para el logro de los objetivos y el 26% considera que casi siempre lo hacen; asimismo, el 39% considera que las medidas correctivas adoptadas a veces

resuelven la problemática identificada y el 29% considera que casi siempre lo hace; además, el 32% considera que la institución casi siempre efectúa autoevaluaciones para proponer planes de mejoras y el 26% considera que a veces lo hacen; por último, el 29% considera que casi siempre se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas y el 26% considera que a veces lo hacen.

La gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.

Tabla 7

Nivel de gestión de inventarios

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Gestión de compras	1	3%	4	13%	10	32%	8	26%	8	26%
Gestión de almacenamiento	2	6%	5	16%	11	35%	9	29%	4	13%
Gestión de distribución	4	13%	5	16%	11	35%	7	23%	4	13%
GESTIÓN DE INVENTARIO	2	6%	5	16%	11	35%	8	26%	5	16%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

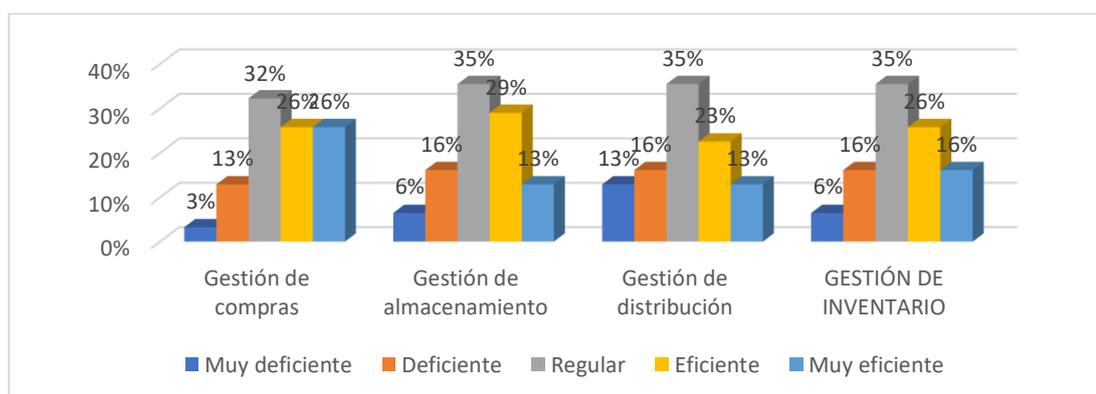


Figura 7. Nivel de gestión de inventarios

En la tabla y figura 7 se evidencia los resultados de la gestión de inventarios bajo la percepción de los trabajadores encuestados, por lo tanto, se evidencia que la variable es calificada por el 35% como regular y el 26% la califica como

eficiente; asimismo, la gestión de compras es calificada por el 32% como regular y el 26% la califica como eficiente; por otro lado, el 35% califica la gestión de almacenamiento como regular y el 29% la califica como eficiente; del mismo modo, el 35% califica la gestión de distribución como regular y el 23% la califica como eficiente.

Tabla 8

Gestión de compras

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Registro actualizado de proveedores	0	0%	0	0%	6	19%	7	23%	18	58%
Requerimientos de compras	2	6%	3	10%	8	26%	7	23%	11	35%
Volumen óptimo de pedidos	1	3%	5	16%	11	35%	13	42%	1	3%
Costos de compras	0	0%	12	39%	7	23%	8	26%	4	13%
Seguimiento y control del pedido	0	0%	1	3%	16	52%	6	19%	8	26%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

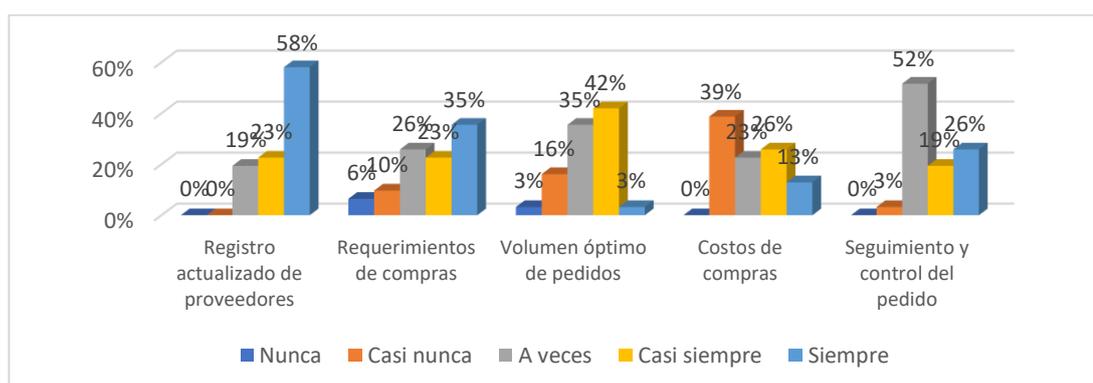


Figura 8. Gestión de compras

Ante lo expuesto anteriormente respecto a la gestión de compras, en la tabla y figura 8 se evidencia que, el 58% de los trabajadores encuestados considera que la institución siempre posee un registro actualizado de sus proveedores y el 23% considera que casi siempre; asimismo, el 35% considera que las compras de materiales siempre las realizan por requerimiento del almacén y

el 26% considera que a veces lo hacen; además, el 42% considera que los materiales recibidos casi siempre cumplen con el volumen solicitado y el 35% considera que a veces; por otro lado, el 39% considera que la institución casi nunca considera que los costos de los productos adquiridos son razonables, sin embargo, el 26% considera que casi siempre; por último, el 52% considera que a veces existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén y el 26% considera que siempre.

Tabla 9

Gestión de almacenamiento

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Talento humano capacitado	4	13%	5	16%	6	19%	11	35%	5	16%
Recepción de materiales	1	3%	3	10%	10	32%	12	39%	5	16%
Cumplimiento de solicitud	2	6%	6	19%	12	39%	7	23%	4	13%
Registro de información	2	6%	8	26%	13	42%	7	23%	1	3%
Costos de almacenamiento	1	3%	6	19%	14	45%	8	26%	2	6%
Despacho de insumos	1	3%	5	16%	10	32%	11	35%	4	13%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

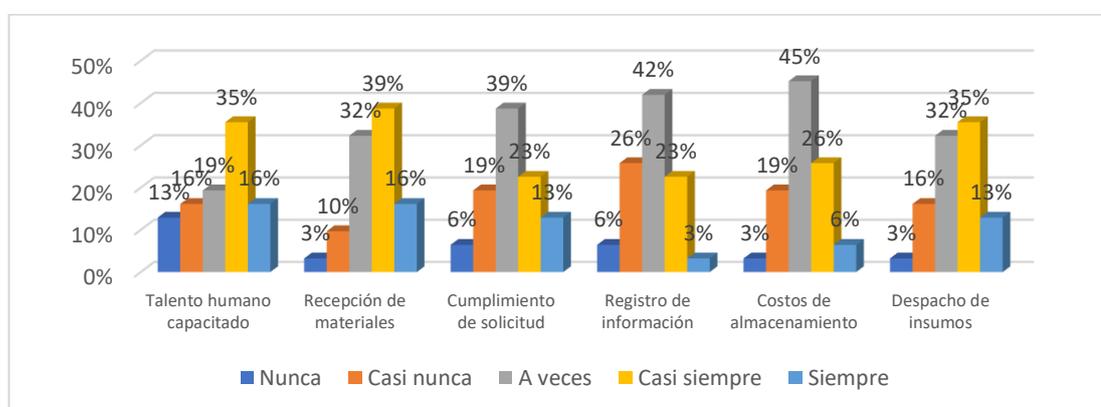


Figura 9. Gestión de almacenamiento

Respecto a la dimensión almacenamiento, en la tabla y figura 9 se evidencia que, el 35% de trabajadores encuestados considera que la entidad casi

siempre ofrece capacitaciones periódicas para el desarrollo de sus labores y el 19% considera que a veces; asimismo, el 39% considera que los materiales y suministros casi siempre son recibidos oportunamente y el 32% considera que a veces sucede; además, el 39% considera que los materiales recibidos a veces cumplen con las especificaciones solicitadas por la entidad y el 23% considera que casi siempre cumple; en la misma línea, el 42% considera que el registro de información de los materiales y/o insumos a veces está debidamente actualizado y el 26% considera que casi nunca lo está; asimismo, el 45% considera que la institución a veces efectúa estimaciones de los costos de almacenamientos de sus inventarios y el 26% considera que casi siempre se efectúa; por último, el 35% considera que la entidad casi siempre posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes y materiales y el 32% considera que a veces.

Tabla 10

Gestión de distribución

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Requerimientos de transporte	3	10%	6	19%	12	39%	5	16%	5	16%
Logística de despacho	3	10%	1	3%	12	39%	12	39%	3	10%
Condiciones de uso de transporte	7	23%	6	19%	10	32%	4	13%	4	13%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la UGEL Requena

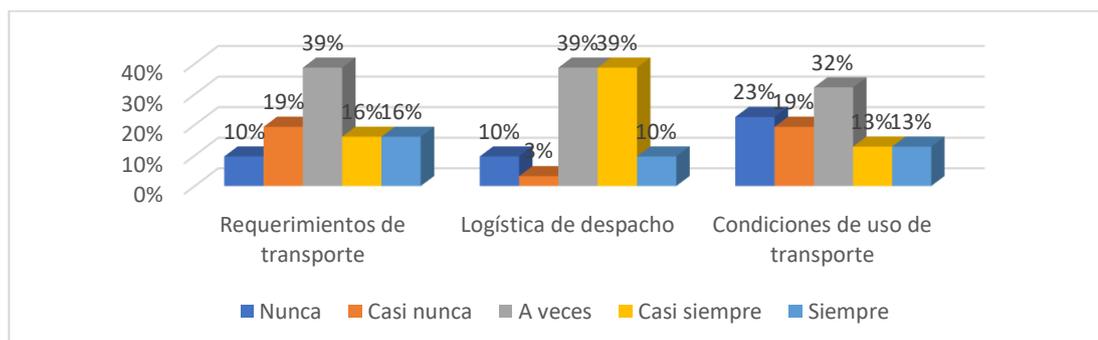


Figura 10. Gestión de distribución

En cuanto a la dimensión gestión de distribución, en la tabla y figura 10 se evidencia que, el 39% de trabajadores encuestados considera que la entidad a veces realiza estudios para establecer los requerimientos de transporte y el 19% considera que casi nunca lo hace; asimismo, el 39% considera que la institución a veces cuenta con procedimientos idóneos para realizar el traslado de los materiales y otro 39% considera que casi nunca; por último, el 32% considera que la institución a veces posee vehículos óptimos que permitan distribuir los materiales y el 23% considera que nunca posee.

La relación ente el control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.

Tabla 11

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.967	31	.443
Gestión de inventario	.933	31	.054

Tras realizar la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, la misma que ha considerado el análisis de 31 casos para ambas variables, en la tabla 11 se evidencia una significancia de 0.443 para los datos de la variable control interno y una significancia de 0.054 para la variable gestión de inventarios, por lo tanto, al calcularse índice menores a 0.05 (margen de error) se determina que la distribución de los datos no es normal, por ende, se opto por utilizar una estadístico de correlación no paramétrica, como es la prueba de Pearson.

Tabla 12

Relación ente el control interno y gestión de inventarios

		Control interno	Gestión de inventario
Control interno	Correlación de Pearson	1	.706**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	31	31
Gestión de inventario	Correlación de Pearson	.706**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	31	31

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

De acuerdo a la prueba de correlación Pearson, en la tabla 12 se evidencia un coeficiente de correlación de 0.706 la cual se encuentra a un nivel positivo y considerable, asimismo, se evidencia una significancia de 0.000 la misma que al ser menor a 0.05 se precisa el rechazo de la hipótesis nula, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación, la cual establece que, existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021. Es decir, cuanto mayor o menor sea el nivel del control interno, la gestión de inventarios mantendrá el mismo comportamiento.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

Luego de haber analizado los resultados de la investigación se ha logrado determinar que el control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Requena es regular 32% debido a que a veces se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la institución, además casi siempre los representantes de la institución establecen estructuras organizacionales apropiadas para el desarrollo de los objetivos, como también la institución siempre cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) actualizado, por otro lado, la institución casi siempre identifica con anticipación los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos, pero algunas veces la institución ve la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos, aunque a veces se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados en la institución, asimismo la institución a veces implementa programas de feedback (retroalimentación) con información para el cumplimiento de sus funciones, de igual importancia los sistemas de información casi siempre cuentan con controles que evitan el acceso no autorizado a la información, asimismo a veces la institución realiza actividades de prevención y monitoreo de las actividades diarias para el logro de los objetivos, por último, casi siempre se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas. De manera similar en la investigación de Bautista (2021) el control interno influye positivamente en el manejo de la gestión de inventarios, con una relación de 0.621 siendo alta positiva, es decir que el control interno influye en la capacitación y la elaboración de informes anuales.

Al mismo tiempo, se ha logrado determinar que la gestión de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Requena es regular 35% debido a que la institución nunca posee un registro actualizado de sus proveedores, asimismo, las compras de materiales nunca las realizan por requerimiento del almacén, aunque la institución casi nunca considera que los costos de los productos adquiridos son razonables, además, la entidad casi siempre ofrece capacitaciones periódicas para el desarrollo de sus labores, pero a veces la institución efectúa estimaciones de los costos de almacenamientos de sus inventarios, como también la entidad casi siempre posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes y materiales, además la entidad a veces realiza estudios para establecer los requerimientos de transporte, como también la institución casi siempre cuenta con procedimientos idóneos para realizar el traslado de los materiales, finalmente, la institución a veces posee vehículos óptimos que permitan distribuir los materiales. En la investigación de Sánchez (2018) las instituciones carecen de principios de transparencia, fiscalización de recursos, escaso control interno, los procesos de compras no son eficientes debido a la escasa gestión de inventarios, también se observan grandes cantidades de equipos nuevo y en mal estado, pérdidas de los mismos, gastando grandes cantidades de recursos por un mal proceso desde la planificación para su adquisición y control de los mismos.

De manera general se ha logrado determinar que existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena 2021, pues se ha contrastado con un coeficiente de correlación de 0.706 y una significancia bilateral de 0.000, la cual es positiva considerable, es decir, cuanto mayor o menor sea el nivel del control interno, la gestión de inventarios

mantendrá el mismo comportamiento. Para ello, Mestanza (2020) en su investigación realizada en la Ugel San Martín concluyo que el control interno y la gestión de inventarios tienen una relación alta y positiva de 0.528; debido a que el control interno tiene relación directa con el plan organizacional, desempeño financiero y las normas contables de la empresa.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

De acuerdo a la percepción de los trabajadores de la UGEL Requena, se determinó que el control interno es desarrollado de manera regular, en gran medida debido a las irregularidades encontradas en el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión del control interno, a pesar de ello, se ha identificado un desarrollo adecuado del sistema de información.

Por otro lado, se ha determinado que la gestión de inventarios es regular, pues bajo la percepción de los trabajadores se ha identificado irregularidades en la gestión de compras, almacenamiento y distribución de los materiales en la UGEL Requena.

De manera general, se determinó que el control interno mantiene una relación positiva y considerable a nivel 0.706 con la gestión de inventarios de la Unidad de Gestión Educativa local de Requena, se determinó también que la relación existente es significativa a nivel 0.01, la cual permitió aceptar la hipótesis de investigación.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la UGEL Requena, implementar un manual de políticas y procedimientos con el fin de mejorar la gestión de inventarios, ante ello, el personal tenga conocimiento de los procesos y políticas de la institución a partir de la distribución del mismo.

Se sugiere al área administrativa establecer controles preventivos, tales como supervisión y regulación de los recursos, con el fin de prevenir y disminuir posibles riesgos que afecten la institución.

Se recomienda al jefe del Área de Logística, establecer supervisiones de manera trimestralmente sobre el manejo de la gestión de inventarios, con la finalidad de mejorar el orden y la disposición de materiales en el tiempo necesario.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Afshan, Y., & Aza, K. (2019). Essentiality of internal control in Audit process. *International Journal of Business and Applied Social Science*, 5(11), 1-7. doi:<http://dx.doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>
- Akhmetshin, E., Vasilev, V., Mironov, D., Zatsarinnaya, E., Romanova, M., & Yumashev, A. (2018). Internal Control System in Enterprise Management: Analysis and Interaction Matrices. *European Research Studies Journal*, 1(1), 728-740. Obtenido de https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/33811/1/Internal_Control_System_in_Enterprise_Management_2018.pdf
- Angulo-Rivera, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gacenta científica*, 5(2), 129-137. Obtenido de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arcentales, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bautista, J. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto-Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Baxodirovna, N. (2019). Principios de vínculos de control y gestión internos sistemas contables en las empresas de negro metalurgia. *international Scientific Journal Theoretical & applied Science*, 71(1), 385-392. Obtenido de <https://tsue.scienceweb.uz/index.php/archive/article/view/3662/2833>
- Benites, R. (2020). *Sistema de control interno y desempeño laboral en el área de gestión pedagógica de la Ugel Santiago de Chuco*. Tesis de pregrado , Universidad Católica de Trujillo, Trujillo, Perú. Obtenido de http://190.223.196.26/bitstream/123456789/949/1/018200049E_M_2020.pdf
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. doi:<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Deepesh, S., & Verma, A. (2018). Inventory Management in Supply Chain. *Materials Today: Proceedings*, 5(2), 3867-3872. doi:<https://doi.org/10.1016/j.matpr.2017.11.641>
- Hasbiana, D., & Pane, A. (2021). The Effect of Internal Control and Compliance with Accounting Rules on the Quality of Financial Statements at PT. Bank of North Sumatra Medan. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal*, 4(1), 966-975. doi:<https://doi.org/10.33258/birci.v4i1.1698>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología De La Investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.

- Imbaquingo, N., y García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72. doi:<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Kirubadevi, P., Ganesha, H., & Aithal. (2020). Integrated Inventory Management Control Framework. *International Journal of Management, Technology, and Social Sciences*, 5(1), 147-157. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3602700
- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Geri, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 1-10. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto- Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52124/Mestanza_TP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Oседа, D., Flores, P. J., Luján, J. C., & Oседа, M. A. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. <https://www.contraloria.gob.cu/sites/default/files/investigacion/2021-07/Cultura%20organizacional%20y%20CI.pdf>

- Otoya, P., & Ynfantes, J. (2019). *Sistema de control interno para la conciliación de los inventarios en la unidad de gestión Educativa local Lambayeque 2017*. Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel-Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6391/Otoya%20Tirado%20%26%20Ynfantes%20Santamaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pietro, G., Karray, S., & Martín-Herrán, G. (2019). Vendor Management Inventory with consignment contracts and the benefits of cooperative advertising. *Vendor Management Inventory with consignment contracts and the benefits of cooperative advertising*, 272(2), 465-480. doi:<https://doi.org/10.1016/j.ejor.2018.06.031>
- Sánchez, A. (2018). *Control interno para mejorar la gestión de bienes Patrimonial de la UGELI- Ferreñafe 2017*. Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán , Pimentel-Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5517/S%C3%A1nchez%20Purihuam%C3%A1n%20Alejandro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Subrahmanya, S. (2018). Warehouse inventory management system using IoT and open source framework. *Alexandria Engineering Journal*, 57(4), 3817-3823. doi:<https://doi.org/10.1016/j.aej.2018.02.003>
- Umakanta, M., Jei-Zheng, W., & Biswajit, S. (2021). Optimum sustainable inventory management with backorder and deterioration under controllable carbon emissions. *Journal of Cleaner Production*, 279(1), 1-10. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.123699>

Vini, I., & R, S. (2021). An Analytical Study On inventory management of Sri Nivasa stores. *Utkal Historical Research Journal*, 34(1), 162-166.

Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Avini-Infanta/publication/353998753_AN_ANALYTICAL_STUDY_ON_INVENTORY_MANAGEMENT_OF_SRI_NIVASA_STORES/links/611e28801e95fe241ae07cf7/AN-ANALYTICAL-STUDY-ON-INVENTORY-MANAGEMENT-OF-SRI-NIVASA-STORES.pdf

Yu-Tzu, C., Chen, H., Cheng, R., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(1), 1-19. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
Control interno y gestión de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Requena, 2021.	<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021?</p> <p>Problemas específicas ¿Cómo se bien desarrollando el control interno en la UGEL Requena, 2021? ¿Como se viene manejando la gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación ente el control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.</p> <p>Objetivos específicos Conocer cómo se viene desarrollando el control interno en la UGEL Requena, 2021. Conocer como se viene manejando la gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas Hi₁: El desarrollo del control interno en la UGEL Requena, 2021, es inadecuada. Hi₂: La gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021, se viene manejando de manera deficiente.</p>	<p>Tipo de estudio: fue aplicada</p> <p>Diseño de estudio: fue no experimental</p>	<p>Población: Estuvo conformada por 31 trabajadores</p> <p>Muestra: Fue 31 trabajadores</p> <p>Procesamiento de datos: Excel, SPSS</p>	<p>Instrumento: Cuestionario</p>

2. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA - CONTROL INTERNO

Con el propósito de conocer cómo se viene desarrollando el control interno en la UGEL Requena, 2021., se aplica el siguiente cuestionario, para el cual, se le pide marque con una X la respuesta que considere conveniente, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Nº	Ítems	N	CN	AV	CS	S
		Entorno de control				
1	Se difunden los valores éticos que deben cumplirse en la Unidad de Gestión Educativa Local de Requena.	1	2	3	4	5
2	La competencia profesional prima cuando se contrata al nuevo personal.	1	2	3	4	5
3	Los representantes de la UGEL de Requena establecen estructuras organizacionales apropiadas para el desarrollo de los objetivos.	1	2	3	4	5
4	Los representantes de la UGEL de Requena incentivan el desarrollo transparente de las actividades.	1	2	3	4	5
5	Se ha hecho conocimiento general de la visión, misión y objetivos estratégicos de la UGEL de Requena.	1	2	3	4	5
6	La institución cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) actualizado.	1	2	3	4	5
	Evaluación de riesgos					
7	La institución identifica con anticipación los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos.	1	2	3	4	5
8	La institución ve la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.	1	2	3	4	5
9	La UGEL de Requena cuenta con mecanismos para afrontar riesgos que dificultan las actividades laborales.	1	2	3	4	5
10	Se otorgan respuestas inmediatas a los riesgos identificados en la institución.	1	2	3	4	5
	Actividades de control					
11	La UGEL de Requena implementa programas de feedback (retroalimentación) con información para el cumplimiento de sus funciones.	1	2	3	4	5
12	Las actividades de control son desarrolladas sobre las TIC para contribuir al cumplimiento de objetivos.	1	2	3	4	5
13	La evaluación de desempeño se realiza de acuerdo a los planes organizacionales, normativas vigentes.	1	2	3	4	5

14	Se establecen políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades de control.	1	2	3	4	5
	Sistema de información	1	2	3	4	5
15	Los sistemas de información cuentan con controles que evitan el acceso no autorizado a la información.	1	2	3	4	5
16	Se comunica internamente los objetivos para el adecuado control interno.	1	2	3	4	5
	Supervisión					
17	La institución realiza actividades de prevención y monitoreo de las actividades diarias para el logro de los objetivos.	1	2	3	4	5
18	Las medidas correctivas adoptadas por la institución resuelven la problemática.	1	2	3	4	5
19	La institución efectúa periódicamente autoevaluaciones para proponer planes de mejoras.	1	2	3	4	5
20	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.	1	2	3	4	5

ENCUESTA – GESTIÓN DE INVENTARIOS

Con el propósito de conocer como se viene manejando la gestión de inventarios en la UGEL Requena, 2021, se aplica el siguiente cuestionario, para el cual, se le pide marque con una X la respuesta que considere conveniente, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Nº	Ítems	N	CN	AV	CS	S
		Gestión de compras				
1	La institución posee un registro actualizado de sus proveedores.	1	2	3	4	5
2	Las compras de materiales las realizan por requerimiento del almacén.	1	2	3	4	5
3	Los materiales recibidos cumplen con el volumen solicitado.	1	2	3	4	5
4	La institución considera que los costos de los productos adquiridos son razonables.	1	2	3	4	5
5	Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales e insumos del almacén.	1	2	3	4	5
	Gestión de almacenamiento					
6	La entidad ofrece capacitaciones periódicas para el desarrollo de sus labores.	1	2	3	4	5
7	Los materiales y suministros son recibidos oportunamente.	1	2	3	4	5
8	Los materiales recibidos cumplen con las especificaciones solicitadas por la entidad.	1	2	3	4	5
9	El registro de información de los materiales y/o insumos está debidamente actualizado.	1	2	3	4	5
10	La institución efectúa estimaciones de los costos de almacenamientos de sus inventarios.	1	2	3	4	5
11	La entidad posee el personal suficiente para la carga y descarga de bienes y materiales.	1	2	3	4	5
	Gestión de distribución					
12	La entidad realiza estudios para establecer los requerimientos de transporte.	1	2	3	4	5
13	La institución cuenta con procedimientos idóneos para realizar el traslado de los materiales.	1	2	3	4	5
14	La institución posee vehículos óptimos que permitan distribuir los materiales.	1	2	3	4	5

3. Estadística complementaria

Análisis de fiabilidad

Escala: Control interno

Resumen del procesamiento de los casos		
	N	%
Válidos	31	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	31	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,882	20

Escala: Gestión de inventario

Resumen del procesamiento de los casos		
	N	%
Válidos	31	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	31	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,741	14

4. Consentimiento Informado de Participación en Proyecto de Investigación

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....
....., del Sr. tiene como objetivo medir

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable