

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL
INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR
TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ
ALBUJAR, FERREÑAFE 2020.**

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

Autor(es):

Bach. De La Cruz Rodriguez Claudia Francisca
<https://orcid.org/0000-0001-8857-3927>

Bach. Casas Llagunto Lourdes Lucia
<https://orcid.org/0000-0002-8998-3597>

Asesor:

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique
<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>

**Línea de Investigación:
Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2021**

Página de aprobación de tesis

Titulo

Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del instituto de educación superior tecnológico publico Enrique López Albuja, Ferreñafe 2020

De La Cruz Rodriguez Claudia Francisca

AUTORA

Casas Llaguento Lourdes Lucia

AUTORA

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia
PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander
SECRETARIO DEL JURADO

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
VOCAL DEL JURADO

Dedicatoria

La presente tesis le dedico a DIOS, a nuestros padres, y hermanos, que se mantuvieron a nuestro lado brindándonos ánimo y seguridad, para el logro del anhelado sueño, también a nuestro asesor Dr. Wilmer Enrique Vidaurre García, por su guía y orientación.

Las autoras.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por brindarnos la oportunidad de seguir adelante, por guiarnos en nuestros caminos, darnos la fortaleza para lograr nuestras metas.

A nuestros estimados docentes por su tolerancia y enseñanzas, al Dr. Wilmer Enrique Vidaurre García por gran aporte para culminar nuestro trabajo de investigación.

Las autoras

Resumen

La tesis presentada tiene como finalidad universal el “Proponer un control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del instituto de educación Superior Tecnológico Público Enrique López Albujar, Ferreñafe 2020”.

Las conclusiones a las que se llegaron nos afirman que el plantear unas actividades de control será de gran ayuda para la eficacia de la gestión de bienes patrimoniales, pues teniendo un buen control patrimonial de cada uno de los bienes muebles e inmuebles permite la toma de decisiones por parte del área de abastecimiento, ya que ello brinda la condición exacta, si se necesita, así mismo para la compra oportuna a fin de evitar retrasos en los procesos de las áreas usuarias.

La metodología fue DESCRIPTIVO-PROPOSITIVO. La muestra es de 42 colaboradores de la entidad, aplicándose el instrumento del cuestionario conformado por 17 interrogantes en la cual examinaremos si los trabajadores realmente tienen conocimiento sobre la gestión de riesgos de control interno y también se aplicará la guía de análisis documental con la finalidad de saber cómo aplicar una buena gestión y distribución de los bienes.

Palabras Claves: Control interno, Gestión, Bienes patrimoniales.

ABSTRACT

The thesis presented has the universal purpose of "Proposing an internal control to improve the management of patrimonial assets of the Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Enrique López Albuja, Ferreñafe 2020".

The conclusions that were reached tell us that proposing some control activities will be of great help for the effectiveness of the management of heritage assets, since having a good heritage control of each of the movable and immovable assets allows decision making. by the supply area, since this provides the exact condition, if needed, as well as for the timely purchase in order to avoid delays in the processes of the user areas.

The methodology was DESCRIPTIVE-PROPOSITIVE. The sample is made up of 42 employees of the entity, applying the questionnaire instrument made up of 17 questions in which we will examine if the workers really have knowledge about internal control risk management and the documentary analysis guide will also be applied with the purpose of know how to apply good management and distribution of goods.

Keywords: Internal control, Management, Asset assets.

ÍNDICE

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	12
1.1.1. INTERNACIONAL	12
1.1.2. NACIONAL.....	14
1.1.3. LOCAL.....	16
1.2. TRABAJOS PREVIOS.....	17
1.2.1. INTERNACIONAL	17
1.2.2. NACIONAL.....	20
1.2.3. LOCAL.....	25
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	29
1.3.1. CONTROL INTERNO	29
1.3.1.1. DEFINICIONES	29
1.3.1.2. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	30
1.3.1.3. COMPONENTES	31
1.3.2. GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES.....	34
1.3.2.1. BIENES PATRIMONIALES.....	35
1.3.2.2. IMPORTANCIA DE CONTROL DE BIENES PATRIMONIALES	35
1.3.2.3. CLASIFICACIÓN DE BIENES PATRIMONIALES.....	36
1.3.2.3.1. USO ADECUADO DE LOS BIENES PATRIMONIALES	37
1.3.2.3.2. BIENES PATRIMONIALES	37
1.3.2.3.2.1. ALTA DE BIENES.....	38
1.3.2.3.2.2. BAJA DE BIENES MUEBLES	38
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	41
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....	41
1.6. HIPÓTESIS.....	41
1.7. OBJETIVOS	42
1.7.1. OBJETIVO GENERAL.....	42
1.7.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	42
II. MATERIAL Y MÉTODO	43
2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	43
2.1.1. TIPO.....	43
2.1.2. DISEÑO.....	43
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	44
2.2.1. POBLACIÓN.....	44
2.2.2. MUESTRA.....	45
2.3. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	46
2.3.1. VARIABLES.....	46
2.3.2. OPERACIONALIZACIÓN.....	47
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	49
2.4.1. TÉCNICAS	49
2.4.2. INSTRUMENTOS	50
2.4.3. VALIDEZ.....	51
2.4.4. CONFIABILIDAD	52
2.5. PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	52
2.6. ASPECTOS ÉTICOS.....	52

2.7. CRITERIOS DE RIGOR CIENTÍFICO	53
III. RESULTADOS	54
3.1. TABLAS Y FIGURAS	54
3.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	79
3.3. APORTE CIENTÍFICO.....	82
3.3.1. PRESENTACIÓN	82
3.3.2. RESUMEN.....	83
3.3.3. ABSTRACT	84
3.3.4. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	84
3.3.4.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	84
3.3.5. OBJETIVOS.....	85
3.3.5.1. OBJETIVO GENERAL.....	85
3.3.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	85
3.3.6. JUSTIFICACIÓN	86
3.3.7. FUNDAMENTOS TEÓRICOS	86
3.3.8. BASES TEÓRICAS.....	86
3.3.9. NORMATIVIDAD Y/O POLÍTICAS.....	87
3.3.10. CARACTERÍSTICAS DE LA PROPUESTA	90
3.3.11. ESTRATEGIAS A IMPLEMENTAR:.....	90
3.3.12. PLAN DE TRABAJO.....	91
3.3.13. RECURSOS	91
3.3.14. PRESUPUESTO	92
3.3.15. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	93
3.3.16. COSTOS Y BENEFICIOS.....	93
3.3.17. MEDIDAS DE CONTROL	94
3.3.18. SISTEMA DE EVALUACIÓN	95
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	96
V.- REFERENCIAS.....	98
VI.- ANEXOS.....	107
MATRIZ DE CONSISTENCIA	134

Índice de tablas

TABLA 1.	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO	44
TABLA 2.	OPERACIONALIZACIÓN CONTROL INTERNO (VI).....	47
TABLA 3.	OPERACIONALIZACIÓN GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES (VD)	48
TABLA 4.	NIVEL DE CONFIABILIDAD	52
TABLA 5.	CONTROL INTERNO ACTUAL	56
TABLA 6.	AMBIENTE DE CONTROL	57
TABLA 7.	ACTIVIDADES DE CONTROL.....	58
TABLA 8.	SISTEMAS DE INFORMACIÓN.....	59
TABLA 9.	SEGUIMIENTO.....	60
TABLA 10.	INTEGRIDAD Y VALORES EN LA INSTITUCIÓN	61
TABLA 11.	COMPETENCIAS PROFESIONALES.	62
TABLA 12.	ESTRUCTURA DE LA INSTITUCIÓN.....	63
TABLA 13.	ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES	64
TABLA 14.	BUENAS PRÁCTICAS EN EL PERSONAL	65
TABLA 15.	SEPARACIÓN DE TAREAS Y RESPONSABILIDADES	66
TABLA 16.	COORDINACIÓN ENTRE ÁREAS.	67
TABLA 17.	PROCESO DE DOCUMENTACIÓN.....	68
TABLA 18.	NIVELES DE AUTORIDAD.....	69
TABLA 19.	REGISTRO OPORTUNOS	70
TABLA 20.	SISTEMAS DE INFORMACIÓN.....	71
TABLA 21.	INFORMACIÓN CONFIABLE.....	72
TABLA 22.	CALIDAD DE INFORMACIÓN.	73
TABLA 23.	FLUJO DE INFORMACIÓN	74
TABLA 24.	PROCESO DE EVALUACIÓN.	75
TABLA 25.	SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	76
TABLA 26.	SOLUCIÓN DE DEFICIENCIAS.	77
TABLA 27.	ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO.	78
TABLA 28.	MATRIZ EFE.....	89
TABLA 29.	MATRIZ EFI.....	89
TABLA 30.	BIENES	92
TABLA 31.	SERVICIOS	92
TABLA 32.	BIENES Y SERVICIOS	92
TABLA 33.	DETERMINACIÓN DE COSTO BENEFICIO	94
TABLA 34.	CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS	95

Índice de figuras

Figura 1 Anotación auxiliar	54
Figura 2 PECOSA sin firma	54
Figura 3 Control Interno Actual	56
Figura 4 Ambiente de Control	57
Figure 5 Actividades de Control	58
Figura 6 Sistema de Información	59
Figura 7 Seguimiento.....	60
Figure 8 Integridad y Valores en la Institución.....	61
Figura 9 Competencias Profesionales	62
Figura 10 Estructura de la Institución.....	63
Figura 11 Asignación de responsabilidades	64
Figura 12 Buenas prácticas en el personal.....	65
Figura 13 Separación de tareas y responsabilidades.....	66
Figura 14 Coordinación entre áreas.....	67
Figura 15 Proceso de documentación	68
Figura16 Niveles de autoridad	69
Figura 17 Registros Oportunos	70
Figura 18 Sistemas de Información.....	71
Figura 19 Información Confiable	72
Figura 20 Calidad de información	73
Figura 21 Flujo de información.....	74
Figura 22 Proceso de evaluación.....	75
Figura 23 Sistema de Control Interno	76
Figura 24 Solución de deficiencias.....	77

INDICE DE ANEXOS

Anexos1. Resolución de Aprobación	107
Anexo 2. Carta de Aprobación	111
Anexo 3. Formato de Cuestionario	112
Anexo 4 Validación de Instrumento	117
Anexo 5 Instrumento Aprobado por Experto	121
Anexo 6. Instrumento Aprobado Segundo Experto	126
Anexo 7. Validación de Instrumento	127
Anexo 8. Instrumento Aprobado por experto	132
Anexo 9 Validado por Experto	133
Anexo 10. Matriz de Consistencia.....	134
Anexo11. Confiabilidad del Instrumento ALPHA DE CRONBACH	135
Anexo12. Formato de Validación con los Ítem	137
Anexo 13. Guía de Análisis documental	138
Anexo14. Ubicación de La empresa	139
Anexo15. Evidencias Fotográficas.....	139
Anexo 16. Cancelación de carpeta autora 1	139
Anexo 17. Cancelación de carpeta autora 2.....	139
Anexo18. Formato T-1	139
Anexo19. Acta de Originalidad.....	139

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo referente al “Control Interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Enrique López Albuja, Ferreñafe 2020”, nos permite determinar cómo implementar e innovar unas adecuadas actividades de control interno, nos permitirá el logro de una eficaz gestión de los bienes patrimoniales en las diferentes organizaciones ya sea privada o pública, desde esa perspectiva es relevante y muy importante que la empresa acondicione una adecuada técnica de control propio, eficaz y eficiente. Este trabajo se caracteriza por ser una investigación reciente y pues se tiene el acceso a la información por los directivos de la institución al cual las autoras accedieron previa solicitud de autorización.

1.1. Realidad Problemática.

1.1.1. Internacional

Colima (2019), uno de sus artículos señaló que el gobierno del estado ha mejorado la eficiencia de la gestión patrimonial, a través de la secretaría administrativa y el departamento de gestión pública en donde han realizado capacitaciones acerca del nuevo sistema de control patrimonial, convirtiéndose ello en una herramienta a actualizar de alguna manera. En el caso de activos de alta eficiencia, esta aplicación ayudará al gobierno a controlar los activos en uso porque le permitirá conocer las condiciones específicas de los activos, cuántas veces se han utilizado y el historial de siniestros.

El autor nos grafica la relevancia que tiene el mejoramiento del control de la gestión patrimonial, puesto que nos brinda como ventaja obtener mayor información acerca de los diferentes activos que posee una entidad, ello se suma que tiene que contar con colaboradores capacitados, es por eso que para mejorar la eficiencia es muy importante la implementación de un sistema para el logro del objetivo.

Kewo (2017) mediante su artículo indonesia, da a conocer la administración de bienes economistas en el país, desde la organización,

implementación, estimación e información de los resultados de la entidad. Este avance de trabajo se reflejó en notificaciones de la gobernación pública, en donde se indicó que no es buena como se ve según el criterio de la auditoría superior. La oficina de la auditoría suprema, encontró muchas situaciones irregulares vinculadas en contratar los bienes y servicios.

En el artículo del párrafo precedente refiere que la gestión de los recursos se mide por criterios de planificación y presupuesto ya que esto permite visualizar la responsabilidad financiera respecto a su control tanto de bienes y servicios, ello es de suma importancia más para los entes estatales puesto que manejan recursos públicos.

Sánchez (2007), mediante su artículo “aspectos esenciales de la responsabilidad fiscal colombiana”, nos dice que la gestión fiscal se refiere al manejo y gestión de bienes y fondos estatales, en sus diferentes etapas de adquisición, conservación, venta, inversión, disposición y gasto. La Corte Constitucional, la supervisión de esta administración permite disponer las diferentes acciones y operaciones jurídicas, financieras y materiales si se ejecutaron de acuerdo a la normativa prescrita por las autoridades competentes, los principios contables, así como los criterios de eficiencia y eficacia aplicables a los entes que tutelan recursos públicos y, por último, los objetivos, programas, proyectos y planes que componen, en un tiempo determinado, los propósitos y objetivos de la administración.

En el artículo del párrafo precedente refiere que la gestión se mide por criterios de eficiencia y eficacia ya que esto permite visualizar el estado de una entidad respecto a su control tanto de bienes y fondos, ello es de suma importancia más para los entes estatales puesto que manejan recursos públicos.

Díaz (2015), mediante su artículo referente al Control Interno en pequeñas y medianas empresas, menciona que ello permite a las PYMES y todas en su conjunto, se logren desarrollar en los aspectos siguientes: determinar confiabilidad en la información para la contabilidad y en aquella que se brinda a los usuarios interesados teniendo en cuenta las falencias como sus fortalezas de la entidad.

El autor nos brinda en su artículo la relevancia de contar con este sistema, pues esto repercute en la obtención de información confiable que sea de gran apoyo para la contabilidad. Además, ello nos permitirá ver las debilidades como fortalezas y así poder tomar decisiones oportunas para mejorar y direccionar a fin del logro de los objetivos.

1.1.2. Nacional

Gestión (2018), en una de sus publicaciones nos indica que un conjunto conformado por 185 municipios provinciales, representan el 93% de las 196 que existen en Perú, nos relata que los mencionados ya implementaron un organismo de Control Institucional (OCI) con el fin de reforzar el control estatal, así como la inspección del uso adecuado de la totalidad de fondos públicos, cautelando la legalidad y eficiencia en estas instituciones. Además, señaló que se viene fortaleciendo estos organismos con equipos de profesionales capacitados, el cual estará integrado por ingenieros, auditores, abogados. Snack mencionó que antes del proceso de expansión del control nacional y absorción del OCI, se superó que el exceso del treinta por ciento de los municipios provinciales carecía de estos Órganos de Control, además las dos terceras partes sobrantes que, si lo venían implementado, el 50% de ellas; los trabajadores eran de la misma institución y no de la Contraloría. En vista de esto, estamos seguros que esto no prueba la autonomía, independencia y eficiencia del control en la gerencia de los recursos públicos.

En la publicación del autor nos menciona que, para velar por la eficiencia y efectividad, e inspeccionar el uso de los recursos es muy notable que el ente en estudio y evaluación cuente con un órgano de control institucional, con personería imparcial, objetiva, e independiente para ver la realidad de cada proceso.

Gestión (2019), nos indica que promulgan un sistema para administrar los bienes y los servicios del sector estatal, el Ministerio de Economía y Finanzas estimó la presencia de la necesidad de automatización, modernización y dinamismo de la administración del abastecimiento en la gestión pública.

El MEF publicó el 15 de Julio de 2019 el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, D.L. del Sistema Nacional de Abastecimiento, con la finalidad de que la Cadena de Abastecimiento Público sean estimuladas, por ende, se logren ejecutar las actividades eficazmente y eficientemente, bajo un enfoque de gestión por resultados.

El autor manifiesta sobre los sistemas del MEF, es importante en las entidades públicas cuenten con sistema, para estar en la vanguardia hoy en día, se logren ejecutar eficazmente y eficientemente, un enfoque de gestión por resultados.

El autor Jiménez (2010), nos dice que el control en el patrimonio consiste en la realización de coordinaciones con la finalidad de preparar el inventariado físico de los activos, en este caso del mobiliario que compone al patrimonio del ente, con la finalidad del otorgamiento de información real de cada uno de los organismos conformantes del estado, así mismo el reconocimiento de los bienes y su ordenamiento, en función a su naturaleza, estableciendo el valor, como también representa poner en práctica de manera periódica la comprobación de los activos del patrimonio y de su utilización, esto también se relaciona con preparar procedimientos para dar de baja a bienes obsoletos. En el presente párrafo, se desarrolla el tema, haciendo hincapié en la diferente profesionalización y capacitación persistente a los trabajadores que laboran en las oficinas administrativas, asegurando que adecuadamente se ejecuten las funciones para las cuáles fueron creadas.

El autor considera que es relevante el realizar coordinaciones para la elaboración del inventario patrimonial, con el fin de entregar la información a los diferentes organismos, poner en práctica la comprobación de los activos del patrimonio, capacitando a los trabajadores para que ejecuten bien su función.

Guzmán (2013), mediante su libro sobre el control patrimonial, nos detalla acerca del rol importante que este cumple para mejorar el Sistema Nacional de Bienes del sector estatal. Lo muestra como un instrumento de gestión que tiene como propósito realizar una eficiente administración, brindando

así un beneficio adicional a la institución, como también a la Administración Pública. Adicional a ello, el autor determina una serie de sugerencias para optimizar las funciones que realizan las Unidades de Control Patrimonial de las diferentes instituciones estatales, entre una de esas sugerencias esta la continua instrucción de los servidores representantes de dichas áreas, así como la capacidad de los entes para manejar información fiel de los bienes que domina. Por último, el autor concluye, ratificando su posición acerca de la necesidad de las capacitaciones sobre el Control Patrimonial de manera constante, con el fin de contribuir a mejorar una gestión eficiente la cual aporte indagación confiable para adoptar decisiones más acertadas.

El autor manifiesta mediante su libro el control patrimonial, nos da conocer el rol importante para mejorar el sistema Nacional de bienes, para la eficiente administración pública, nos da sugerencias sobre las funciones de control patrimonial en las instituciones estatales

1.1.3. Local

La institución, su RUC: 20395096797, está ubicado en el Distrito de Ferreñafe, con domicilio fiscal Cal. Haya De La Torre Nro. 214 Lambayeque – Ferreñafe - Pueblo nuevo. Es una entidad estatal su actividad económica principal es la enseñanza superior. Con 40 años de vida institucional la cual es fortalecida por todos los profesionales competentes de las diferentes especialidades que ha venido formando en el transcurso de este tiempo.

Actualmente la institución carece de actividades que ayude a la eficiencia del control de bienes patrimoniales por el desconocimiento del tema por parte del personal Jerárquicos, Administrativos y docentes, también por lo que no implementan una oficina de control interno en el instituto, lo cual conlleva a una dificultad en la unidad de abastecimiento por la inexistencia de un control sobre las actividades. En varias ocasiones en el área de almacén no se da cumplimiento a cabalidad con el protocolo establecido por la institución al momento de realizar sus requerimientos, pues los usuarios no cumplen con los plazos establecidos. La problemática se origina porque se entrega el material o

bienes solicitados, pero no se genera la PECOSA de manera oportuna, generando ello inconvenientes como desconocimiento de situación actual de los mismos, por el cual cuando se realiza el cruce de información no permite tener datos reales en los estados financieros, adicional a ello no se realizan las compras de los materiales de manera oportuna.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1. Internacional

García & Nazareno (2018), mediante este trabajo indagatorio referente al control interno y la repercusión en la gestión de inventario, el cual se estableció como objetivo realizar un análisis sobre los aspectos del control intrínseco determinando así la repercusión que este tiene en la administración de los mismos, el modelo de la investigación fue explicativo con la finalidad de encontrar la causa y efecto del problema, las técnicas de recopilación de data aplicadas fueron las entrevistas, observación directa, llegando a la deducción de que se demostró que este si tiene una repercusión importante en la gestión de bienes puesto que al ser deficiente incide negativamente en la administración y manejo del inventario generando así problemas.

Según el autor nos indica que para mantener una buena administración de inventarios es de suma importancia que el manejo del control interno sea eficiente ya que este influye directamente con la finalidad de menguar riesgos, así como evaluarlos para la oportuna toma de decisiones ante posibles pérdidas tanto físicas como económicas.

Cruz (2019), a través de su informe de estudio sobre el control interno del inventario en un sistema educativo, incluyó diseñar un sistema para este con la finalidad de su mejoramiento, el modelo de estudio fue descriptivo, el cual tuvo como población y muestra a todos los empleados contables-administrativos del ente, que son aquellos que están directamente relacionados con la gestión de inventarios, se aplicaron técnicas como las entrevistas, encuesta, y análisis documental para recolectar datos, el autor concluyó que hay un desconocimiento de procesos con respecto a la incorporación de mercadería por parte del

personal contable, esto acarrea a tomar malas decisiones perjudicando así la economía de la empresa. Además de ello carece de un exhaustivo control en todas las etapas por el cual la mercadería hace su recorrido, incluyendo la falta de un documento que sustente la operación, tal como una guía que indique fecha, de qué forma y dónde realizar todas las operaciones de la gestión de inventarios.

Al revisar la problemática de la investigación nos damos cuenta de la importancia del conocimiento que el personal a cargo debe de manejar acerca de todos los procesos a fin de tener un mayor control sobre las existencias con la finalidad de tomar decisiones de manera oportuna, así como también poder brindar información fidedigna y real del estado situacional de la empresa.

Gómez (2019), mediante su informe de estudio sobre la gestión de inventarios, se planteó como principal objetivo la elaboración de estrategias con la finalidad del mejoramiento de la gestión existente en los inventarios, utilizó un modelo de investigación descriptivo-analítico y explicativo, su población y muestra lo conformó un conjunto de diez personas, las cuales mantienen una intervención directa en el área de inventario, para la obtención de data se aplicó instrumentos como las encuestas, observación, y entrevista. Finalmente se llegó a la conclusión de que la entidad no ha implementado políticas para el manejo de inventarios, esto hace que el área de existencias no realiza el buen manejo hay deficiente ya que no hay un control de la mercadería que se encuentra depositada en la bodega. A sí mismo no hay la existencia de procedimientos concretos generando así situaciones poco favorables para la entidad.

Al revisar la problemática de la investigación del autor vemos la importancia que tiene al implementar procesos para un eficaz control y manejo de registro de inventario. Así mismo esto nos ayudará a realizar una buena gestión de los mismos con el fin de obtener datos oportunos y reales.

Balla y López (2018), mediante su trabajo de tesis referente al control interno en la gestión administrativa, tuvo por objetivo describir y determinar el dominio que este posee en el mejoramiento de la gerencia administrativa en las

entidades ecuatorianas, el tipo de análisis fue documental al cual se revisó información más importante extraída de fuentes diferentes, se empleó técnicas de interpretación textual. Se concluyó que el control interno es el instrumento el cual se debe implementar en todas las entidades sea se encuentren en uno o en otro grupo económico, esto con el fin de ver su eficacia y eficiencia entre la información financiera, las operaciones, regulaciones de normas y leyes. Dentro del control intrínseco es de suma importancia contar con una fuerza laboral calificada que cumpla con los objetivos establecidos evaluando, cautelando, así como dar seguimiento para obtener un control interno eficiente.

Según el autor, el control intrínseco en una gestión administrativa en entidades es muy importante ya que promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente, para ello nos dice que se tiene que contar con un personal calificado en la materia.

Idrovo y Córdova (2018), a través de su informe referente al control interno de los inventarios, tuvo por objetivo identificar el nivel de repercusión por no implementar un control interno así mismo el diseño de un manual para los inventarios, utilizó el tipo de investigación documental, en donde se utiliza como población y muestra a todo el personal del área administrativa de la Hacienda, para recolección de datos se aplicaron las encuestas, el cual llegó a la conclusión de que se formularon los debidos procesos y políticas para los trabajadores, en el cual se detalla las responsabilidades que tienen que cumplir en desempeñar su labor. Adicional, se determinó que los documentos si contienen los datos necesarios para el registro de control de ingreso, egreso e inventario para que estos sean utilizados y registren información minuciosa la cual será de apoyo para la buena administración del ente.

Según el autor, es importante que una entidad para el buen manejo de sus inventarios es necesario que implemente un manual con los procesos y procedimientos, así como también las responsabilidades de los empleados a fin de que se obtenga información oportuna, siendo ello muy importante para tomar decisiones en la organización.

Peralta y Villavicencio (2018), en la investigación del control interno, tuvo por finalidad general la elaboración de un plan de mejora para el control intrínseco, con la finalidad del aumento de la producción, asimismo el cumplimiento de objetivos de manera eficaz, utilizó el modelo de investigación descriptivo, con un enfoque mixto, para obtener datos aplicó técnicas tales como, análisis documental, entrevistas, y encuestas, se concluyó que el control intrínseco es un instrumento de apoyo muy importante, pues permite el logro de objetivos de un ente, ya que asegura que las actividades se cumplan de manera eficiente y eficaz. Y la evaluación del control intrínseco nos permite la identificación de falencias y zonas críticas para así implementar revisiones y mejoras en el control.

El autor determinó que el control intrínseco en una entidad sirve de gran apoyo pues nos permite llevar una administración de actividades eficientemente con la finalidad que la empresa llegue a concretizar todos sus objetivos planteados.

Ramón (2019), a través de su informe referente al control de activos fijos, como objetivo general se propuso determinar criterios técnicos, para así tener una administración eficiente y mayor control de estos, llegó a la conclusión que la institución de estudio no tiene una unidad que controle los bienes, a través de procedimientos y mecanismos en el cual permita la ubicación y localización oportuna de los bienes, así como conocer su valor real a causa del uso a través del tiempo.

La problemática expuesta nos detalla la importancia de implementar una unidad de control de activos fijos, ya que de esa manera se conocerá la situación exacta de los bienes muebles de la entidad. Este trabajo nos será de gran ayuda para nuestra investigación ya que nos permitirá tener un mayor conocimiento de la importancia de controlar de manera eficiente los bienes de nuestra institución de estudio.

1.2.2. Nacional

Minaya (2018), en su estudio referente al control de las unidades

patrimoniales de la Ugel Yungay y sus efectos, su propósito fue determinar el alcance de la influencia del control en el área de patrimonio del ente estudiado. Adoptó un modelo de investigación aplicada, con enfoque cuantitativo, diseño descriptivo causal y no experimental (se utiliza un muestreo no proporcional por conveniencia) y el análisis documental se utilizó como técnicas para recopilar información. Dado que los resultados de aplicación de la encuesta muestran que la eficiencia de los activos es sólo del 62,5%, se puede concluir que los activos tienen un impacto en el inventario de activos del área de patrimonial de la unidad de investigación.

Según el autor, nos indica que mantener un control patrimonial de bienes bueno es muy importante ya que esto incide directamente en los inventarios de bienes en el área patrimonial del ente. El control que se implemente en una entidad será de mucha ayuda, pues permite conocer exactamente la situación en la que se encuentra el activo.

Cabrera (2018), mediante su estudio referente a la repercusión que tiene el control interno sobre los bienes, siendo su objetivo principal la demostración del suceso del control intrínseco patrimonial en la gerencia de estos, para el estudio se determinó como su población y muestra el área de "Administración y Finanzas" el cual 18 trabajadores lo conforman y el acervo documental patrimonial. Para recolectar data, la entrevista se aplicó. En donde se llegó a la conclusión que la administración de estos bienes se lleva favorablemente, permitiendo así la identificación de las amenazas relevantes con el fin de priorizar acciones previniendo así irregularidades en su administración. Adicional se indicó que el monitoreo constante es una estrategia primordial en el control interno patrimonial con el único fin de custodiar y verificar los bienes en sitio.

Según el autor, nos indica que para llevar un buen control interno y así evitar que se presenten irregularidades en la administración de los bienes, se debe llevar un monitoreo constante en la verificación de bienes.

Toledo y Balta (2018), a través de su trabajo investigativo sobre el

control de los inventarios de una entidad de Chimbote, se propuso el objetivo de valorar el control de los mismos, utilizó un modelo de investigación descriptivo, su población y muestra, a todas las áreas del ente, siendo la unidad de muestra el área de almacén del ente en estudio, es la obtención de la data, utilizó técnicas como entrevistas e observación, llegó a la conclusión de que el control que se aplica a los inventarios es insuficiente puesto que algunos materiales les dan salida del almacén sin emitir la documentación correspondiente, adicional no hay la existencia de tomas periódicas de inventario físico.

Según la investigación del autor, para que un control de inventarios sea eficiente todas las operaciones se deben sustentar mediante documentos que avalen las salidas e ingresos de los equipos del área de almacén con el fin de llevar todo de manera transparente, así mismo recomendó realizar toma de inventarios físicos.

Urviola (2017), a través de su trabajo investigativo referente al control de bienes del patrimonio, en el cual su objetivo fue determinar que los procesos de control repercuten en los saldos del elemento de activos fijos, empleo el tipo de estudio analítico, representativa, sintético, deductivo, tuvo como población a todos sus colaboradores de la institución, y como muestra se enfocó principalmente en aquellos que laboran en el área estudiada, para la obtención de data se utilizó técnicas como encuestas, análisis de documentos. Se concluyó, que el personal del área de patrimonio si conoce perfectamente su Manual de Organización y Funciones (MOF), a pesar que, se encontraron falencias sobre otros instrumentos de administración de los bienes, lineamientos, normativas sobre los inventarios, adicional no se realizan capacitaciones al personal, y no existe coordinación entre las áreas; y esto genera una información inapropiada para presentar la información financiera real. Por último, el Estado de Situación Financiera no viene siendo presentado de forma razonable, por la existencia de diferencias en los inventarios físicos, denotando así que este no es realizado de forma adecuada, por ende, la administración es deficiente por parte de la entidad.

Según el autor para llevar una buena gestión de inventarios es importante que la entidad tenga trabajadores que estén en constantes capacitaciones, así como también se diseñe procesos e instrumentos que ayuden a obtener información pertinente para la presentación de los estados financieros.

Sánchez (2017), mediante su trabajo de indagación referente al control del patrimonio en la gestión de los bienes, cuyo objetivo fue la definición del nivel de repercusión del control de patrimonio en la gestión de los mismos, utilizó un modelo de investigación con un enfoque cuantitativo, alcance de estudio correlacional, para ello tuvo como población a todos los colaboradores y su muestra representativa en específico está conformada por los que trabajan en el área y los directores de cada Sub-gerencia, llegando a la conclusión que el control del patrimonio tiene repercusión en la gestión de estos, pues los inventarios se verifican de acuerdo a las fechas determinadas según la norma, ello nos permite mantener controladas tanto altas como las bajas de los bienes, para así poder determinar en qué nivel de disposición se encuentran.

Según el autor mantener un buen control patrimonial, nos permitirá conocer y controlará de manera eficiente las altas, así como también las bajas de los bienes ya que ello incide directamente a la administración de los bienes.

Quinde & Sanchez (2017) a través de su trabajo de tesis nos indica que en un hospital de la ciudad de Trujillo se identificó distintos inconvenientes relacionados con un control patrimonial ineficiente, además nos precisó que existe una restricción que tienen los trabajadores en la entidad, referente a los conocimientos de los procesos para mantener un adecuado registro de los bienes. El instrumento que utiliza la entidad para valorar los bienes no se ejecutan de manera eficiente, ni adecuada, teniendo resultados en sus reportes de inventarios no acorde a la realidad.

Ante la problemática descrita en el párrafo precedente por los autores, determinamos que no debería existir restricciones para manejar un buen control de bienes patrimoniales, porque no va permitir tener resultados de

acuerdo a la realidad.

Vásquez (2019), a través su trabajo de tesis sobre el control para una adecuada administración de bienes en el municipio de Colasay, cuyo objetivo general fue sugerir estrategias para controlar su correcta gestión, utilizó un modelo de investigación aplicada – descriptiva, tuvo como población y muestra a 20 empleados de la municipalidad, se aplicó técnicas para recolectar información tales como entrevistas, y observación. El investigador llegó a la conclusión de que se visualizó que la atribución de bienes no es la apropiada, es decir que no existe ningún proceso o normativa que ponga a disposición cuáles son los lineamientos a seguir para su apropiada atribución de bienes muebles. Además, se concluyó que los motivos serían un inapropiado control sobre los bienes, esto es debido a una deficiente gestión.

Ante la problemática expuesta por el autor, determinamos que es importante crear un buen control intrínseco de los bienes muebles, ya que esto nos permitirá administrarlos de la mejor manera, así como también evitar situaciones de robos ya que al estar implementado existirán sanciones para los responsables lo cual nos permite que la gestión sea transparente y eficiente.

1.2.3. Local

Gonzales y Huamán (2018), en su estudio sobre el planteamiento de un sistema que controle el patrimonio con el fin de la reducción de los faltantes de estos en un municipio, tuvo como finalidad principal fue la formulación de un diseño de control de patrimonio para mitigar las faltas de los mismos en el ente, los trabajadores específicamente jefes de área de Planificación, Logística y Contabilidad conformaron su población y muestra, así como también a los colaboradores de las áreas antes mencionadas, utilizaron técnicas e instrumentos, las cuales fueron el análisis documental, encuesta, observación, y entrevistas, se concluyó que gran porción de la información originada en la gestión patrimonial no se encuentra archivada apropiadamente. Es por ello que se recomendó a los colaboradores encargados del control de documentos ejecuten todos los procedimientos con respecto a correspondencias enviadas y recibidas, con la finalidad de lograr obtener un mejor orden en los expedientes, por ende, en esta área se logrará avances en el trabajo.

El autor nos indica que, para llevar un eficiente control de gestión patrimonial es de suma importancia que el encargado cumpla con todos los procedimientos estipulados a fin de que la información este de manera oportuna y por ende sea fehaciente.

Sánchez (2017), mediante su trabajo indagatorio sobre el control interno patrimonial para mejoramiento de la distribución logística en un ente de Ferreñafe, siendo su objetivo indicar que el control interno brindara mejorías a la gestión patrimonial y posee ocurrencias en la entidad, aplicó el tipo de información descriptiva, los universos en sus colaboradores del ente conformaron su población y muestra, con un total de 90, centrándose en 25 de ellos para la investigación, para la recopilación de data aplicó técnicas que son encuesta y entrevista. Se concluyó que los procesos de control interno en las instituciones públicas son esenciales y de mucha importancia pues permite mejorar efectivamente el cumplimiento de las actividades del área de logística, así mismo los procesos de contratación, no se están cumpliendo cabalmente, pues no se ejecutan los procedimientos y políticas establecidos por Ley, afecta

que no se cumple los objetivos de la entidad.

Con este trabajo el autor interioriza la relevancia que posee el control interno en una empresa estatal, lo cual será benéfica para el desarrollo del presente trabajo, puesto que le daremos mayor énfasis para conocer a mayor profundidad cada una de nuestras variables, en especial aquella que es la solución del problema identificado, con el propósito implementar mejoras en los procesos de gestión en nuestra entidad de estudio.

Otoya e Ynfantes (2017), a través de su trabajo indagatorio referente al control interno para conciliar los inventarios en una institución pública ubicada en Lambayeque, mantuvo como finalidad recomendar un sistema para el control intrínseco que permita la conciliación de los mismos en la UGEL Lambayeque, se utilizó el modelo de investigación proyectiva, el diseño fue descriptiva-propositiva, su población y muestra todos los trabajadores que trabajan en la entidad siendo un total de 65 colaboradores, se utilizó las técnicas como observación y encuestas para recopilar información, se llegó a la conclusión que la capacidad de verificación, la dimensión de códigos y registro de la entidad de estudio presenta un nivel deficiente, afectando ello la conciliación de los inventarios.

Según el estudio del autor, nos dice que para obtener una buena conciliación de inventarios es importante implementar un sistema de control intrínseco, esto nos ayudará a verificar, codificar y registrar de manera eficiente los bienes de la entidad para así tener un mayor control sobre estos.

Jiménez (2018), desarrolló una investigación sobre gestión logística para la mejora de la eficiencia, cuyo objetivo fue formular un sistema de gestión logística, utilizó el modelo de investigación cuantitativa, con diseño descriptivo prospectivo, tuvo en población y muestra a los trabajadores de la unidad de Logística, entrevistas y encuestas se aplicaron como técnicas para la recolección de data. Por último, se llegó a la conclusión que, en la unidad de estudio, los equipos están obsoletos, el trabajador se encuentra desmotivado y no hay existencia de capacitaciones, adicional a ello, la infraestructura es antigua e

inadecuada para la capacidad del ente, asimismo no hay optimización en los procesos y por último hay falencias comunicativas entre las áreas.

Ante la problemática expuesta, vemos la importancia que posee el implementar un sistema para la gestión de logística en una entidad, pues esto tiene una repercusión importante en el nivel de su eficiencia.

Lozano (2019), desarrolló una investigación acerca del control interno, el cual tuvo por objetivo examinar el control interno y elaborar una propuesta, el modelo de investigación fue descriptivo-propositivo, con diseño no experimental, 11 colaboradores entre auxiliares, administrativos conformaron su población y muestra, se aplicaron métodos de investigación que son la entrevista y las encuestas, por último, el autor concluyó que el ente no tiene implementado un control interno apto para sus actividades, originando ello problemas, tales como la inexistencia del compromiso por parte de sus colaboradores para lograr las metas y con la misión de ser de la entidad.

Según el autor para poseer un control interno eficiente es necesario la implementación de ciertas herramientas de administración las cuáles ayudarán a controlar sus actividades a desarrollar ya que esto permitirá la verificación del cumplimiento de objetivos, así mismo obtener un diagnóstico a corto plazo de todas las funciones que se ejecutan en cada área.

Heredia (2018), en su trabajo referente al control interno para perfeccionamiento de la administración del almacén, el cual se planteó como finalidad elaborar un sistema para controlar su objetivo en mejorar la administración en la unidad de estudio, utilizó el tipo de investigación aplicada – propositiva, 15 de colaboradores representaron la población y muestra del ente en estudio, en la recopilación en la data se aplicó la observación, entrevista y análisis documental como técnicas, concluyéndose del control intrínseco de inventarios presenta deficiencias en sus procesos, puesto que no existe el departamento de control en los inventarios y almacén en el organigrama de la entidad, asimismo se halló contratación de personas por ser conocidos del dueño, lo cual repercute en una ausencia de un personal idóneo para el cargo

de supervisor, adicional no hay segregación de funciones ni la existencia de autorizaciones por parte de las jefaturas afectando ello la organización, monitoreo, control y supervisión de las actividades.

Mediante este estudio del autor, nos damos cuenta que cada institución tiene que desarrollar su propio sistema de control intrínseco para visualizar mejoras en sus procedimientos de almacén y áreas relacionadas, como Ventas y Logística. Es por ello que este trabajo es notable para desarrollar nuestro estudio pues nos dará las bases para mejorar los procedimientos que se vienen aplicando en el ente de estudio, con el fin de neutralizar las deficiencias, por ende, las decisiones gerenciales serán efectivas.

Niño (2017), mediante su investigación referente a la creación de un sistema de control interno con miras al mejoramiento de la administración de inventarios, tuvo como objetivo sugerir que la entidad implemente un control intrínseco con el fin del mejoramiento de su administración. Su investigación fue mixta con el modelo descriptivo - propositivo y su diseño no experimental – transversal, su muestra lo conforma 4 personas, quienes son los que laboran en la entidad, para recaudar datos requeridos se utilizó el instrumento de la encuesta.

Según la investigación del autor, el ente carece de una guía de procedimientos y responsabilidades en donde detallen sus actividades que cada colaborador debe realizar, para que así se vean en la obligación de adaptarse a lo que se encuentra estipulado en mencionado documento.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

Bases teóricas de la variable Control Interno para mejorar la gestión de Bienes Patrimoniales.

1.3.1. Control Interno

1.3.1.1. Definiciones

Fonseca (2011), conceptualiza como control interno al “proceso realizado por medio de un comité dirigente, oficinista, funcionario y otros integrantes de la entidad, inventado cuya finalidad es la proporción de la solidez y comunicación comprensible visualizando el cumplimiento de los objetivos propuestos”

Según LOGGE Art. N° 9, el control interno proporciona seguridad razonable en la información, pues es un proceso que lo aplica la autoridad máxima de cada entidad, con el objeto de proteger los fondos públicos y así logren los objetivos de la institución. Está conformado por los elementos siguientes: los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos, la realización de los objetivos, el entorno de control, el sistema de información, la idoneidad del personal, y las medidas adoptadas para afrontarlos.

Control Interno se define al universo de normas, procesos, procedimientos, principios e instrumentos de control que se guardan relación entre sí, esto constituye un medio primordial y muy importante para el logro de una función administrativa de manera eficaz, transparente e íntegra, asegurando la concretización de los objetivos institucionales.

(CONTRALORIA), Conjunto de actividades, normas, acciones, procedimientos, métodos, políticas, planes, incluyendo actitudes y entorno en donde se desenvuelven las autoridades y todos los colaboradores bajo supervisión, con el objeto de prever aquellas contingencias que afecten a un ente estatal.

1.3.1.2. Implementación del Sistema de Control Interno.

Según la (CONTRALORIA), son 3 fases identificadas:

Planificación

Este es el comienzo del compromiso formal del alta directiva y la creación de un órgano responsable de guiar el proceso. Aquí, se implementan las actividades encaminadas a diagnosticar el sistema de control interno de la unidad de acuerdo con leyes y regulaciones de control intrínseco previamente prescritas por la Contraloría, pretenden basarse en ello, y es ahí donde se proyecta consolidar su implementación y asegurar la efectividad de su operación.

Ejecución

Es la fase donde se da el desarrollo de actividades diseñadas con un plan de trabajo, es aquí donde se ejecutan todas las actividades, mediante niveles de secuencia como: nivelación del ente y procesos. Referente a la primera secuencia se decretan políticas y normas de control indispensables con el fin de salvaguardar los objetivos estatales bajo la normativa de control interno y componentes que establecen; a diferencia del segundo nivel, que está referido a los procesos críticos de la institución, identificando aquellos objetivos y riesgos que impiden su cumplimiento, aquí se diagnostica los controles implementados con el objetivo del aseguramiento de la consecución de la respuesta a los riesgos de la gestión admitido.

Evaluación

Es la fase final el cual está conformado por actividades direccionadas al cumplimiento apropiado del proceso del control interno como sistema, así como la eficiente articulación mediante la mejora continua.

1.3.1.3. Componentes

Está conformado por componentes el cual son orgánicos y funcionales. Siendo los últimos: las actividades de control, la valoración del riesgo, el seguimiento, los sistemas de información, y el ambiente de control. Y por último los orgánicos son la Auditoría Interna y la Administración Activa.

Los componentes funcionales según el Informe COSO, se detallan a continuación:

El ambiente de control

Son acciones y actitudes de los mandatarios, los titulares subordinados y demás directores del ente, sus valores y el entorno en el que ejecutan sus actividades en el interior de la entidad, este sirve de soporte para la intervención eficiente de los otros componentes y el sistema como un universo.

Vergara (2018), el fracaso o el éxito referente a la administración depende de manera significativa del ambiente de control, puesto que constituye esencialmente el plan estipulado por el ente, así como el conjunto de procedimientos, su marco legal, sus sistemas informáticos, actividades y medios en donde se pretende buscar la protección de los recursos tecnológicos, financieros, humanos, así como también los recursos materiales de cada institución, procurando el alcance de resultados económicos y eficientes en su ejecución.

Las actividades de control

Lo constituye políticas, métodos, procesos y otras medidas estipuladas con la finalidad de dar garantía que todas las acciones se están ejecutando de manera pertinente con la finalidad de minimizar y manejar los riesgos, de esa manera lograr la realización de una administración eficaz y eficiente.

Vergara (2018), la institución tiene que especificar acciones y

orientaciones direccionadas al fortalecimiento del sistema de control intrínseco, mediante la aplicación de los criterios y acciones siguientes:

Revisión del desempeño: Se valorará el logro, siendo estos vinculados con las acciones estipuladas en los diferentes planes de la institución.

Procesamiento de información: Constituye aplicar controles vinculados con el registro de los datos, con la finalidad de que este sea completa, correcta y que su formulación está basada en operaciones totalmente identificadas, verificadas, reconocidas y con la autorización respectiva.

Controles físicos: Está comprendido por constataciones físicas y arqueos. Aquí se valida el físico con lo que está en sistema para que haya una razonabilidad en la información y así no haya diferencias.

Separación de funciones: Basado en la capacidad de asignar técnicamente funciones permitiendo la intervención de varias personas, y esto no se traduce en que nuevos puestos sean creados en un mismo proceso para optimizar las medidas de inspección y control.

Rotación de personal: Aplicando un plan oportunamente entre los colaboradores que realicen funciones o estén en cargos con cierta similitud.

Evaluación y seguimiento: aquí se evalúa y da seguimiento a los resultados obtenidos con la emisión continua de órdenes.

La valoración del riesgo

Al existir un sistema de localización y valoración de riesgos, permitirá a la entidad identificar aquellas situaciones que perjudiquen el alcance de los objetivos propuestos, a fin de que la administración pueda tomar las acciones oportunas para así evitar posibles consecuencias, es decir se logre la materialización de los riesgos identificados.

Vergara (2018), los controles internos de las entidades relacionadas con presentar información en materia financiera deberán incluir la evaluación de la administración de cada uno de los factores de riesgo con el fin que se logre la preparación de los EE. FF, además estos se deben realizar cumpliendo con cada uno de los principios contables generalmente aceptados. La evaluación de riesgos es un procedimiento arduo, pueden variar sus resultados por las siguientes razones: rápido crecimiento de entidades, cambios en los sistemas de información, nuevos colaboradores en el mismo, cambios en el entorno operativo, introducción de nuevas tecnologías, introducción de nuevos servicios y productos, cambios de la entidad, etc.

Los sistemas de información

Constituye aquellos sistemas de comunicación e información que existen en la entidad, los cuales permitirán la captura, la generación, el registro y la difusión de la información importante referente a las actividades de la institución y los hechos externos e internos que puedan perjudicar su desarrollo de manera negativa o positiva.

Vergara (2018), el sistema de información de un ente debe contar con registros y métodos necesarios para lograr los objetivos estipulados siguientes: reconocimiento y registro de la totalidad de las operaciones calificadas como válidas, además se debe proporcionar una descripción pormenorizada y completa de todos los aspectos que califican a todas las operaciones para que se puedan clasificar e identificar, y así lograr el registro de las transacciones en los periodos correspondientes.

El seguimiento

Para determinar la efectividad de los procesos se debe de dar un seguimiento continuo.

La gestión activa, como componente orgánico debe dar fortalecimiento

a los 5 componentes funcionales del control intrínseco con la finalidad de desarrollar un sistema confiable y eficiente. Se puede decir que un ambiente de control constituye una base muy importante, en donde los otros componentes se apoyan e interactúan sobre esta. Por ello, primero debemos asegurarnos de que los componentes sean suficientes, lo que se verá reflejado en un sistema de control eficaz, por ello es la importancia que cada uno de sus cinco elementos sea confirmado. En lo que respecta a la auditoría interna, es responsable de brindar asesoramiento, consulta y supervisión, y de emitir los consejos y sugerencias oportunos y pertinentes para fortalecer estas recomendaciones.

Vergara (2018), luego de completar el diseño con todo tipo de medidas de control, la gerencia debe implementar un mecanismo de evaluación continua para verificar si está funcionando de la manera prescrita, y, por lo tanto, determinar si los resultados cumplen con las expectativas; si estas no son satisfactorias, se debe realizar modificaciones o reemplazos.

Objetivos del control interno

- Su finalidad es lograr el cumplimiento de sus objetivos.
- Cumplir con las normas vigentes.
- Confiabilidad e información oportuna.
- Protección y conservación del patrimonio.

Eficiencia y eficacia de sus operaciones.

1.3.2. Gestión de bienes patrimoniales.

Según RESOLUCIÓN N° 046- 2015/SBN (2015). Se denomina gestión al monitoreo y ejecución de mecanismos con la finalidad de concretizar y continuar objetivos de una organización. Esto por consiguiente requiere de compromiso tanto de la institución como de todos los colaboradores que se involucren con principios y valores. Desde otra perspectiva se entiende que la administración de toda entidad se aplican técnicas de gestión para desarrollar acciones y lograr objetivos.

1.3.2.1. Bienes Patrimoniales.

Castañeda (2015) nos indica muebles e inmuebles, poseen valor monetario, sus propietarios tienen sustento legal autorizado.

Corporación FYDU (2011), poseen titularidad de las entidades estatales, además no debe tener carácter de dominio público, por ende, no deben encontrarse vinculados a la utilización por los espectadores o involucrados al uso de los servicios públicos. Si cumple lo mencionado se presume su carácter patrimonial.

Existen otros bienes que tienen las características de bienes patrimoniales, tales como: cuotas, alcúotas y derechos de propiedad representativos del capital social, o cualquier otra forma de asociación perteneciente a entidades locales, que son bienes cedidos a instituciones locales mediante procedimientos de recaudación, seguidos de la recaudación correspondiente. Deudores, excedentes de tierras y bienes realmente inutilizables, propiedad inmobiliaria y derechos de arrendamiento, propiedad intelectual e industrial, bienes del patrimonio forestal, bienes muebles.

Posesiones que, por la duración, naturaleza, costo unitario y destino, aumentan el patrimonio estatal. Los activos del patrimonio se clasifican en: pesqueros, agropecuarios, y mineros; bienes de infraestructura pública; culturales y parte del activo fijo.

1.3.2.2. Importancia de Control de Bienes Patrimoniales

Barquero (2013) Mencionan que es un proceso de actividades, a partir de la perspectiva de quien maneja el procedimiento en una institución, es muy importante porque es su responsabilidad dentro de la organización. Sin embargo, por factores de tiempo y escasez de recursos, la revisión técnica del control interno lo que se ha implementado no siempre se puede hacer, se hace continuidad requerida. El auditor generalmente revisan los sistemas de control interno de los usuarios anualmente en la etapa de planificación de su trabajo; pero, el enfoque en el trabajo no es lograr una seguridad absoluta en la confiabilidad de los controles internos, sino comprender los controles internos, lo

que facilita la determinación de los naturaleza y la naturaleza de sus pruebas Alcance, a pesar de ello, pocas empresas cuentan con un departamento de auditoría interna o con profesionales debidamente capacitados para poder realizar revisiones periódicas de su estructura de control.

1.3.2.3. Clasificación de Bienes Patrimoniales.

Para el oportuno, eficiente control y contabilización de los bienes patrimoniales comprados en los entes públicos, clasifica en:

De acuerdo a la naturaleza:

Muebles: Bienes fácilmente transportables de un sitio a otro, sin alterar antes su forma, máquinas y equipo de transporte, como enseres, muebles, bienes culturales, etc.

Inmuebles: Bienes no trasladables de un sitio a otro, sin previamente sufrir alteraciones en su forma como: propiedades rústicas y urbana, infraestructura pública, edificios, etc.

Semovientes: No es necesario la intervención de la mano del hombre, pues este lo hace por sus medios propios.

De acuerdo a su valor:

Activos Fijos: Comprados por los entes mediante cualquier proceso de selección, cumple las siguientes características: valor unitario igual o mayor al 1/8 de la U.I.T. vigente al momento de su compra, 1 año de vida útil, que sea materia de ajustes, depreciables, por último, propiedad del ente.

Bienes No Depreciables o Evidenciales: Adquiridos por las instituciones reuniendo las siguientes condiciones: Su valor unitario igual o mayor al 1/8 de la U.I.T. vigente al momento de su compra, durabilidad en condición normal de uso, periodo de uso mayor a un año, no depreciables y propiedad del ente.

Equipo Auxiliar: Ciertos bienes patrimoniales adquiridos mediante el procedimiento de selección prescrito en cualquier momento del año se caracterizan por una durabilidad limitada en normales condiciones de uso, y su valor unitario es menor, igual o mayor que el valor unitario que pueda corresponder al activo o activo no depreciable.

1.3.2.3.1. Uso adecuado de los bienes patrimoniales

Según la (Superintendencia Nacional de Bienes, 2018) Cuidar, proteger, así como también conservar todos los bienes del estado es un deber que todo servidor civil debe de cumplir, el cual será utilizado de acuerdo a la asignación que le brinda para desempeñar sus funciones de manera eficiente, evitando así el derroche y abuso de los mismo.

Cada servidor civil tiene la responsabilidad de verificar la existencia física, permanencia, así como también la custodia de bienes que posee a su cargo, y eso no depende del nivel de jerarquía, en caso sufrieran pérdidas se deberá adoptar las medidas con la finalidad de cumplir con la responsabilidad que se le otorgo.

La SBN, mediante la Dirección de normas y registro, menciona que las entidades públicas deben adoptar acciones necesarias para defender administrativamente y judicialmente los bienes gubernamentales de su propiedad o los de su pertenencia.

1.3.2.3.2. Bienes patrimoniales

Corporación (2011) Los bienes patrimoniales que son inscritos en el área patrimonial de las administraciones o a las entidades públicas dependientes.

Están condicionados los siguientes principios: eficacia y rentable en su explotación; economía y eficiencia en su gestión, concurrencia, publicidad,

objetividad, y transparencia en la adquisición; explotación y enajenación de estos, y por último reconocimiento y controlar a través de inventario o registro oportunos.

Es la manera de administración que lleva una entidad de todos sus bienes de patrimonio con la finalidad de poder controlarlos, conociendo el tiempo de uso y de vida útil, las veces que se utilizó, es decir conocer la situación real del mismo a fin de poder tomar medidas oportunas sin perjudicar el desempeño de la entidad.

1.3.2.3.2.1. Alta de bienes

Procedimiento mediante el cual se integra un bien al registro de la entidad. Esta actividad se consagra con su correspondiente registro en la contabilidad.

La entidad realizará el alta de los bienes cuando los siguientes actos de adquisición se presentan: mandato arbitral, reposición de bienes, fabricación de bienes, compras, disposición legal, mandato judicial, aceptación de donación, permuta de bienes.

1.3.2.3.2.2. Baja de bienes muebles

Proceso por el cual se cancela el registro del patrimonio del ente. Siendo sus causales los siguientes: el estado de chatarra, robo, obsolescencia técnica, estado de excedencia, reposición, pérdida, siniestro.

Control patrimonial

Según la Guía de Procedimientos del Control Patrimonial (2015) Representa una serie de secuencia lógica de actividades que se realizan referente al registro y control de cada uno de los activos patrimoniales pertenecientes a la institución nacional. A través de cualquiera de los métodos anteriores, es el ingreso o transferencia de la herencia de la institución, desmantelamiento e inventario.

Inventario de bienes patrimoniales

(Directiva N° 001-2015-SBN "Procedimientos de Gestión de Bienes Muebles Estatales, 2015), Los inventarios es un proceso que consta de verificación física, registral y codificación de las posesiones propiedad del ente en una fecha determinada para acreditar existencia de los mismos, verificar los resultados con el registro en contabilidad, investigar diferencias y realizar los ajustes correspondientes. La lista de muebles debe ajustarse al módulo de muebles de SINABIP, incluyendo la relación detallada entre las características y el valor de la mercancía.

Codificación

Mediante Resolución N° 046 – 2015/SBN, nos da mención sobre el concepto de bienes, en específico los que conforman el patrimonio de los entes gubernamentales, se menciona que es necesario que estos cuenten con un código el cual servirá para diferenciar uno de otro, el cual está compuesto por doce dígitos, y esto se efectúa rotulando cada uno de ellos, en donde se clasifica, además nos detalla que esta codificación se realiza cuando al bien se da de alta en el registro, y cuando está deteriorado se da de baja, por ende, el rotulado se desecha.

Proceso de control de bienes

Castañeda (1994), nos da a conocer que este comprende una serie de acciones concretas que se ejecutan en el área de patrimonio por las personas que se encuentran a cargo de la misma con el único fin de velar por cada uno de los bienes de la entidad pública. El efectuar un control adecuado y oportuno a cada uno de los bienes asignados trae consigo que dicha organización alcance cada una de sus metas fijadas como el logro de sus objetivos.

(Alvarado Mairena, 1998) Menciona es una gestión y control de activos hereditarios en las entidades públicas se realizan de acuerdo a las

disposiciones legal y reglamentarias, siendo la Oficina de Control y Gestión de Activos la responsable.

Se debe realizar de manera permanente, mediante actividades que permitan la identificación y verificación de la presencia real de los activos a fin de establecer con los registros contables objetividad y financieros de la entidad.

La acción más relevante que se tiene que ejecutar para un control eficiente en el patrimonio es una toma de inventarios física, el cual se ejecuta o se debe tener en cuenta cada una las disposiciones estipuladas, y cada uno de los procedimientos que determina el estado.

Registro Patrimonial

La (Resolución N° 046 – 2015/SBN) indica que es un procedimiento en donde el responsable del área de patrimonio, tiene como documentación como la Orden de Compra, PECOSA, NEA, u otro, el cual se realiza el registro de cada uno de los bienes en los módulos de patrimonio - el cual se encuentra en el SIGA, pues es aquí donde se debe de verificar la totalidad del activo o bien, registrado y asignado con su código correspondiente, y el usuario a cargo de ello para así poder tenerlo identificado de quien lo utiliza.

Registro contable de bienes

Según (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708), Los registros contables son el acto de utilizar métodos manuales o electrónicos autorizados para registrar transacciones económicas con base en de las cuentas del plan contable. En las entidades públicas, los registros contables son autorizados por la Dirección Nacional de Contabilidad, en entidades públicas deben cumplir plenamente con las reglas y métodos contables emitidos por la agencia reguladora, usando el plan gubernamental y clasificadores de presupuestos de ingresos y gastos.

1.4. Formulación del Problema.

¿De qué manera el control interno mejora la gestión de bienes patrimoniales en el Instituto?

1.5. Justificación e importancia del estudio.

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013), la investigación tiene justificación por tres perspectivas, las cuales son: teorías, metodológicas y social. Además, nos proporciona teorías científicas de autores reconocidos y muy renombrados en la materia.

Estas teorías pueden ser de base para los futuros investigadores, los usuarios e instituciones que deseen ampliar sus conocimientos acerca de las definiciones, características y conceptos de las variables, de esa manera su capacidad cultural e intelectual será mayor respecto al tema. En esa perspectiva metodológica, diseñan instrumentos como el cuestionario y análisis documental. Estos aportarán a la comunidad científica.

El presente trabajo demuestra, que los resultados que se alcanzarán serán de ayuda para tomar en cuenta las deficiencias y en base a ello poder implementar alguna acción direccionada a su fortalecimiento, además ayudará a despertar el interés y lo importante que es el control interno en una institución.

La presente tesis además de brindar una mejora a la institución, servirá de base para próximas investigaciones, y así los futuros investigadores puedan conocer un poco más de ellas.

1.6. Hipótesis.

H: Si se aplica actividades de control interno, entonces se logrará mejorar la gestión de bienes patrimoniales en la institución.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

1.7.2. Objetivos Específicos

Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

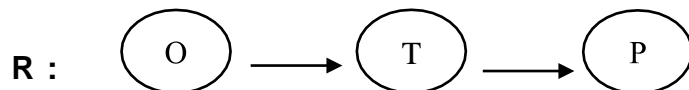
2.1.1. Tipo

DESCRIPTIVO – PROPOSITIVO: Es un modelo de investigación DESCRIPTIVO-PROPOSITIVO, que consiste en caracterizar el hecho con el fin de establecer su estructura, la conclusión de esta modalidad de estudio en cuanto a profundidad de conocimientos se encuentra en un nivel intermedio, según Fidias (2012).

2.1.2. Diseño

NO EXPERIMENTAL TRANSVERSAL: Hernández, Fernández y Baptista (2006), No experimental como diseño está referido a que no se realiza la manipulación deliberada de las variables, en este diseño solo está limitada a la observación de un determinado fenómeno o hecho, la cual es realizada dentro de un ambiente natural con el fin de más adelante analizarlos. Y transversal por lo que se realizará en un solo momento.

Esquema:



Donde:

- R = Realidad de la Institución.
- O = Gestión de Bienes Patrimoniales ineficiente
- T = Teoría sustenta la propuesta
- P = Propuesta de mejora para la realidad problemática

2.2. Población y muestra.

2.2.1. Población

Fidias (2012), lo conceptualiza como un universo infinito o que tiene fin de elementos que poseen rasgos comunes, la cual se limita por el objetivo y por la problemática del estudio a realizar.

Para el estudio la población lo conforma el personal del instituto de Ferreñafe, el cual cuenta con un total de 80 trabajadores entre jerárquicos, docentes nombrados y contratados, administrativos y locadores. Así mismo un solo responsable de la unidad de Abastecimiento que se encarga de los bienes.

Adicional se tendrá como población a documentos, tales como PECOSAS de los años 2016 al 2020, puesto que para el estudio aplicaremos el análisis documental para recolectar datos, la cual será nuestra técnica a aplicar.

Tabla 1. Responsable de abastecimiento

Nombre	Cargo	Tipo de contrato
Félix Franco Wilfredo Dávila Solano	Responsable de oficina de abastecimiento .	Técnico Administrativo D.L 276

Fuente. Elaboración propia

2.2.2. Muestra

Según el autor Fidas (2012), lo conceptualiza como un subconjunto finito y representativo, extraída de la población accesible. Para la investigación y análisis de la variable dependiente la muestra está conformada por documentos, tal como a las PECOSAS del año 2019. El presente estudio utilizó un muestreo no probabilístico y por conveniencia.

Para calcular el tamaño de la muestra de la variable independiente se aplicará la fórmula siguiente:

$$n = \frac{N \sigma^2 Z^2}{(N - 1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

Donde:

E= Error de estimación (0.05)

N= Número de constituyente de la población (80 colaboradores)

Z= Nivel de confianza (0.95)

σ = Desviación estándar (0.5)

$$n = \frac{80 * (0.5)^2 * (0.95)^2}{(80 - 1) * (0.05)^2 + (0.5)^2(0.95)^2}$$

$$n = 42.66$$

Después de aplicar la fórmula, se obtuvo que la muestra representativa está conformada por 42 colaboradores de la institución, el cual tendrán la tarea o el compromiso de apoyar con la resolución del cuestionario para la obtención de información de primera mano o instancia. El instrumento consta de 17 preguntas con la finalidad de obtener información referente al control interno del instituto de Educación Superior Tecnológico Enrique Lopez Albuja.

2.3. Variables, Operacionalización.

2.3.1. Variables

Variable independiente: CONTROL INTERNO

(CONTRALORIA), Conjunto de actividades, normas, acciones, procedimientos, métodos, políticas, planes, incluyendo su entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal bajo supervisión, con el objeto de prever aquellas contingencias que afecten a un ente estatal.

Variable dependiente: GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES

Corporación FYDU (2011), poseen titularidad de las entidades estatales, además no debe tener carácter de dominio público, por ende, no deben encontrarse vinculados a la utilización por el público o involucrados a la prestación de un servicio público. Si cumple lo mencionado se presume su carácter patrimonial.

2.3.2. Operacionalización

Tabla 2. Operacionalización Control Interno (VI)

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
CONTROL INTERNO	Es el conjunto de actividades, normas, acciones, procedimientos, políticas, planes, métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles contingencias que afectan a una institución pública. (CONTRALORIA)	Esta variable es de suma importancia, ya que permite obtener seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales, así como la obtención de información transparente y oportuna. Para ello se aplicará una encuesta que consta de 17 preguntas, las cuales se aplicarán al personal del ISTEP-ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR - FERREÑAFE	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	1. ¿La integridad y valores establecidos en la institución lo considera apropiada?	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario. Escala de Likert 1. Nunca (N) 2. Casi Nunca (CN) 3. Algunas Veces (AV) 4. Casi Siempre (CS) 5. Siempre (S)
				Competencias profesionales	2. ¿Las competencias profesionales se desarrollan de manera eficiente?	
				Estructura organizacional	3. ¿La estructura de la organización es la adecuada?	
				Asignación de autoridad y responsabilidad	4. ¿Aplican las normas establecidas para asignar autoridades y sus responsabilidades?	
				Políticas, normas y prácticas de recursos humanos	5. ¿Se aplican buenas prácticas en el personal?	
			ACTIVIDADES DE CONTROL	Desegregación de tareas y responsabilidades.	6. ¿La separación de tareas y responsabilidades a cada colaborador es determinado eficientemente?	
				Coordinación entre áreas.	7. ¿Existe coordinación adecuada entre las áreas?	
				Documentación	8. ¿Se realiza de manera eficiente el proceso de documentación?	
				Niveles de Autoridad definidos.	9. ¿Los niveles de autoridad están bien definidos?	
				Registro de transacciones oportuna.	10. ¿Los registros de las transacciones se realizan de manera oportuna?	
			SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Control del Sistema de información.	11. ¿El control del sistema de información es el adecuado?	
				Información	12. ¿Considera que la información proporcionada por las áreas es confiable?	
				Calidad de la información.	13. ¿La calidad de la información es buena?	
			SEGUIMIENTO	Flujo de la información.	14. ¿Cree que adecuado el flujograma de información?	
				Evaluación del sistema de Control Interno.	15. ¿El proceso de evaluación de la institución es el adecuado?	
				Eficacia del Sistema de Control	16. ¿Considera eficaz al sistema de control interno actual?	
				Tratamiento de deficiencias encontradas	17. ¿Cree que las deficiencias encontradas se solucionan eficientemente?	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3. Operacionalización Gestión de Bienes Patrimoniales (VD)

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES	Corporación FYDU (2011), Los bienes patrimoniales son aquellos que poseen titularidad de las entidades públicas que no tengan el carácter de bienes de dominio público, es decir, que no estén designados directamente al uso público o afectados a un servicio público. Si no consta la afectación de un bien se presume su carácter patrimonial.	Esta variable es muy importante, nos permite vigilar, verificar la situación exacta de los bienes de la entidad, conocer así sus altas y bajas para mantener un mayor control. Para ello se aplicará un	GESTIÓN	Eficiencia y economía	Índices mensuales de solicitud de los bienes.	Técnica: Análisis Documental Instrumento: Guía de Análisis Documental
				Eficacia y rentabilidad en la explotación.	Verificar el uso de los bienes.	
				Publicidad, transparencia, concurrencia y objetividad en la adquisición y explotación.	Verificar el cumplimiento de procedimientos estipulados en la institución. Verificar el procedimiento de compra de bienes.	
				Identificación y control a través de inventarios o registros adecuados.	Verificar altas y bajas. Verificar los inventarios	

Fuente: Elaboración Propia

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

2.4.1. Técnicas

Fidias (2012), lo define como una forma particular o procedimiento con el objetivo de la obtención de datos e información.

En el estudio presente se tendrá como técnicas a las siguientes:

Variable independiente, la cual es el CONTROL INTERNO, se aplicará:

Encuesta

Según Fidias (2012), lo conceptualiza como una estrategia ya sea oral o escrita cuyo fin es la obtención de información: en relación a un tema específico, o cerca de un grupo o muestra de individuos.

Para el estudio de nuestra variable dependiente, la cual es la GESTION DE BIENES PATRIMONIALES, se aplicará:

Análisis documental

En la presente se revisará y analizará documentos de la institución tal como la PECOSA, pues en ella se hace registro y se acredita la salida del bien para que este sea utilizado por las áreas usuarias, y así verificar la ubicación actual de cada uno de los bienes.

Según Caro (2019), Examinar datos existentes en documentos, como bases de datos, registros de asistencia, informes, actas, entre otras. Lo más relevante en esta técnica es la destreza para ubicar, y análisis de la información disponible.

Según Quintana (2006), lo conceptualiza como un punto inicial para la investigación, puesto que es ahí donde se da origen al tema de estudio.

La naturaleza de los documentos es diversa, puesto que estos pueden ser formal o informal, personal o institucional.

Para el desarrollo de esta técnica se aplica las acciones siguientes: identificar y contabilizar los documentos disponibles; categorizar, seleccionar los

documentos más relevantes para alcanzar los objetivos del estudio, leer en profundidad el contenido, con la finalidad de extraer elementos que serán analizados y consignarlos en notas marginales que registren los patrones, con el fin de sintetizar de manera integral la realidad analizada.

2.4.2. Instrumentos

Fidias (2012), lo define como cualquier formato, recurso, dispositivo o medio ya sea digital o físico que nos ayuda al recojo de información, registro y almacenamiento de la misma.

Cuestionario

Es un instrumento de aplicación de la encuesta realizado de manera escrita, para el cual se utiliza un formato de papel en donde se detalla una relación de interrogantes. Tiene la denominación de cuestionario auto administrado ya que debe ser completado por la misma persona encuestada, sin que el encuestador intervenga en la resolución de las mismas, según Fidias (2012).

Para recolectar información veraz se utilizará en el cuestionario la “Escala LIKERT”, aquí se enumeran una serie de ítems que nos permiten medir el grado de cumplimiento de cualquier declaración revisada. Es muy útil puesto que se presentan situaciones en la cual se desea que la persona exprese sus opiniones. En este sentido, la categoría de respuesta nos ayudará a captar la intensidad de los sentimientos del entrevistado sobre la afirmación.

Para el estudio de la variable dependiente se utilizará como instrumento:

Guía de análisis documental.

Documentos a revisar son:

PEDIDO DE COMPROBANTE DE SALIDA (PECOSA), es un documento que acredita la salida del bien del área de almacén, en condiciones óptimas para el uso del área usuaria solicitante, Municipio al día (2016).

Este se acredita por medio de almacenamiento del área de abastecimiento realiza la entrega de un bien o bienes a las oficinas correspondiente.

ORDENES DE COMPRA (OC): Solicitud enviada a un proveedor, por una relación de determinados bienes a un valor previamente establecido o estipulado. Especificando las condiciones de entrega y pago. La OC se configura como una aprobación al proveedor para la entrega de los artículos y por ende haga la presentación de la factura. Cuando el proveedor acepta la OC continua con la contratación del mismo, PERUCONTABLE (2017).

INVENTARIO: Desde una perspectiva contable, conjunto de productos básicos requeridos por un ente para satisfacer las necesidades de los productos que ofertan y se considera como un activo corriente de gran relevancia que afecta directamente la rentabilidad de la empresa, Bustos y Chacón (2012).

2.4.3. Validez

A través de juicio de expertos: Mediante ello se comprobará si el instrumento mide lo que se busca medir, según Hernández, Fernández y Baptista (2006).

En el presente se recurrirá a 3 expertos conocedores del tema y con una trayectoria en el área que nos ayudarán a validar los instrumentos a aplicar, con el fin de la obtención de la información certera que sirva para nuestro tema de estudio.

2.4.4. Confiabilidad

Hernández, Fernández y Baptista (2006), Se refiere al grado en que el instrumento nos proporciona o brinda resultados consistentes.

La confiabilidad de los instrumentos se determinará por el Alfa de Cronbrach.

Tabla 4. Nivel de Confiabilidad

$$\text{ALFA} = 0.849$$

Fuente. Procesamiento del Alfa de Conbrach.

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

Para análisis de los datos obtenidos se utilizará el software SPSS v 26, para ello se preparará una hoja de datos, y cada una de ellas se agrupará en tablas estadísticas y gráficos según objetivos y variables de investigación para su posterior explicación.

2.6.Aspectos éticos

El estudio cumplirá con los criterios éticos siguientes:

Consentimiento informado: Los participantes conocen sus derechos y responsabilidades al ser informantes.

Confidencialidad: Aseguramiento de identidad de los informantes de la investigación.

Observación participante: el campo investigativo exige una responsabilidad ética para con los informantes.

2.7. Criterios de Rigor científico.

Validación. – Son herramientas diseñadas para ser validadas por medio de juicios de expertos, en el cual tiene una trayectoria y tienen conocimiento en las variables. Se recurrió a tres expertos.

- CPC Fernandez Medina, Lili
- CPC Maria Magdalena Perleche Parraguez
- MG. CPC Jessica Fernández Salazar

Confiabilidad. – Evaluar las estadísticas, así como recopilar la información si es auténtica y segura, en el cual se debe generar confianza a toda la comunidad científica. La confiabilidad se midió a través del Alfa de Cronbrach.

Respeto a propiedad intelectual. – En la presente investigación esta parametrizado en el respeto de la propiedad intelectual, el cual se demostrará con la citas y referencias apropiadas, puesto que cada contribución extraída de terceras personas se encuentra citadas, a fin de evitar incurrir en plagio. Para ello la Normativa APA será de gran ayuda.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

A). **Objetivo específico 1:** Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

Verificar el cumplimiento de los procedimientos estipulados en la institución.

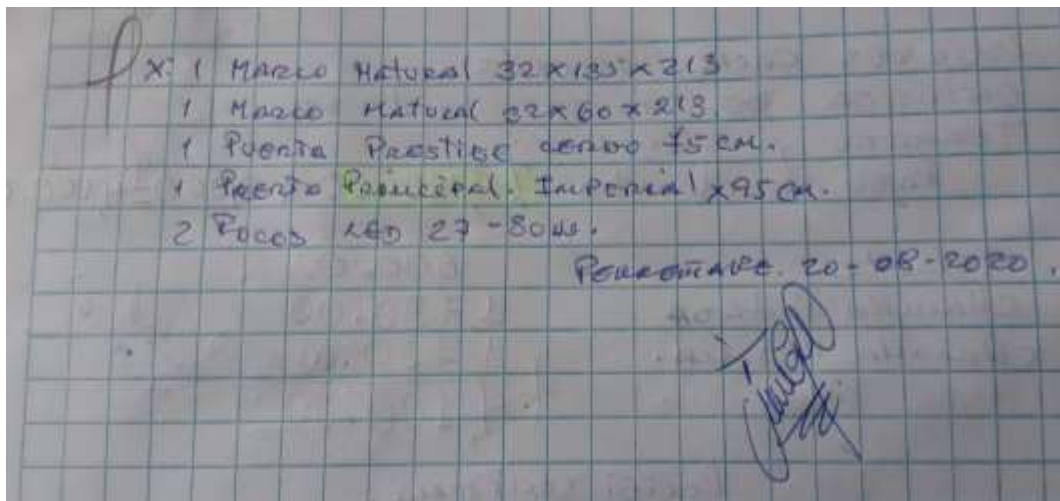


Figura 1 Anotación auxiliar

I.E.S.T.P. "ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR" FERREÑAFE RUC: 2033006797							CODIGO DEPEN DEFC		
PEDIDO COMPROBANTE DE SALIDA									
EMPENSA SOLICITANTE:			AREA ACADÉMICA DE INDUSTRIAS ALIMENTARIAS			CODIGO DEPEN DEFC			
LUGAR ENTREGAR A:			BARRAL CALMA, DISTRITO			"EL VISNO Y PUESA"			
LUGAR DESTINO A:			IMPLEMENTACION PUERTAS DE TALLERES DE INDUSTRIAS ALIMENTARIAS			001			
ARTICULOS SOLICITADOS									
CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION				OC	FTE	CODIGO	UNIDAD
	UNIDAD	Pocos L60 27-80ds							85.00
	UNIDAD	MARCO NATURAL 32x133x213							45.00
	UNIDAD	MARCO NATURAL 32x60x213							45.00
	UNIDAD	PUERTA PRESTIGE CERRO 45 CM PUERTA							179.00
	UNIDAD	PUERTA PRINCIPAL IMPERIAL 95 CM PUERTA							87.00
CUENTA MAYOR						FORMATO UTILIZADO HASTA EL RENDICION			TOTA
SOLICITANTE						N°			
DIR. DE ABASTECIMIENTO			DIR. DE ALMACEN			RECIBI CONFORME			

Figura 2 PECOSA sin firma

Interpretación:

Este análisis documental ha sido aplicado al Jefe del Área de Abastecimiento del Instituto, el mismo que nos brindó la información para evaluar proceso técnico de almacenamiento.

Se muestra los reportes de comprobante de salida generados, en funcionamiento de las adquisiciones de bienes. Se ha realizado la verificación de comprobantes de salida con autorización, en el cual hemos encontrados pecosas sin firma, que entrega con cargo el bien y después el comprobante.

Nos muestra que está incompleta como nos indica la norma todo bien salido del almacén debe estar debidamente registrado y firmado por el área que este solicitando

Índices mensuales de solicitud de los bienes.

1. Recepcionar y registrar de documento de requerimiento.
2. Ordenar por áreas el pedido
3. Revisar si se cuenta con stock para entregar material
4. Realizar el consolidado de materiales que solicitan

Verificar el procedimiento de compra de bienes.

5. Proveído del administrador en la documentación para derivar a la unidad de Abastecimiento para cotizar.
6. Abastecimiento averigua precios e informa.
7. Administrador provee el requerimiento para revisar si hay presupuesto
8. Unidad de abastecimiento elabora O/C, registra, y luego lo remite para su visación.
9. En la unidad de abastecimiento, recepción O/C y solicita al abastecedor la entrega de bienes, con la guía de despacho, Factura y/o Acta de Conformidad.
10. Tesorería elabora comprobante de pago, le pasa al director coloque su visto bueno y firme el cheque, luego referir al área de Tesorería para la segunda firma y entregar el cheque al proveedor por la compra.

B). Objetivo específico 2: Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

Tabla 5. Control Interno Actual

Categoría	N	%
Deficiente	9	19.15
Regular	22	46.81
Bueno	16	34.04
Eficiente	0	0.00
Total	47	100.00

Fuente. *Elaboración propia*

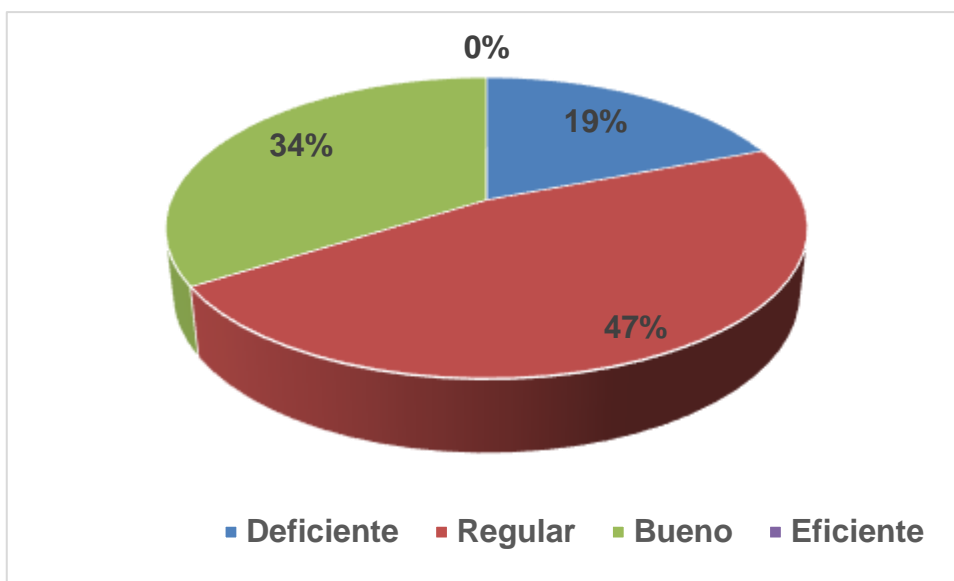


Figura 3 Control Interno Actual

Interpretación:

De acuerdo a los resultados en general, el 46.81% nos indica que la variable independiente (control intrínseco) ejecutado actualmente en la institución se encuentra en términos regulares, es decir nos dicen que aún hay presencia de ciertas falencias en los procesos estipulados, así mismo, el 34.04% dijo bueno y el otro 19.15% se mostró deficiente.

Dimensión 1:

Tabla 6. Ambiente de Control

Categoría	N	%
Deficiente	1	2.1
Regular	18	38.3
Bueno	25	53.2
Eficiente	3	6.4
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

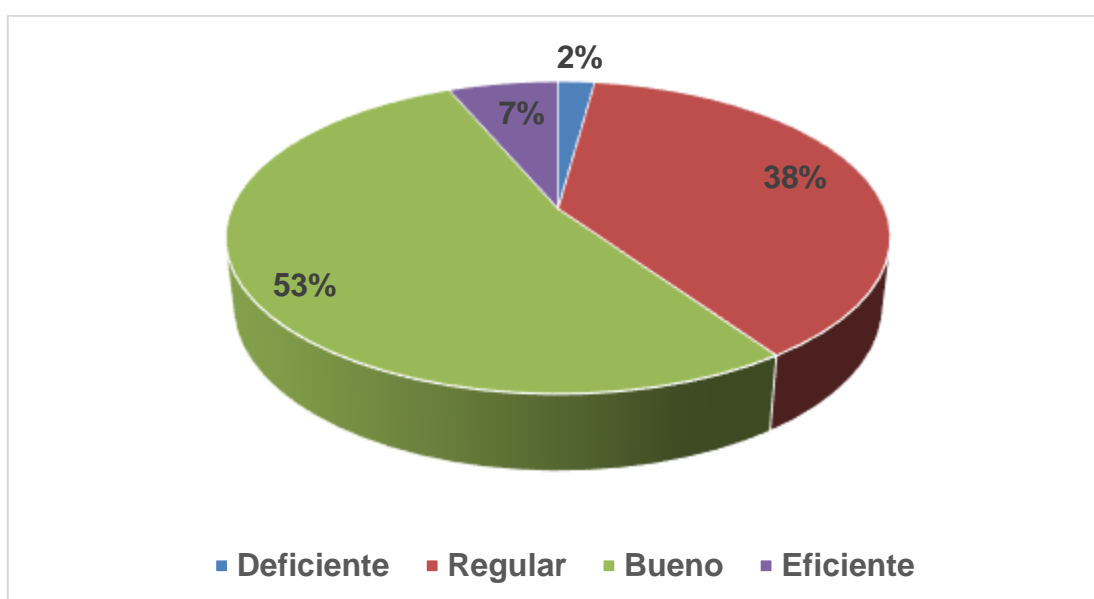


Figura 4 Ambiente de Control

Interpretación:

Observamos en los resultados precedentes que, el 53.2% dijo estar bueno según las preguntas establecidas en Ambiente de Control, un 38.3% dijo ser regular y solo un 6.4% dijo estar eficiente, según los niveles de las institucionales.

Dimensión 2:

Tabla 7. Actividades de Control.

Categoría	N	%
Deficiente	1	2.1
Regular	15	31.9
Bueno	23	48.9
Eficiente	8	17.0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

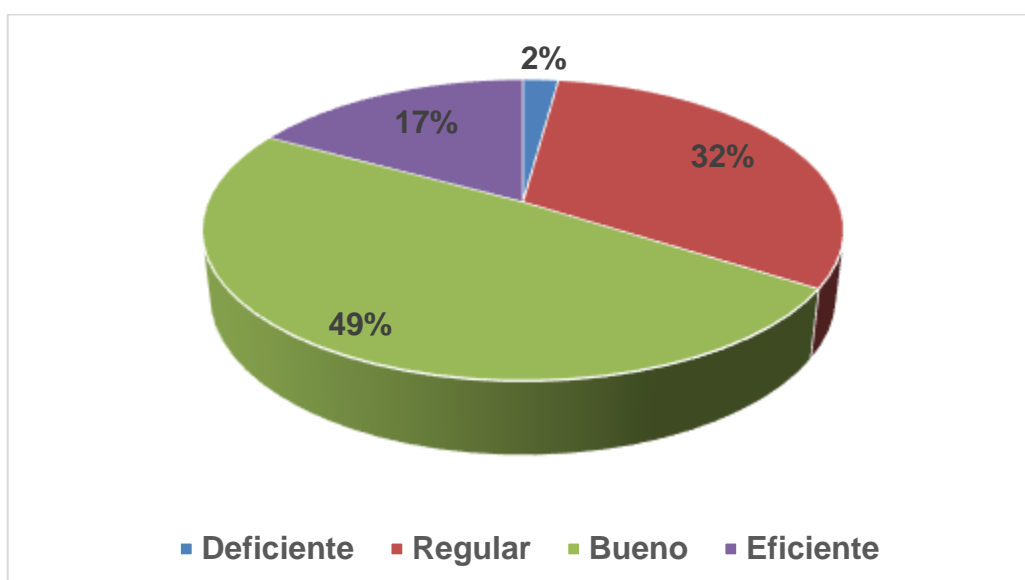


Figure 5 *Actividades de Control*

Interpretación:

Los resultados han arrojado que el 48.9% es bueno sobre el hecho de que la IESTP Enrique López Albuja tiene políticas que permiten reducir el riesgo, el 31.9% dijo que está regular, pero también ese mismo 17% dijo que está eficiente. Un 2.1% dijo que es deficiente.

Dimensión 3:

Tabla 8. Sistemas de Información.

Categoría	N	%
Deficiente	44	93.6
Regular	3	6.4
Bueno	0	0.0
Eficiente	0	0.0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

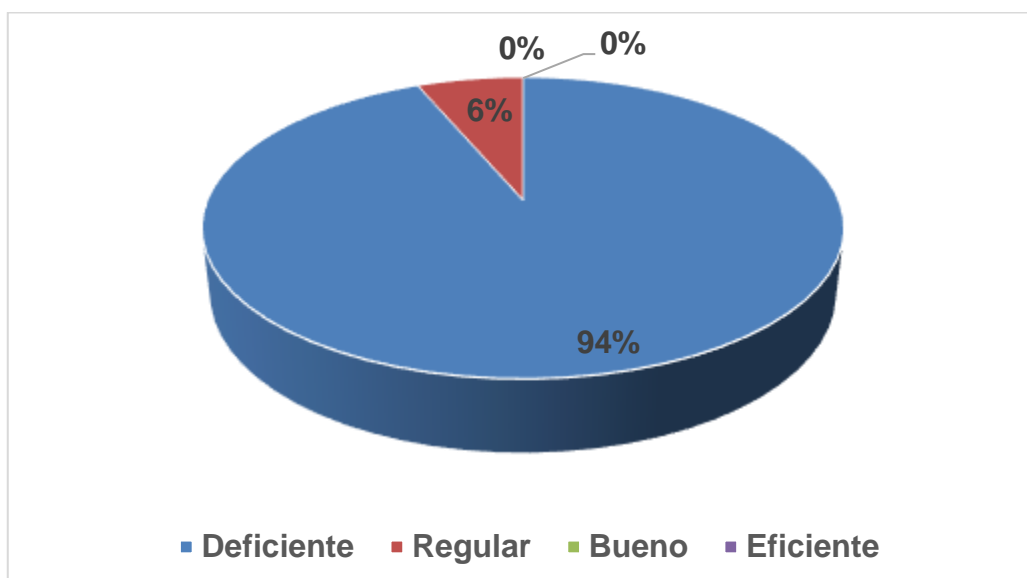


Figura 6 Sistema de Información

Interpretación:

Según el análisis en las preguntas de las encuestas, nos indica que 93.6%, opino estar deficiente con el hecho de que la entidad no llevar registro ni procedimiento para prevenir riesgos en su control interno; además el 6.4% dijo estar regular se mostraron indiferente.

Dimensión 4:

Tabla 9. Seguimiento.

Categoría	N	%
Deficiente	26	55.3
Regular	21	44.7
Bueno	0	0.0
Eficiente	0	0.0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

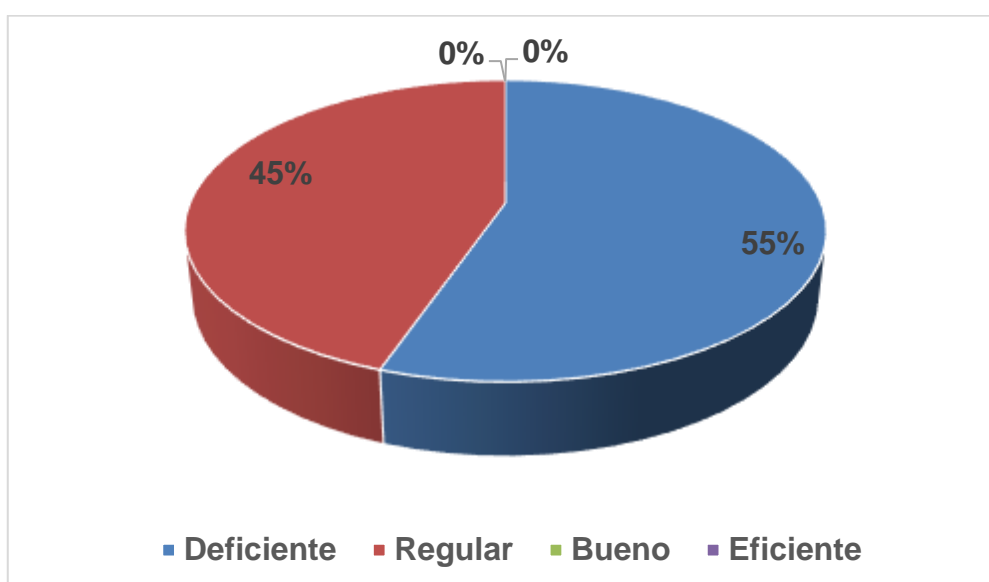


Figura 7 Seguimiento

Interpretación:

Esta tabla N° 9 nos da a conocer los resultados encontrados de la investigación, el 55.3% opina deficiente sobre el suceso de que la organización no mejora referente al funcionamiento del sistema en términos de gestión y control. Un 44.7 % se mantuvo en regular antes la preguntas.

Interrogantes de Encuestas

Tabla 10. Integridad y valores en la Institución

Categoría	N	%
NUNCA	1	2
CASI NUNCA	0	0
A VECES	17	36
CASI SIEMPRE	18	38
SIEMPRE	11	23
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

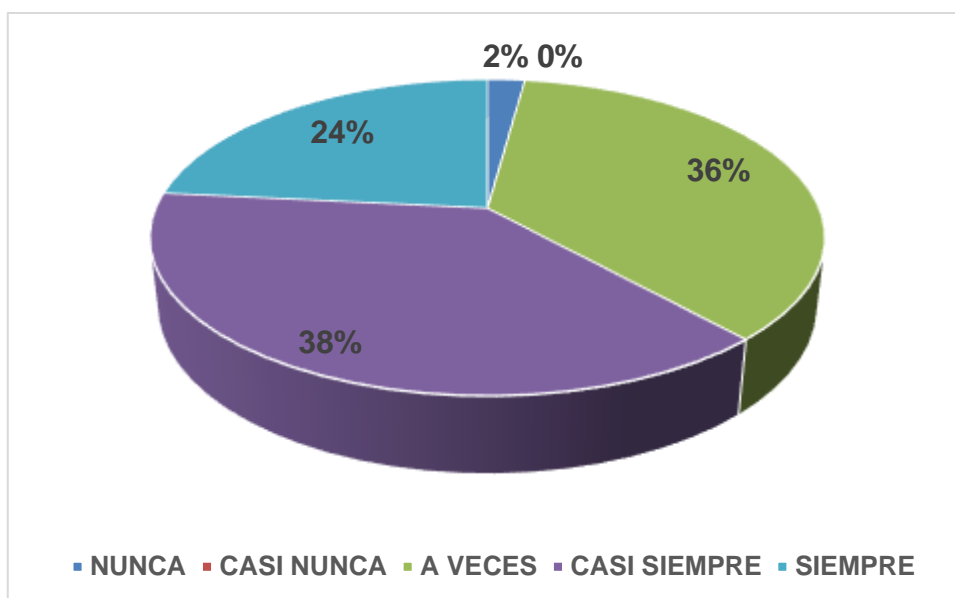


Figure 8 *Integridad y Valores en la Institución*

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 8 adjuntas anteriormente se determina que un 38 % de la muestra nos afirma que casi siempre se considera apropiada la integridad y valores establecidos en la institución, un expresivo 36% afirma a veces. Sin embargo, un 23 % de los colaboradores afirma siempre con este aspecto.

Tabla 11. Competencias Profesionales.

Categoría	N	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	8	17
A VECES	15	32
CASI SIEMPRE	12	26
SIEMPRE	12	26
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

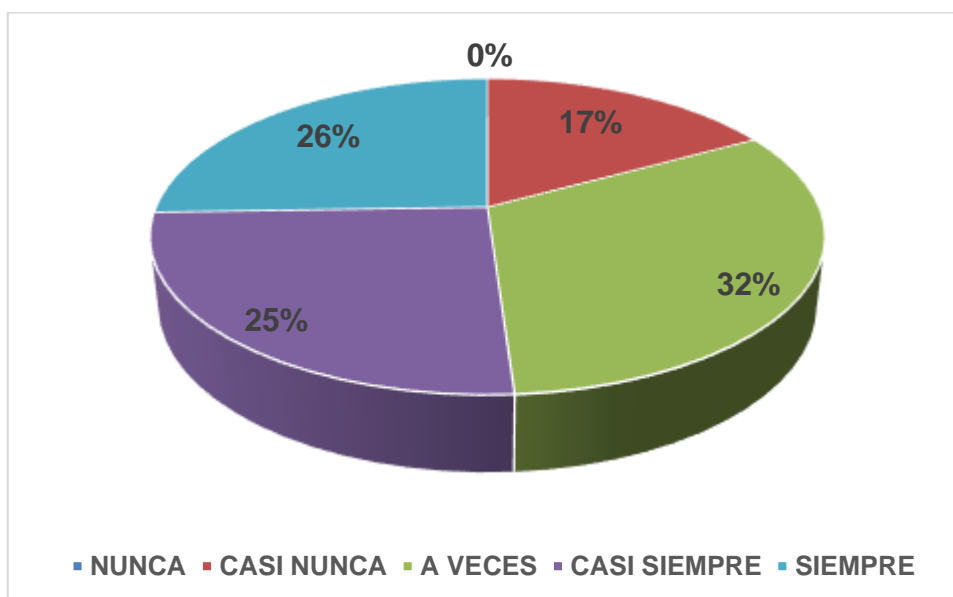


Figura 9 *Competencias Profesionales*

Interpretación:

Para el caso las competencias profesionales se desarrollan de manera eficiente, 32 % de los empleadores respondieron que a veces, un 26% afirma siempre. En cambio, un 26% opina estar casi siempre y el 17% casi nunca se desarrollan las competencias.

Tabla 12. Estructura de la Institución.

Categoría	N	%
NUNCA	27	57
CASI NUNCA	7	15
A VECES	13	28
CASI SIEMPRE	0	0
SIEMPRE	0	0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

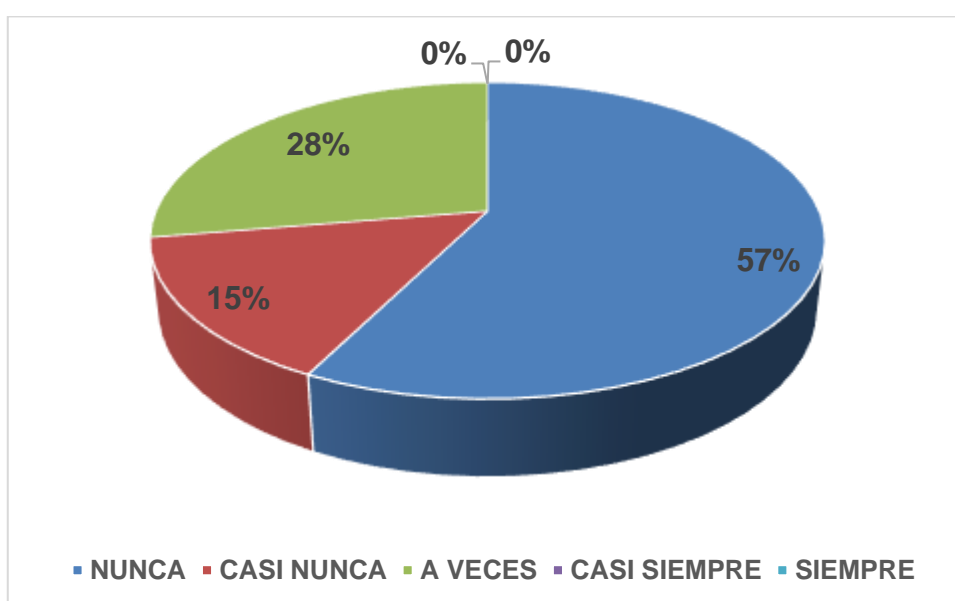


Figura 10 Estructura de la Institución

Interpretación:

En la tabla 12 y figura 10 adjuntos anteriormente se aprecia que un total del 57% de los empleados de la institución afirma que nunca, es decir no presenta una estructura la cual sea la adecuada para la organización, si existe un 28 % de los trabajadores afirma que a veces, un 15 % opina casi nunca.

Tabla 13. Asignación de responsabilidades

Categoría	N	%
NUNCA	6	13
CASI NUNCA	26	55
A VECES	13	28
CASI SIEMPRE	0	0
SIEMPRE	2	4
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

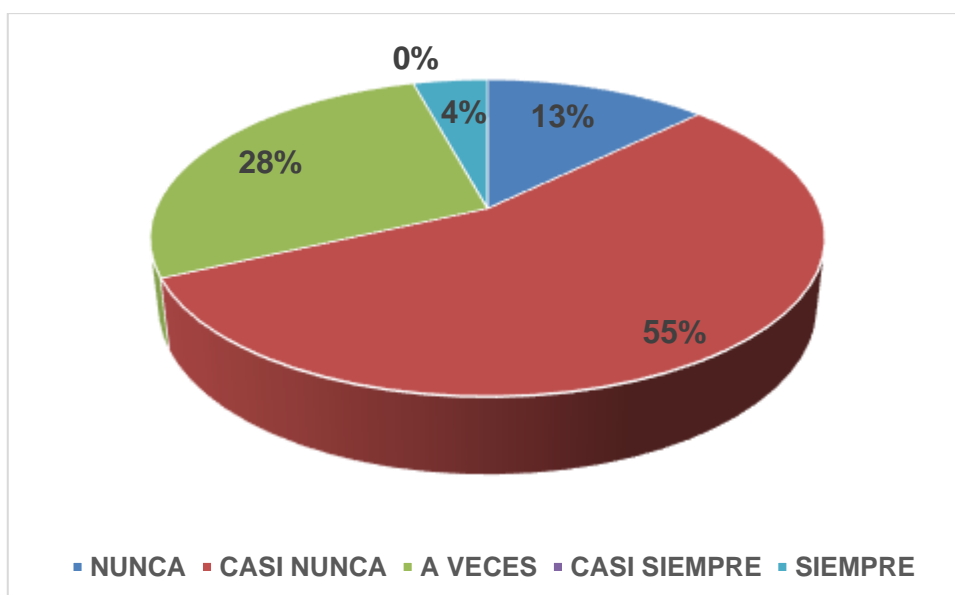


Figura 11 Asignación de responsabilidades

Interpretación:

En este caso aplican las normas establecidas para asignar autoridades y sus responsabilidades, un 55% de los trabajadores afirma casi nunca. Además, nos muestra que hay un mínimo nivel que cumple con lo indicado, pues el representativo es de 28% de los empleados afirma a veces. Sin embargo, un 13% afirma que nunca y un 4% afirma que siempre, lo que quiere decir que está presentando falencias.

Tabla 14. Buenas prácticas en el personal

Categoría	N	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	10	21
A VECES	16	34
CASI SIEMPRE	10	21
SIEMPRE	11	23
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

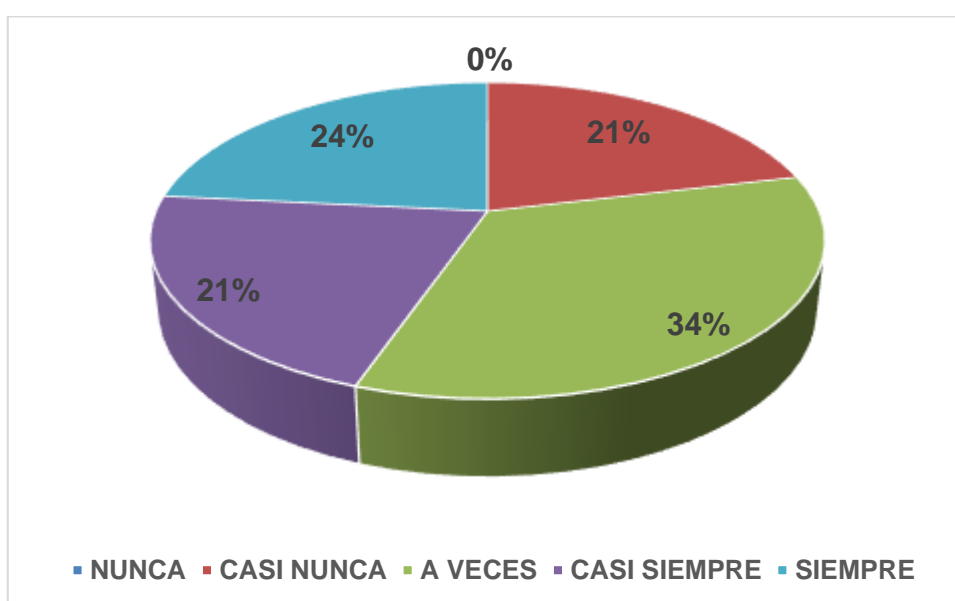


Figura 12 *Buenas prácticas en el personal*

Interpretación:

Respecto a que, si se aplican buenas prácticas en el personal, un 34% de los trabajadores afirma a veces en este procedimiento, el 23% opina siempre. Cabe señalar que un 22% casi nunca con este atributo y el 21% casi siempre.

Tabla 15. Separación de tareas y responsabilidades.

Categoría	N	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	11	23
A VECES	16	34
CASI SIEMPRE	11	23
SIEMPRE	9	19
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

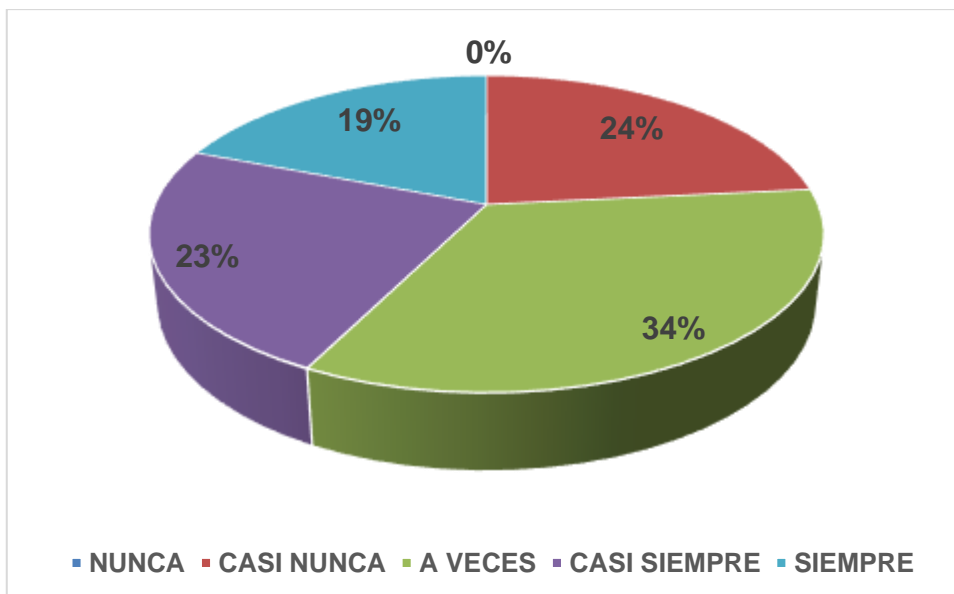


Figura 13 Separación de tareas y responsabilidades

Interpretación:

Acerca de este indicador se aprecia de acuerdo a las respuestas de los trabajadores que, si es eficiente, se aprecia en el cuadro 13 que un 34% de colaboradores afirman que a veces, un 24% afirma que casi nunca. Por otro lado, que un 23% de los trabajadores opina casi siempre.

Tabla 16. Coordinación entre áreas.

Categoría	N	%
NUNCA	2	4
CASI NUNCA	7	15
A VECES	22	47
CASI SIEMPRE	8	17
SIEMPRE	8	17
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

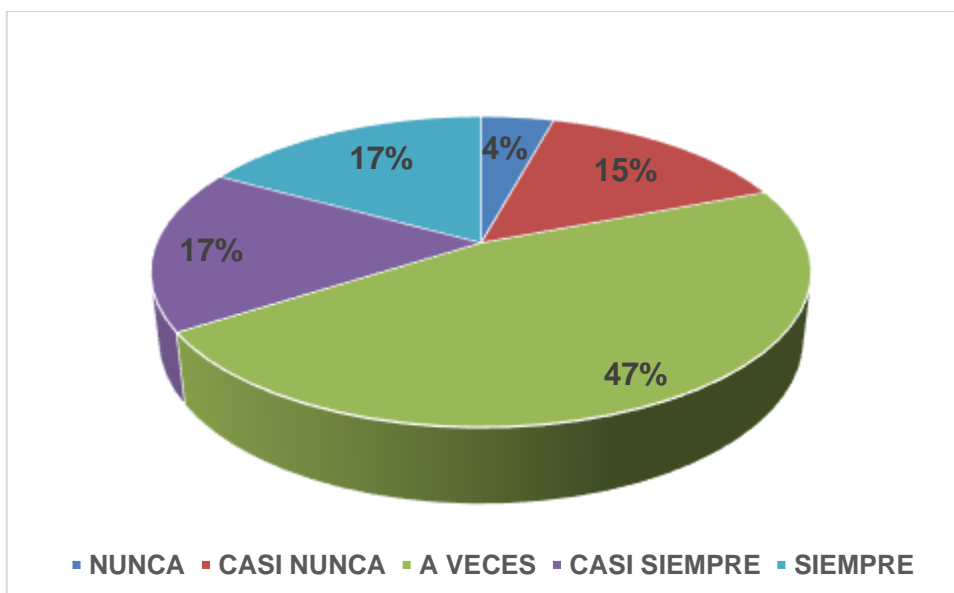


Figura 14 *Coordinación entre áreas*

Interpretación:

Respecto al ítem de coordinación se puede decir que se encuentra en términos medios, pues los encuestados lo consideran que estas se realizan a veces, cuya muestra es de 47% del total de los colaboradores, cabe indicar que hay un mínimo porcentaje que respalda a que casi siempre se realizan, pues solo el 17% lo viene ejecutando y un 15% casi nunca. Ver tabla 16 y figura 14.

Tabla 17. Proceso de documentación.

Categoría	N	%
NUNCA	3	6
CASI NUNCA	2	4
A VECES	34	72
CASI SIEMPRE	5	11
SIEMPRE	3	6
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

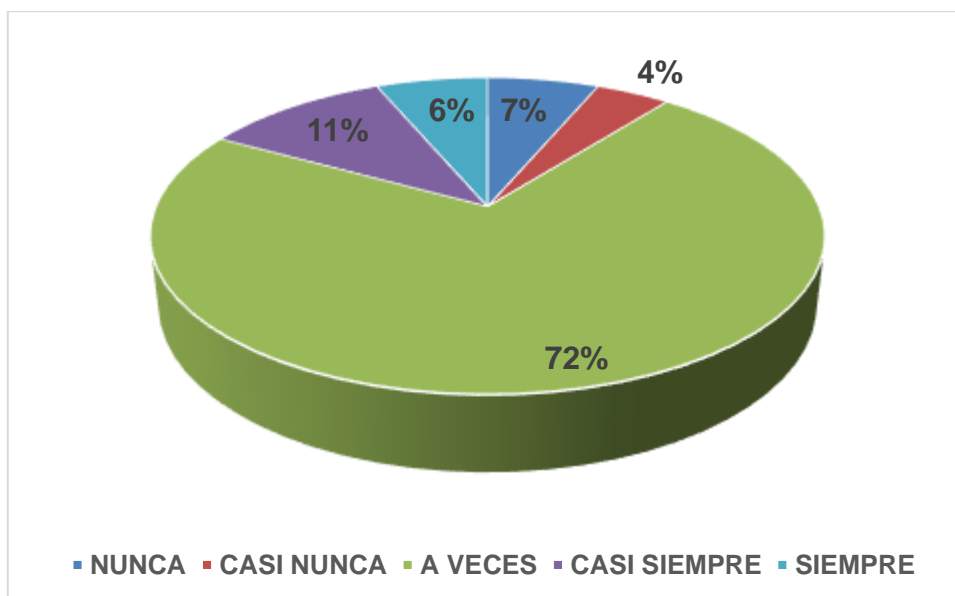


Figura 15 *Proceso de documentación*

Interpretación:

Acerca si se realiza de manera eficiente el proceso de documentación se puede apreciar según los datos obtenidos, en la tabla 17 y figura 15, que un 72% del total de los colaboradores de la institución, afirma que a veces, un 11% opina casi siempre, así mismo indicar que hay un mínimo porcentaje que refiere que nunca, el cual es el 7% y un 6% refiere que siempre.

Tabla 18. Niveles de Autoridad.

Categoría	N	%
NUNCA	3	6
CASI NUNCA	3	6
A VECES	19	40
CASI SIEMPRE	10	21
SIEMPRE	12	26
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

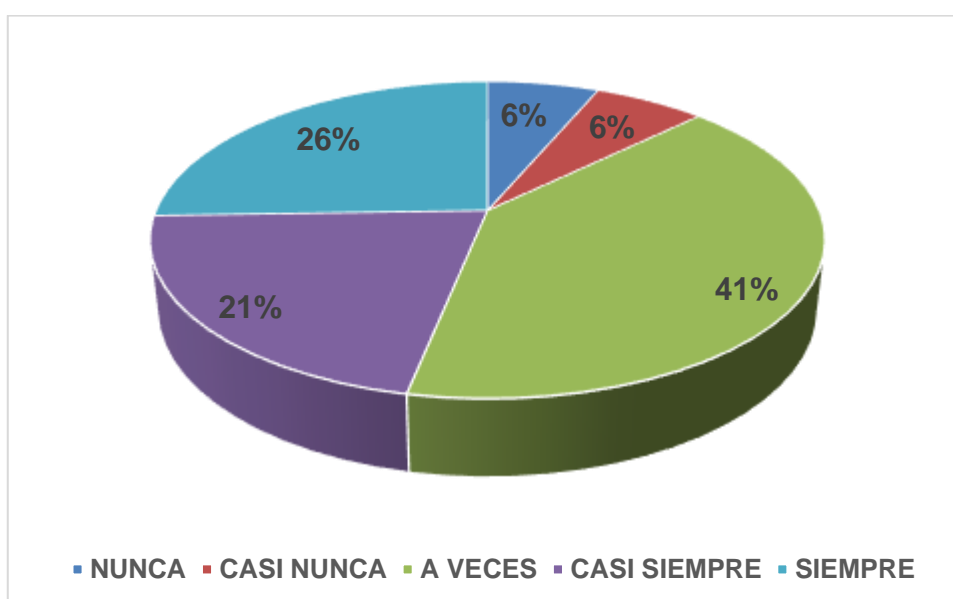


Figura16 *Niveles de autoridad*

Interpretación:

En niveles de autoridad de la institución se aprecia que solo el 41% nos indica que a veces, el 26% de los colaboradores nos refiere que siempre se encuentran bien establecidos, el 21% casi siempre. Y se observa que hay una ligera igualdad entre el nunca y el casi nunca pues ello está determinado por el 6%. Ver figura 16.

Tabla 19. Registro Oportunos.

Categoría	N	%
NUNCA	2	4
CASI NUNCA	27	57
A VECES	14	30
CASI SIEMPRE	3	6
SIEMPRE	1	2
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

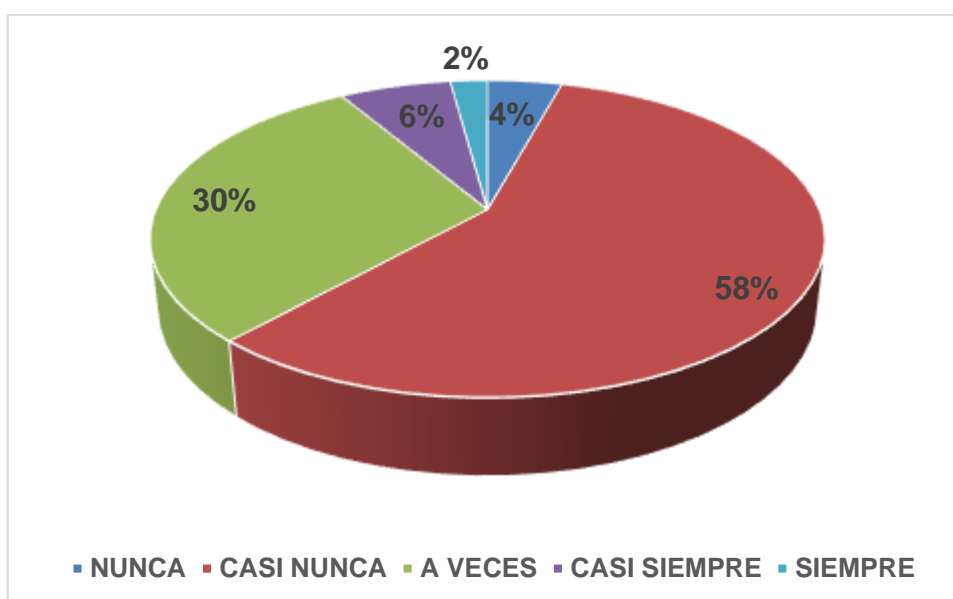


Figura 17 Registros Oportunos

Interpretación:

En la tabla y figura 17, se muestra la información referente al indicador de que, si el registro es oportuno de cada una de las transacciones y sucesos en el instituto, en la que se aprecia un 58% de los colaboradores afirman estar casi nunca con este procedimiento institucional, y un 30% afirma que a veces.

Tabla 20. Sistemas de Información.

Categoría	N	%
NUNCA	2	4
CASI NUNCA	8	17
A VECES	15	32
CASI SIEMPRE	12	26
SIEMPRE	10	21
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

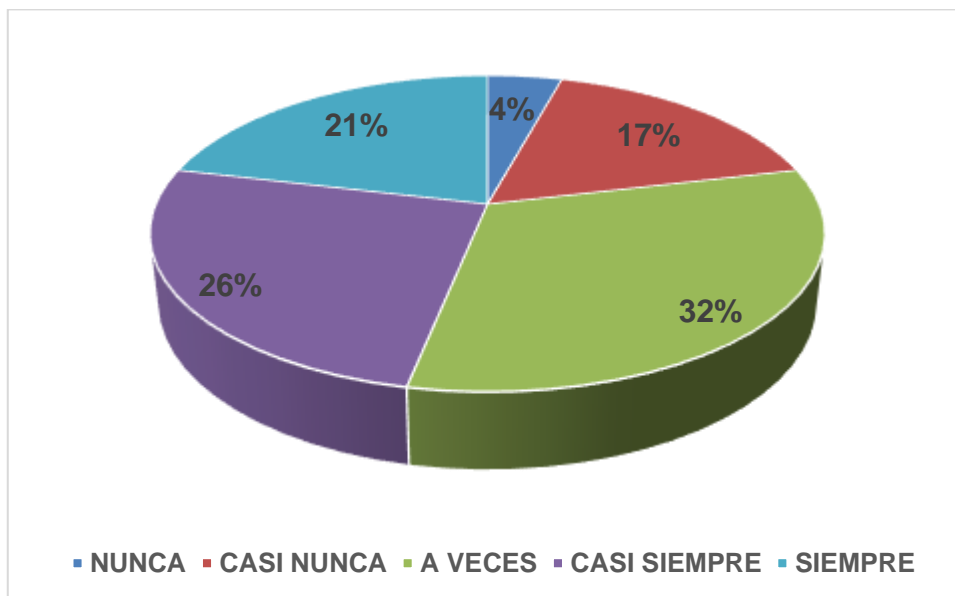


Figura 18 *Sistemas de Información*

Interpretación:

El control de información según los datos buscamos verificar si este es el adecuado, un 32% de los colaboradores indica que a veces con este control. Cabe señalar, que un 26% opino que casi siempre, un 21% afirmó que siempre. Ver tabla y figura 18.

Tabla 21. Información confiable.

Categoría	N	%
NUNCA	7	15
CASI NUNCA	28	60
A VECES	9	19
CASI SIEMPRE	3	6
SIEMPRE	0	0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

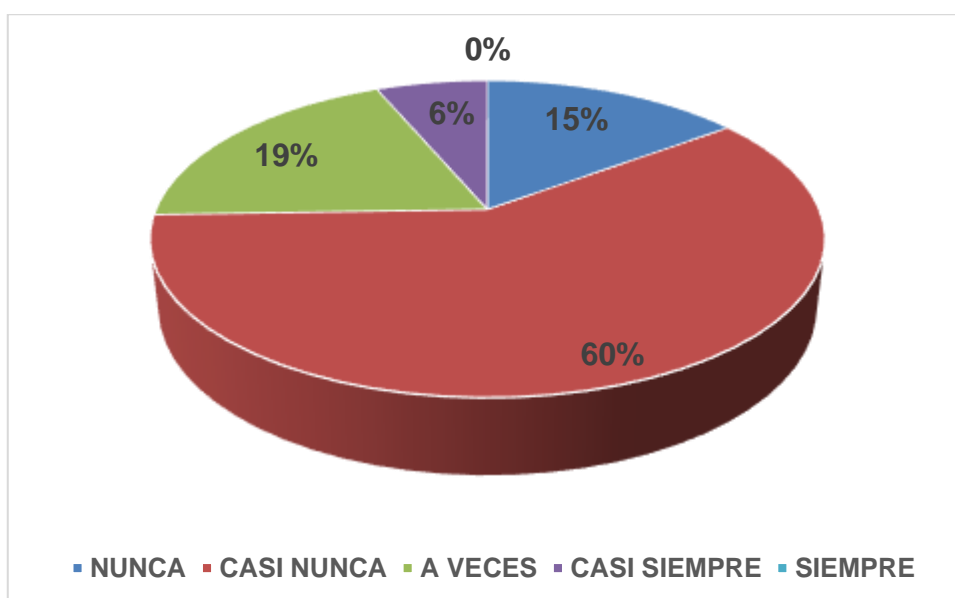


Figura 19 *Información Confiable*

Interpretación:

En el análisis de la investigación referente a este indicador en la institución, se aprecia en la figura 19, que un 60% de interesados afirmó casi nunca es confiable la información, un 19% afirmó estar a veces, en cambio, un 15% de los trabajadores afirmó que nunca.

Tabla 22. Calidad de Información.

Categoría	N	%
NUNCA	8	17
CASI NUNCA	28	60
A VECES	7	15
CASI SIEMPRE	4	9
SIEMPRE	0	0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

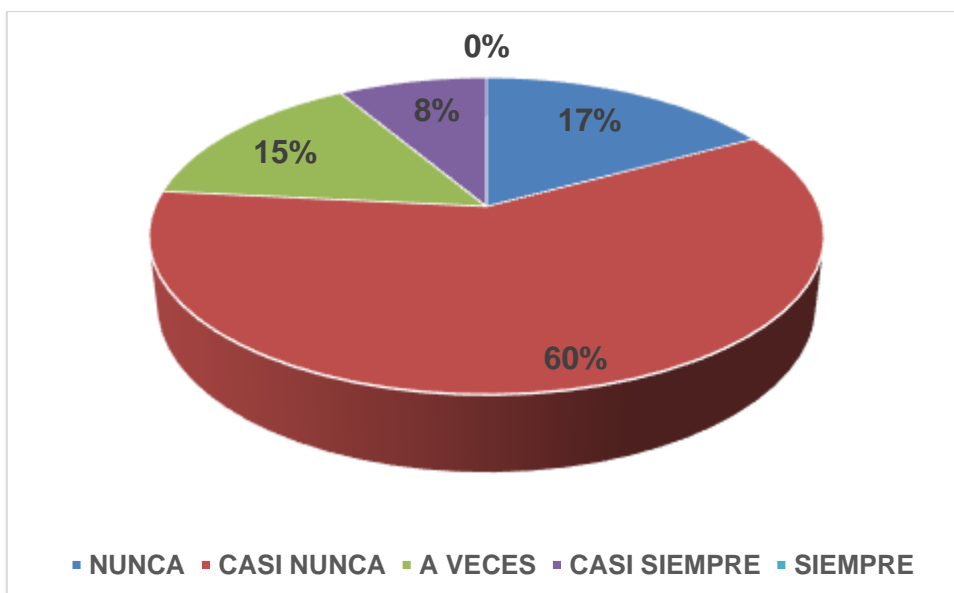


Figura 20 *Calidad de información*

Interpretación:

En la tabla 22 y figura 20 se muestra datos relacionados a que, si la calidad de información muestra relevancia y es de calidad es decir si es buena, se aprecia en la tabla y figura 20, que un 60% y un 17% de los colaboradores, afirman respectivamente casi nunca y nunca con el indicador evaluado; cabe señalar, que un 15% de los administrativos afirma que a veces.

Tabla 23. Flujo de Información.

Categoría	N	%
NUNCA	9	19
CASI NUNCA	28	60
A VECES	9	19
CASI SIEMPRE	0	0
SIEMPRE	1	2
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

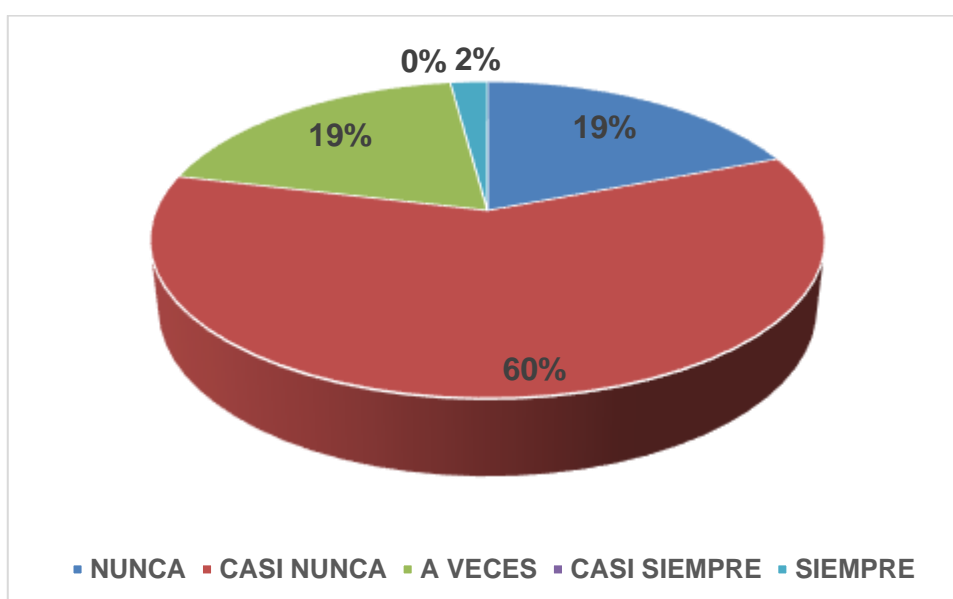


Figura 21 *Flujo de información*

Interpretación:

En la tabla 23 y figura 21 se presenta los resultados obtenidos referente al flujograma de la información, en la que se aprecia que un 60% de la muestra afirma que casi nunca y 19% afirma nunca. Cabe señalar que un 19% de los trabajadores afirmaron que a veces.

Tabla 24. Proceso de evaluación.

Categoría	N	%
NUNCA	0	0
CASI NUNCA	11	23
A VECES	16	34
CASI SIEMPRE	9	19
SIEMPRE	11	23
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

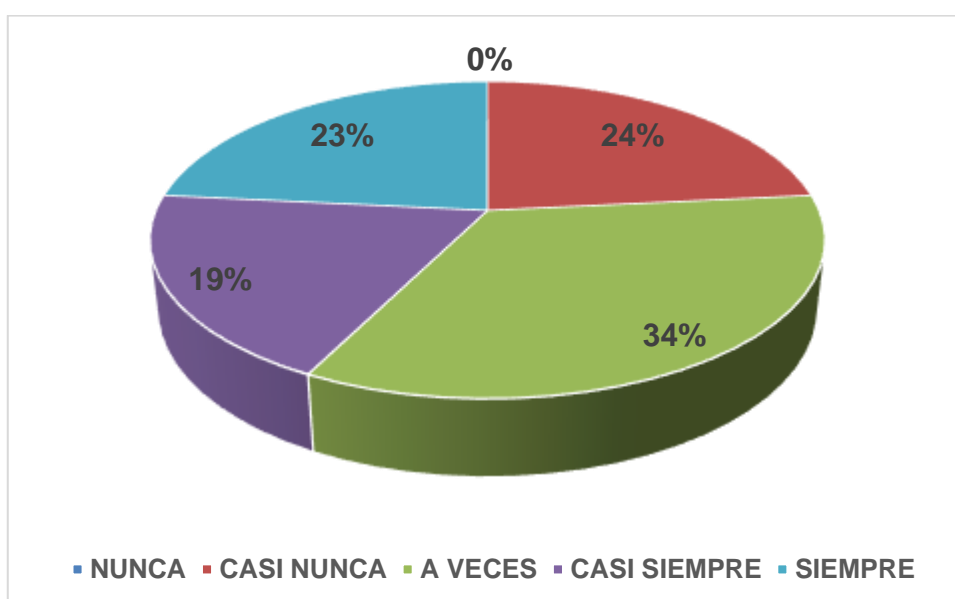


Figura 22 *Proceso de evaluación*

Interpretación:

En la tabla y figura 22 nos revelan las conclusiones referentes a la institución tiene un desarrollo de evaluación adecuado, en cual se puede apreciar que el 34% de la muestra indican que a veces; por otro lado 24% afianza que casi nunca. Se indica que 23% de los empleados opino que siempre.

Tabla 25. Sistema de Control Interno.

Categoría	N	%
NUNCA	8	17
CASI NUNCA	30	64
A VECES	8	17
CASI SIEMPRE	1	2
SIEMPRE	0	0
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

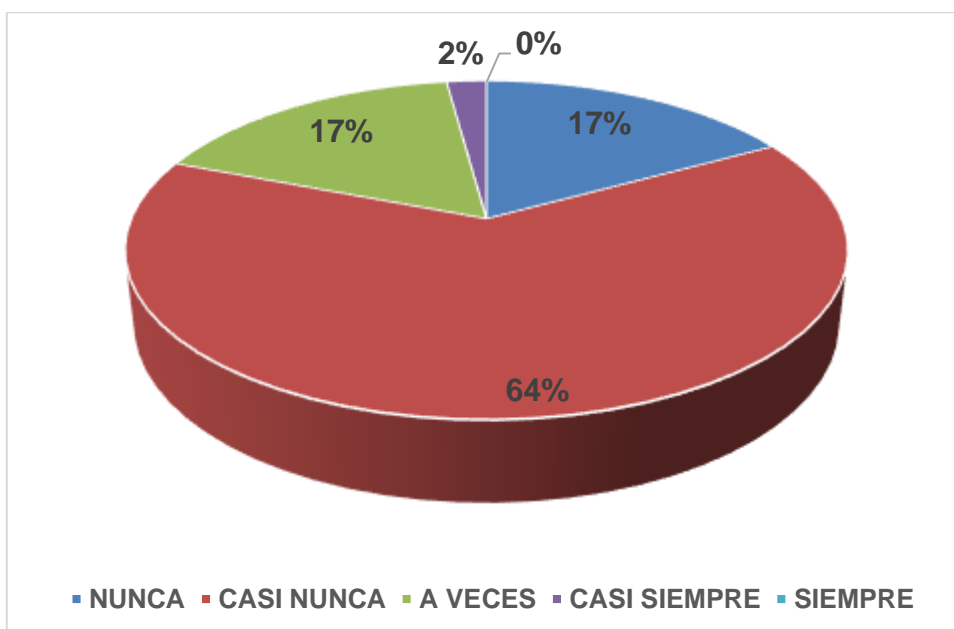


Figura 23 *Sistema de Control Interno*

Interpretación:

Nos menciona si es eficiente el sistema de Control Interno, se observa en la tabla y figura 23, que el 64% y 17% de los resultados del empleado que opinan que casi nunca, nunca con la eficacia de este sistema. Indicando que el 17% de colaboradores expresan que a veces.

Tabla 26. Solución de deficiencias.

Categoría	N	%
NUNCA	3	6
CASI NUNCA	9	19
A VECES	19	40
CASI SIEMPRE	12	26
SIEMPRE	4	9
Total	47	100

Fuente. *Elaboración propia*

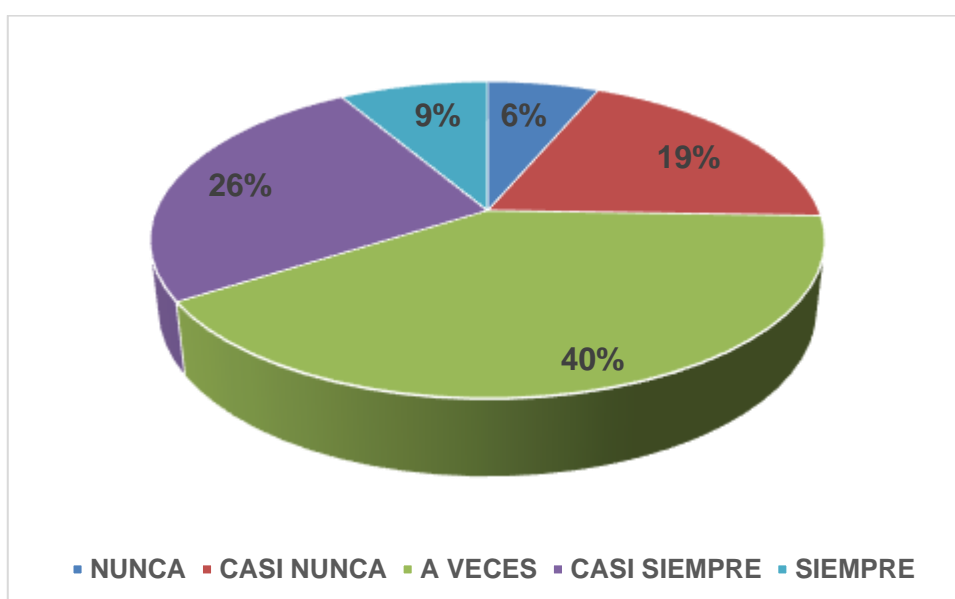


Figura 24 Solución de deficiencias

Interpretación:

En la tabla y figura 24 se presenta los datos que corresponde si la deficiencia detectas se solución de manera eficaz, se puede observar que un 40% y el 26% de la muestra de colaboradores, afirma respecto que a veces y casi siempre. sin embargo un representativo 19% opinaron que casi nunca.

B). Objetivo específico 3: Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.

Tabla 27. Actividades de control Interno.

N°	Actividades	Responsable	Beneficiario
1	Establecer que cumplan con las normas para salvaguardar los activos.	Dirección / Administración	Entidad
2	Dar a conocer la estructura organizacional.	Dirección / Administración	Entidad
3	Establecer procedimientos de gestión para la organización por parte del jefe.	Organización completa	Entidad
4	Establecer políticas para mejorar la gestión .	Dirección / Administración	Entidad
5	Utilizar medios para llevar el control y verificación de existencia.	Dirección / Administración	Entidad
6	Inspeccionar el sistema de gestión y control.	Dirección / Administración	Entidad

Fuente. *Elaboración propia*

Interpretación:

En el adjunto se pretende mostrar seis actividades, que fueron diseñadas para mejorar la eficiencia, las mismas que al ejecutarlas se busca mejorar el control interno de los bienes patrimoniales, con el fin de reducir el desconocimiento por parte de los trabajadores. Las actividades se han planteado que la gestión tenga mejora y, por ende, asegurar el logro de objetivos institucionales.

3.2. Discusión de resultados

Objetivo general

El objetivo es **Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales en el IESTP Enrique López Albújar del Distrito de Ferreñafe** las cuales permitan mejorar todos los procesos. Dentro de los resultados dichas actividades se han estipulado de acuerdo al ambiente de la institución, tal como: el establecimiento de estrategias para el cumplimiento oportuno de la normativa, brindar un conocimiento de la estructura organizacional de la institución, establecer objetivos medibles, así como también el establecer políticas de riesgos y la inspección del sistema de gestión y control. Como conclusión se tiene que mediante la aplicación de estas actividades se logra el mejoramiento del control intrínseco referente a la gestión de bienes de la institución Enrique López Albuja de Ferreñafe.

Estas actividades guardan relación con lo definido por Fonseca (2015), pues nos manifiesta que el control interno es ejecutado por administrativos cuya finalidad es proporcionar solidez y comunicación comprensible en uno de los procesos, en donde el cumplir con todos los objetivos se tiene como finalidad.

Estas actividades propuestas tienen semejanza con la investigación de Cabrera (2018), en donde realizaron una investigación relacionada con la repercusión que tiene el control interno sobre los bienes. Su objetivo fue demostrar la incidencia del control interno. La metodología aplicada fue descriptiva, en el cual 18 colaboradores conformo la población. La técnica e instrumento aplicado fue la entrevista. Concluye que la ejecución de actividades de control permite la identificación de amenazas con el fin de priorizar acciones, por ende, prevenir irregularizares en la administración.

Por tanto, se puede dar como conclusión de que la propuesta de actividades de control interno si permite el mejoramiento de la gestión de bienes de la institución, ISTP Enrique López Albújar, además se recomienda que la entidad debe de buscar los mecanismos pertinentes para su implementación y

aplicación.

Objetivos Específicos

En lo relacionado al objetivo específico 1. **Evaluar la gestión patrimonial de IESTP Enrique López Albújar.** Se verificó la existencia de ciertas falencias en la generación de PECOSAS, pues se solicitan bienes, y dan salidas del almacén sin la generación oportuna de este comprobante, y donde después que realizan la regulación de la misma no se cumple con la normativa estipulada. (Ver figura 1 y 2).

Del análisis de las PECOSAS vemos que no se cumple con la normativa pues hay salidas de bienes sin la generación de la misma.

Estos resultados tienen relación con la teoría de Colima (2019) donde según el autor nos dice la importancia que tiene el mejorar la gestión patrimonial, ya que nos brinda información acerca de los activos de la entidad con la finalidad de tener un mayor control y esto de estar acompañado de la implementación de un buen sistema de control.

Los resultados hallados se parecen al estudio de Gómez (2019), el cual realizó una investigación sobre la gestión de inventarios, siendo su objetivo elaborar estrategias para su mejoramiento. La metodología utilizada fue descriptivo, analítico y explicativo. La muestra fue 10 consumidores. La técnica utilizada fue la observación, encuesta y entrevista. Vemos la importancia que se tiene implementar procesos para un eficiente control.

Se concluye que la evaluación de gestión patrimonial del instituto, presenta falencias al momento de la regulación y generación de PECOSAS, puesto que no se viene cumplimiento con la normativa estipulada.

En lo que respecta al objetivo específico 2. **Describir el control interno actual de IESTP Enrique López Albújar.** Se aplicó una encuesta compuesta con 17 preguntas. (Ver tabla 5).

Según las encuestas aplicadas llegamos a los resultados de que el control interno se viene realizando de forma regular, puesto que el 47% nos ha brindado esa información, lo cual nos da entender de la presencia de falencias en los procesos.

El autor Guzmán (2013), nos indica que el control patrimonial juega un rol relevante pues se muestra como una herramienta de gestión con la finalidad de mejorar la eficiencia de la administración de los bienes.

Según la investigación de García y Nazareno (2018), relacionado con el control interno, cuyo objetivo fue analizar los aspectos del mismo. Las técnicas utilizadas fue la entrevista y la observación directa. Llego a la conclusión de que es importante tener un eficiente control interno ya que este influye directamente en la gestión de bienes, con la finalidad de menguar riesgos y así evaluarlos de forma oportuna.

En el objetivo específico 3. **Diseñar actividades de control para mejorar la gestión de bienes.**

Con las actividades de control se pretende mejorar la eficiencia de la gestión de bienes de la institución. Las actividades han sido diseñadas de acuerdo a las teorías.

Según los componentes del COSO, el Control interno está conformado por dimensiones, las cuales se tendrán en cuenta para el diseño de las actividades.

Este diseño de actividades de control tiene relación con la investigación de Gonzales y Huamán (2018), realizó una investigación referente al planteamiento de un sistema que controle el patrimonio con el fin de reducir los faltantes de un municipio. Se aplicó encuestas, observación y entrevistas. Llegando a la conclusión de la importancia del cumplimiento de todos los procesos y procedimientos con la finalidad de mantener el orden de los expedientes.

También se relaciona con la investigación de Sánchez (2017), sobre el control interno patrimonial para mejoramiento de la distribución logística en un ente de Ferreñafe, siendo su objetivo indicar que el control interno brindará mejorías a la gestión patrimonial y posee ocurrencias en la entidad, utilizó el tipo de investigación descriptiva, los universos de los colaboradores del ente conformaron su población y muestra, con un total de 90, centrándose en 25 de ellos para la investigación, para la recopilación de data las técnicas aplicadas fueron la encuesta y entrevista. Se concluyó que los procesos de control interno en las instituciones públicas son esenciales y de mucha importancia pues permite mejorar efectivamente el cumplimiento de las actividades del área de logística, así mismo los procesos de contratación, no se están cumpliendo cabalmente, pues no se ejecutan los procedimientos y políticas establecidos por ley.

Se concluye que el diseño de las actividades de control si logra mejorar la gestión de bienes patrimoniales.

3.3. Aporte científico

3.3.1. Presentación

La presente propuesta titulada actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales, según la CONTRALORIA, nos indica 4 componentes fundamentales. La misma está diseñada en primer lugar; detalla el diagnóstico situacional de la entidad, en el cual se evalúa la misión, visión, funciones y el análisis FODA. En base a esos componentes desarrollaremos las actividades que se aplicarán para lograr la ejecución de cada una de ellas.

Con estas actividades propuestas en la presente se busca dar mejora a la gestión de bienes existente en la institución que según los datos obtenidos observamos es deficiente, y, por ende, contribuir al mejoramiento de la administración de la misma para así se obtenga información oportuna referente a ello.

3.3.2. Resumen

La investigación tiene como objetivo Diseñar actividades de control interno para mejorar gestión de bienes patrimoniales de IESTP Enrique López Albuja- Ferreñafe.

La ejecución de la misma el costo promedio de S/ 4,000.00. La presente investigación se muestra como de vital relevancia para los órganos de alta dirección del IESTP Enrique López Albuja, puesto que brinda necesarias herramientas para la toma de decisiones.

Del total de los administrativos se toma como la muestra solo a 47 colaboradores del IESTP Enrique López Albuja, en ello se aplicó el instrumento del cuestionario, y para la aplicación de la guía de análisis documental se consideró a las PECOSAS del año 2020.

Los resultados obtenidos son de relevancia pues brindan un gran aporte para la organización, puesto a que brindan lineamientos que permitirán tener un mayor control sobre los bienes de la entidad, así no se verá afectado su gestión de administración en la misma.

3.3.3. Abstract

The objective of the research is to Design internal control activities to improve the management of IESTP Enrique López Albuja-Ferreñafe's patrimonial assets.

The execution of the same the average cost of S / 4,000.00. This research is shown to be of vital relevance for the senior management bodies of the IESTP Enrique López Albuja, since it provides necessary tools for decision-making.

Of the total administrative staff, only 47 collaborators of the Enrique López Albuja IESTP are taken as the sample, in which the questionnaire instrument was applied, and for the application of the document analysis guide, the PECOSAS of the year 2020 were considered.

The results obtained are relevant because they provide a great contribution to the organization, since they provide guidelines that will allow greater control over the assets of the entity, so its administration management will not be affected.

3.3.4. Planteamiento del problema

3.3.4.1. Formulación del problema

¿Cómo diseñar actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales?

3.3.5. Objetivos

3.3.5.1. Objetivo general

Diseñar estrategias de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales en el Instituto E. L. A.

3.3.5.2. Objetivos específicos

Observar el Ambiente interno en el Instituto Enrique López Albuja

Identificar oportunidades y amenazas en el Instituto Enrique López Albuja

Revisar la existencia de actividades de control en el Instituto

3.3.6. Justificación

La presente propuesta está justificada puesto que es beneficiosa para la institución, las actividades planteadas buscan un buen manejo del control de los bienes, el cual nos permite evaluar cada una de las áreas.

En el marco metodológico es beneficiosa para docentes y administrativos, pues ayuda y orienta para el buen manejo de los bienes, además orienta sobre el sistema de control interno y fortalecimiento institucional. La propuesta puede servir para otros Instituto o CETPROS que deseen replicar las políticas establecidas

Por último, se justifica a nivel operativo puesto que, se mantendrán controlados los bienes y la gestión de estos, lo cual permitirá tener prosperidad empresarial para ambas partes.

3.3.7. Fundamentos teóricos

Según CONTRALORIA (2014), indica que es un conjunto de actividades, procedimientos, nos indica 4 componentes funcionales en el informe COSO.

3.3.8. Bases teóricas

Según Fonseca (2015), indica que el control interno es realizado por medio de los directivos, administrativos y otros integrantes de la institución, con el fin de proporcionar garantía y confianza para el cumplimiento de objetivos.

A decir de la (CONTRALORIA), indica que es un conjunto de actividades, procedimientos, métodos, el sistema de control interno está formado por componentes: actividades de control, sistema de información, valoración del riesgo, seguimiento y ambiente de control interno

3.3.9. Normatividad y/o políticas

a) Actividades de control, de las acciones que realizan para minimizar y manejar los riesgos para lograr una administración competente

b) Sistema de Información, registrar y difundir información importante de la entidad para los logros correspondiente

c) Valoración del riesgo, realizar análisis y estudio del mercado, con datos históricos que permitan crear un ambiente apropiado para la toma de decisiones

d) Seguimiento, Inspeccionar de forma permanente las actividades

e) Ambiente interno, en el cual se tiene que realizar un diagnóstico de las potencialidades y limitantes de la organización. Identificar su fortaleza y sus debilidades.

Diagnóstico situacional de la empresa

- **Misión.** – Somos un Instituto Tecnológico reconocido, dedicado a la formación de profesionales técnicos competitivos, con docentes y administrativos competente.
- **Visión.** - Ser una empresa educativa superior tecnológica acreditada, líder en la región, Lambayeque.
- **Valores**
Respeto, liderazgo, responsabilidad, Honestidad.
- **FODA**
 - Fortalezas.** - Trabajo en equipo, infraestructura propia, ubicación, Adecuada administración.
 - Oportunidades.** – Crecimiento poblacional, exoneración de impuestos, única institución en la provincia de Ferreñafe, alianzas estratégicas.
 - Debilidades.** – Número limitado de personal administrativo, infraestructura antigua, limitada capacitación, uso de tics.
 - Amenazas.** –Pandemias, cambio de diseño curricular, presencia de otros institutos, corrupción.

Tabla 28. Matriz EFE

Factores determinantes de éxito	Peso	Valor	Ponderación
OPORTUNIDADES			
1. Crecimiento poblacional	0.20	3	0.60
2. Exoneración de impuestos	0.09	3	0.27
3. Única institución	0.16	2	0.32
4. Alianzas estratégicas	0.10	3	0.30
Sub Total	0.55		1.49
AMENAZAS			
1. Pandemias	0.11	3	0.33
2. Cambio diseño curricular	0.09	3	0.27
3. Presencia de otros institutos	0.16	2	0.32
4. Corrupción	0.09	3	0.27
Sub Total	0.45		1.19
Total	1.00		2.68

Fuente: Elaboración propia.

La matriz EFE está conformada por 8 factores que ayudan a determinar el éxito desde un punto externo, esto es 4 amenazas, y 4 oportunidades. El resultado de estimación total es de 2.68, ello nos indica que se está haciendo buen manejo del uso de las oportunidades, frente a las amenazas, es decir está respondiendo de buena manera. Lograr mejorar en los factores valorados en dos y tres harían que se aproveche al máximo las oportunidades y minimizar las amenazas que afectan el desarrollo de entidad.

Tabla 29. Matriz EFI

Factores determinantes de éxito	Peso	Valor	Ponderación
Fortalezas			
1. Trabajo en equipo	0.20	3	0.60
2. Infraestructura	0.10	3	0.30
3. Ubicación	0.19	4	0.76
4. Adecuada administración	0.14	3	0.42
Sub Total	0.63		2.08
Debilidades			
1. Limitado personal	0.08	3	0.24
2. Infraestructura antigua	0.09	3	0.27
3. Limitada capacitación	0.15	2	0.30
4. Uso de Tics	0.05	3	0.15
Sub Total	0.37		0.96
Total	1.00		3.04

Fuente: Elaboración propia

La matriz EFI de la institución está conformado por ocho factores determinantes de éxito, las cuales 4 son debilidades y las otras 4 fortalezas. El cual el resultado de estimación es de 3.04, ello nos indica claramente que la posición interna es ligeramente más fuerte que débil. El instituto debe enfocarse a encontrar estrategias que ayuden a mantener las fortalezas, y por ende, contrarrestar las debilidades.

3.3.10. Características de la propuesta

1. **Ambiente interno:** Proponer actividades de control que se relacionen con la misión de la entidad, así mismo establecer objetivos que se puedan alcanzar para el mejoramiento de la gestión de los procesos.
2. **Identificación de riesgos:** Mediante un análisis identificar posibles eventos favorables como desfavorables que afecten a la entidad en estudio.
3. **Actividades de Control:** Establecer normativa que ayude a mejorar los procesos.
4. **Supervisión:** Inspeccionar de manera permanente cada una de las actividades para el mejoramiento de los procesos.

3.3.11. Estrategias a implementar:

Ambiente interno

Implementar actividades de control.

Establecer objetivos medibles.

Ejecutar actividades que se relacionen con la misión de entidad.

Identificación de riesgos

Realizar un análisis exhaustivo.

Identificar eventos favorables y desfavorables.

Actividades de Control

Establecer normativa que ayude a mejorar los procesos.

Supervisión

Inspección permanente a cada una de las actividades.

3.3.12. Plan de trabajo

N°	Estrategias	Responsable	Beneficiarios
1	Establecer que cumplan con las normas para salvaguardar los activos.	Dirección / Administración	Empresa / Estudiantes
2	Establecer procedimientos para la gestión de los bienes.	Dirección / Administración	Empresa / Estudiantes
3	Realizar las actividades en base a sus funciones de la institución.	Organización completa	Empresa / Estudiantes
4	Socializar con las áreas estratégicas	Administración	Empresa / Estudiantes
5	Identificar debilidades de la institución	Dirección / Administración	Empresa / Estudiantes
6	Dar a conocer como se debe tener actualizado el Kardex	Administración	Empresa / Estudiantes
7	Implementar mecanismos de autoevaluación	Administración	Empresa / Estudiantes
8	Diseñar procedimientos para adquisiciones de servicios o bienes.	Administración	Empresa / Estudiantes
9	Cumplan las políticas para mejorar la gestión logística	Administración	Empresa / Estudiantes
10	Revisión periódica el registro de ingresos y salidas de activos patrimoniales tanto físico y virtual (Excel).	Administración	Empresa / Estudiantes

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla adjunta anteriormente se establece diez estrategias que forman parte del plan de trabajo, las mismas que el ente debe incorporar y seguir a cabalidad para tener una gestión eficiente y adecuada del control interno. En ella se describe a los responsables de su ejecución, así como el tiempo, y finalmente las personas que resultan beneficiadas por la aplicación de estas estrategias.

3.3.13. Recursos

Humanos. – Para el estudio se contó con la participación y el apoyo de 47 del total de los colaboradores de la institución de Ferreñafe, además de las dos investigadoras.

Tecnológicos. – Laptops personales para el procesamiento de la información, así como impresora para scanner e impresiones.

Financieros. – el financiamiento su parte de las investigadoras directas, en donde el presupuesto asignado es de cuatro mil soles.

3.3.14. Presupuesto

Tabla 30. Bienes

Detalle	U.M.	Cantidad	Unitario	Total
Pcs	Un	2	1,200.00	2,400.00
Impresora	Un	1	800.00	800.00
Hojas	Mil	2	15.00	30.00
Resaltador	Un	10	3.00	30.00
Lapiceros	Un	12	1.50	18.00
Folder	Un	12	0.70	8.40
Total				3,286.40

Fuente: Elaboración propia

Tabla 31. Servicios

Detalle	U.M.	Cantidad	Unitario	Total
Internet	meses	2	50	100.00
Capacitaciones	meses	2	306.80	613.60
Total				713.60

Fuente: Elaboración propia

Tabla 32. Bienes y Servicios

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Bienes	3,286.40
Servicios	713.60
Total	4,000.00

Fuente: Elaboración propia

3.3.15. Estructura organizacional

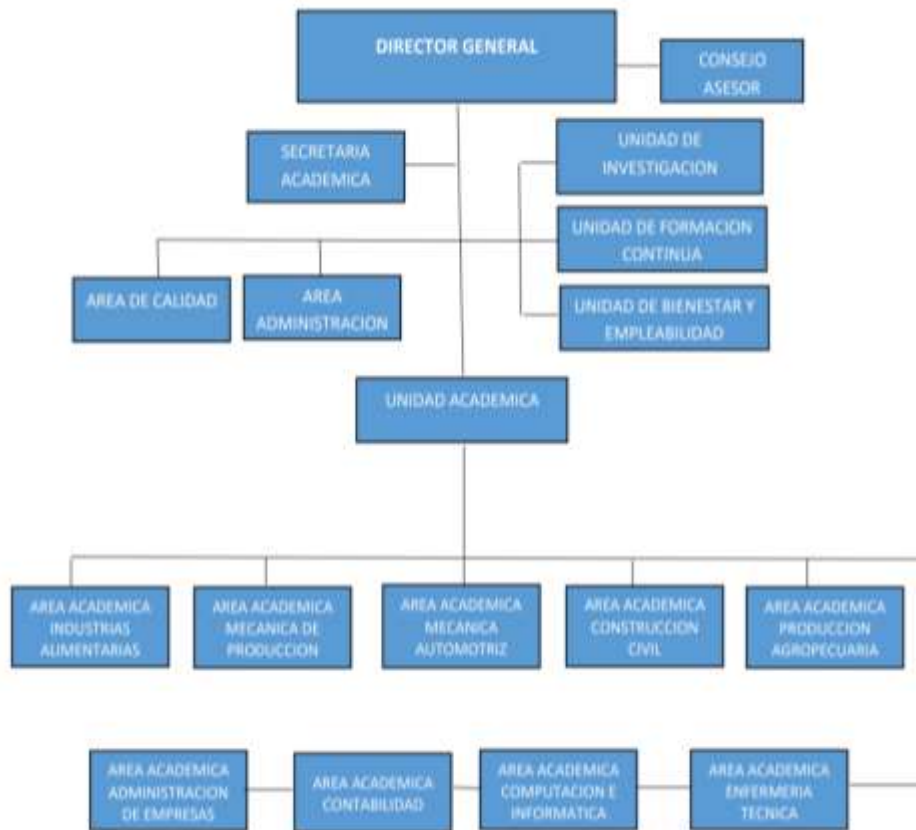


Figura 6. Organigrama

3.3.16. Costos y beneficios

Después de analizar los costos, se determinó como activo al inventario, y el efectivo juega un papel importante, pues será de ayuda para mantener un inventario en el área de abastecimiento con el fin de reducir falta de equipos. Esto con una mejor organización y control, en el cual el instituto al aplicar un orden va a tener los costos frecuentes, desde el costo de compra, hasta el de ordenamiento. La adquisición de dichos bienes estaría destinados a diferentes áreas, que serían de tanto directiva, administrativa, y académica.

Así se aplicaría un mejor control, presento un cuadro en donde se resume un antes y después los importante de aplicarla.

Tabla 33. Determinación de Costo Beneficio

Detalle	Problemática	Antes		Después	
		Costos	Beneficios	Costos	Beneficios
Control físico de los bienes	Todos los bienes lo anotan en cuaderno	S/.5.00	Desorden	S/250.00	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilizar los bienes y materiales. • Generar documentos • Presentar y archivar
Control de Bienes computarizado	No existe	-	-	S/2500.00	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos de proveedores • Generar reportes de los bienes existentes.
Capacitación del personal	No existe	-		S/200.00	Personal idóneo para el manejo computarizado
Relación con los proveedores	En un nivel regular	-	Poca comunicación		Respeto a los contratos. Independientes
Innovar	En un nivel medio	-	A lo que salga	s/2000.00	Crecimiento mejoramiento
TOTAL				S/.4950.00	

3.3.17. Medidas de Control

Para la medición del cumplimiento de cada una de las actividades y por ende la mejora de la gestión, tenemos:

Tabla 34. Cumplimiento de políticas

Cumplimiento de políticas	SI	NO
Se establecen normas para la una buena gestión Institucional.		
Se establecen objetivos para la gestión.		
Actividades son socializadas.		
Conocimiento por parte de los colaboradores de la misión.		
Se distinguen eventos en la empresa que podrían favorecerla.		
Se distinguen sucesos desfavorables.		
Se tiene mecanismo de autoevaluación.		
Se cuenta con procedimientos y políticas.		
Existe adecuados medios de comunicación (correos, medios escritos) para informar contenido relevante.		
La gestión de riesgos es controlada de forma permanente.		

Fuente: Elaboración propia

3.3.18. Sistema de evaluación

La gestión de los bienes patrimonial será sometida al sistema de evaluación por cada semestre. Se considerarán aspectos importantes como: Rendimiento.

Para determinar la rapidez de la ejecución de una tarea, así como también del sistema en condiciones particulares de trabajo;

Seguridad. Para comprobar cada uno de los mecanismos de protección integrados en el sistema, es decir que realmente lo protejan de irrupciones inapropiadas;

Usabilidad. Para verificar lo práctico de las estrategias de control interno;

Instalación. Para asegurar buen funcionamiento de las actividades implementadas.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La propuesta de actividades de control interno si logrará mejorar la gestión de bienes, que permitan desarrollar todas las actividades. dentro de los resultados se han estipulado de acuerdo al ambiente de la institución, en la cuales tenemos: el establecimiento de estrategias para el cumplimiento de las normas, brindar conocimientos de la organización, implementar objetivos, establecer políticas y la inspección del sistema, va ayudar a controlar los recursos del esta y demostrando una información transparente y oportuna.

Al evaluar la gestión de bienes de la institución encontramos que tiene muchas falencias en los comprobantes de salida, ya que no cumplen con las normas en el área de abastecimiento, quien realiza el procedimiento. Finalmente no existe un buen control por dicha área.

Los análisis de los resultados del control interno se vienen realizando de forma regular, puesto que el 47% nos dan a conocer, en el cual entendemos de la presencia de errores en los procesos en el cual afecta en los objetivos de la institución para cumplir las metas.

Al plantear actividades de control interno se logrará mejorar la eficacia de la gestión de bienes en el instituto, las actividades han sido diseñadas de acuerdo a las doctrinas, responder a las actividades mediante acciones concretas, comunicar e informar, va ayudar a controlar los recursos del esta y demostrando una información transparente y oportuna.

Recomendaciones

Al director y al administrador del Instituto, se les recomienda aplicar estrategias para el control interno respecto a la gestión de bienes, las mismas que deben estar destinadas a propiciar un agradable ambiente interno, estableciendo objetivos, gestionado planes de evaluación, implementando acciones, imponiendo políticas y procedimientos, los cuales se deben comunicar e informar mediante los medios idóneos para la presentación de la información relevante.

Al director y administrador de la institución, realizar regularmente un diagnóstico de gestión de bienes que le permita conocer el estado de la institución, y así tomar las medidas oportunas; por ende, seguir trabajando para obtener una óptima gestión para la mejora del área.

Al director y administrador, observar las actividades propuestas que van permitir disminuir los riesgos, para que exista una planeación, la misma que va a contribuir a tener un mejor control de los bienes. Es importante capacitar al personal de abastecimiento y otras áreas a fines.

Al administrador y director de la entidad se propone la difusión de manera oportuna de cada una de las actividades de control interno tanto en las áreas administrativas, como en las áreas académicas con la finalidad de lograr una optimización en los procesos de gestión administrativa esto en el marco de la transparencia.

V.- REFERENCIAS

Balla, I. y López, k. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador [Trabajo de Titulación de Grado, Universidad Estatal de Milagro - Ecuador]. Repositorio de Universidad Estatal de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. PROFIT EDITORIAL. https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Cabrera, C. (2018). El control interno patrimonial y su incidencia en la gestión de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Rioja – 2018 [Tesis para obtener el Título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43006/Cabrera_AC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Caro, L. (21 de enero 2021). 7 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos. <https://www.lifeder.com/tecnicas-instrumentos-recoleccion-datos/>

Castañeda, V. (1994). Registro y control de bienes patrimoniales implementación y aplicación práctica. Impreso en el Perú. Primera edición

Castañeda, V. (2015). Manual práctico para la administración de bienes patrimoniales y dispositivos legales sobre bienes patrimoniales. Lima: CEPREACCSA

Colima, D. (20 de febrero 2019). Gobierno del Estado hace más eficiente el Control Patrimonial. <https://diariodecolima.com/noticias/detalle/2019-02-20-gobierno-del-estado-hace-ms-eficiente-el-control-patrimonial>

Contraloría, G. (21 de setiembre 2017). Los 3 pilares de una gestión Pública limpia y eficiente.

https://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/control_interno/5%20LOS%203%20PILARES%20DE%20UNA%20GESTION%20PUBLICA%20LIMPIA%20Y%20EFICIENTE.pdf

FYDU. (4 de octubre 2011). Los bienes patrimoniales de las administraciones públicas. <https://cursourbanismo.es/los-bienes-patrimoniales-de-las-administraciones-publicas/>

Cruz, S. (2019). Control Interno del inventario en Sistema Educativo de Misión Ecuatoriana del Sur [Tesis para optar por el Título de Contador Público, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional de la Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46407/1/Tesis%20Samantha%20Cruz%20-%20Control%20interno%20del%20inventario%20en%20Sistema%20Educativo%20de%20Mision%20Ecuatoriana%20del%20Sur.pdf>

Díaz, L. (2015). Acercamiento al control interno en las PYMES colombianas. [Trabajo de grado, Universidad de La Salle]. Repositorio Institucional de Universidad de La Salle. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1094&context=contaduria_publica

Fidias, A. (2012). El proyecto de investigación. Episteme.

Fonseca, O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Instituto de Investigación de Accountability y Control – IICO. <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

García, B. y Nazareno, E. (2018). El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la distribuidora JALDAB S.A [Proyecto de investigación para la obtención del título de Ingeniero Comercial, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional de la Universidad de Guayaquil. http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28045/1/Garc%c3%ada%20Salas_Nazareno%20Bonaga.pdf

Gestión, D. (13 de agosto 2018). El 93% de municipios provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría. <https://gestion.pe/peru/politica/93-municipios-provinciales-cuenta-organo-control-contraloria-241365-noticia/?ref=gesr>

Gestión, D. (15 de julio 2019). Reglamentan sistema para gestionar bienes y servicios para el sector público. <https://gestion.pe/economia/reglamentan-sistema-gestionar-bienes-servicios-sector-publico-nndc-273129-noticia/?ref=gesr>

Gómez, S. (2019). Estrategias para mejorar la gestión del área de inventario, y la rentabilidad de la empresa ELECTROYENT S.A [Tesis para optar el título de contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46389>

Gonzales, M. y Huamán, R. (2018). Diseño de un sistema de control patrimonial para disminuir los faltantes de bienes en la municipalidad distrital de Tumán – 2012 [Tesis para optar título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4487>

Guzmán, (2013). El control patrimonial como herramienta. En Guzmán.

Heredia, A. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial en el área de almacén de la empresa ALIMENTA PERÚ S.A.C. Chiclayo 2016 [Tesis para optar título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5421>

Gonzales, M. y Huamán, R. (2018). Diseño de un sistema de control patrimonial para disminuir los faltantes de bienes en la municipalidad distrital de Tumán – 2012 [Tesis para optar título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4487>

Guzmán, (2013). El control patrimonial como herramienta. En Guzmán.

Heredia, A. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión empresarial en el área de almacén de la empresa ALIMENTA PERÚ S.A.C.

Chiclayo 2016 [Tesis para optar título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5421>

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6° Edición). INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huertas, F. y Pinedo, A. (2016). El control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2015 – 2016 [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. Repositorio Institucional Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2434>

Idrovo, E. y Córdova, M. (2018). Manual de control interno de inventarios aplicado para la hacienda bananera San Luis [Tesis para optar por el título de contador Público autorizado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional de Universidad de Guayaquil- Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37568>

Jiménez, J. (2018). Sistema de gestión logística en la gerencia regional de salud Lambayeque para mejorar su eficiencia, 2017 [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4945/Jim%c3%a9nez%20Valera%20Jes%c3%bas%20Martin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Jiménez, R. (2010). Sistemas Administrativos y El Control Patrimonial Anual en la Administración Pública.

Kewo, C. (2017). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293-297. <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/364181>

Lozano, R. (2019). Análisis del control interno en la empresa la feria del constructor S.A.C. Ferreñafe, 2018 [Tesis de grado académico profesional de Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6408/Lozano%20Bautista%20Rosa%20Yaneth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Manrique. (2014). *Control de bienes patrimoniales* .

Municipio al día (11 de diciembre 2016). ¿Para qué sirve la PECOSA? https://municipioaldia.com/consultas-frecuentes/consulta_frecuente_90091034/

Minaya, H. (2018). El control patrimonial de bienes muebles y su influencia en el área patrimonial de la UGEL Yungay períodos 2010 – 2017 [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28120/Minaya_CHM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Niño, L. (2017). Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque-2016 [Tesis de pregrado, Universidad de Lambayeque]. Repositorio institucional Universidad de Lambayeque. <https://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%c3%91O%20S%c3%81NCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20-%20TESIS.pdf>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. (3° edición). Lima: Cepredim.

Otoya, P. y Ynfantes, J. (2019). Sistema de control interno para la conciliación de los inventarios en la unidad de gestión educativa local Lambayeque 2017 [Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6391/Otoya%20Tirado%20%26%20Ynfantes%20Santamaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Peralta, M. y Villavicencio, G. (2018). Evaluación del sistema de control interno de la empresa DINGROUP CÍA. LTDA. Y propuesta de mejora [Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público, Universidad de Cuenca]. Repositorio Institucional de Universidad de Cuenca. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/30111/1/Trabajo%20de%20titulaci%c3%b3n.pdf>

PERUCONTABLE (11 de diciembre de 2017). ¿Qué es una orden de compra? <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-orden-de-compra/>

Quinde, J. Y Sánchez, J. (2017). El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del hospital belén de Trujillo 2017 [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional de Universidad Privada Antenor Orrego. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3002/1/RE_ADMI_JUAN.Q_UINDE_JAMES.SANCHEZ_EL.CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF

Quintana, A. (2006). Metodología de Investigación Científica Cualitativa. *Psicología: Tópicos de actualidad*, 47- 84.

<http://www.ubiobio.cl/miweb/webfile/media/267/3634305-Metodologia-de-Investigacion-Cualitativa-A-Quintana.pdf>

Ramón, C. (2019). Propuesta de un sistema de control de activos fijos para la Fiscalía Provincial de Loja para el año 2018 [Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de Contador Público auditor, Universidad de Cuenca – Ecuador]. Repositorio Institucional de Universidad de Cuenca. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31961/1/Trabajo%20de%20titulacion.pdf>

Sánchez, L. (2017). El control patrimonial en la administración de bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2017 [Tesis de Pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional de la Universidad de Huánuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/384;jsessionid=75067CC1A1CB9CCFD47F8BB3077331F3>

Sánchez, A. (2019). Control interno de la administración patrimonial para mejorar la gestión logística en la UGEL FERREÑAFE año 2017 [Tesis para la optar por el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional de Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7102>

Sánchez, C. (2007). Aspectos sustanciales de la responsabilidad fiscal en Colombia. *Civilizar. Ciencias Sociales y Humanas*,7(13), 81-96. <https://doi.org/10.22518/16578953.766>

Toledo, S. Y Balta, F. (2018). Evaluación de un control de inventario y propuesta de un sistema de control de inventario para el "Instituto de Educación Superior Pedagógico - Chimbote, 2018 [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31436/Toledo_LS_A-Balta_LFJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Urviola, I. (2017). Control de bienes patrimoniales y su incidencia en el estado de situación financiera de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, período 2013 – 2014 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional de Universidad Nacional del Altiplano – Puno. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4262>

Vásquez, J. (2019). Estrategias de control para la correcta administración de los bienes muebles en la municipalidad distrital de Colasay, Jaén – 2017 [Tesis para optar Título Profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5674/V%c3%a1squez%20P%c3%a9rez%20Jos%c3%a9%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vásquez, J. (2018). Propuesta de implementación del sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo – 2018 [Trabajo de Investigación para optar el grado académico de bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5362/V%c3%a1squez%20P%c3%a9rez%20Jos%c3%a9%20Luis.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Vergara, L. (26 noviembre de 2018). Componentes del sistema nacional de finanzas públicas (SINFIP). <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/componentes-del-sistema-nacional-de.html>

VI.- ANEXOS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 28 de octubre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0559-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 27/10/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial PAST, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo del docente Dr. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(a)
Facultad de Ciencias Empresariales

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Facultad de Ciencias Empresariales
Mg. Sharon Mary Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA (I)

Cc: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexos1. Resolución de Aprobación

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	ACUÑA RIMARACHÍN DORALIZA	CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA INFORMALIDAD EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE LA CIUDAD DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ARÉVALO MOLDRAGÓN ARACELY		
3	BUSTAMANTE KLING QUELLEY SABRINA	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL SAC, BAGUA GRANDE 2020.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	SERNA ROSALES JHON ERLIN		
5	CABRERA ESPINOZA BLANCA BEATRIZ	GESTIÓN EN LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA "EL ÁGUILA" S.R.L, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	DÁVILA CORONEL LILI		
7	CAMIZAN CUNIAS SHIRLEY MILENA	CONTROL TRIBUTARIO PARA AUMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	MECHAN PAZ JORGE LUIS		
9	CAMPOS CLAVO EINER	GESTIÓN LOGÍSTICA PARA MEJORAR EL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE MATERIALES EDUCATIVOS EN LA UGEL CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	NAVARRO DIAZ SEGUNDO		
11	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA FRANCISCA		
13	CASTILLO DELGADO MIGUEL ANGEL	ESTRATEGIAS DE RIESGO CREDITICIO PARA LA DISMINUCIÓN DE MOROSIDAD EN LA COOP AHORRO Y CRÉDITO SAN FCO DE MOCUPE, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
14	CHÁVEZ OLANO JORGE ORMEÑO	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	BUSTAMANTE GARCÍA EDUARD		
16	CUSMA ALVITRES WENDY JUDIT	AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTES DANIEL LA GRANJA S.R.L, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
17	SALAZAR HEREDIA LEYDI		
18	DELGADO SÁNCHEZ JENIFFER JUDIXA	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
19	DÍAZ GUEVARA KARINA		
20	ENEQUE ESPINOZA CARLOS ENRIQUE	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA JHS & MD INGENIEROS SAC, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
21	FERNÁNDEZ BAUTISTA MARIA LIDUVINA	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GESTION CONSULTORIA Y MULTISERVICIOS S.A.C., CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	HEREDIA HEREDIA JOSE MINER	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JURIDICA CUTERVO, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	HERRERA REGALADO FLOR ESMILDA	CONTROL INTERNO PARA UN MEJOR CONTROL PATRIMONIAL EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	HERRERA SAAVEDRA EDILMER		
25	HUAMAN LEYVA MARILU	CONCIENCIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN FARMACIAS DE LA CIUDAD DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	PERALTA BUSTAMANTE JANIBER		
27	JAIME PERALES GRETTEY MARITE	CONTROL INTERNO PARA EVITAR INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INTI AGROINDUSTRIA Y CONSTRUCCIONES SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
28	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	ROJAS TERRONES NELY	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	TESEN SOTERO SONIA YOVANNY		
31	SOLANO PUSE ALMA ROSA	COSTO FINANCIERO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAS PERUANAS SANTA JULIA S.A.C., LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
32	TAPIA PERALTA SELLY YESSENIA	ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ZANAHORIA EN EL DISTRITO DE BAMBAMARCA, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
33	TERRONES GARCIA YESICA YOVANA	COSTOS DE PRODUCCION PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA PACASMAYO SRL, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
34	TORRES ROJAS CESAR ADI	CULTURA TRIBUTARIA PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES EN LA CIUDAD DE TACABAMBA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
35	VASQUEZ RAFAEL MARIA CELINDA	PROPUESTA DE CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA MEJORAR LA GESTION EMPRESARIAL EN LA ASOCIACION ASPROAGRO MONTEGRANDE, CAJAMARCA - 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
36	CARRASCO TORRES JESUS ALBERTO		
37	VASQUEZ SAUCEDO MADIÑO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
38	VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERONICA	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe



INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "ENRIQUE LÓPEZ ALBUJA"

CREADO CON R.M. N°0007-80-ED
Web: iestpelo.edu.pe

REVALIDADO CON R.D. N° 209-2005-ED
E-mail: direccion@iestpelo.edu.pe

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: DOSCIENTOS AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Ferreñafe, 30 de abril del 2021

CARTA No. 067 - 2021 -DG-IESTP "ELA" F.

SEÑORITA
LOURDES LUCIA CASAS LLAGUENTO
CLAUDIA FRANCISCA DE LA CRUZ RODRIGUEZ
ALUMNAS 10º CICLO CARRERA CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD " SEÑOR DE SIPAN " CHICLAYO

ASUNTO : ACEPTACION APOYO A TRABAJO EN ELABORACION DE TESIS

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. a fin de expresarle mi cordial saludo y al mismo dar respuesta a la solicitud presentada sobre el apoyo para la realización de su tesis: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE BIENES PATRIMONIALES DEL IESTP " ENRIQUE LOPEZ ALBUJA " 2020; por lo que mi despacho ha estimado conveniente aceptar lo solicitado.

Propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO
"ENRIQUE LÓPEZ ALBUJA"
FERREÑAFE
CPC SEGUNDO MIGUEL SALAZAR NIÑO
DIRECTOR GENERAL

c.c.: archivo
IESTP "ELA" F.
macavel

MECÁNICA AUTOMOTRIZ ENFERMERÍA TÉCNICA COMPUTACIÓN INFORMÁTICA
MECÁNICA DE PRODUCCIÓN CONTABILIDAD INDUSTRIAS ALIMENTARIAS
PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CONSTRUCCIÓN CIVIL
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tu vocación, nuestro reto...

AV. VICTOR RAÚL HAYA DE LA TORRE #214
TELF:074-286309 - FERREÑAFE

Anexo 2. Carta de Aprobación

NOMBRE DEL JUEZ	
PROFESIÓN	
ESPECIALIDAD	
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	
CARGO	
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020.	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. - Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. - Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ	

Anexo 3. Formato de Cuestionario

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 17 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Considera apropiado la integridad y valores establecidos en la institución?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Se desarrolla de manera eficiente las competencias profesionales?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿La estructura de la organización es la adecuada?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Aplican las normas establecidas para la asignación de las autoridades y sus responsabilidades?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Se aplican buenas prácticas en el personal?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>6. ¿Se determina de manera eficiente la separación de tareas y responsabilidades a cada colaborador?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>
<p>7. ¿Existe coordinación adecuada entre las áreas?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>
<p>8. ¿Se realiza de manera eficiente el proceso de documentación?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>
<p>9. ¿Los niveles de autoridad están bien definidos?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>
<p>10. ¿Los registros de las transacciones se realizan de manera oportuna?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>
<p>11. ¿El control del sistema de información es el adecuado?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>
<p>12. ¿Considera que la información proporcionada por las áreas es confiable?</p>	<p>TA() TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>—</p>

13. ¿La calidad de la información es buena?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Cree que el flujo de la información es la adecuada?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿El proceso de evaluación de la institución es el adecuado?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Considera que el sistema de control interno es eficaz?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. ¿Cree que las deficiencias encontradas se solucionan eficientemente?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

JUEZ – EXPERTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE TURISMO Y NEGOCIOS

Chiclayo 23 de noviembre del 2020

Señor: Fernández Medina Lili
CPC
Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

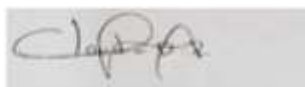
Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Casas Llaguento Lourdes Lucia

DNI N° 7373020959



De la Cruz Rodríguez Claudia
Francisca

DNI N° 75527583

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Fernández Medina Lili, Contador Público Colegiado, Jefa de Administración Logística - SENCICO, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Casas Llagunto Lourdes Lucía y De la Cruz Rodríguez Claudia Francisca, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PUBLICO ENRIQUE LÓPEZ ALBÚJAR, FERREÑAFE 2020".

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, 23 de noviembre de 2020


L. C. Lili Fernández Medina
C.M. 4531
DNI N° 40121602

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		FERNANDEZ MEDINA LILI
	PROFESION	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	5 AÑOS
	CARGO	JEFA ADMINISTRACION - LOGISTICA
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.	
	<u>ESPECIFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. - Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. - Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. 	

<p>EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 17 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Considera apropiado la integridad y valores establecidos en la institución?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Se desarrolla de manera eficiente las competencias profesionales?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿La estructura de la organización es la adecuada?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Aplican las normas establecidas para la asignación de las autoridades y sus responsabilidades?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Se aplican buenas prácticas en el personal?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>6. ¿Se determina de manera eficiente la separación de tareas y responsabilidades a cada colaborador?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Existe coordinación adecuada entre las áreas?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Se realiza de manera eficiente el proceso de documentación?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Los niveles de autoridad están bien definidos?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Los registros de las transacciones se realizan de manera oportuna?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿El control del sistema de información es el adecuado?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Considera que la información proporcionada por</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

las áreas es confiable?	
13. ¿La calidad de la información es buena?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Cree que el flujo de la información es la adecuada?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿El proceso de evaluación de la institución es el adecuado?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Considera que el sistema de control interno es eficaz?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. ¿Cree que las deficiencias encontradas se solucionan eficientemente?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 C.P.C. [Illegible]
 C. [Illegible]
 JUEZ - EXPERTO

Anexo 5 Instrumento Aprobado por Experto

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE TURISMO Y NEGOCIOS

Chiclayo 23 de noviembre del 2020


Señor: MARÍA MAGDALENA PERLECHE PARRAGUEZ
CONTADOR PÚBLICO
Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020".
Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.


Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Casas Llaguento Lourdes Lucía

DNI N° 7373020959



De la Cruz Rodríguez Claudia
Francisca

DNI N° 75527583

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS



NOMBRE DEL JUEZ		MARIA MAGDALENA PERLECHE PARRAGUEZ
PROFESION		CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD		
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)		18 AÑOS
CARGO		JEFA DE AREA ACADEMICA CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020.		
DATOS DE LOS TESISTAS		
NOMBRES	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.	
	ESPECIFICOS <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. - Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. - Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe. 	

EVALUE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 17 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Considera apropiado la integridad y valores establecidos en la institución?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Se desarrolla de manera eficiente las competencias profesionales?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿La estructura de la organización es la adecuada?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Aplican las normas establecidas para la asignación de las autoridades y sus responsabilidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Se aplican buenas prácticas en el personal?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

<p>6. ¿Se determina de manera eficiente la separación de tareas y responsabilidades a cada colaborador?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Existe coordinación adecuada entre las áreas?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Se realiza de manera eficiente el proceso de documentación?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Los niveles de autoridad están bien definidos?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Los registros de las transacciones se realizan de manera oportuna?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿El control del sistema de información es el adecuado?</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Considera que la información proporcionada por</p>	<p>TA (X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

las áreas es confiable?	
13. ¿La calidad de la información es buena?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Cree que el flujo de la información es la adecuada?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿El proceso de evaluación de la institución es el adecuado?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Considera que el sistema de control interno es eficaz?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. ¿Cree que las deficiencias encontradas se solucionan eficientemente?	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA _____ N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 DR. MARIBEL PÉREZ GARCÍA
 JUEZ - EXPERTO

Anexo 6. Instrumento Aprobado Segundo Experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, María Magdalena Perleche Parraguez , Magister en Contabilidad, Jefa de área académica contabilidad, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Casas Llagunto Lourdes Lucia y De la Cruz Rodriguez Claudia Francisca, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020".

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, 24 de noviembre de 2020

Mg. Magdalena Perleche P.



Activar Windows

Ve a Configuración para activar Windows.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE TURISMO Y NEGOCIOS

Chiclayo 23 de noviembre del 2020

Señor: Fernández Salazar Jessica Karina
Doctora en Contabilidad
Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020". Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Casas Llaguento Lourdes Lucía

DNI N° 7373020959



De la Cruz Rodríguez Claudia
Francisca

DNI N° 75527583

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Dra. JESSICA FERNANDEZ SALAZAR
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	
CARGO	Docente de la Universidad Señor de Sipán
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑATE 2020.	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA
ESPECIALIDAD INSTRUMENTO EVALUADO	ESCUELA DE CONTABILIDAD Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p>GENERAL</p> <p>Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñate.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñate. - Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñate. - Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñate.

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 17 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Considera apropiado la integridad y valores establecidos en la institución?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Se desarrolla de manera eficiente las competencias profesionales?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿La estructura de la organización es la adecuada?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Aplican las normas establecidas para la asignación de las autoridades y sus responsabilidades?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Se aplican buenas prácticas en el personal?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

6. ¿Se determina de manera eficiente la separación de tareas y responsabilidades a cada colaborador?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Existe coordinación adecuada entre las áreas?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Se realiza de manera eficiente el proceso de documentación?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Los niveles de autoridad están bien definidos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Los registros de las transacciones se realizan de manera oportuna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿El control del sistema de información es el adecuado?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Considera que la información proporcionada por	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

las áreas es confiable?	
13. ¿La calidad de la información es buena?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Cree que el flujo de la información es la adecuada?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿El proceso de evaluación de la institución es el adecuado?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Considera que el sistema de control interno es eficaz?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
17. ¿Cree que las deficiencias encontradas se solucionan eficientemente?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>17</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES <i>Los items son adecuados para esta investigación</i>	
3. OBSERVACIONES	

[Firma]
Mg. CPC. Jessica K. Fernández Salazar
Mat. 1770

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Dra. JESSICA FERNANDEZ SALAZAR, Doctora en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Casas Llaguento Lourdes Lucia y De la Cruz Rodriguez Claudia Francisca, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 24 de noviembre de 2020



Mg. Dra. JESSICA FERNANDEZ SALAZAR
DNI N°16753785

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Matriz de consistencia							
Título: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020.							
PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera el control interno mejora la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe 2020?	Proponer actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.	1. Evaluar la gestión patrimonial del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.	"Si se se actividades de control interno, entonces se logrará mejorar la gestión de bienes patrimoniales en el INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe."	CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario. Escala de Likert 6. Nunca (N) 7. Casi Nunca (CN) 8. Algunas Veces (AV) 9. Casi Siempre (CS) 10. Siempre (S)
		2. Describir el control interno actual del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.	Actividades de control interno.			Competencias profesionales.	
		3. Diseñar actividades del control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR de Ferreñafe.	Control del Sistema de información.			Estructura organizacional	
					SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Asignación de autoridad y responsabilidad. Políticas, normas y prácticas de recursos humanos. Desegregación de tareas y responsabilidades. Coordinación entre áreas.	
					SEGUIMIENTO	Documentación Niveles de Autoridad definidos. Registro de transacciones oportuna.	
					GESTION DE BIENES PATRIMONIALES	Información. Calidad de la información. Flujo de la información. Evaluación del sistema de Control Interno.	
					GESTIÓN	Eficacia del Sistema de Control. Tratamiento de deficiencias encontradas. Eficiencia y economía	
						Eficacia y rentabilidad en la explotación. Publicidad, transparencia, concurrencia y objetividad en la adquisición, explotación y enajenación de estos bienes.	Técnica: Análisis Documental Instrumento: Guía de Análisis Documental
						Identificación y control a través de inventarios o registros adecuados.	

Fuente: Elaboración propia

CONTROL INTERNO																					
No	edad	sexo	A				B				C				D				TOTAL		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		17	
1			3	4	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	46		
2			3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	45		
3			5	4	1	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	50		
4			3	3	1	2	3	3	3	3	4	2	3	2	2	2	3	2	44		
5			4	5	1	2	4	4	3	3	3	2	4	2	3	2	3	2	50		
6			3	4	1	3	3	2	3	3	4	2	4	3	2	3	4	1	48		
7			3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	47		
8			4	3	3	2	4	3	3	3	4	2	3	2	2	3	3	3	50		
9			4	4	3	2	5	4	4	3	5	2	3	2	2	3	4	3	56		
10			5	5	1	2	3	2	3	3	5	2	3	2	2	2	5	2	50		
11			3	3	2	2	3	3	3	3	5	2	4	2	2	2	5	2	50		
12			5	5	1	2	5	5	5	4	5	2	5	2	2	2	5	2	62		
13			3	3	2	2	3	3	3	3	5	2	4	2	2	2	5	2	50		
14			3	5	1	2	5	5	5	4	3	2	5	2	2	2	3	2	54		
15			4	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	3	1	1	2	1	33		
16			5	5	1	2	5	5	5	4	5	2	5	2	2	2	5	2	61		
17			3	3	2	2	3	3	4	3	4	2	4	2	2	2	4	2	49		
18			5	5	3	3	4	5	5	5	5	2	5	2	3	2	5	2	66		
19			5	3	3	3	3	4	4	3	4	2	3	3	3	3	4	3	57		
20			4	4	1	2	4	4	3	3	3	2	4	2	2	2	3	2	48		
21			5	3	3	2	2	2	2	4	3	3	2	5	2	2	2	3	50		
22			5	5	1	2	5	5	5	5	5	2	5	2	2	2	4	2	62		
23			3	4	1	3	4	4	4	4	3	3	2	3	2	2	2	3	4	50	
24			5	5	1	2	5	5	5	5	5	2	5	2	2	2	5	2	62		
25			4	4	1	2	4	4	4	3	4	4	4	4	2	2	2	3	3	54	
26			4	3	1	3	3	3	3	3	3	3	2	4	2	4	3	4	3	52	
27			4	2	1	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	1	33	
28			4	5	1	2	5	5	5	3	5	5	5	2	2	2	5	2	4	62	
29			4	4	3	3	4	4	3	3	4	2	4	2	2	2	2	2	2	50	
30			5	5	3	2	5	4	5	4	3	4	3	2	2	2	5	2	4	60	
31			4	4	3	2	4	3	3	3	4	4	4	2	4	2	4	2	4	56	
32			3	2	1	2	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	1	33	
33			4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	2	4	2	3	59
34			3	2	1	2	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	1	2	33
35			4	2	1	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	2	1	33
36			4	3	1	2	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	3	60
37			5	5	2	5	2	3	3	3	3	1	3	3	3	2	2	3	2	3	50
38			3	3	1	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	5	5	2	3	47	
39			4	4	3	5	5	5	1	1	1	1	5	3	2	1	5	2	3	51	
40			3	3	1	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	32
41			4	2	1	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	1	2	33
42			3	5	1	3	3	3	3	3	5	3	3	3	2	2	3	2	3	3	50
43			4	2	1	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	1	2	1	2	33
44			1	2	1	1	3	3	3	3	1	3	3	1	2	2	2	2	1	1	32
45			3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	50
46			3	4	3	2	5	4	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	48
47			4	3	1	2	3	3	3	3	5	3	5	2	2	2	2	3	2	3	49

Anexo11. Confiabilidad del Instrumento ALPHA DE CRONBACH

$$K = 47 \text{ item}$$

$$\frac{K}{(K-1)} = 1.022$$

$$\sum_{i=1}^k s_i^2 = 14.83$$

$$s_f^2 = 87.63$$

$$\text{ALFA} = 0.849$$

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
NUNCA	1	1	0	27	6	0	0	2	3	3	2	2	7	8	9	0	8	3
CASI NUNCA	2	0	8	7	26	10	11	7	2	3	27	8	28	28	28	11	30	9
A VECES	3	17	15	13	13	16	16	22	34	19	14	15	9	7	9	16	8	19
CASI SIEMPRE	4	18	12	0	0	10	11	8	5	10	3	12	3	4	0	9	1	12
SIEMPRE	5	11	12	0	2	11	9	8	3	12	1	10	0	0	1	11	0	4
TOTAL		47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47

Instrumentos a aplicar

Cuestionario

Introducciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y conteste marcando con una "X" la respuesta que mejor indique en los recuadros en blanco.

El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean lo más sinceras y honestas posible.

N = Nunca; CN = Casi Nunca; AV = A Veces; CS = Casi Siempre; S = Siempre

Ítems	N	CN	AV	CS	S
1. ¿Considera apropiado la integridad y valores establecidos en la institución?					
2. ¿Se desarrolla de manera eficiente las competencias profesionales?					
3. ¿La estructura de la organización es la adecuada?					
4. ¿Aplican las normas establecidas para la asignación de las autoridades y sus responsabilidades?					
5. ¿Se aplican buenas prácticas en el personal?					
6. ¿Se determina de manera eficiente la separación de tareas y responsabilidades a cada colaborador?					
7. ¿Existe coordinación adecuada entre las áreas?					
8. ¿Se realiza de manera eficiente el proceso de documentación?					
9. ¿Los niveles de autoridad están bien definidos?					
10. ¿Los registros de las transacciones se realizan de manera oportuna?					
11. ¿El control del sistema de información es el adecuado?					
12. ¿Considera que la información proporcionada por las áreas es confiable?					
13. ¿La calidad de la información es buena?					
14. ¿Cree que el flujo de la información es la adecuada?					
15. ¿El proceso de evaluación de la institución es el adecuado?					
16. ¿Considera que el sistema de control interno es eficaz?					
17. ¿Cree que las deficiencias encontradas se solucionan eficientemente?					

Anexo12. Formato de Validación con los Ítem

□

Guía de análisis documental

Objetivo: Examinar los documentos internos de la institución (PECOSA e INVENTARIOS)

Nombre de entidad: Instituto de Educación Superior Tecnológico Enrique López Albùjar]- Ferreñafe.

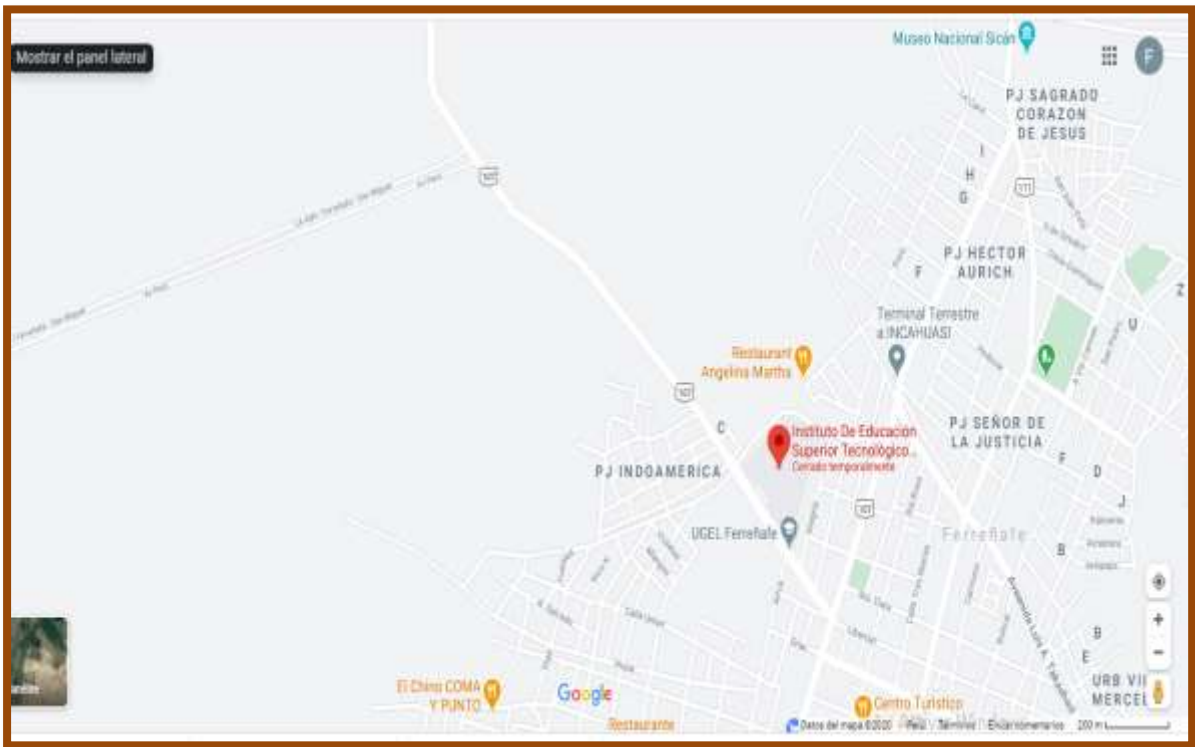
El evaluador mediante Análisis documental / Guía de análisis documental, debe señalar, según corresponda:

Si - la actividad se realizó correctamente.

No - la actividad no fue realizada

	Si	No
1. Se maneja índices mensuales por cada bien.		
2. Se verifica el uso de los bienes.		
3. Se cuenta con documentos que certifiquen las salidas de los bienes en la institución.		
4. Los documentos están debidamente detallados		
5. Se cumple cada proceso estipulado por la institución.		
6. Se cuenta con todos los comprobantes de compra de los bienes.		
7. La situación de los bienes está debidamente detallada en sistema.		
8. Verificar los inventarios		

Anexo 13. Guía de Análisis documental



Plano Satelital de la ubicación de la empresa – Google maps



Anexo14. Ubicación de La empresa



Recolección de información.



Anexo15. Evidencias Fotográficas

USS
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Av. General Felipe Santiago Salaverry 2525 Urb Risso
San Isidro - Lima - Lima
RUC 20479748102
Campus Universitario

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA

B024-0046183

Código : 2191803793
Nombres : CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA
Area : ESCUELA CONTABILIDAD
Programa : Presencial (PCA-PAST)
Periodo : 202101
Recibo : 383300007305062
Cuota :

Detalle	Cant.	Importe
CARPETA DE TITULO	1	1500.00

Sub Total S/		1500.00
IGV S/		0.00
Total S/		1500.00

Emisión: 04/06/2021 Vence: 05/06/2021

UN MIL QUINIENTOS con 00/100 soles

BANCO

USER_TES_SEUSS_SERV_VARIOS USER_TES_SEUSS_SERV_VARIOE

04/06/2021
1D3EmnTQtwxHP1aFQzDGXCDXPlk=
Autorizado mediante
Resolución N° 0720050000126/SUNAT
Representación impresa del comprobante de venta
electrónico.
Puede consultar su documento en www.uss.edu.pe

Anexo 16. Cancelación de carpeta autora 1

USS
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Av. General Felipe Santiago Salaverry 2525 Urb Risso
San Isidro - Lima - Lima
RUC 20479748102
Campus Universitario

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA

B022-0065109

Código : 2151817805
Nombres : DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA FRANCISCA
Area : ESCUELA CONTABILIDAD
Programa : Presencial (PCA-PAST)
Periodo : 202101
Recibo : 383300007344750
Cuota :

Detalle	Cant.	Importe
CARPETA DE TITULO	1	1500.00

Sub Total S/		1500.00
IGV S/		0.00
Total S/		1500.00

Emisión: 25/07/2021 Vence: 28/07/2021

UN MIL QUINIENTOS con 00/100 soles

BANCO
SEUSS_BCO_ONLINE SEUSS_BCO_ONLINE (PAGOENLINEA)

25/07/2021
Grv/xs4M5mywCie/iuhvIb/715A=
Autorizado mediante
Resolución Nº 0720050000126/SUNAT
Representación impresa del comprobante de venta
electrónico.
Puede consultar su documento en www.uss.edu.pe

Anexo 17. Cancelación de carpeta autora 2

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 21 de julio de 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

Los suscritos: Casas Llaguendo Lourdes Lucía, con DNI 73020959 y De la Cruz Rodríguez Claudia Francisca, con DNI 75527583. En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado:

“**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020**” presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro 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:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

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.

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.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Casas Llaguendo Lourdes Lucía	73020959	 Casas Llaguendo Lourdes Lucía DNI N° 73020959
De la Cruz Rodríguez Claudia Francisca	75527583	 De la Cruz Rodríguez Claudia F. DNI N° 75527583

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EGDARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1121 – FACEM – USS - 2020, del (los) estudiantes (s), De la Cruz Rodriguez Claudia Francisca y Casas Llaguento Lourdes Lucía Titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020 "

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 24 % 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, 20 de Enero de 2022



Mg. Chaponan Ramirez Edgard
DNI N° 42068348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.