



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL
INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA- 2018**

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

Autor (es):

Fustamante Guevara Karina

Asesor:

Mg. Navarro Santander Javier Estuardo

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

Dedicatoria

A mis queridos padres, por sus valiosos ejemplos, de lucha constante en la superación, en los momentos más difíciles de mi vida y porque gracias a ellos, he logrado dar un paso muy importante en la vida profesional.

A mis queridos hermanos por su cariño, respeto, consideración y motivación para lograr mis metas trazadas.

También a las personas que en mi trayecto de vida vienen reconociendo en cada una de ellas su espíritu, sus valores, sus capacidades, su honradez, y cada vez ante su presencia ponemos nuestra más alta admiración y mi respeto a estas dignas personas.

Mencionarlas una por una, sería realmente larga lista, pero sin embargo gracias señores por su consideración y por su puesto apreciar a nuestro Señor Dios, por darme la vida para conocer a tan maravillosas personas.

Karina

Agradecimiento

A DIOS por la vida y por haberme guiado con la sabiduría para así poder concluir mi proyecto de investigación.

Al Mg. Javier Estuardo Navarro Santander, por su prudencia, conocimiento y motivación para poder realizar este informe, por la confianza que provoca al brindar su amistad y poder seguir adelante.

A mis padres, hermanos, familia que alimentan mi espíritu para hacer lo correcto.

A todo aquello divino que nos impulsa a darle razón de ser a nuestra existencia.

Karina

Sistema de Control Interno en la Unidad de Abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018

Resumen

La investigación tiene como objetivo general determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018. Para su cumplimiento se basó en un estudio descriptivo, como técnica utilizo la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Los principales resultados evidenciaron que el control interno que actualmente viene aplicando la institución se caracteriza por la evaluación de conocimientos, destrezas y habilidades del personal 80%, segregación de funciones 80%, cumplir los lineamientos y políticas para el alcance de objetivos 90% y finalmente por que la institución si establece una línea base para definir el proceso de mejora del control interno 70%. Por otro lado, se concluye que el análisis de las dimensiones del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos, la gran mayoría presenta deficiencias, en el Ambiente de control principalmente no se toman las acciones correspondientes para evitar los riesgos 90%; en la evaluación de riesgos, no se identifica de manera inmediata a los diferentes riesgos 80%; en las actividades de control, se evidencia falta de desarrollo de procedimientos para conocer si la tecnología utilizada 80%; en la información y comunicación, no existe información de calidad y tampoco existe un proceso de comunicación 80% y finalmente en la dimensión supervisión del control interno, se logró evidenciar puntos positivos, dado que si reporta las deficiencias, aunque no se realice de manera inmediata, pero si se suele realizar 60%.

Palabras clave: Abastecimiento, control interno, riesgo.

**Internal control system in the supply unit of the Institute of Higher Technology
Education Public Chota- 2018**

Abstract

The research has as a general objective to determine an analysis of the internal control system in the supply unit of the Institute of Public Technological Higher Education Chota- 2018. For its fulfillment it was based on a descriptive study, as a technique I use the survey and as an instrument the questionnaire.

The main results showed that the internal control currently being applied by the institution is characterized by the evaluation of knowledge, skills and abilities of 80% staff, segregation of duties 80%, comply with the guidelines and policies for achieving 90% objectives and finally why the institution does establish a baseline to define the process of improvement of internal control 70%. On the other hand, it is concluded that the analysis of the dimensions of the internal control system in the supply unit, the vast majority presents deficiencies, in the Control Environment mainly the corresponding actions are not taken to avoid 90% risks; in the risk assessment, the different risks are not immediately identified 80%; in control activities, there is evidence of a lack of development of procedures to know if the technology used 80%; in the information and communication, there is no quality information and there is no 80% communication process and finally in the supervision dimension of the internal control, it was possible to show positive points, given that if you report the deficiencies, even if it is not done immediately , but usually 60%.

Keywords: Supply, internal control, risk.

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Trabajos previos.....	11
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	15
1.4. Formulación del problema	20
1.5. Justificación e importancia del estudio	20
1.6. Hipótesis	20
1.7. Objetivos.....	21
1.7.1. Objetivo general	21
1.7.2. Objetivos específicos.....	21
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	21
2.1. Tipo y diseño de investigación	21
2.2. Población y muestra.....	22
2.3. Variables, Operacionalización	22
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	24
2.5. Aspectos éticos	25
III. RESULTADOS	26
3.1. Tablas y figuras.....	26
3.2. Discusión de resultados	43
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	47
ANEXOS	51

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de control interno.....	23
Tabla 2 Validez de cuestionario	24
Tabla 3 Alfa de Cronbach.....	25
Tabla 4 Valoración respecto al sexo de los colaboradores de la unidad de abastecimiento	26
Tabla 5 En la Institución se mantiene una conducta íntegra, practicando valores éticos	27
Tabla 6 Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar sus actividades	28
Tabla 7 Se toman acciones adecuadas para evitar los riesgos	29
Tabla 8 La institución establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano	30
Tabla 9 La Unidad de Abastecimiento identifica inmediatamente los riesgos que se presentan.....	31
Tabla 10 La Unidad de Abastecimiento valora los riesgos que se presentan	32
Tabla 11 La Unidad de Abastecimiento da respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan.....	33
Tabla 12 Existe una adecuada segregación de funciones	34
Tabla 13 Se desarrollan procedimientos para saber si la tecnología que se está utilizando es la adecuada	35
Tabla 14 Para cumplir los objetivos se siguen procedimientos de acuerdo a la política de la Institución	36
Tabla 15 La institución maneja una información de calidad para el adecuado funcionamiento del control interno.....	37
Tabla 16 Existe un proceso para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades en el mejoramiento del control interno.....	38
Tabla 17 La institución permite canales de comunicación con otras entidades del Estado y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Institución.....	39
Tabla 18 Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora	40
Tabla 19 La Unidad de Abastecimiento reporta las deficiencias a los responsables de la Institución, según corresponda	41
Tabla 20 Se toman medidas direccionadas a mejorar las deficiencias reportadas	42

Índice de figuras

Figura 1 Valoración respecto al sexo de los colaboradores de la unidad de abastecimiento	26
Figura 2 En la Institución se mantiene una conducta integra, practicando valores éticos	27
Figura 3 Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar sus actividades	28
Figura 4 Se toman acciones adecuadas para evitar los riesgos	29
Figura 5 La institución establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano	30
Figura 6 La Unidad de Abastecimiento identifica inmediatamente los riesgos que se presentan.....	31
Figura 7 La Unidad de Abastecimiento valora los riesgos que se presentan.....	32
Figura 8 La Unidad de Abastecimiento da respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan.....	33
Figura 9 Existe una adecuada segregación de funciones.....	34
Figura 10 Se desarrollan procedimientos para saber si la tecnología que se está utilizando es la adecuada	35
Figura 11 Para cumplir los objetivos se siguen procedimientos de acuerdo a la política de la Institución	36
Figura 12 La institución maneja una información de calidad para el adecuado funcionamiento del control interno.....	37
Figura 13 Existe un proceso para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades en el mejoramiento del control interno.....	38
Figura 14 La institución permite canales de comunicación con otras entidades del Estado y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Institución.....	39
Figura 15 Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora	40
Figura 16 La Unidad de Abastecimiento reporta las deficiencias a los responsables de la Institución, según corresponda	41
Figura 17 Se toman medidas direccionadas a mejorar las deficiencias reportadas	42

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años, los resultados prácticos y necesarios para medir la implementación de la eficiencia y la productividad de una organización han aumentado la importancia de tener un buen sistema de control interno en la organización, dado que confían en ellos para mantenerse activos en el mercado, especialmente cuando se centran en las actividades básicas que realizan.

Es importante que las empresas que aplican controles internos a cada actividad y / o operación conozcan su situación real y planeen verificar que los controles aplicados se cumplan por completo.

Contexto internacional

Joya (2016) señaló que con la evolución de la estructura y el tipo de empresa, es necesario ajustar los controles internos, de modo que países como los Estados Unidos y algunos países europeos hayan adoptado normas importantes, como el entorno de control empresarial y los nuevos riesgos empresariales, métodos de gestión, etc. El informe COSO y el método Sabarnes-Oxley (SOX) se destacan y se convierten en referencias internacionales.

Según el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública (2017) En México, el control interno es una parte importante del progreso del trabajo de cualquier organización hacia el logro de sus objetivos institucionales, ya sea en el sector público o privado, afiliados, entidades u otras autoridades de la constitución política. Se ha convertido en el marco de la ley aplicable de México (CPEUM), la Alianza y la Autoridad Constitucional Autónoma son responsables del cuidado, la gestión y el uso de los recursos públicos en beneficio de los ciudadanos. En este sentido, es imperativo que todas las instituciones públicas establezcan el sistema de control interno de una organización (marco de control interno) y cumplan con los requisitos legales que se aplican al asunto. Actividades para lograr tareas, y la prevención y gestión de incidentes que violen la realización efectiva de objetivos estratégicos.

Según Orellana (2017) del país chileno, el artículo de su periódico La Tercera, "La compañía fortalece su sistema de control interno", afirma que las compañías chilenas han tomado medidas para mejorar la gestión y reducir las brechas a través de la gestión. Muestra lo que se ha hecho. Expandir los derechos de catálogo, incluido el establecimiento de "doble control" en el caso de donaciones. Este es el caso, por ejemplo, con SQM. La compañía minera está siendo investigada por financiamiento de campaña ilegal y la compañía ha reemplazado al gerente general, asumiendo el liderazgo de Patricio de Solminihac y haciendo una serie de cambios.

Contexto nacional

Chávez (2016) afirma que Perú ha reconocido el interés de las empresas y los gobiernos en implementar sistemas de control interno para mejorar los procesos en diversas áreas. Por otro lado, Gómez y Bravo (2016) afirman que Perú está inmerso en la lucha para lograr el desarrollo económico, y para lograrlo, nuestros propios esfuerzos deben basarse en la política económica; La política económica no puede realizarse sin fortalecer los controles corporativos internos y administrativos.

La importancia del control interno radica en su capacidad para mantener el negocio y minimizar los riesgos previamente identificados. Un ejemplo obvio es que no tiene una cantidad suficiente de elementos para satisfacer sus necesidades. Los empresarios entienden que hacer negocios debe ser socialmente responsable y tener un buen sistema de control que proteja los activos y mejore la eficiencia operativa. Es responsabilidad de la compañía cuidar su propia rentabilidad y mejorar el sistema de control sin ser demasiado costoso (Yong, 2016).

Según Escudero (2015) El supervisor consultor del Grupo Siglo dijo que los buenos controles internos pueden ayudar a la compañía a aumentar su competitividad, reducir el tiempo de producción, reducir costos y mejorar la imagen de la organización. Las empresas necesitan implementar buenos controles internos porque son necesarios en el mercado actual. En los últimos años, las 10 empresas más rentables del Perú han ganado \$ 5 mil millones anuales. Esto también es común en países como Chile, Colombia, Argentina y Ecuador. Los controles internos adecuados en su organización pueden ayudar a mejorar la rentabilidad de su empresa.

Contexto local

Como cualquier organización pública, el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota también cuenta con sus áreas y unidades administrativas que le permiten seguir funcionando de manera correcta, entre las unidades administrativas, se hace mención a la unidad de abastecimientos, en la cual se realizó un diagnóstico logrando encontrar las siguientes deficiencias: los bienes y servicios no se proporcionan de manera oportuna a las diferentes áreas que lo solicitan para su correcto funcionamiento, la organización y control de los bienes de dicha institución es deficiente, sabiendo perfectamente que la seguridad y el mantenimiento son fundamentales para evitar contingencias de riesgo que no solamente pueden afectar a un área, sino a toda la institución, así mismo, los bienes son controlados a través de la herramienta Kardex, el mismo que también demostró un inapropiado funcionamiento y a todo esto se le suma la falta de formación y conocimiento que el personal debe poseer para demostrar un correcto desarrollo de sus funciones habituales.

Por todo lo expuesto, se concluyó que, el control interno no se desarrolla de manera correcta, conociendo perfectamente que cualquier institución perteneciente al sector público debe cumplir con dicha acción, que es respaldada por el art 6 de la Ley N° 28716- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Por lo tanto, esta situación conlleva a que los colaboradores de las diferentes áreas desarrollen sus funciones por cumplir con el horario de trabajo o solo por cumplimiento, acción que afecta directamente al cumplimiento de los objetivos establecidos por la institución, por ello, es importante mencionar que la adecuada gestión depende de un buen desarrollo del sistema de control interno.

1.2. Trabajos previos

Contexto internacional

Portilla (2016) desarrollo una investigación con la finalidad de analizar el sistema de control interno de una institución de Ecuador. El autor desarrollo la investigación bajo un enfoque descriptivo, así mismo, la muestra de la investigación fue un total de 25 colaboradores y gentilmente dieron respuesta a un cuestionario 19 interrogantes. Según lo contrastado por el autor, el control interno de la institución presentó deficiencias

respecto a la información y al control de diferentes bienes que conllevan al buen funcionamiento de la misma, esto se evidencio en porcentaje estadista de 65%. El autor llevo a concluir que el control interno, es una herramienta fundamental para llevar un adecuado control de los bienes que hacen un correcto funcionamiento de la organización, así mismo, es importante mencionar que el autor recalco que, el deficiente control afecta negativamente el cumplimiento de las diferentes actividades que se le asigna a cada uno de los colaboradores.

Lara (2017) en su trabajo de investigación se planteó como objetivo determinar cómo se desarrolla el control interno en el área de finanzas en la empresa Importadora Alias de la ciudad de Guayaquil. La metodología de la investigación se desarrolló siguiendo un enfoque descriptivo, así mismo, se utilizó el diseño no experimental y la información que es lo más importante para el cumplimiento de los objetivos se recopiló haciendo uso de la encuesta, la misma que se aplicó a seis personas que laboran dentro de dicha área de la empresa antes mencionada. Según los principales resultados contrastados por el autor, el control interno no se desarrolla de una manera correcta, dado que presenta deficiencias en evaluación de riesgos 76% y las habilidades y destrezas de su personal no se fortalecen de manera frecuente, resultado evidenciado estadísticamente en un 62%. El autor concluyó, que un eficiente control interno ayuda a evitar riesgos que pueden afectar negativamente a la institución u organización.

Grajales (2018) en su investigación se planteó como principal objetivo evaluar el control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. El estudio se desarrolló siguiendo una metodología descriptiva, como muestra se tomó a un total de 85 personas, los cuales tuvieron la gentiliza de dar respuesta a un cuestionario establecido con 23 interrogantes. Según los principales resultados, el 79% señaló que las organizaciones no toman las acciones adecuadas para evitar los riesgos y finalmente el autor concluyó que el control interno demostró desarrollarse de manera inadecuada, dado que en la mayoría de las organizaciones no se desarrollan las acciones de manera correcta, demostrando tener un desorden en sus actividades, situación que les conlleva al incumplimiento de sus objetivos.

Contexto nacional

Pérez (2017) en su tesis “Análisis del control interno en las unidades desconcentradas regionales del Seguro Integral de Salud”. El autor estableció como objetivo analizar el control interno de cada una de las unidades mencionadas, el tipo de estudio fue de enfoque descriptivo y la información se recopiló haciendo uso del cuestionario, el cual estuvo desarrollado de acuerdo a la problemática diagnosticada por el autor. De acuerdo a los resultados contrastados por el autor, el 83% de las organizaciones presentan deficiencias en su control interno, dado que, el 74% indicó que no se toman las medidas necesarias para mejorar las deficiencias comunicadas por las demás áreas, situación que conlleva no solo a dificultar el cumplimiento de las tareas diarias, sino que también al incumplimiento de los objetivos. El autor llegó a concluir, el control interno ayuda significativamente a prevenir los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Miranda (2017) en su investigación “Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote”. El principal objetivo de la investigación fue diagnosticar la situación del control interno de la institución mencionada, según su objetividad se desarrolló siguiendo un estudio descriptivo simple, para la recopilación de información utilizó el cuestionario. El autor evidencio los principales resultados, donde se dedujo que el control interno presenta granes dificultades en lo siguiente: deficiencias en evaluación de riesgos 64%, falta de claridad en los objetivos establecidos, no se ha oficializado políticas y lineamientos para administrar los diferentes tipos de riesgo 45% y finalmente la comunicación e información no es la adecuada 52%.

Acosta (2016) en su tema investigativo “Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el Instituto Geofísico del Perú - La Molina”. El autor tuvo como finalidad diagnosticar el control interno en la institución ya mencionada, para alcanzar con dicho propósito, el autor desarrollo una investigación bajo un enfoque cuantitativo y para obtener los datos e información de estudio utilizo la encuesta aplicada a una muestra de 19 personas. El autor llego a concluir que, di acuerdo a su objetivo de estudio el diagnostico de control interno evidencio resultados favorables, según resultados estadísticos, el 89% indicó que el control interno se desarrolla de manera correcta, así

mismo, los riesgos son los factores que más se logran valorar, dado que los funcionarios tienen conocimiento que ello impediría el cumplimiento de sus objetivos establecidos.

Contexto local

Lozano (2018) desarrolló una investigación titulada “Análisis del control interno en la empresa la Feria del Constructor SAC Ferreñafe”. Según el enfoque de la investigación se estableció como propósito principal analizar el control interno en la empresa estudiada, la muestra estuvo conformada por un total de ocho colaboradores de la organización, los mismo que dieron respuesta a un cuestionario de 17 interrogantes. El autor llegó a la conclusión que, el control interno presentó un nivel medio con un 55%, sin embargo, también se evidenciaron deficiencias respecto a los valores éticos, dado que los colaboradores no lo practica de manera frecuente, así mismo también se evidencio deficiencias en el manejo de información 64%, situación que juega un papel importante en el funcionamiento del control interno.

Munive (2018) en sus tesis “Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital docente Belén, Lambayeque”. El investigador estableció como objetivo determinar si el control interno en la organización mencionada se desarrolla de una manera correcta, para su cumplimiento se enfocó en un estudio descriptivo y recopiló la información requerida a través de un cuestionario. Según los principales resultados evidenciados por el autor, la institución desarrolla de manera adecuada su control interno 68%, así mismo, manejan una información adecuada y de manera oportuna, situación que favorece para el desarrollo correcto del control interno y sobre todo para el cumplimiento de los objetivos evitando los diferentes riesgos que podrían presentarse.

Huamán (2018) en su tesis “Control interno en el flujo de pasajes en la empresa de Transporte el Cumbe S.A.C.”. el objetivo del estudio fue, analizar el control interno que desarrolla la empresa Cumbe, para ello se basó en una metodología de un estudio descriptivo y para la recopilación de la información utilizó el cuestionario aplicado a una población de 15 trabajadores. Según los resultados del autor el control interno de dicha empresa no se desarrolla de manera adecuada 71%, así mismo los principales factores que afectan a ello son: falta de comunicación al personal 56%, las políticas de la organización no se cumplen en su totalidad 61% y finalmente la información entre las

diferentes tareas no se comunica en el momento oportuno, acción que también dificulta el desarrollo de las actividades habituales y por otro lado los posibles riesgos que se pueden presentar.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Definición de sistema de control interno

Es un conjunto de acciones tomadas donde la función principal es organizar y dirigir la ejecución de acciones; además, está asociado e inmerso en actividades de monitoreo, seguimiento y ordenamiento en la ejecución de actividades, que se utilizan como medios inherentes y mecanismos para garantizar el pleno desarrollo de las operaciones de la entidad, de modo que la transparencia, la eficacia y la fiabilidad estén razonablemente integradas (Estupiñán, 2015).

Mantilla (2016) define el control interno como un conjunto de especificaciones de control, procesos, principios, fundamentos, acciones, mecanismos, tecnologías y medidas de control, y la administración de la entidad lo ajusta para ayudar a lograr el propósito y los objetivos previstos.

Dimensiones del control interno

a) Ambiente de control

El entorno de control constituye un modelo de las operaciones de la organización e influye en la percepción de control entre sus empleados. Es la base para el control interno de todos los demás componentes y proporciona disciplina y estructura dentro de la organización. Los factores en el entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y las capacidades de los empleados físicos, los conceptos de gestión y los estilos de gestión, la asignación de la autoridad y las responsabilidades, y la organización profesional y el desarrollo en formas que los empleados y la atención y orientación brindada por la administración sea la adecuada (Estupiñán, 2015).

Integridad y valores éticos: La integridad y los valores éticos de los propietarios, funcionarios y de todas las personas que conforman una organización determinan sus preferencias y juicios de valor y los traducen en códigos de conducta y estilos de

gestión. Los propietarios o funcionarios designados y otros empleados deben mantener un apoyo permanente para los controles internos basados en la integridad y los valores éticos determinados en la organización (La Contraloría General de la República, 2014).

Competencia profesional: Se deben analizar y determinar las características necesarias para la competencia personal y profesional de cada nivel funcional de la empresa; se debe promover su desarrollo y mejora adicional de acuerdo con las funciones y responsabilidades asignadas (La Contraloría General de la República, 2014).

Filosofía de dirección: La filosofía de dirección incluye comportamientos y actitudes que deberían caracterizar la gestión de los controles internos de la entidad. Debe inclinarse hacia la apertura al aprendizaje y la innovación, la transparencia en la toma de decisiones, el comportamiento ético y orientado al valor, y medidas objetivas que definan claramente el desempeño (La Contraloría General de la República, 2014).

Estructura organizacional: Los propietarios o los funcionarios designados deben desarrollar, aprobar y actualizar su estructura organizativa en el marco de la eficiencia y la eficacia para lograr sus objetivos y lograr su misión de manera más efectiva (La Contraloría General de la República, 2014).

Políticas y prácticas de recursos humanos: Los titulares o funcionarios designados deben desarrollar las políticas y procedimientos necesarios para garantizar que los recursos humanos de la entidad se planifiquen y gestionen adecuadamente para garantizar el desarrollo profesional y garantizar la transparencia, la eficiencia y la dedicación al servicio comunitario (La Contraloría General de la República, 2014).

b) Evaluación de riesgos

Cada entidad enfrenta varios riesgos externos e internos que deben evaluarse. La premisa de la evaluación de riesgos es determinar objetivos interconectados e internamente consistentes entre diferentes niveles generales y procesos específicos. La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de los objetivos y sirve como base para determinar cómo gestionar los riesgos. A medida que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan

cambiando, es necesario identificar los riesgos asociados con el cambio y establecer un mecanismo para responder (Estupiñán, 2015).

Definición de objetivos: Cada empresa debe desarrollar e implementar políticas y directrices estratégicas para prevenir y gestionar el riesgo institucional en función de la información relacionada con la planificación adecuada, que guiará los sistemas y mecanismos de identificación y análisis disponibles para la empresa (Estupiñán, 2015).

Identificación del riesgo: Al identificar los riesgos, es común enumerar todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, ambientales, políticos, sociales y técnicos. Los factores internos reflejan las elecciones realizadas por las autoridades competentes, incluidas la infraestructura, las personas, los procesos y la tecnología (Estupiñán, 2015).

Valoración de riesgo: El análisis o valoración de riesgos permite a las compañías considerar cómo los riesgos potenciales afectan el logro o cumplimientos de sus objetivos establecidos. Comienza con un estudio detallado de los problemas específicos relacionados con los riesgos que se han determinado evaluar. El objetivo es obtener suficiente información sobre la situación de riesgo y estimar su probabilidad, tiempo, respuesta y consecuencias (Estupiñán, 2015).

Desarrollo de respuesta: La gerencia o administración considera la posibilidad y el impacto del riesgo y su relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-efectividad antes de determinar un plan de respuesta al riesgo. La consideración de la gestión de riesgos y la selección e implementación de contramedidas son parte de la gestión de riesgos (Estupiñán, 2015).

c) Actividades de control

Las actividades de control son estrategias y procesos que ayudan a garantizar que se implementen las instrucciones de gestión. Ayudan a garantizar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad. Las actividades de control existen en todos los niveles y en todas las funciones de la organización. Incluyen una variedad de actividades que incluyen

aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión de rentabilidad operativa, protección de activos y separación de funciones (Estupiñán, 2015).

Segregación de funciones: La separación de funciones es una de las actividades clave de control interno destinadas a prevenir o reducir el riesgo de errores e irregularidades, especialmente el fraude interno en una organización. Su función es evitar que un individuo realice todas las fases de una operación / transacción, desde su autorización para administrar activos y mantener los registros maestros requeridos (La Contraloría General de la República, 2014).

Controles para las Tecnologías de la Información: La información de la entidad se proporciona utilizando tecnología de información y comunicación (tic). Las TIC incluyen datos, sistemas de información, tecnologías relacionadas, instalaciones y personas. Las actividades de control de las TIC incluyen controles para garantizar que el procesamiento de la información cumpla con las obligaciones y objetivos corporativos, y debe diseñarse para prevenir, detectar y corregir errores y anomalías a medida que la información fluye por el sistema (La Contraloría General de la República, 2014).

Se implementa a través de políticas y procedimientos: En el curso de la implementación, la forma y la oportunidad de los procesos, actividades y operaciones de la compañía deben estar sujetas a una revisión general o específica por parte de sus gerentes para permitir el descubrimiento y la corrección de cualquier deficiencia o desviación relacionada con la puntualidad, asegurando de que progresa de manera correcta y efectiva (La Contraloría General de la República, 2014).

d) Sistema de información y comunicación

La información relevante debe ser identificada, recopilada y comunicada de una manera y horario que permita a cada empleado realizar sus tareas asignadas. Los informes generados por el sistema informático contienen información y datos de operaciones financieras sobre el cumplimiento de las reglamentaciones que permiten la orientación y el control adecuados del negocio. Estos sistemas no solo procesan datos generados internamente, sino también eventos externos, actividades y condiciones relacionadas con decisiones de gestión e información que presenta información a terceros (Estupiñán, 2015).

Información de calidad: El propietario o la persona designada debe garantizar la confiabilidad, calidad, suficiencia, validez y oportunidad de la información generada y comunicada. Por esta razón, los mecanismos necesarios deben diseñarse, evaluarse e implementarse para garantizar que toda la información útil debe ser parte del sistema de control interno (Estupiñán, 2015).

Comunicación de información interna: Se refiere a la información que la organización debe transmitir a los empleados internos sobre los objetivos y responsabilidades requeridas para cumplir con los controles internos (La Contraloría General de la República, 2014).

Comunicación externa: La comunicación externa se define como la recopilación de actividades de información de compañías a actores y agentes externos (consumidores y proveedores a inversionistas o sociedad) con el propósito de establecer, mantener o fortalecer las relaciones entre compañías.

e) Supervisión del control interno

El sistema de control interno requiere supervisión. Este es el proceso de verificar que el sistema ha estado funcionando correctamente durante mucho tiempo. Esto se puede lograr a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. El monitoreo continuo se realiza durante las operaciones, incluidas las actividades administrativas y de supervisión normales, y otras actividades que los empleados realizan para realizar sus tareas. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán principalmente de la efectividad de la evaluación de riesgos y del proceso de monitoreo continuo (Estupiñán, 2015).

Evaluación: La agencia de control competente debe realizar una evaluación independiente para garantizar que el comportamiento del sistema de control interno y el desarrollo de la gestión de la organización se evalúen y verifiquen de forma regular e imparcial, para identificar deficiencias y proponer mejoras apropiadas (La Contraloría General de la República, 2014).

Comunicación de deficiencias: Las deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben registrarse y entregarse a la persona responsable de tomar las medidas necesarias para corregirlos (La Contraloría General de la República, 2014).

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Desde un enfoque teórico, el presente estudio se justifica dado que la variable control interno se respalda bajo las teorías de Estupiñán (2015), así mismos, este autor conceptualiza de manera clara cada uno de sus componentes de dichas variables, es así como se ha logrado operacionalizar de manera correcta. Por otro lado, se ha considerado a autores secundarios que también ayudaron a conceptualizar algunos puntos fundamentales que se desprenden del control interno.

Desde el enfoque metodológico, la investigación se justifica, dado que el enfoque de la investigación es descriptivo no experimental y para poder recopilar la información requerida se utilizará la encuesta como técnica y como su instrumento el cuestionario.

Desde un enfoque social, el presente estudio se justifica, dado que los resultados que se alcanzaran obtener ayudaran a tomar en cuenta las deficiencias y en base a ello poder tomar alguna accione direcccionada a su fortalecimiento, además ayudará a despertar el interés y la importancia que tiene el correcto desarrollo de un control interno dentro de una ins5titucion.

La investigación es sumamente importante, puesto que los resultados ayudaran a concluir y determinar la situación actual del control interno de la institución a estudiar, así mismo, dichos resultados serán proporcionados a la persona responsable de la unidad de abastecimientos para las acciones correspondientes.

1.6. Hipótesis

El sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018, no es el adecuado.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

Identificar el actual sistema de control interno que se viene aplicando en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.

Diagnosticar las dimensiones del control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Según la profundidad de la presente investigación, será de tipo descriptivo

Descriptivo: según los autores Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018), un estudio de enfoque descriptivo, tiene como propósito describir concretamente las características de las variables a estudiar (p.76).

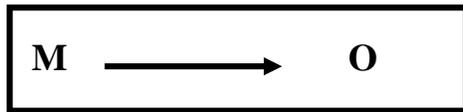
Por lo tanto en el presente estudio se aplicará el tipo descriptivo, puesto que se describirán de manera clara las peculiaridades o características de la variable control interno de la institución en estudio.

Diseño de investigación:

No experimental: según Ñaupas et al (2018), argumentan que una investigación de diseño no experimental, es aquella que se desarrolla sin manipular las variables que se pretenden estudiar, así mismo, la información será recopilada en un solo momento.

Por lo tanto, la presente investigación es de carácter no experimental, dado no existirá manipulación alguna sobre las variables a estudiar, así mismo, la información a obtener se realizará en un solo momento.

Diagrama:



Donde:

M= Muestra

O= Observación del sistema de control interno

2.2. Población y muestra

El presente estudio esta conformado por una población de 10 colaboradores pertenecientes a la Unidad de Abastecimientos del Instituto de Educación Tecnológico Público Chota.

Al contar con una población pequeña, es necesario recalcar que no se aplicará muestra, por lo que se tomará al total de la población para los fines de la investigación.

2.3. Variables, Operacionalización

Control interno: Es un conjunto de acciones tomadas donde la función principal es organizar y dirigir la ejecución de acciones; además, está asociado e inmerso en actividades de monitoreo, seguimiento y ordenamiento en la ejecución de actividades, que se utilizan como medios inherentes y mecanismos para garantizar el pleno desarrollo de las operaciones de la entidad, de modo que la transparencia, la eficacia y la fiabilidad estén razonablemente integradas (Estupiñán, 2015).

Tabla 1*Operacionalización de control interno*

variable independiente	Definición	Dimensiones	Indicadores	ítems	técnica / instrumento
Control Interno	Es un conjunto de acciones tomadas donde la función principal es organizar y dirigir la ejecución de acciones; además, está asociado e inmerso en actividades de monitoreo, seguimiento y ordenamiento en la ejecución de actividades (Estupiñán, 2015).	Ambiente de control	Conducta y valores éticos Competencia Dirección	1,2,3,4	Encuesta / cuestionario
		Evaluación de riesgos	Políticas y prácticas de recursos humano Identificación de riesgos Valoración de riesgo Desarrollo de respuesta Segregación de funciones	5,6,7	
		Actividades de control	Controles para las Tecnologías de la Información Se implementa a través de políticas y procedimientos	8,9,10	
		Información y comunicación	Información de calidad Comunicación interna Comunicación externa	11,12,13	
		Supervisión del control interno	Evaluación Comunicación de deficiencias	14,15,16	

Fuete: Elaboración propia

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

Técnica: En el presente estudio para poder recopilar la información que se requiere para el correcto desarrollo de la investigación, se hará uso de la encuesta, la cual estará dirigida a los colaboradores de la unidad de abastecimiento del Instituto de Educación Tecnológico Público Chota.

Instrumento: El instrumento de recolección de datos que se utilizará en la presente investigación será el cuestionario, el cual estará compuesto por preguntas que se han desarrollado de acuerdo a la operacionalización de la variable en estudio, así mismo, serán respondidas por la población en estudio, es decir el personal de la unidad de abastecimientos.

Validez: El cuestionario o instrumento utilizado en el presente estudio será sometido a una validez de contenido, es decir que será validado a través del juicio de expertos en el tema. Así mismo, según los autores Hernández et al, (2014) en su libro de investigación señalan que el resultado debe ser mayor a 0.75, es así como se determinará la fiabilidad de su aplicación.

Tabla 2

Validez de cuestionario

Validación de cuestionario según expertos			
Experto n° 1	16/16	1	
Experto n° 2	16/16	1	
		2/2	1

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad: Se desarrollará a través del Alfa de Cron Bach, el mismo que permitirá determinar si las preguntas del cuestionario demuestran coherencia para su posterior aplicación.

Tabla 3

Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Elementos
,884	16

Fuente: SPSS v25

2.5. Aspectos éticos

Se utilizarán aquellos que están plasmados en el reporte Belmont:

Justicia: se utilizará este aspecto con la finalidad de demostrar igual con todos los participantes, así mismo, se velará por el bienestar de cada uno de los participantes, con la finalidad de evitar inconvenientes que pueden afectar es un tiempo futuro.

Respeto a las Personas: es decir la investigadora respetara todo el derecho de los participantes, así mismo estos no serán obligados a participar, por lo que se recopilara la información sola de aquellas personas que gentilmente deseen participar en forma voluntaria.

Beneficencia: no se causará ningún daño en los participantes, es decir la investigadora, velará por la tranquilidad de los colaboradores con el objeto de beneficiarse con la información que esta va a recopilar para el desarrollo o fines de la investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Tabla 4

Valoración respecto al sexo de los colaboradores de la unidad de abastecimiento

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	6	60%
Femenino	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

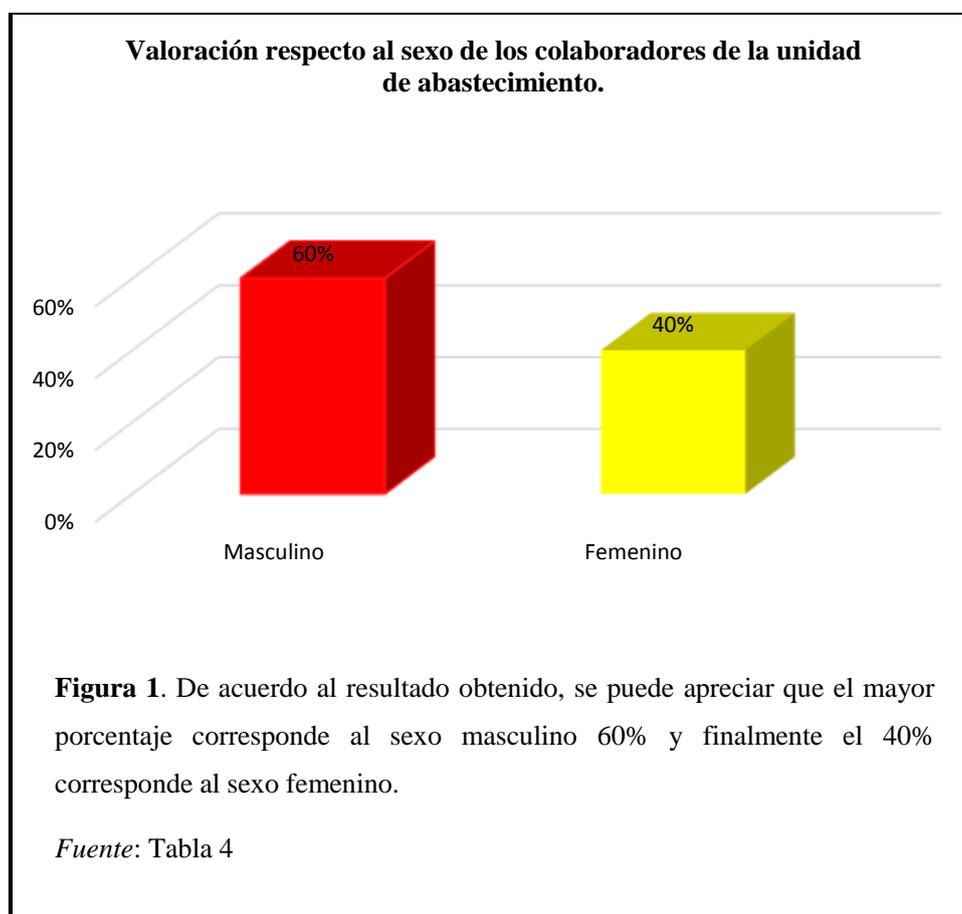


Tabla 5

En la Institución se mantiene una conducta íntegra, practicando valores éticos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	4	40%
Acuerdo	3	30%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	3	30%
Total Desacuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

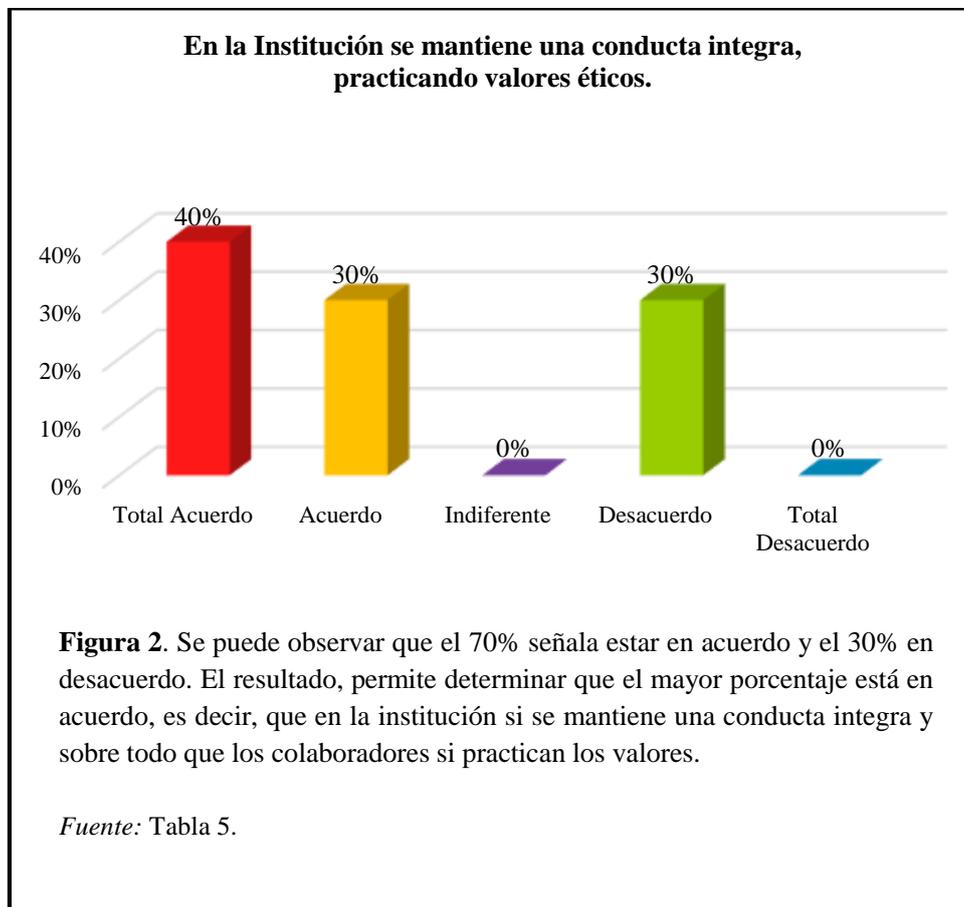


Tabla 6

Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar sus actividades

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	5	50%
Acuerdo	3	30%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	2	20%
Total Desacuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

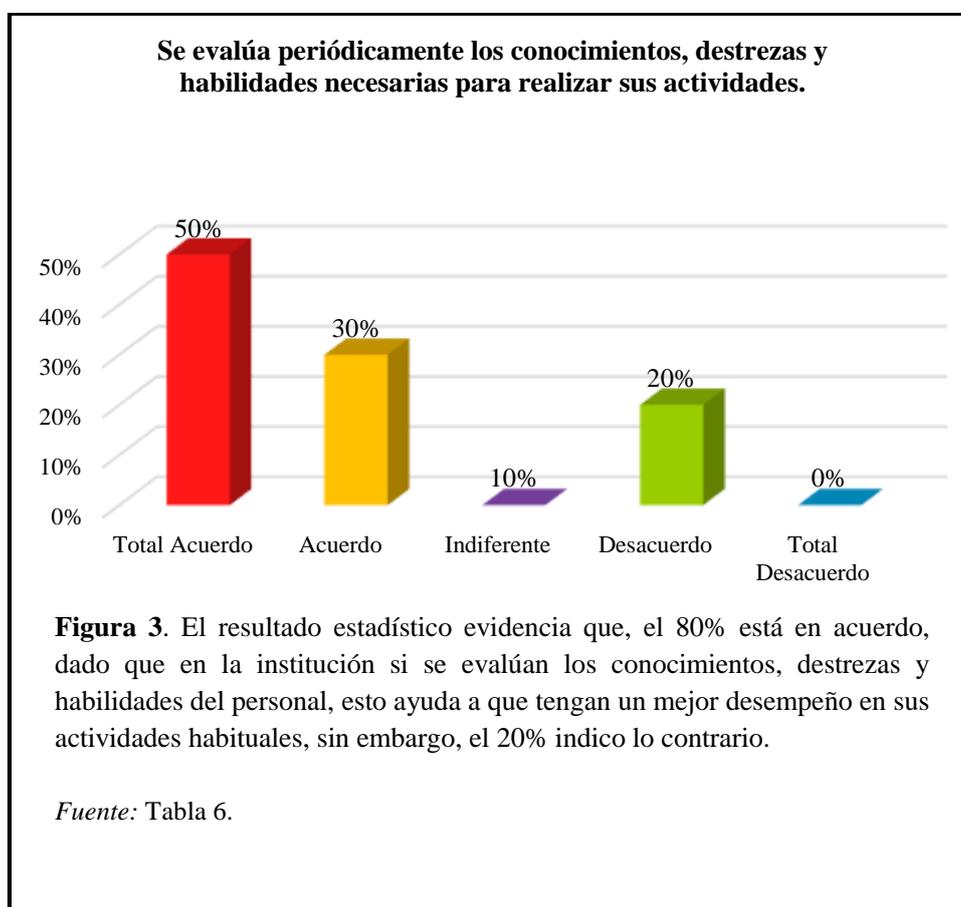


Tabla 7

Se toman acciones adecuadas para evitar los riesgos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	1	10%
Acuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	5	50%
Total Desacuerdo	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

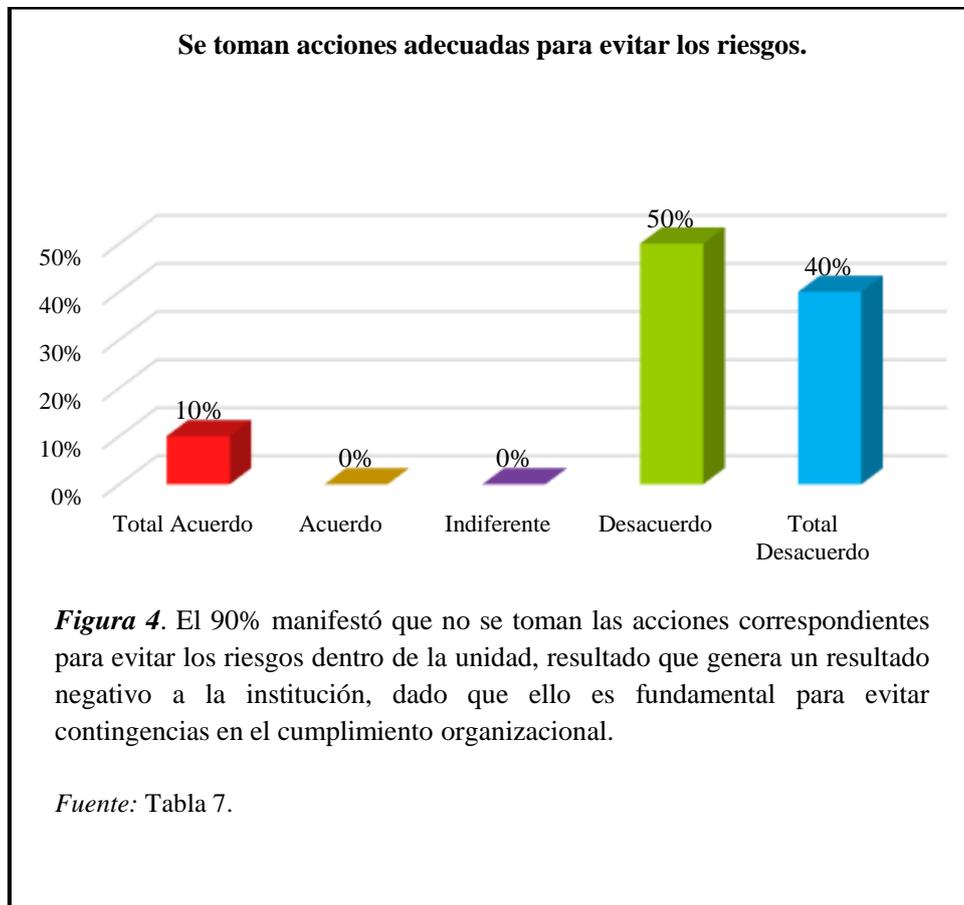


Tabla 8

La institución establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	3	30%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	1	10%
Total Desacuerdo	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

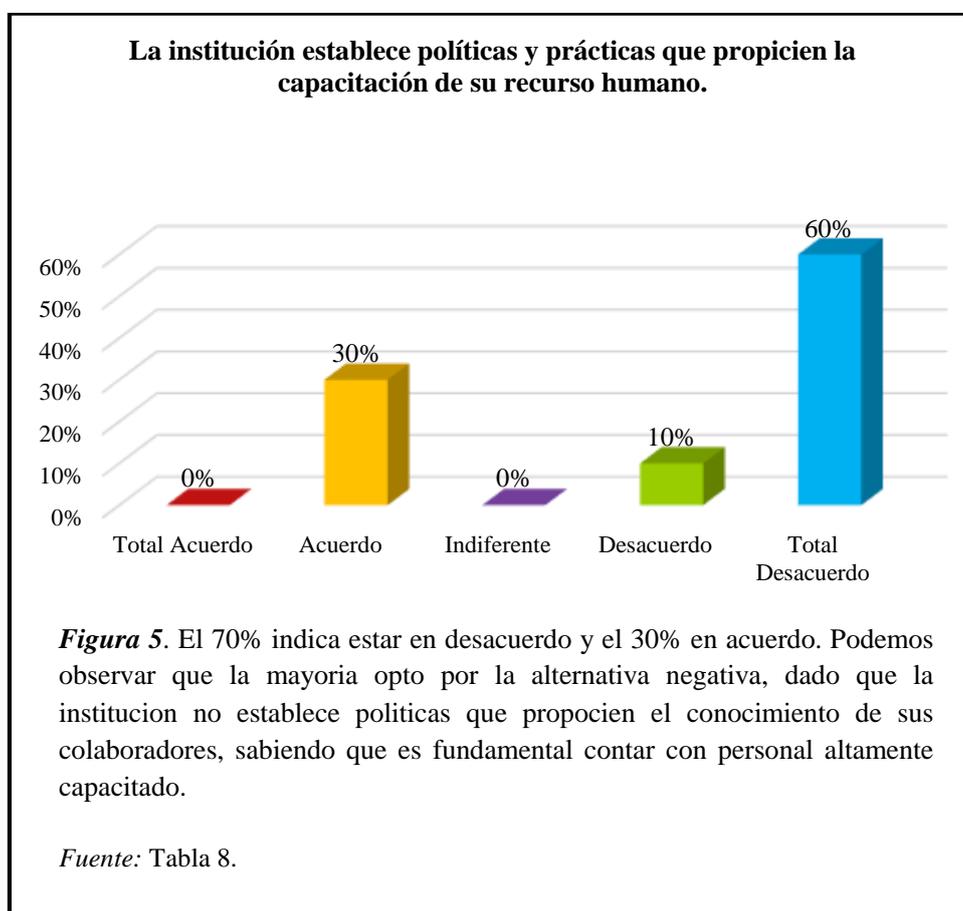


Tabla 9

La Unidad de Abastecimiento identifica inmediatamente los riesgos que se presentan

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	1	10%
Indiferente	1	10%
Desacuerdo	5	50%
Total Desacuerdo	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

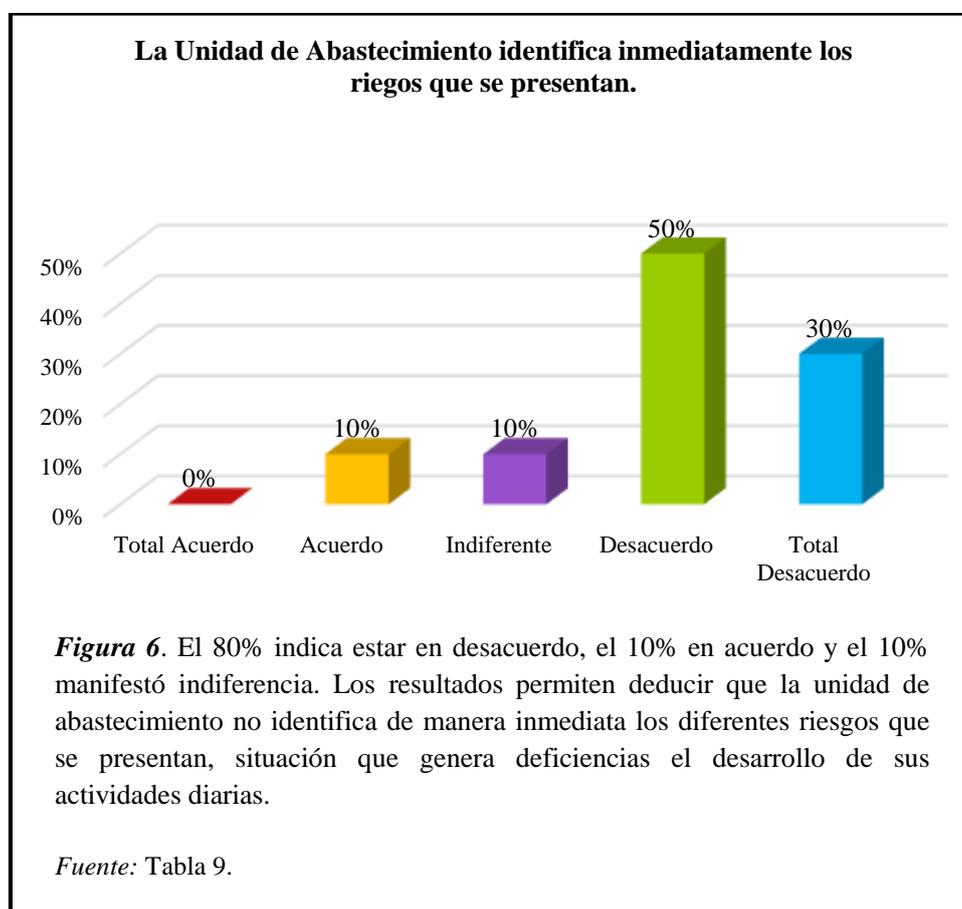


Tabla 10

La Unidad de Abastecimiento valora los riesgos que se presentan

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	2	20%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	7	70%
Total Desacuerdo	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

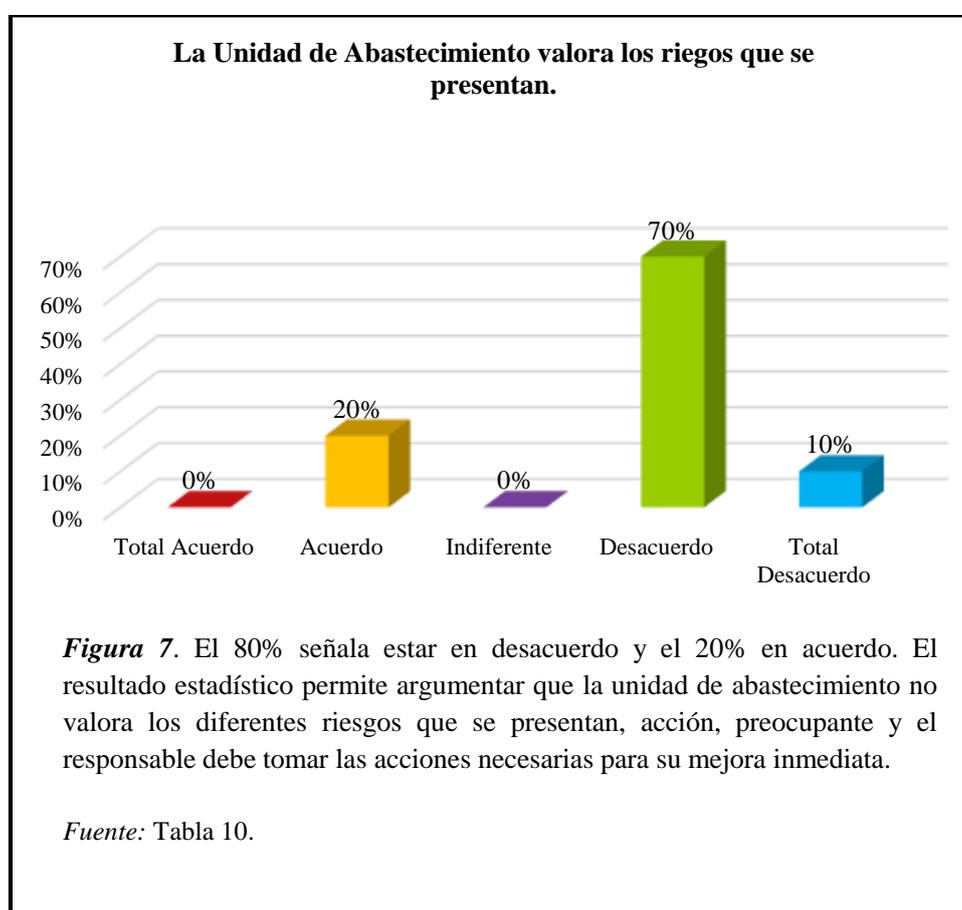


Tabla 11

La Unidad de Abastecimiento da respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	4	40%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	5	50%
Total Desacuerdo	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

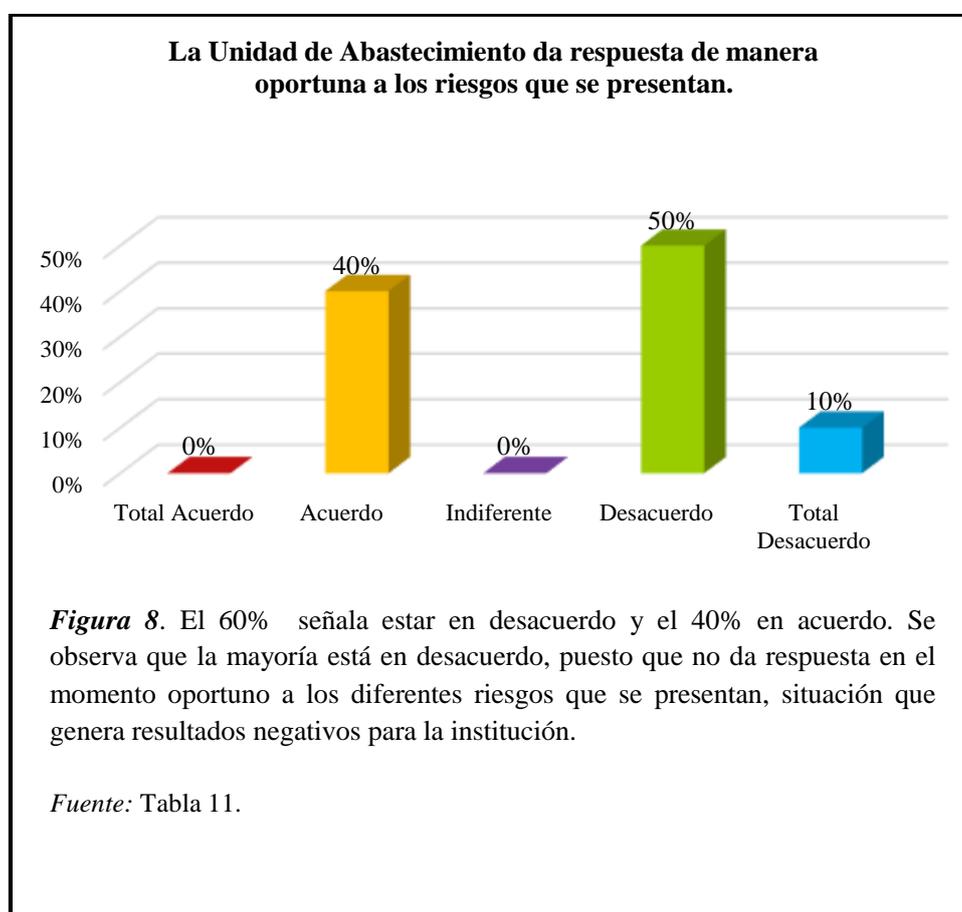


Tabla 12

Existe una adecuada segregación de funciones

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	4	40%
Acuerdo	4	40%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	1	10%
Total Desacuerdo	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

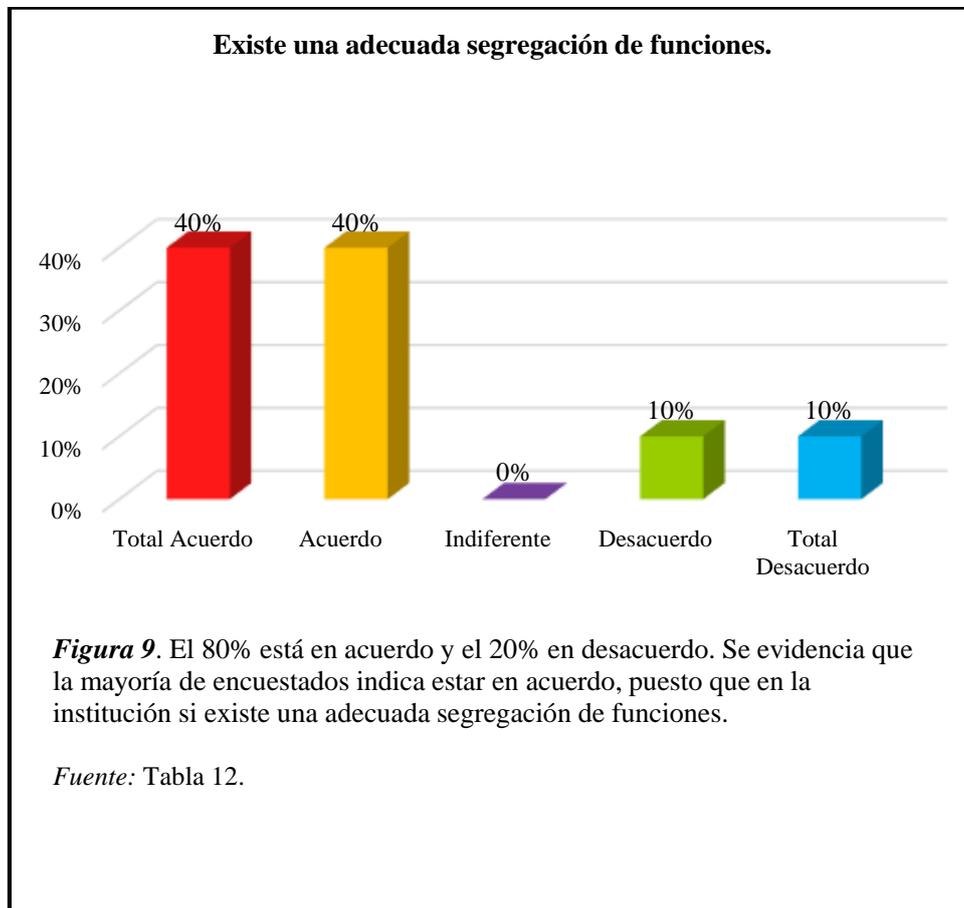


Tabla 13

Se desarrollan procedimientos para saber si la tecnología que se está utilizando es la adecuada

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	1	10%
Indiferente	1	10%
Desacuerdo	5	50%
Total Desacuerdo	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

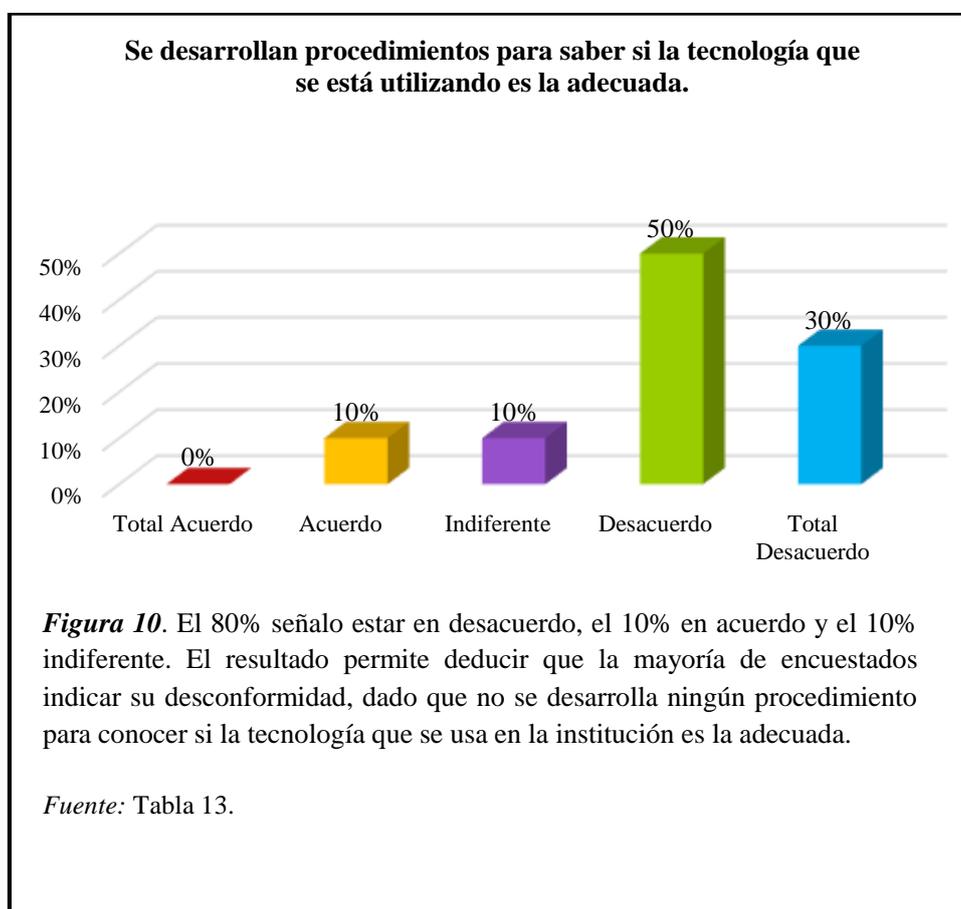


Tabla 14

Para cumplir los objetivos se siguen procedimientos de acuerdo a la política de la Institución

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	5	50%
Acuerdo	4	40%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	1	10%
Total Desacuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

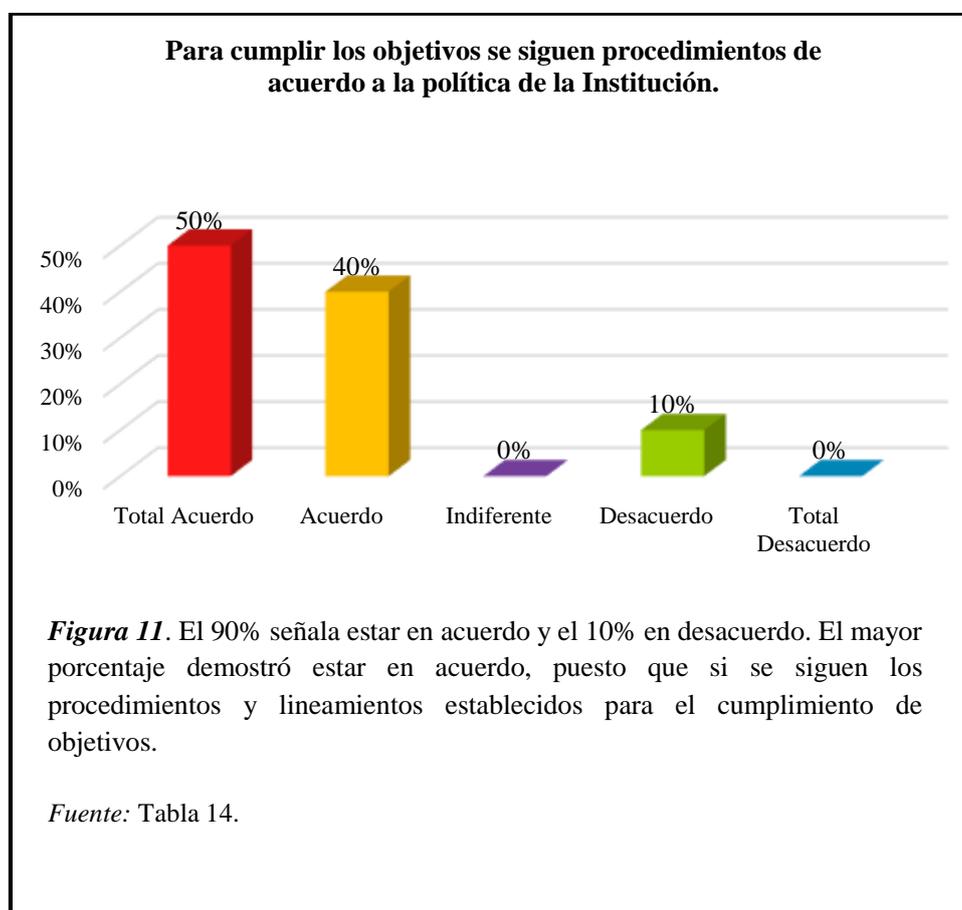


Tabla 15

La institución maneja una información de calidad para el adecuado funcionamiento del control interno

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	2	20%
Acuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	6	60%
Total Desacuerdo	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

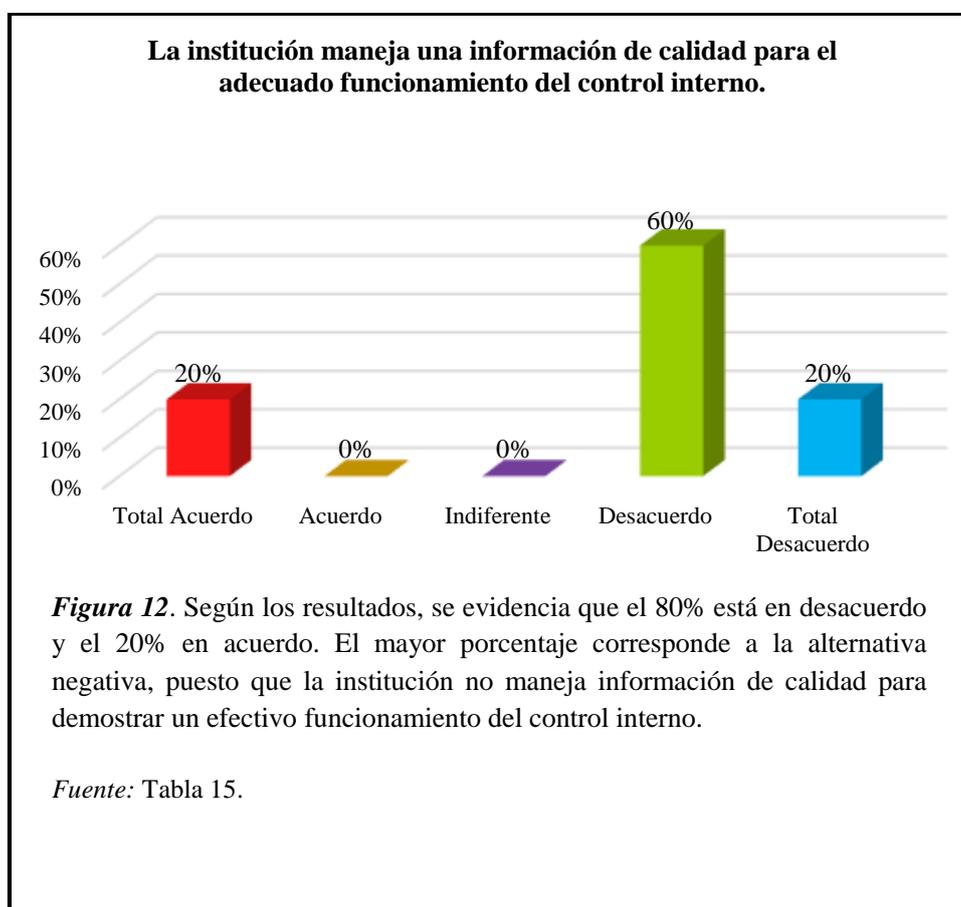


Tabla 16

Existe un proceso para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades en el mejoramiento del control interno

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	8	80%
Total Desacuerdo	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

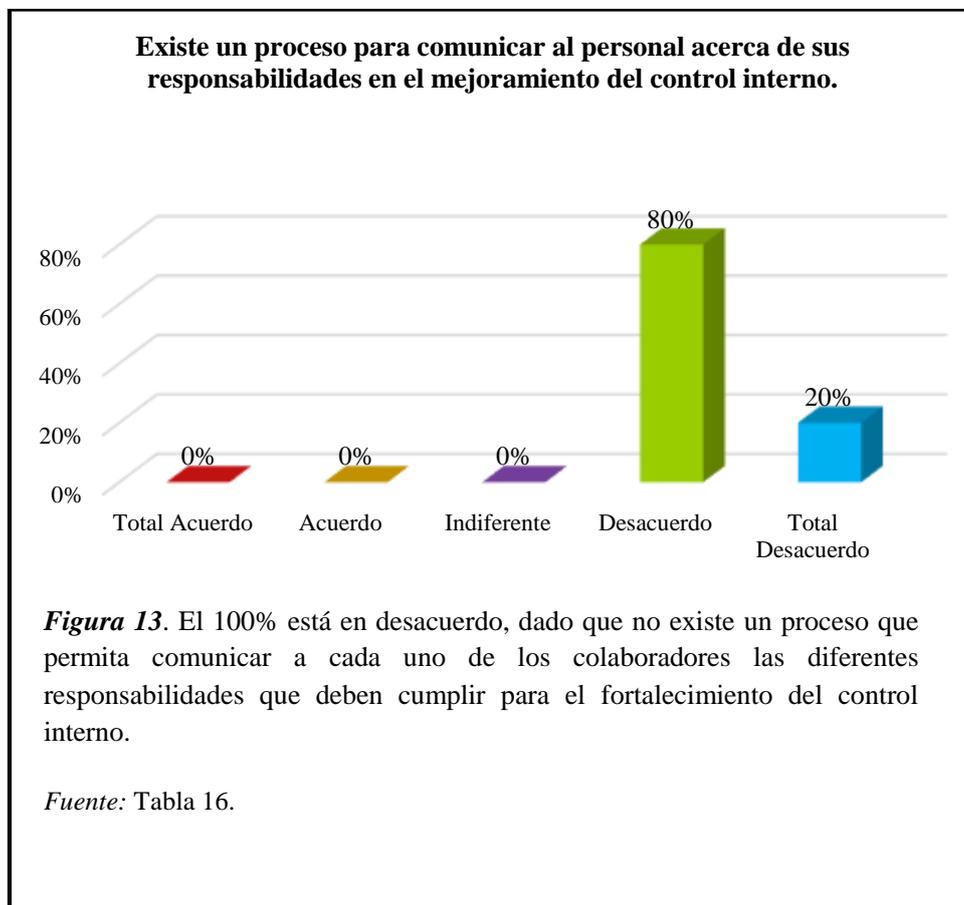


Tabla 17

La institución permite canales de comunicación con otras entidades del Estado y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Institución

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	6	60%
Acuerdo	3	30%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	1	10%
Total Desacuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

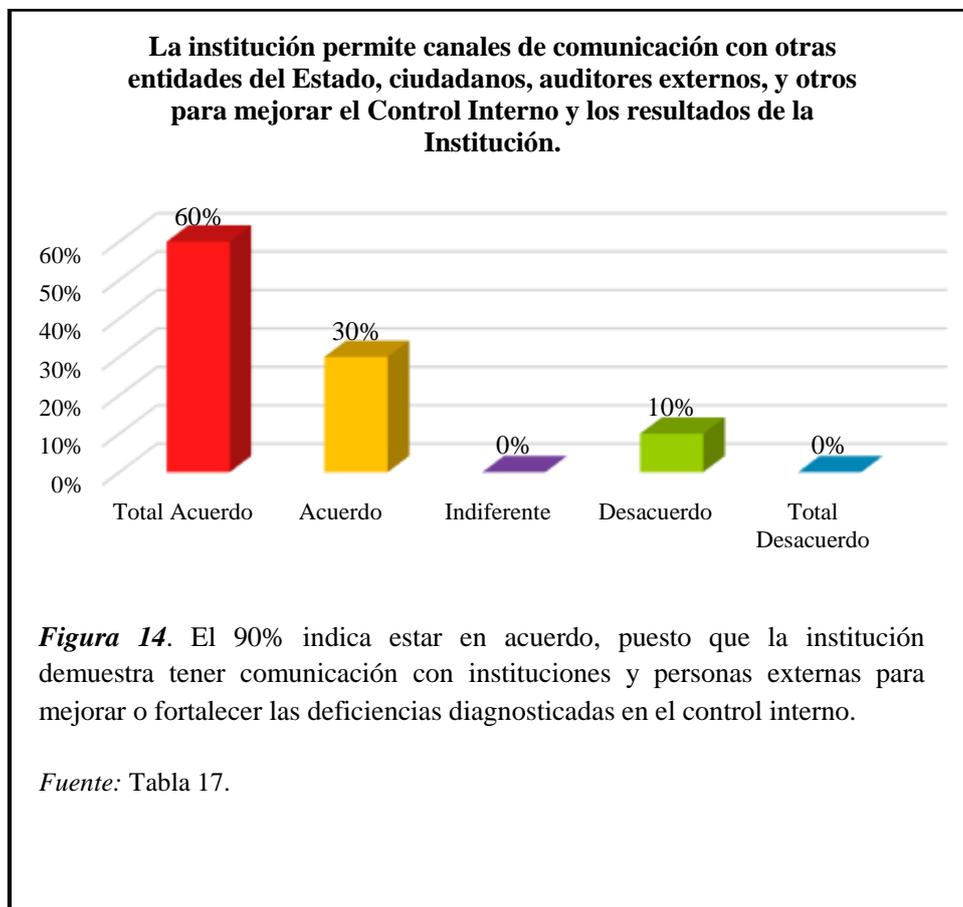


Tabla 18

Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	3	30%
Acuerdo	4	40%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	2	20%
Total Desacuerdo	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

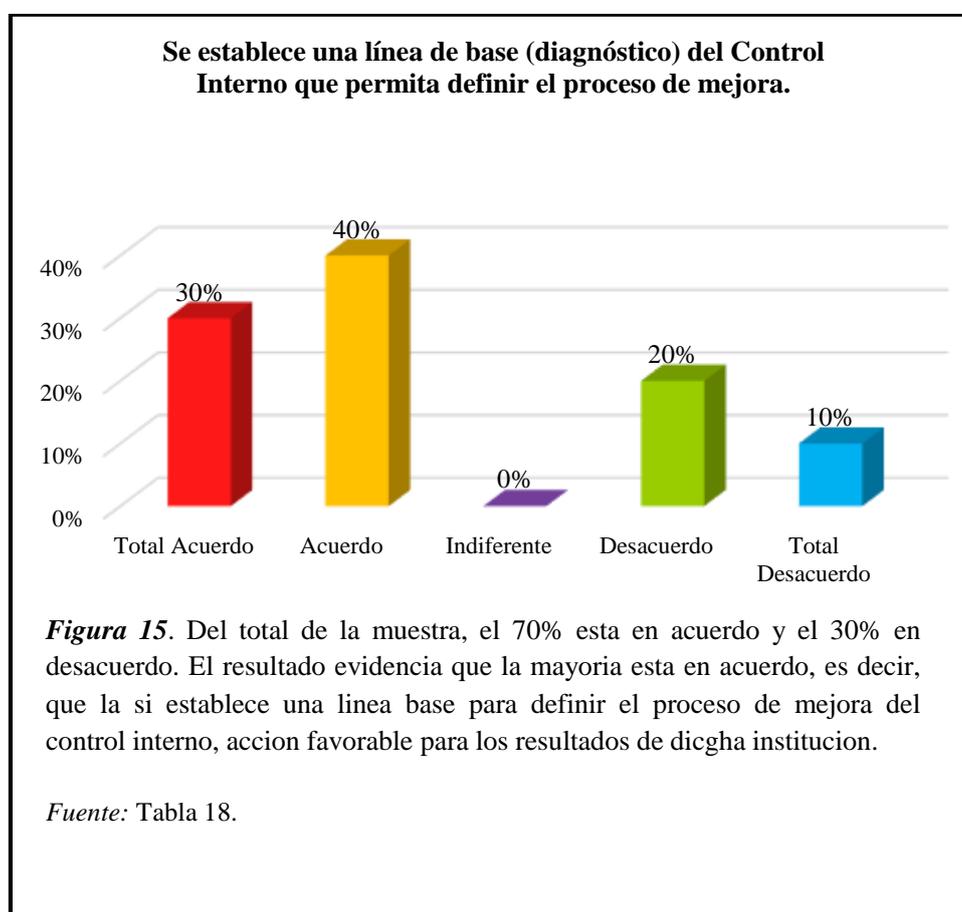


Tabla 19

La Unidad de Abastecimiento reporta las deficiencias a los responsables de la Institución, según corresponda

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	1	10%
Acuerdo	5	50%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	3	30%
Total Desacuerdo	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.

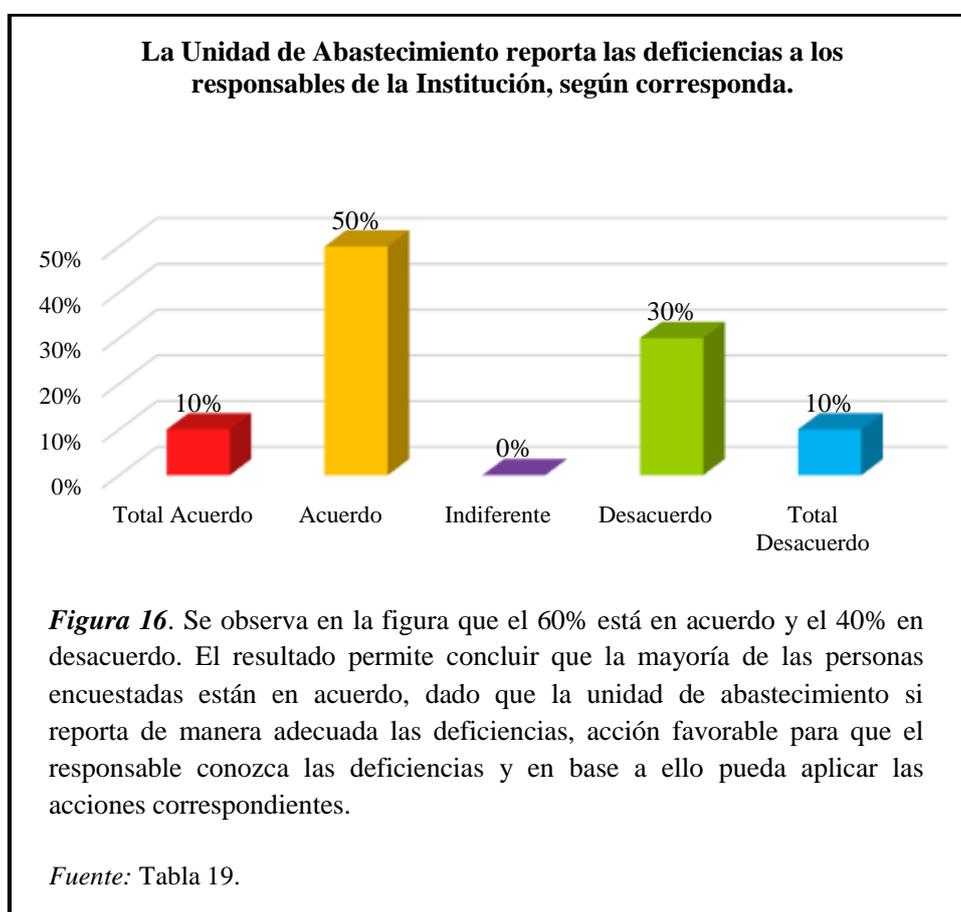
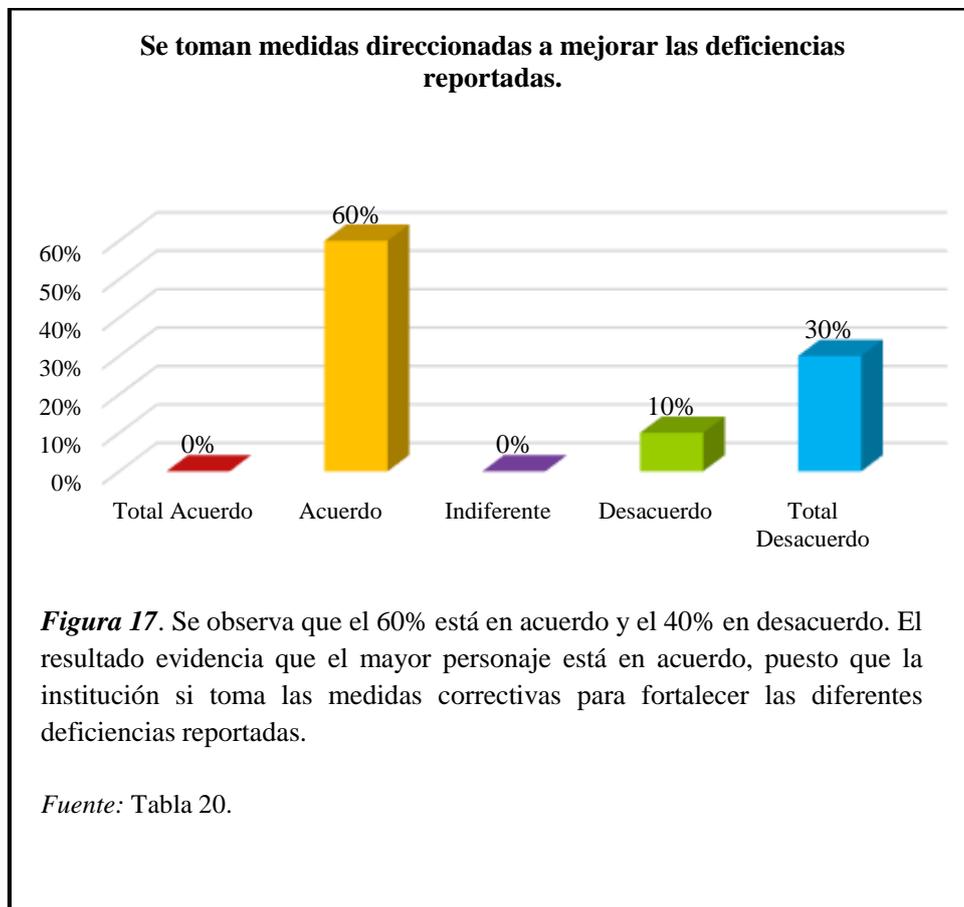


Tabla 20

Se toman medidas direccionadas a mejorar las deficiencias reportadas

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Total Acuerdo	0	0%
Acuerdo	6	60%
Indiferente	0	0%
Desacuerdo	1	10%
Total Desacuerdo	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota 2018.



3.2. Discusión de resultados

Respecto al O.E.1: Identificar el actual sistema de control interno que se viene aplicando en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.

Se identifico que el control interno presenta algunas deficiencias, sin embargo, el 80% indico que en la institución si se evalúan los conocimientos, destrezas y habilidades del personal, esto ayuda a que tengan un mejor desempeño en sus actividades habituales (ver figura 3), así mismo, el 80% señalo que en la institución si existe una adecuada segregación de funciones (ver figura 9), el 90% señala estar en acuerdo, dado que si se siguen los procedimientos y lineamientos establecidos para el cumplimiento de objetivos (ver figura 11), de la misma manera el 70% está en acuerdo, ya que la institución si establece una línea base para definir el proceso de mejora del control interno (ver figura 16) y finalmente el 60% está en acuerdo, puesto que la institución si toma las medidas correctivas para fortalecer las diferentes deficiencias reportadas (ver figura 17). Los resultados se asemejan a la investigación de Munive (2018) en sus tesis según los principales resultados evidenciados por el autor, la institución desarrolla de manera adecuada su control interno 68%, así mismo, evalúan los conocimientos de su personal interno frecuentemente, manejan una información adecuada y de manera oportuna, situación que favorece para el desarrollo correcto del control interno y sobre todo para el cumplimiento de los objetivos evitando los diferentes riesgos que podrían presentarse. Es así como se viene aplicando el sistema de control interno en la unidad de abastecimiento de la institución en estudio.

De la misma manera, La Contraloría General de la República (2014) señala que se deben analizar y determinar las características necesarias para la competencia personal y profesional de cada nivel funcional de la empresa; se debe promover su desarrollo y mejora adicional de acuerdo con las funciones y responsabilidades asignadas.

Respecto al O.E.2: Diagnosticar las dimensiones del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.

En el ambiente de control, el 90% manifestó que no se toman las acciones correspondientes para evitar los riesgos dentro de la unidad, resultado que genera un resultado negativo a la institución, dado que ello es fundamental para evitar contingencias en el cumplimiento organizacional (ver figura 4) y el 70% indica que la institución no establece políticas que propicien el conocimiento de sus colaboradores, sabiendo que es fundamental contar con personal altamente capacitado (ver figura 5). Según Estupiñán (2015) señala que el entorno de control constituye un modelo de las operaciones de la organización e influye en la percepción de control entre sus empleados. Es la base para el control interno de todos los demás componentes y proporciona disciplina y estructura dentro de la organización. Los factores en el entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y las capacidades de los empleados físicos, los conceptos de gestión y los estilos de gestión, la asignación de la autoridad y las responsabilidades, y la organización profesional y el desarrollo en formas que los empleados y la atención y orientación brindada por la administración sea la adecuada.

En la dimensión Evaluación de riesgos, el 80% indica que la unidad de abastecimiento no identifica de manera inmediata los diferentes riesgos que se presentan, situación que genera deficiencias el desarrollo de sus actividades diarias (ver figura 6), el 80% señala que la unidad de abastecimiento no valora los diferentes riesgos que se presentan (ver figura 7) y el 60% señala que la institución no da respuesta en el momento oportuno a los diferentes riesgos que se presentan, situación que genera resultados negativos para la institución (ver figura 8). Según Estupiñán (2015) señala que cada entidad enfrenta varios riesgos externos e internos que deben evaluarse. La premisa de la evaluación de riesgos es determinar objetivos interconectados e internamente consistentes entre diferentes niveles generales y procesos específicos. La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de los objetivos y sirve como base para determinar cómo gestionar los riesgos.

En la dimensión Actividades de control, el 80% señalo que no se desarrolla ningún procedimiento para conocer si la tecnología que se usa en la institución es la adecuada (ver figura 10). Según Estupiñán (2015) señala que las actividades de control son estrategias y procesos que ayudan a garantizar que se implementen las instrucciones de gestión. Ayudan a garantizar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad.

En la dimensión Información y comunicación, se evidencia que el 80% señala que la institución no maneja información de calidad para demostrar un efectivo funcionamiento del control interno (ver figura 12), así mismo, el 100% está en desacuerdo, dado que no existe un proceso que permita comunicar a cada uno de los colaboradores las diferentes responsabilidades que deben cumplir para el fortalecimiento del control interno (ver figura 13). Según Estupiñán (2015) señala que la información relevante debe ser identificada, recopilada y comunicada de una manera y horario que permita a cada empleado realizar sus tareas asignadas. Los informes generados por el sistema informático contienen información y datos de operaciones financieras sobre el cumplimiento de las reglamentaciones que permiten la orientación y el control adecuados del negocio.

Finalmente en la dimensión Supervisión del control interno, se observa que el 60% indica que la unidad de abastecimiento si reporta de manera adecuada las deficiencias, acción favorable para que el responsable conozca las deficiencias y en base a ello pueda aplicar las acciones correspondientes (ver figura 16) y el 60% señaló que la institución si toma las medidas correctivas para fortalecer las diferentes deficiencias reportadas (ver figura 17). Según Estupiñán (2015) señala que el sistema de control interno requiere supervisión. Este es el proceso de verificar que el sistema ha estado funcionando correctamente durante mucho tiempo. Esto se puede lograr a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos.

Se determino el análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018. Donde se obtuvo que, el Ambiente de control principalmente no se toman las acciones correspondientes para evitar los riesgos, que pueden afectar negativamente el cumplimiento de objetivos; en la evaluación de riesgos, se logró concluir que presenta deficiencias principalmente en la identificación de manera inmediata a los diferentes riesgos que se dan en la unidad; en las actividades de control, se evidencia falta de desarrollo de procedimientos para conocer si la tecnología utilizada es la adecuada o no; en la información y comunicación, también se evidencia deficiencias, dado que no existe información de calidad y tampoco existe un proceso para comunicar cualquier riesgo y finalmente la dimensión supervisión del control interno, se logró evidenciar

puntos positivos, dado que si reporta las deficiencias, aunque no se realice de manera inmediata, pero si se suele realizar.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se concluye que el sistema de control interno que se viene aplicando en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota, es principalmente por lo siguiente: Evaluación de conocimientos, destrezas y habilidades del personal 80%, segregación de funciones 80%, cumplir los lineamientos y políticas para el alcance de objetivos 90% y finalmente por que la institución si establece una línea base para definir el proceso de mejora del control interno 70%.

Se concluye que el análisis de las dimensiones del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos, la gran mayoría presenta deficiencias, en el Ambiente de control principalmente no se toman las acciones correspondientes para evitar los riesgos 90%; en la evaluación de riesgos, no se identifica de manera inmediata a los diferentes riesgos que se dan en la unidad 80%; en las actividades de control, se evidencia falta de desarrollo de procedimientos para conocer si la tecnología utilizada es la adecuada o no 80%; en la información y comunicación, no existe información de calidad y tampoco existe un proceso de comunicación 80% y finalmente en la dimensión supervisión del control interno, se logró evidenciar puntos positivos, dado que si reporta las deficiencias, aunque no se realice de manera inmediata, pero si se suele realizar 60%.

Se determino el análisis del sistema de control interno, donde se evidencio que en la mayoría de sus dimensiones demuestra tener deficiencias, excepto en la dimensión supervisión del control, situación que no le permite llevar un mejor control de sus actividades y por ende al afecta al cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

Recomendaciones

Se recomienda al responsable de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota, continuar mejorando los conocimientos de su personal y realizar evaluaciones frecuentes para determinar su nivel de conocimiento y de esta manera cuente con personal preparado para afrontar las circunstancias de su entorno.

Se recomienda al responsable de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota, mejorar los factores que afectan al sistema de control interno como: las acciones para evitar los riesgos, procedimientos para determinar si la tecnología es la adecuada y todos los aspectos que afectan directamente al sistema de control interno, todo esto con la finalidad de fortalecer dicho sistema y así contar con información de calidad para cualquier toma de decisiones.

Se recomienda al responsable de la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota, dar a conocer los objetivos de la unidad y sus responsabilidades que tienen que cumplir para alcanzar los objetivos establecidos y por ende cada uno practicar valores para fortalecer de manera conjunta el sistema de control interna.

REFERENCIAS

- Acosta, W. (2016). *Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el Instituto Geofísico del Perú - La Molina. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/>
- Chávez, K. (2016). *Perú ha reconocido el interés de implementar sistemas de control interno* . Obtenido de <https://apps.contraloria>
- Escudero, B. (2016). *Importancia del inventario de existencias*. Obtenido de <https://gestion.pe/>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (3ª ed.)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Grajales, D. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. (Tesis de grado)*. Obtenido de Corporación Universitaria Americana: <https://revistas.itm.edu.co/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación. (6º edición)*. México: México McGrawHill Education. Obtenido de México McGrawHill Education
- Huamán, F. (2018). *Control interno en el flujo de pasajes en la empresa de Transporte el Cumbe S.A.C. – Chiclayo 2017. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad Señor de Sipan: <http://repositorio.uss.edu.pe/>
- Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública . (2017). *Importancia del control interno*. Obtenido de <https://www.asf.gob.mx/>
- Joya, A. (2016). *Colegio de Contadores Públicos de México*. Obtenido de <http://www.ccpm.org.mx>
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno* . Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/>
- Lara, E. (2017). *Sistema de control interno para el área de finanzas en la empresa Importadora Aliap de la ciudad de Guayaquil. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/>

- Lozano, R. (2018). *Análisis del control interno en la empresa la Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad Señor de Sipan: <http://repositorio.uss.edu.pe/>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno. (Cuarta Edición)*. España: ECOE Ediciones .
- Miranda, E. (2017). *Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/>
- Munive, K. (2018). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital docente Belén, Lambayeque – 2018. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad Señor de Sipan : <http://repositorio.uss.edu.pe/>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de tesis (Quinta Edición)*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Orellana, J. (2017). *La compañía fortalece su sistema de control interno*. Obtenido de <https://apps.contraloria.gob.pe/>
- Pérez, M. (2017). *Análisis del control interno en las unidades desconcentradas regionales del Seguro Integral de Salud. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://repositorio.ucv.edu.pe/>
- Portilla, M. (2016). *Sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa bodegas y servicios Ecuador Fortaleza S.A Bosefo*. Obtenido de Universidad Regional Autónoma de los Andes: <http://dspace.uniandes.edu.ec/>
- Yong, N. (2016). *El control interno es necesario para preservar el negocio*. Obtenido de <https://gestion.pe/>

ANEXOS

Anexo N°1:



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR

Pimentel, 20 de enero de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:
KARINA FUSTAMANTE GUEVARA, con DNI 47881059.

En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA 2018, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el Grado de BACHILLER EN CONTABILIDAD, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

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 N° 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
FUSTAMANTE GUEVARA KARINA	47881059	

Anexo N°2:



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, JAVIER ESTUARDO NAVARRO SANTANDER, docente de la Asignatura de INVESTIGACION II de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1281-FACEM-USS-2019, del (los) estudiantes (s), KARINA FUSTAMANTE GUEVARA titulada SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA - 2018

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, 07 de febrero de 2020


Mg. Navarro Santander Javier
DNI N° 17843575

Anexo N°3:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA- 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	6%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	2%
5	Submitted to Universidad Senior de Sipan Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Catolica de Santo Domingo Trabajo del estudiante	1%

8	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	1%
10	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	1%
11	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1%
12	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%
13	es.scribd.com Fuente de Internet	<1%
14	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1%
15	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1%
16	Submitted to Universidad Tecnológica del Perú Trabajo del estudiante	<1%
17	biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1%
18	Entregado a UNIV DE LAS AMERICAS el 2012-05-14 Trabajo del estudiante	<1%

19	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
20	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1%
21	Submitted to Jose Maria Vargas University Trabajo del estudiante	<1%
22	revistas.itm.edu.co Fuente de Internet	<1%
23	fernandovaldiviacorrea.blogspot.com Fuente de Internet	<1%
24	www.felaban.com Fuente de Internet	<1%
25	issuu.com Fuente de Internet	<1%
26	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1%
27	www.tec.com.mx Fuente de Internet	<1%
28	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1%
29	www.ccee.edu.uy Fuente de Internet	<1%

30	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1%
31	www.apn.gob.pe Fuente de Internet	<1%
32	aulavirtual.foncodes.gob.pe Fuente de Internet	<1%
33	unpan1.un.org Fuente de Internet	<1%
34	www.inap.gov.ar Fuente de Internet	<1%
35	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
36	www.aab.es Fuente de Internet	<1%
37	Submitted to Institucion Universitaria Politecnico Grancolombiano Trabajo del estudiante	<1%
38	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1%
39	vinis.es Fuente de Internet	<1%
40	robincosgroveprize.org Fuente de Internet	<1%

41 **www.roanoke.com** <1%
Fuente de Internet

42 **Submitted to Universidad de las Islas Baleares** <1%
Trabajo del estudiante

43 **Submitted to Universidad Cientifica del Sur** <1%
Trabajo del estudiante

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

Anexo N°4:



**INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO
"CHOTA"**

Creación: Resolución Ministerial N° 102-84-ED. Revalidación: Resolución Directoral N° 0233-2006-ED
Ley N° 30512 / D.S. N° 010-2017-MINEDU



C.M.N°0678425

"Año de la lucha contra la corrupción y la Impunidad"

CONSTANCIA N°126-2019-GR-DRE-CAJ-IESTPCH/D.G

**EL QUE SUSCRIBE EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN
SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "CHOTA"**

HACE CONSTAR QUE:

Que la señorita: KARINA FUSTAMANTE GUEVARA, identificada con D.N.I N° 47881059, alumno de la UNIVERSIDAD SEÑORDE SIPAN, la mencionada señorita viene desarrollando su investigación "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIEMINTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA 2018", para lo cual ha solicitado información y verificación de nuestra institución para su proyecto de investigación.

Se le expide la presente a solicitud de la parte interesada para los fines que crea por conveniente.

Chota, 09 de diciembre 2019.



Dr. Guillermo Rivas Pasare
DIRECTOR GENERAL

📍 Fundo Tuctuhuasi Km. 3 - Carretera Chota - Chiclayo
CHOTA - CAJAMARCA - PERÚ

☎ 956 481 394 - 979 002 933

✉ iestpchota@hotmail.com

🌐 www.iestpchota.edu.pe

Anexo N°5: Cuestionario de sistema de control interno.

Objetivo: Estima colaborador el presente cuestionario es con el fin de recopilar información acerca del control interno y la gestión en la unidad de abastecimientos de la institución. Responda con un aspa (x) a cada una de las interrogantes planteadas de la manera más sincera posible. Las respuestas serán analizadas en forma anónima.

1= Total Acuerdo, 2= Acuerdo, 3= Indiferente,

Sexo	M	F
------	---	---

N°	Ítems	TA	A	I	D	TD
1	¿En la Institución se mantiene una conducta íntegra, practicando valores éticos?					
2	¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar sus actividades?					
3	¿Se toman acciones adecuadas para evitar los riesgos?					
4	¿La institución establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?					
5	¿La Unidad de Abastecimiento identifica inmediatamente los riesgos que se presentan?					
6	¿La Unidad de Abastecimiento valora los riesgos que se presentan?					
7	¿La Unidad de Abastecimiento da respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan?					
8	¿Existe una adecuada segregación de funciones?					
9	¿Se desarrollan procedimientos para saber si la tecnología que se está utilizando es la adecuada?					
10	¿Usted considera que para cumplir los objetivos se siguen procedimientos de acuerdo a la política de la Institución?					
11	¿La institución maneja una información de calidad para el adecuado funcionamiento del control interno?					
12	¿Existe un proceso para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades en el mejoramiento del control interno?					
13	¿La institución permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Institución?					
14	¿Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?					
15	¿La Unidad de Abastecimiento reporta las deficiencias a los responsables de la Institución, según corresponda?					
16	¿Se toman medidas direccionadas a mejorar las deficiencias reportadas?					



Resultado

- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VARI/
 - Título
 - Resumen de
 - Estadísticas

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,884	16

Anexo N°6:

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

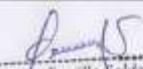
NOMBRE DEL JUEZ	<i>Oscar Tarrillo Saldaña</i>
PROFESIÓN	<i>Contador Público Colegiado</i>
ESPECIALIDAD	<i>Contador Público</i>
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	<i>5 años</i>
CARGO	<i>Decano en el Instituto de Educación Superior Tecnológico P. Chota</i>
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA- 2018	
DATOS DE LA TESIS	
NOMBRES	FUSTAMANTE GUEVARA KARINA
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.
	ESPECÍFICOS Identificar el actual sistema de control interno que se viene aplicando en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018. Diagnosticar las dimensiones del control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.
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	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 preguntas, 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.

I. Items preguntas. - ENCUESTA N°1	T A	TD
1. ¿En la Institución se mantiene una conducta íntegra, practicando valores éticos?	X	
2. ¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar sus actividades?	X	
3. ¿Se toman acciones adecuadas para evitar los riesgos?	X	
4. ¿La institución establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?	X	
5. ¿La Unidad de Abastecimiento identifica inmediatamente los riesgos que se presentan?	X	
6. ¿La Unidad de Abastecimiento valora los riesgos que se presentan?	X	
7. ¿La Unidad de Abastecimiento da respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan?	X	
8. ¿Existe una adecuada segregación de funciones?	X	
9. ¿Se desarrollan procedimientos para saber si la tecnología que se está utilizando es la adecuada?	X	
10. ¿Usted considera que para cumplir los objetivos se siguen procedimientos de acuerdo a la política de la Institución?	X	
11. ¿La institución maneja una información de calidad para el adecuado funcionamiento del control interno?	X	
12. ¿Existe un proceso para comunicar al personal acerca de sus	X	

responsabilidades en el mejoramiento del control interno?		
13. ¿La institución permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Institución?	X	
14. ¿Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?	X	
15. ¿La Unidad de Abastecimiento reporta las deficiencias a los responsables de la Institución, según corresponda?	X	
16. ¿Se toman medidas direccionadas a mejorar las deficiencias reportadas?	X	

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>16</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 Mg. Oscar Turrillo Saldívar
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. COB. N° 02-9176

 JUEZ EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	<i>Jhonny Biler Bivarides Galvez</i>
PROFESIÓN	<i>Contador Público Colegiado</i>
ESPECIALIDAD	<i>Contador Público</i>
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	<i>8 años</i>
CARGO	<i>Docente del I.E.S.T.P. CHOTA</i>
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA- 2018	
DATOS DE LA TESIS	
NOMBRES	FUSTAMANTE GUEVARA KARINA
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.
	ESPECÍFICOS Identificar el actual sistema de control interno que se viene aplicando en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018. Diagnosticar las dimensiones del control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.
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	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 preguntas, 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.		
I. Ítems preguntas. - ENCUESTA N°1		T A	TD
1.	¿En la Institución se mantiene una conducta íntegra, practicando valores éticos?	X	
2.	¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar sus actividades?	X	
3.	¿Se toman acciones adecuadas para evitar los riesgos?	X	
4.	¿La institución establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?	X	
5.	¿La Unidad de Abastecimiento identifica inmediatamente los riesgos que se presentan?	X	
6.	¿La Unidad de Abastecimiento valora los riesgos que se presentan?	X	
7.	¿La Unidad de Abastecimiento da respuesta de manera oportuna a los riesgos que se presentan?	X	
8.	¿Existe una adecuada segregación de funciones?	X	
9.	¿Se desarrollan procedimientos para saber si la tecnología que se está utilizando es la adecuada?	X	
10.	¿Usted considera que para cumplir los objetivos se siguen procedimientos de acuerdo a la política de la Institución?	X	
11.	¿La institución maneja una información de calidad para el adecuado funcionamiento del control interno?	X	
12.	¿Existe un proceso para comunicar al personal acerca de sus	X	

responsabilidades en el mejoramiento del control interno?		
13. ¿La institución permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la Institución?	X	
14. ¿Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora?	X	
15. ¿La Unidad de Abastecimiento reporta las deficiencias a los responsables de la Institución, según corresponda?	X	
16. ¿Se toman medidas direccionadas a mejorar las deficiencias reportadas?	X	

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>16</u> N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 Mg. Rony Luis Benavides Cárdenas
 Contador Público Colegiado
 Matr. CP-7822
 CPCELI

JUEZ - EXPERTO

Anexo N°7: Matriz de Consistencia

Título del Proyecto de Investigación: Control interno en la Unidad de Abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018

Matriz de Consistencia

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Diseño	Instrumento
¿Cuál es el análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018?	<p>Objetivo General.</p> <p>Determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a). Identificar el actual sistema de control interno que se viene aplicando en la unidad de abastecimientos del Instituto de</p>	<p>El sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018, no es el adecuado.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Control Interno</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgo</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión de control interno</p>	<p>M -----> O</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Para la obtención de los datos se utilizará como técnica de recolección de datos:</p> <p>La encuesta, conformada por 16 preguntas, las cuales se aplicarán a los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos.</p>

	<p>Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018.</p> <p>b). Diagnosticar las dimensiones del control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota-2018.</p>					
--	--	--	--	--	--	--

Anexo N° 8

Personal docente y administrativo incluyendo personal de la unidad de abastecimientos del IESTP CHOTA



Ingresando a la oficina de la unidad de abastecimientos del IESTP Chota para realizar la encuesta.

