

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE BIENES
PATRIMONIALES DEL INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA - BAGUA
GRANDE, 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO**

Autor:

Bach. Tapia Palomino Luzdeli
<https://orcid.org/0000-0001-5278-5840>

Asesor:

Mg. Navarro Santander Javier Estuardo
<https://orcid.org/0000-0002-3370-3939>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

Página del jurado

Presidente

Secretario

Vocal

Dedicatoria

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

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

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

Agradecimiento

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

También agradezco al Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Utcubamba” por permitirme la información necesaria para la preparación de mi tesis.

Resumen

El cumplimiento del control interno de inventarios es primordial, así como el control de bienes patrimoniales para cualquier tipo de organización, en ese sentido, las estructuras estatales pasan por un problema al no tener sistemas sofisticados para su supervisión y monitoreo. En ese sentido, la presente investigación tuvo como objetivo general determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018. El estudio fue de tipo cuantitativo, descriptivo y de corte transversal y no experimental; se tomaron como muestra a los 26 colaboradores de la institución a quienes se les aplicó una encuesta de 12 ítems. Los resultados mostraron que a pesar de que existen reglas y políticas para el control interno, éstas no se cumplen por falta de involucramiento del personal, además, que no se han identificado los riesgos y a pesar que los sistemas de comunicación funcionan, los sistemas de información actuales no son confiables. Así mismo, el control de bienes patrimoniales no funciona de manera eficiente y existe una falta de supervisión de actividades. Se concluye que se requiere de manera urgente la aplicación de un mejor sistema y de un urgente inventario.

Palabras claves: control interno, inventarios, patrimonio, prevención

Abstract

Compliance with internal inventory control is essential, as well as the control of heritage assets for any type of organization, in that sense, state structures go through a problem by not having sophisticated systems for their supervision and monitoring. In this sense, the present research had the general objective of determining the internal inventory control system for the management of heritage assets of the Utcubamba-Bagua Grande Public Technological Higher Education Institute, 2018. The study was quantitative, descriptive and cut-off. transversal and not experimental; The 26 collaborators of the institution were taken as a sample to whom a 12-item survey was applied. The results showed that although there are rules and policies for internal control, these are not complied with due to lack of involvement of the personnel, furthermore, that the risks have not been identified and although the communication systems work, the information systems current are not reliable. Likewise, the control of patrimonial assets does not work efficiently and there is a lack of supervision of activities. It is concluded that the application of a better system and an urgent inventory is urgently required.

Keywords: internal control, inventories, heritage, prevention

Índice

Aprobación del informe de investigación	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
I. Introducción.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Trabajos previos.....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema	17
1.3.1. Control interno.....	17
1.3.2. Objetivos del control interno.....	17
1.3.3. Componentes del control interno	18
1.3.4. Principios aplicables al control interno	19
1.3.5. Implementación del sistema del control interno.....	19
1.3.6. Beneficios del sistema del control interno	20
1.3.7. Gestión de bienes patrimoniales.....	20
1.3.8. Adquisición y registro de bienes patrimoniales.....	21
1.3.9. Inventario físico de almacén	21
1.3.10. Inventario de activo fijo.....	22
1.3.11. Inventario de bienes no depreciables	22
1.4. Formulación del problema	22
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	23
1.6. Hipótesis	23
1.7. Objetivos.....	23
1.8. Limitaciones.....	24
II. Materiales y métodos.....	24
2.1. Tipo y diseño de investigación	24
2.1.1. Tipo de investigación.....	24
2.1.2. Diseño de investigación	24
2.2. Población y muestra	25
2.2.1. Población	25
2.2.2. Muestra.....	25
2.3. Operacionalización de variables.....	26

2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
2.4.1.	La Encuesta.....	28
2.5.	Procedimientos de análisis de datos	29
2.6.	Criterios éticos	29
2.7.	Criterios de rigor científicos.....	30
III.	Resultados	31
3.1.	Tablas y figuras.....	31
IV.	Discusión	49
V.	Conclusiones y Recomendaciones.....	51
5.1.	Conclusiones.....	51
5.2.	Recomendaciones.....	51
VI.	Referencias.....	53
VII.	Anexos	55
7.1.	Anexo 01: Resolución de aprobación.....	55
7.2.	Anexo 02: Carta de autorización	57
7.3.	Anexo 03: Formato del instrumento.....	58
7.4.	Anexo 04: Validación de instrumentos	60
7.5.	Anexo 05: Matriz de Consistencia	66
7.6.	Anexo 06: Evidencia fotográfica.....	67
7.7.	Anexo 07: Formato T1	68
7.8.	Anexo 08: Acta de originalidad.....	69

Índice de tablas

Tabla 1 Población.....	25
Tabla 2 Operacionalización de variable independiente.....	26
Tabla 3 Operacionalización de variable dependiente.....	27
Tabla 4 El personal se involucra en las actividades de control en la institución	31
Tabla 5 El personal sigue las reglas establecidas por la institución.....	32
Tabla 6 Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución	33
Tabla 7 La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos	34
Tabla 8 La institución tiene identificado cada uno de los riesgos.....	35
Tabla 9 La institución gestiona los riesgos	36
Tabla 10 La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno	37
Tabla 11 La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno.....	38
Tabla 12 Existen sistemas de prevención establecidos para la institución.....	39
Tabla 13 Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución.....	40
Tabla 14 Los sistemas de información son confiables en la institución	41
Tabla 15 Los sistemas de información son eficientes en la institución.....	42
Tabla 16 Importancia de la administración de bienes	43
Tabla 17 Actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se ..	44
Tabla 18 Supervisión preventiva de bienes patrimoniales en la Entidad	45
Tabla 19 Cumplimiento del trabajo planificado de las actividades de control	46
Tabla 20 Considera importante realizar inventario de los bienes patrimoniales.....	47
Tabla 21 Identificación de faltas y errores	48

Índice de figuras

Figura 1. Involucramiento del personal.....	31
Figura 2. Reglas establecidas por la institución	32
Figura 3. Función de cada colaborador	33
Figura 4. Políticas institucionales.....	34
Figura 5. Identificación de los riesgos.....	35
Figura 6. Gestión de riesgos por parte de la institución	36
Figura 7. Desarrollo de actividades internas	37
Figura 8. Desarrollo de actividades externas.....	38
Figura 9. Sistemas de prevención.....	39
Figura 10. Monitoreo de actividades de control.....	40
Figura 11. Sistemas de información confiables	41
Figura 12. Sistemas de información eficientes.....	42
Figura 13. Administración de bienes de la institución	43
Figura 14. Actualización de la información de los bienes	44
Figura 15. Supervisión preventiva	45
Figura 16. Cumplimiento del trabajo planificado	46
Figura 17. Importancia de realizar inventarios patrimoniales	47
Figura 18. Sistemas de información confiables	48

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

Internacional

Espinoza (2014, p.3) “El control Interno a través de los años ha tomado gran importancia, hoy en día es parte fundamental en las empresas, ya que contribuye a la seguridad de ésta, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a toda empresa a cumplir su objetivo”.

RUS (2014) el control interno es considerado como un gran desafío para el mercado de seguros, ya que el control interno busca implementar la normativa para regular y supervisar el mercado. Por ello la CNSeg convocó al VIII Seminario sobre Control Interno, Auditoría y Gestión de Riesgos con el propósito de informar y brindar conocimiento sobre los temas relacionados en base al pensamiento “Los Controles Internos Eficientes Crean Empresas Solidas”.

Cevallos y Chuquitarco (2016) realizaron una investigación en Ecuador en la cual buscaron “proponer procedimientos de control interno administrativo - financiero para la empresa Segurisarz Cía. Ltda., ubicada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito. Según los investigadores la empresa no cuenta con procedimientos de control interno establecidos por la alta dirección lo que ha ocasionado una serie de problemas al interior de la empresa, partiendo de este antecedente nace la necesidad de proponerlos a fin de mitigar los riesgos existentes y salvaguardar los recursos empresariales”.

Transparency International (2016) refiere que en “América Latina se observa grandes problemas que tienen con relación al control, ya que existen problemas en las ejecuciones presupuestarias de las entidades del Estado, debido a la inexistencia de un sistema efectivo de control que sea óptimo para la administración de toda organización”.

Así mismo, Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) indican que la base de toda empresa comercial es la compra de bienes y servicios, y por esa misma razón, la importancia del manejo del inventario es vital para que pueda alcanzar los objetivos organizacionales; este manejo

contable apoyará a la empresa a mantener un control oportuno y conocer los estados en un periodo determinado.

Nacional

De acuerdo a Cruzado (2015), la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de una empresa pues el costo beneficio es su inversión es mucho mayor en el tiempo y permite tener un sistema mucho más eficiente de cara a las operaciones que se tienen en frente y las futuras que gestionará la empresa. Por lo tanto, no hay ninguna excusa para que no se invierta en ella y se implemente.

(Destino Negocios, 2015), “explica que existe un gran desafío para los pequeños y medianos empresarios peruanos que está relacionado con diferentes factores como la tentación de acumular el mayor stock posible solo por precaución el cual es el error más común en la gestión de inventarios. Por otro lado, los famosos descuentos especiales por grandes cantidades de compra lo cual llevan a un exceso de stock y procesos obsoletos y dinero desperdiciado”.

Además, la problemática radica según Alfaro (2016) en que el control patrimonial no es eficiente en cuanto a su actualización de datos e información brindada en muchas organizaciones del gobierno, no es consistente debido a que se hay diferencia entre el activo que posee en sus estados financieros y lo que realmente tiene en físico; presentan un alto riesgo en las áreas de Logística y Control Patrimonial. Esta situación debería de tenerse en cuenta pues de acuerdo a la Ley N° 29151 (Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, 359973, 2007), “regula las atribuciones, funciones y obligaciones que tienen las entidades públicas en materia de adquisición administración y disposición de bienes estatales, a través de su ente rector Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN), cabe señalar que las funciones, atribuciones y obligaciones comprenden, tanto a las relacionadas con la gestión inmobiliaria y mobiliaria estatal”.

Así mismo, Falconi (2018) aduce la realidad problemática de este sector aduciendo que estos problemas van incidir para poder efectuar un control de los bienes patrimoniales del estado, muchas veces por negligencia o descuido al producirse el cambio de funcionarios y trabajadores por renuncia a sus cargos, o son desplazados a otras oficinas, estos trabajadores entregan el cargo a sus jefes los cuales asumen toda la responsabilidad de los bienes, sucede

que estos bienes son tomados por otros trabajadores de diferentes oficinas, sin conocimiento del área de control patrimonial, lo cual genera que estos bienes en algunos casos se deterioren, se pierdan o se encuentren en otras oficinas, creando problemas que no se encuentran con las personas a quienes se asignó, generando que estos bienes sean reclamados a los trabajadores y/o funcionarios que ya no se encuentran en la institución. Es por ello necesario llevar un riguroso control interno de los bienes patrimoniales asignados a los diferentes trabajadores.

Local

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

1.2. Trabajos previos

Internacional

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

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

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

Nacional

Ruiz (2016) en su tesis titulada “Control interno y bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la Corte Superior de Justicia de Lima- 2016” tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima año 2016, tiene como objetivo general “Determinar en qué medida el control interno se relaciona con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de Lima- 2016”. Concluyendo que “El control interno se relaciona significativamente con los bienes patrimoniales inventariados en el almacén de la corte superior de justicia de lima- 2016” de lo que se puede aducir que a un mejor control interno mejor se realizara la gestión de bienes patrimoniales.

Alfaro (2016) en su tesis titulada “ El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara – 2014”

tesis para optar el grado de maestro en Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Trujillo en el año 2016, tiene como objetivo general “Contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente Sistema de Control Interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara, 2014”. Luego del análisis de los resultados obtenidos llega a la conclusión que en el área de abastecimiento y la unidad de control patrimonial no se está realizando la correcta aplicación de control interno presentando falencias en la gestión, debiéndose realizar la implementación de un mejor sistema de control interno.

Medina y Saavedra (2017) en su investigación “Control Interno De Inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, Cajamarca, Año 2016.”, tuvo como objetivo general: Identificar la incidencia del control de inventarios en la utilidad bruta de la empresa e implementar un sistema de inventarios. Se concluyó que la incidencia de los inventarios es de manera directa en la utilidad bruta de la empresa, existe una deficiencia al controlar los inventarios. Recomendando implementar un sistema de inventarios en donde se maneje mejor las diferentes etapas del control de almacén el cual representan el 35% en la utilidad; para lograr optimizar sus recursos, generando mayor rentabilidad.

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

Romero (2018, pág. 29), en su tesis titulada “El control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura – Huaraz, 2018” tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima -2018, el autor indica como objetivo “Analizar la influencia del Control Patrimonial en la Administración de Bienes Muebles de la Dirección Regional de Agricultura

- Huaraz, 2018”. Concluyendo que el control patrimonial influye de manera positiva en la administración de bienes patrimoniales.

Local

Zanabria (2015) en su tesis titulada “Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015” tesis para optar el grado de Magister en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima, 2015, tiene como objetivo general “Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015”. Concluyendo que existen políticas y procedimientos coherentes por lo que la relación establecida entre el control interno y el control de bienes patrimoniales es positiva.

Sánchez (2017), en su tesis titulada “Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimonial de la Ugel- Ferreñafe – 2017” tesis para obtener el título profesional de Contador Público de la universidad Señor de Sipán, Chiclayo 2017, establece como objetivo general “Determinar que el control interno mejorará la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Ferreñafe”. Así mismo recomendó que “sería necesario que se establezcan políticas dentro de la institución para el seguimiento de los registros y controles internos de los activos fijos, bienes no depreciables y existencias de almacén desde su adquisición hasta su destino final, con el fin de que éste proceso se de en forma sistemática y a la vez pueda ser desarrollada de acuerdo a un procedimiento interno”.

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

Romero (2018) en su tesis titulada “El control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura – Huaraz, 2018”

tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima -2018, el autor indica como objetivo “Analizar la influencia del Control Patrimonial en la Administración de Bienes Muebles de la Dirección Regional de Agricultura - Huaraz, 2018”. Concluyendo que el control patrimonial influye de manera positiva en la administración de bienes patrimoniales.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control interno

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

1.3.2. Objetivos del control interno

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

- a. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

1.3.3. Componentes del control interno

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

- a. Ambiente de Control: El entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión precisa.
- b. Evaluación de Riesgos: Deben identificar, analizar, y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- c. Actividades de Control: Son políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- d. Actividades de prevención y monitoreo: Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad, y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- e. Sistemas de información y Comunicación: A través de los cuales el registro de procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

1.3.4. Principios aplicables al control interno

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

- a. Autocontrol: En cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivas para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
- b. Autorregulación: Es la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permiten prevenir, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- c. La Autogestión: La cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar, evaluar las funciones a su cargo.

1.3.5. Implementación del sistema del control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- a. Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- b. Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos

que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- c. Evaluación: Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

1.3.6. Beneficios del sistema del control interno

- a. Reducir los riesgos de corrupción
- b. Lograr los objetivos y metas establecidos
- c. Promover el desarrollo organizacional
- d. Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- e. Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- f. Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- g. Contar con información confiable y oportuna
- h. Fomentar la práctica de valores
- i. Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

1.3.7. Gestión de bienes patrimoniales

Jiménez (2012, pág. 20) “La gestión patrimonial se encuentra enmarcada en la gestión pública, esto es en la dirección y gestión de la función pública, se conecta con los sistemas administrativos que son operados por los diversos órganos de la entidad pública (...)”.

Jiménez (2010, pág. C5) “La gestión patrimonial se rige a nivel de procedimientos de registro, control, administración, supervisión y disposición de los bienes muebles e inmuebles de propiedad estatal, por las normas contenidas en la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de bienes Estatales, su Reglamento aprobado por el Decreto Supremo N° 007-2008-vivienda y las Directivas emitidas por la SBN”.

Manual de procedimientos del control patrimonial (2011, pág. 01) “se entiende por bienes patrimoniales, a todos aquellos recursos materiales que, habiendo sido adquiridos por la Institución, por donación, legado, por un acto de saneamiento, por permuta, por fabricación o por cualquier otra modalidad establecida por las normas legales vigentes, con la opinión favorable de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales; sean susceptibles de ser incorporados al patrimonio institucional”.

1.3.8. Adquisición y registro de bienes patrimoniales

Manual de procedimientos del control patrimonial (2011, pág. 16) “Toda adquisición de bienes del activo fijo se hará a través de órdenes de compra, previo requerimiento, debidamente sustentados y autorizados. El responsable del manejo de la cuenta del Activo Fijo al producirse ingresos, generará los registros de control individual por cada bien, las cuales deberá iniciarse en el mismo momento del registro contable con los detalles contenidos en el documento de recepción, tomando el valor de la Orden de Compra”.

1.3.9. Inventario físico de almacén

Rogervan citado en Ruiz (2016, pág. 41) “Verificación periódica de las existencias de materiales, equipo, muebles e inmuebles con que cuenta una dependencia o entidad, a efecto de comprobar el grado de eficacia en los sistemas de control administrativo (...)”. (p.1).

Villalva (S.F, pág. 04) define de la siguiente manera “verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotadas en los ficheros de existencias o en el banco de datos sobre materiales”.

Según (EGASA, S.F) en el Procedimiento de Toma de Inventario Físico de Almacén define que “es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad”.

1.3.10. Inventario de activo fijo

Incibe (2016, p.1) “Un inventario de activos se define como una lista de todos aquellos recursos (físicos, software, documentos, servicios, personas, instalaciones, etc.) que tengan valor para la organización y necesiten por tanto ser protegidos de potenciales riesgos”

Tagger (2018, p.2) “es importante que las herramientas, equipo e inmuebles, se vean reflejados en el inventario para tener una noción exacta de lo que tiene en físico la empresa y así, cuando necesite hacer un reordenamiento o cambio de domicilio, sea más fácil cuantificarlos”.

Praisa (2018, p. 1) “El Inventario de activo fijo es el procedimiento que consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes muebles con que cuenta cada entidad a una determinada fecha, con el fin de verificar su existencia real”.

1.3.11. Inventario de bienes no depreciables

Tineo (S.F. p.1) Los activos no depreciables son aquellos que no sufren desgaste o demérito por el uso a que son sometidos y que por tanto no pierde un precio, al menos contablemente. Entre los activos no depreciables tenemos: Terrenos, Construcciones en proceso, Maquinaria en montaje, Muebles y enseres en fabricación”

Fernando citado en Ruiz (2016, pág. 43) “Son aquellos que no tienen una vida útil ilimitada, es decir, no se deterioran con el uso, ni con el paso del tiempo ejemplo los terrenos”.

1.4. **Formulación del problema**

¿De qué manera incide el control interno de inventarios en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba, Bagua grande, 2018?

1.5. **Justificación e importancia del estudio**

Esta investigación se ejecutará mediante fundamentos de estudio, en relación con el control interno de inventarios con el objetivo de mejorar la gestión y con ello promover el buen manejo. Así mismo, en la presente investigación se observa el uso de orientaciones teóricas en relación al tema de auditoría y control, de este modo, el estudio se basa en posiciones científicas tomadas de las teorías existentes. Por otro lado, en la presente investigación se observa el uso de orientaciones teóricas en relación al tema de auditoría, reforzando el conocimiento científico en relación al tema. De este modo se demuestra una gran notabilidad científica.

1.6. **Hipótesis**

H1 Control interno de inventarios incide positivamente en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.

H0: H1 Control interno de inventarios incide negativamente en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.

1.7. **Objetivos**

Objetivo general

Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.

Objetivos específicos

- Analizar y describir el control interno de inventario del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba - Bagua Grande, 2018.

- Analizar y describir la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.

1.8. Limitaciones

La principal limitación ha sido el tiempo para las respuestas por parte de los encuestados quienes se encontraban en labores en al momento de recoger la información.

II. Materiales y métodos

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

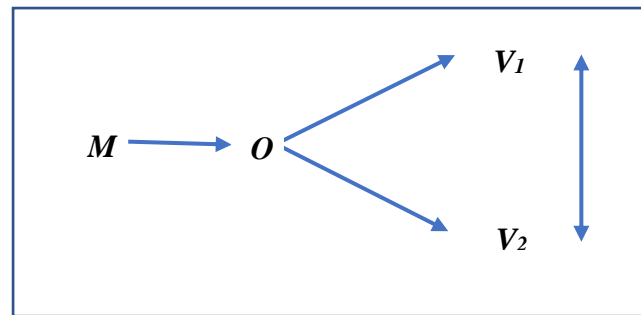
El presente proyecto de investigación es de tipo descriptiva pues según Hernández, Fernández y Batista (2014, p.91) “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el propósito de establecer su estructura o comportamiento”. Mediante la investigación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

Correlacional: Es una investigación de tipo Correlacional dado que se pretende establecer la relación entre la variable independiente y la variable dependiente, así como lo mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2014) “este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular”. (pág. 92)

2.1.2. Diseño de investigación

El presente proyecto de investigación es de tipo no experimental-transversal. Si bien en la investigación no experimental sus variables no serán manipuladas, se basa en que se va a observar aquellas manifestaciones que se hayan encontrado antes, para después analizarlos, mediante el análisis documental, la entrevista y la encuesta aplicadas a la muestra en estudio.

Para el estudio se propone el diseño de investigación siguiente:



Donde:

O: Observación

M: Muestra

V₁ : Variable Independiente

V₂ : Variable Dependiente

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) "una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones" (p. 174). Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común.

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

Tabla 1
Población

Mes	Total
Personal Directivo	01
Personal Jerárquico	02
Personal Docente	18
Personal Administrativo y de servicios	05
Total	26

Fuente: Cuadro de asignación de personal 2016

2.2.2. Muestra

La muestra será la misma que la población al ser pequeña

2.3. Operacionalización de variables

Tabla 2
Operacionalización de variable independiente

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

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

Tabla 3
Operacionalización de variable dependiente

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala
Control de bienes patrimoniales	“La gestión patrimonial se encuentra enmarcada en la gestión pública, esto es en la dirección y gestión de la función pública, se conecta con los sistemas administrativos que son operados por los diversos órganos de la entidad pública”. Jiménez (2012, pág. 20)	Gestión de bienes	Administración de bienes Actualización de la información	Encuesta	(1) Muy en desacuerdo
		Actividades de control	Supervisión de bienes Cumplimiento de actividades planificadas Inventario de bienes patrimoniales Identificación de acciones repetidas		(2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Muy de acuerdo

Fuente: Elaboración propia basada en Jiménez (2012)

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. La Encuesta

“La encuesta es una herramienta que usa como instrumento de recolección de datos al cuestionario, que, a su vez, es un conjunto de preguntas diseñadas para generar datos necesarios y que funciona de manera estandarizada para integrar datos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.197).

Las escalas que miden a las encuestas están definidas en cinco puntos, de los cuales se miden en: muy en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), indiferente (3), de acuerdo (4) y muy de acuerdo (5).

Según Hernández et al. (2014), afirma que: “La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuanta mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y de validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar las variables que pretende medir. (pág. 204).”

La validez del instrumento se realizará mediante juicio de expertos, profesionales con mucha trayectoria y experiencia suficiente en el campo de la investigación científica.

Validez total = validez de contenido + validez de criterio + validez de constructo

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014): “Hay diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad. La mayoría oscila entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (fiabilidad total, perfecta). Cuanto más se acerque el coeficiente a cero, mayor error habrá en medición” (pág. 207).

Para la presente investigación se utilizará el coeficiente Alfa de Cronbach, que describe las estimaciones de confiabilidad basadas en la correlación promedio entre reactivos dentro de una prueba. Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014), señalan que un

coeficiente de confiabilidad será más significativo mientras más se acerque el coeficiente a uno (1), lo cual significará un menor error de medición. La medición va de 0 a 1, tal como se muestra a continuación: De 0,00 a 0,19 representa un nivel de confiabilidad muy débil; de 0,20 a 0,39 débil; de 0,40 a 0,59 tiene un nivel moderado; por su parte, de 0,60 a 0,79 es fuerte; y, finalmente, de 0,80 a 1,00 significa un grado de confiabilidad muy fuerte.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para el procedimiento de análisis de datos se utilizó la herramienta de software estadístico Excel versión 16, el cual se trabajó para los gráficos de barras que serán interpretados de acuerdo con la obtención de los resultados estadísticos. Se empleará los cuadros de distribución de las puntuaciones o frecuencias. Las distribuciones de frecuencias, especialmente cuando utilizamos las frecuencias absolutas, pueden presentarse en forma de gráficos de barras, histogramas, gráficas circulares y polígonos de frecuencia; todo esto analizado mediante utilización Microsoft Excel, software estadístico como el SPSS versión 23.

2.6. Criterios éticos

Se tendrá en cuenta ciertos parámetros como la privacidad de la información obtenida, confiabilidad de la información y la aplicación de instrumento con mucha responsabilidad considerando lo siguiente:

Autonomía. Los entrevistados serán independientes en todas sus respuestas, las cuales no serán influenciadas por parte de otras personas o del investigador, de tal manera obtener una respuesta clara y precisa de lo que se quiere investigar.

Responsabilidad. Se asume la responsabilidad como investigador de los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación.

Privacidad. Se tendrá en cuenta desde el inicio de la investigación, el respeto al anonimato de los colaboradores que participarán en la aplicación del cuestionario.

Confidencialidad. La información recopilada de colaboradores de la empresa El Avance Importaciones E.I.R.L. no podrá ser revelada en forma parcial o totalmente, son confidenciales y reservados, utilizándose sólo para fines de la investigación.

2.7. Criterios de rigor científicos

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS DEL CRITERIO	PROCEDIMIENTOS
“Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad”	“Resultados de las variables observadas y estudiadas”	"Resultados reportados son reconocidos como verdaderos por los participantes”.
“Transferibilidad y aplicabilidad”	“Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad”	“Se realizó la descripción detallada del contexto y de los participantes en la investigación”.
“Consistencia para la replicabilidad”	Resultados obtenidos mediante la investigación mixta	“La triangulación de la información (datos, investigadores y teorías) permitiendo el fortalecimiento del reporte de la discusión”.
“Confirmabilidad y neutralidad”	“Los resultados de la investigación tienen veracidad en la descripción”	“Los resultados fueron contrastados con la literatura existente”.
“Relevancia”	“Permitió el logro de los objetivos planteados obteniendo un mejor estudio de las variables”	Se llegó a la comprensión amplia de las variables estudiadas.

Fuente: En base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012).

Elaboración: Propia

III. Resultados

3.1. Tablas y figuras

Tabla 4

El personal se involucra en las actividades de control en la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

El personal se involucra en las actividades de control en la institución

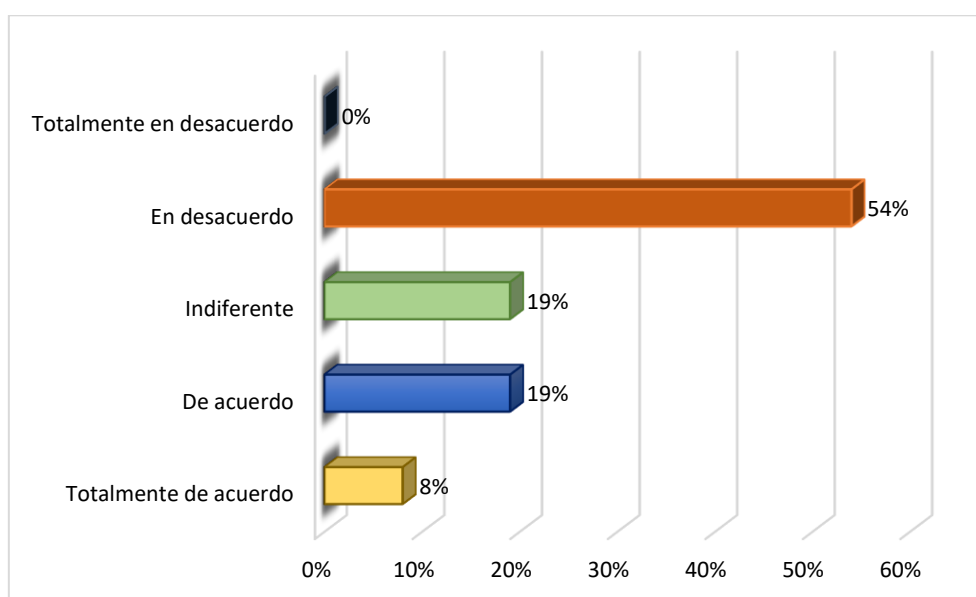


Figura 1. Involucramiento del personal

De acuerdo a los resultados, el 54% se encuentra en desacuerdo sobre el involucramiento del personal en la institución en los trabajos del control interno; así mismo, el 19% dijo estar de acuerdo y el otro 19% se mostró indiferente. Un 8% dijo estar totalmente de acuerdo.

Tabla 5

El personal sigue las reglas establecidas por la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

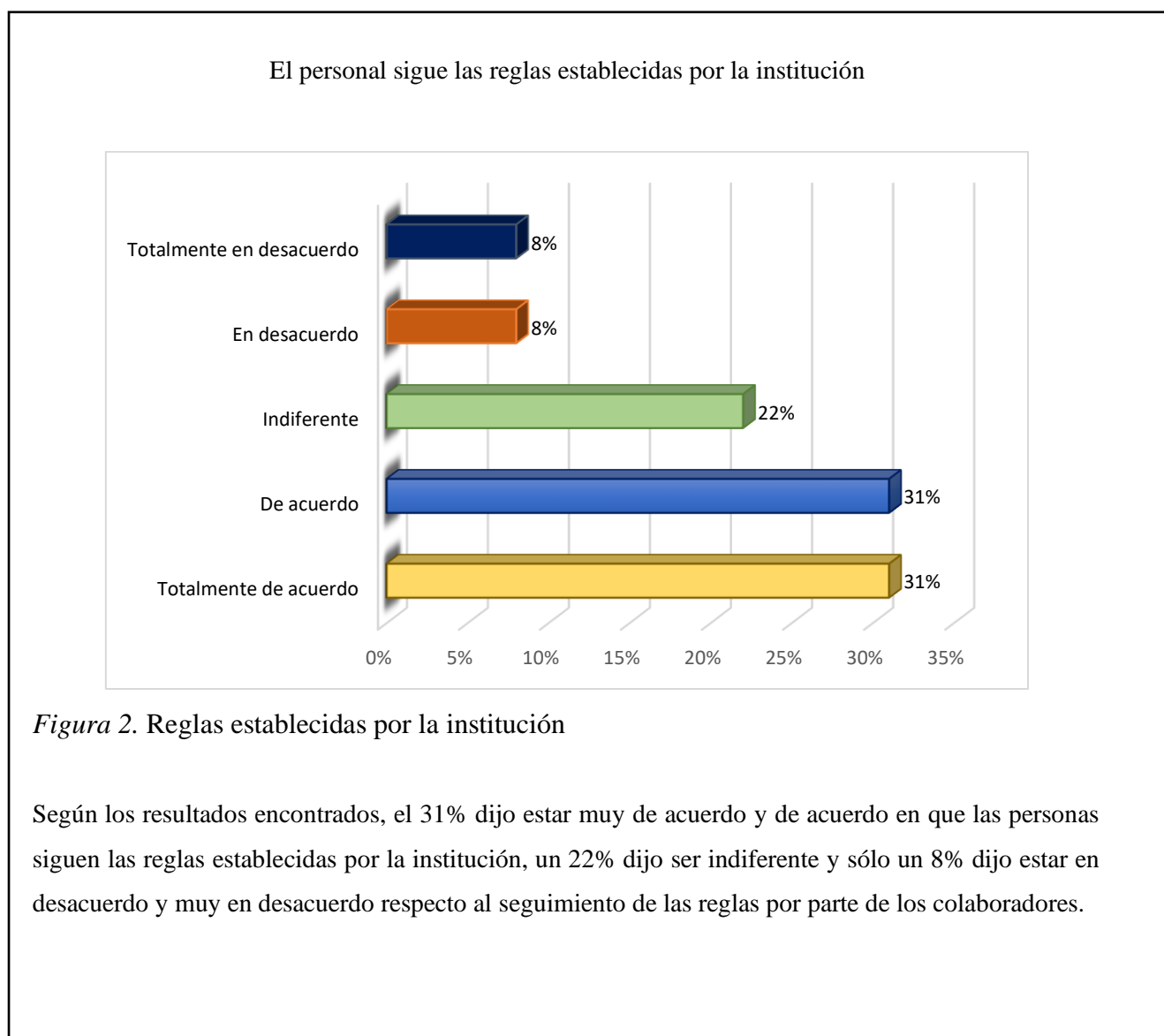


Figura 2. Reglas establecidas por la institución

Según los resultados encontrados, el 31% dijo estar muy de acuerdo y de acuerdo en que las personas siguen las reglas establecidas por la institución, un 22% dijo ser indiferente y sólo un 8% dijo estar en desacuerdo y muy en desacuerdo respecto al seguimiento de las reglas por parte de los colaboradores.

Tabla 6

Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución

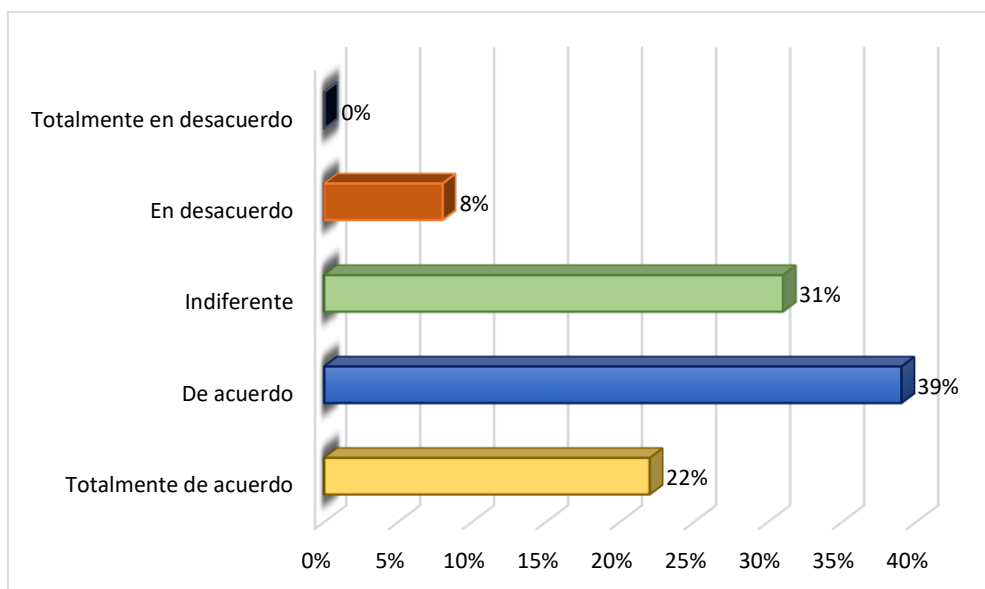


Figura 3. Función de cada colaborador

Según los resultados de la encuesta, el 39% dijo que los colaboradores tienen sus funciones establecidas en el IESTP Utcubamba, así también, el 22% dijo estar totalmente de acuerdo y sólo un 8% en desacuerdo. Hay un 31% que se mostró indiferente en esta pregunta.

Tabla 7

La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos

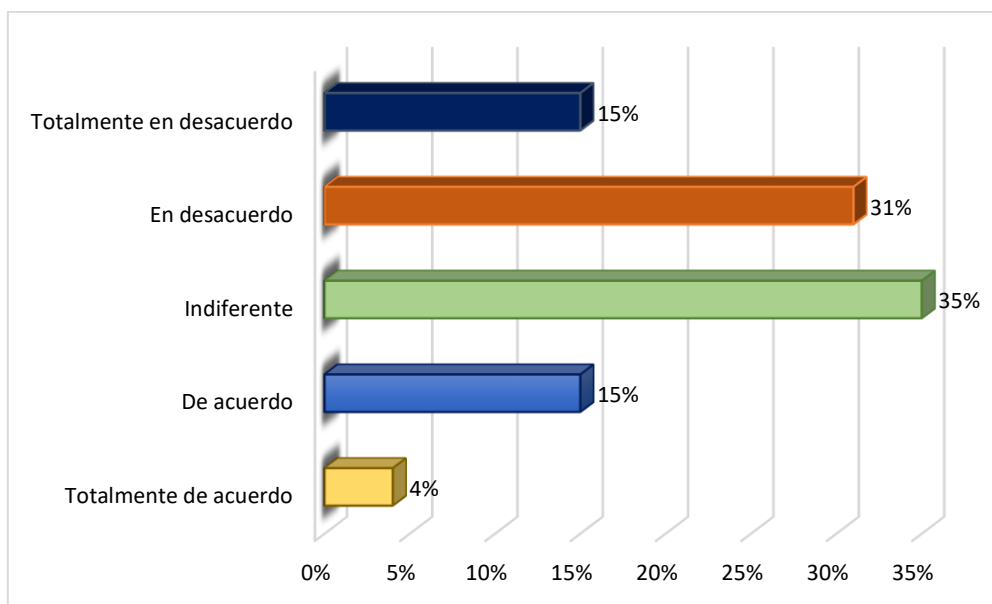


Figura 4. Políticas institucionales

Los resultados han arrojado que el 31% se siente en desacuerdo sobre el hecho de que la IESTP Utcubamba tiene políticas que permiten reducir el riesgo del control de inventarios, el 15% dijo estar totalmente en desacuerdo, pero también ese mismo 15% dijo estar de acuerdo. Un 4% está totalmente de acuerdo y un importante 35% dijo sentirse indiferente.

Tabla 8

La institución tiene identificado cada uno de los riesgos

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

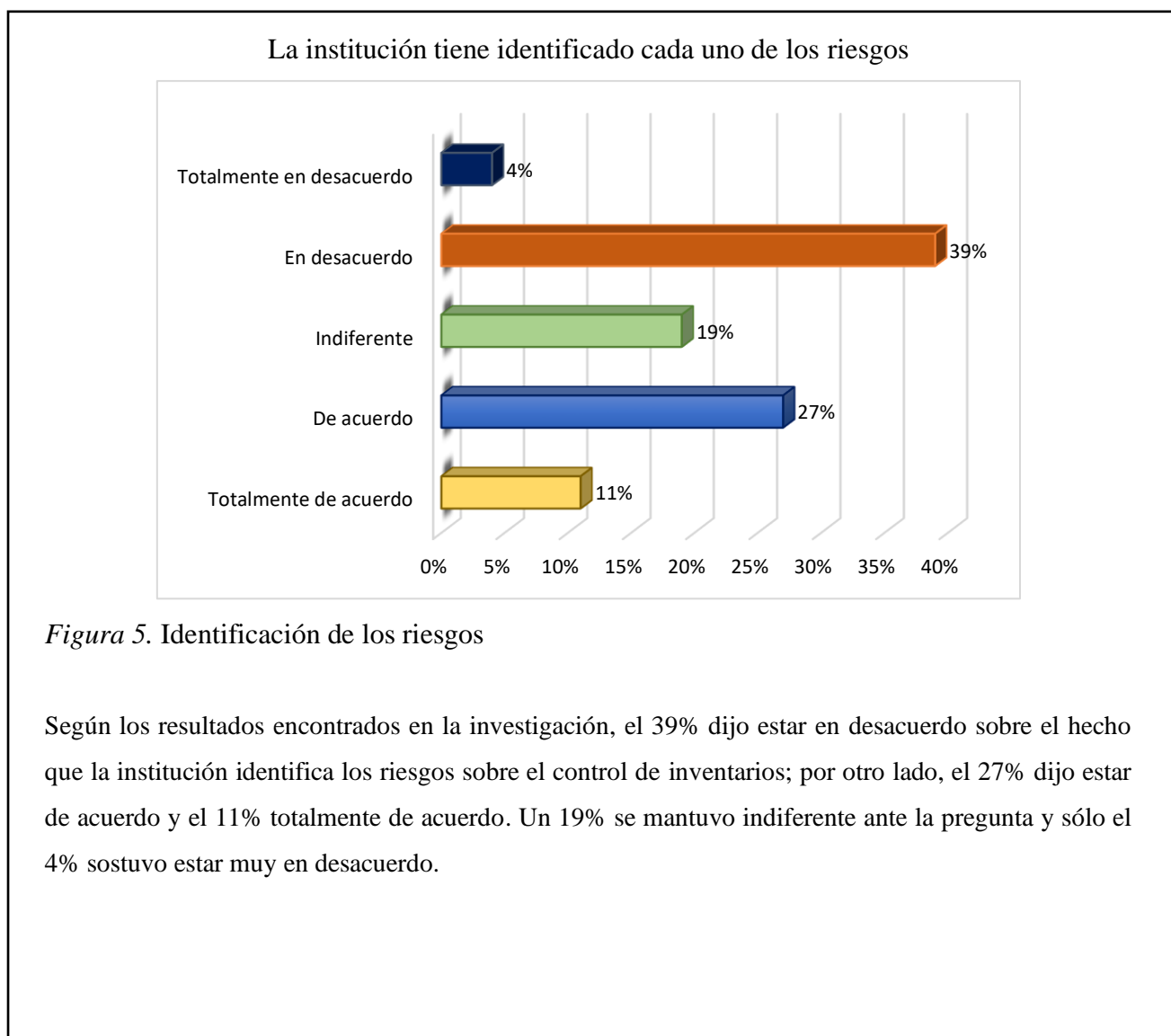


Figura 5. Identificación de los riesgos

Según los resultados encontrados en la investigación, el 39% dijo estar en desacuerdo sobre el hecho que la institución identifica los riesgos sobre el control de inventarios; por otro lado, el 27% dijo estar de acuerdo y el 11% totalmente de acuerdo. Un 19% se mantuvo indiferente ante la pregunta y sólo el 4% sostuvo estar muy en desacuerdo.

Tabla 9

La institución gestiona los riesgos

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

La institución gestiona los riesgos

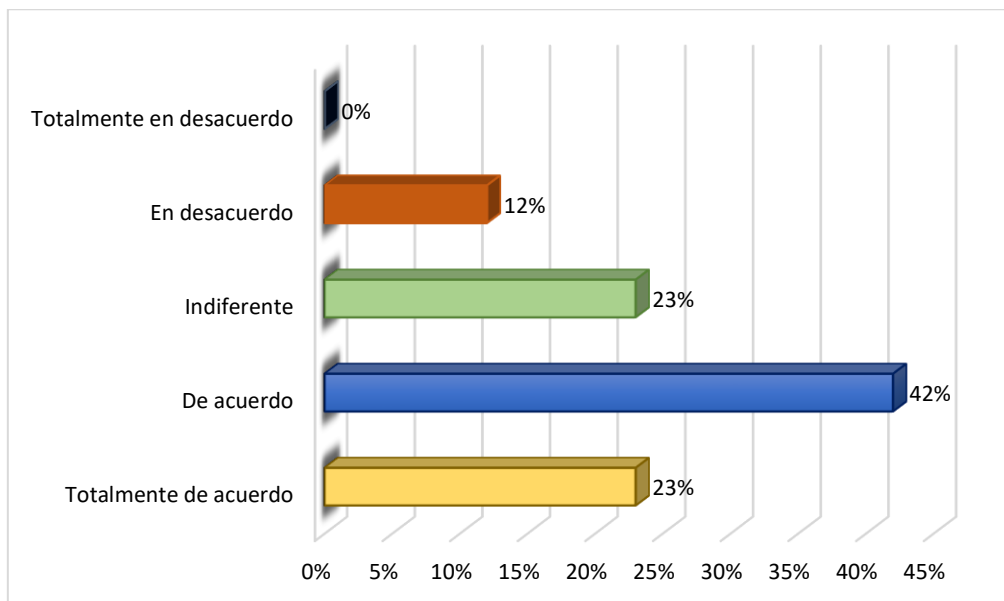


Figura 6. Gestión de riesgos por parte de la institución

Según lo hallado en las respuestas de la encuesta, el 42% dijo estar de acuerdo con el hecho de que la institución gestiona los riesgos del control de inventarios; además, el 23% está totalmente de acuerdo y bajo ese mismo porcentaje, se mostraron indiferentes. Sólo un 12% dijo estar en desacuerdo.

Tabla 10

La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno

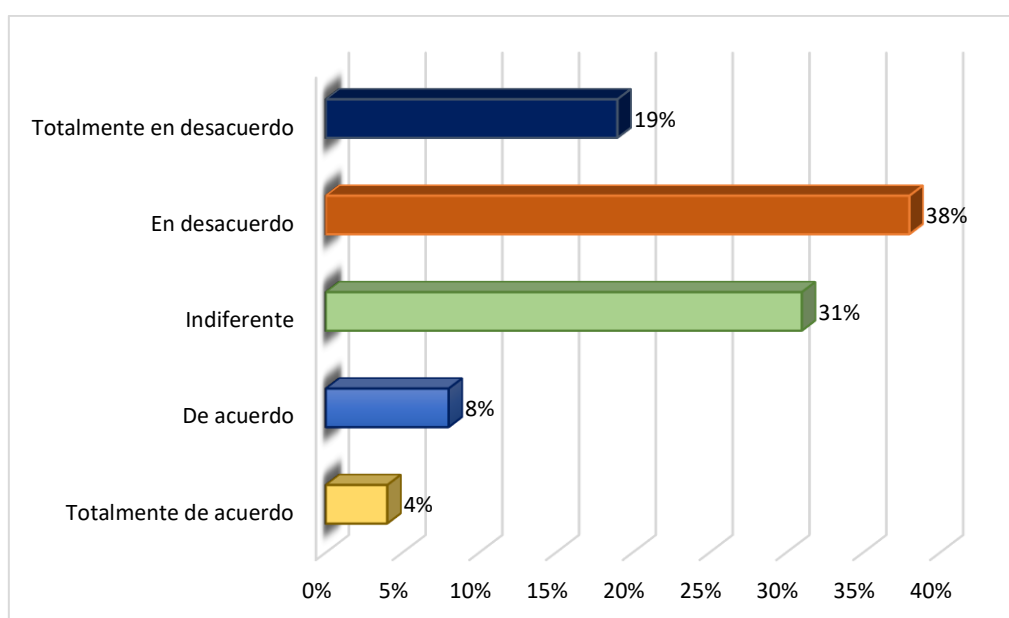


Figura 7. Desarrollo de actividades internas

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

Tabla 11

La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno

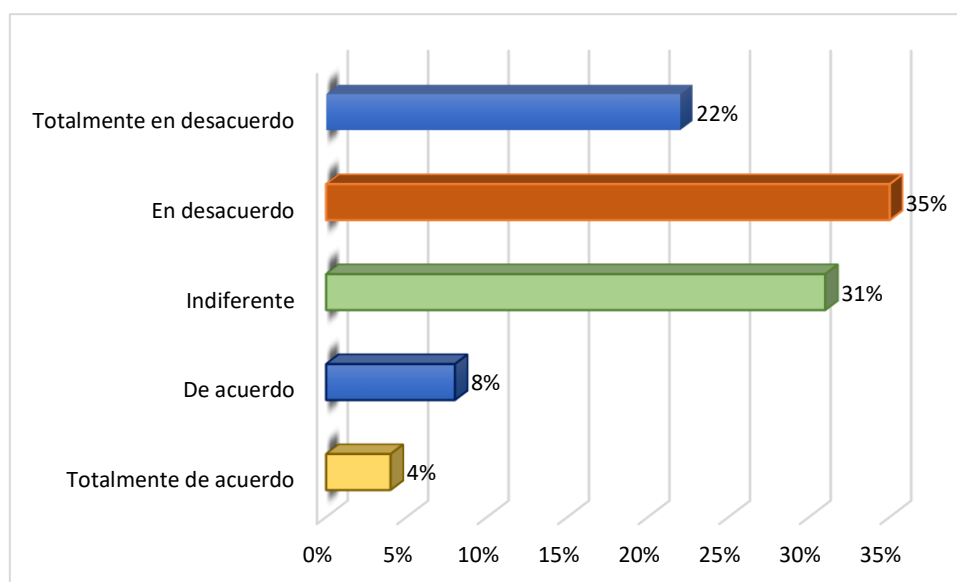


Figura 8. Desarrollo de actividades externas

Las actividades externas por su parte, buscan tomar las oportunidades que el entorno o las organizaciones que rigen a la institución, les provean acciones para la mejora del control interno. El 35% dijo estar en desacuerdo, así como el 22% totalmente en desacuerdo. Sólo el 8% dijo estar de acuerdo y el 4% totalmente de acuerdo. Un 31% se mostró indiferente.

Tabla 12

Existen sistemas de prevención establecidos para la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

Existen sistemas de prevención establecidos para la institución

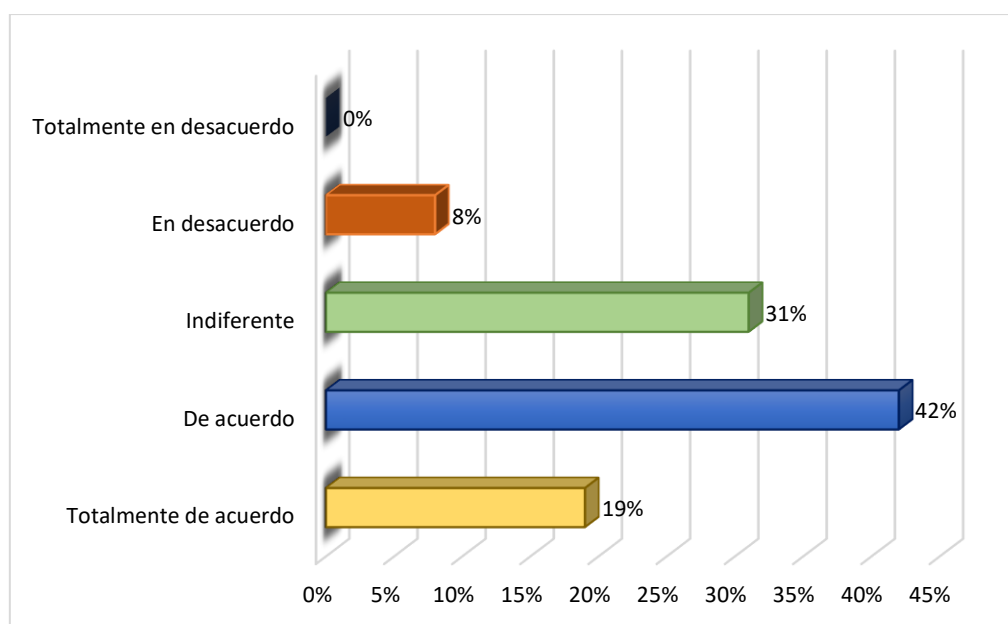


Figura 9. Sistemas de prevención

Según los resultados sobre los sistemas de prevención, el 42% dijo estar de acuerdo así como el 19% totalmente de acuerdo. Un 8% dijo estar en desacuerdo y el 31% se mostró indiferente sobre esta pregunta.

Tabla 13

Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

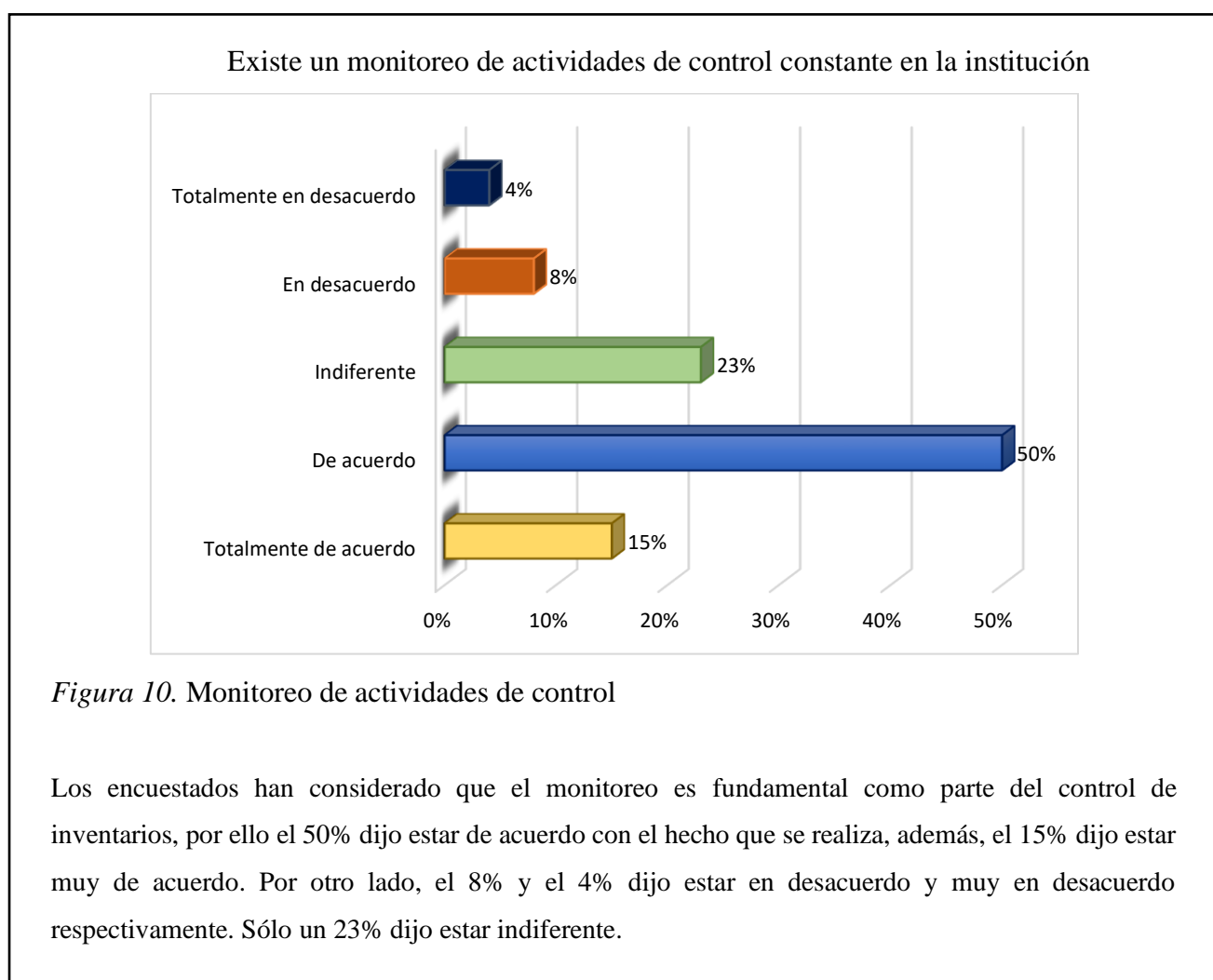


Tabla 14

Los sistemas de información son confiables en la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

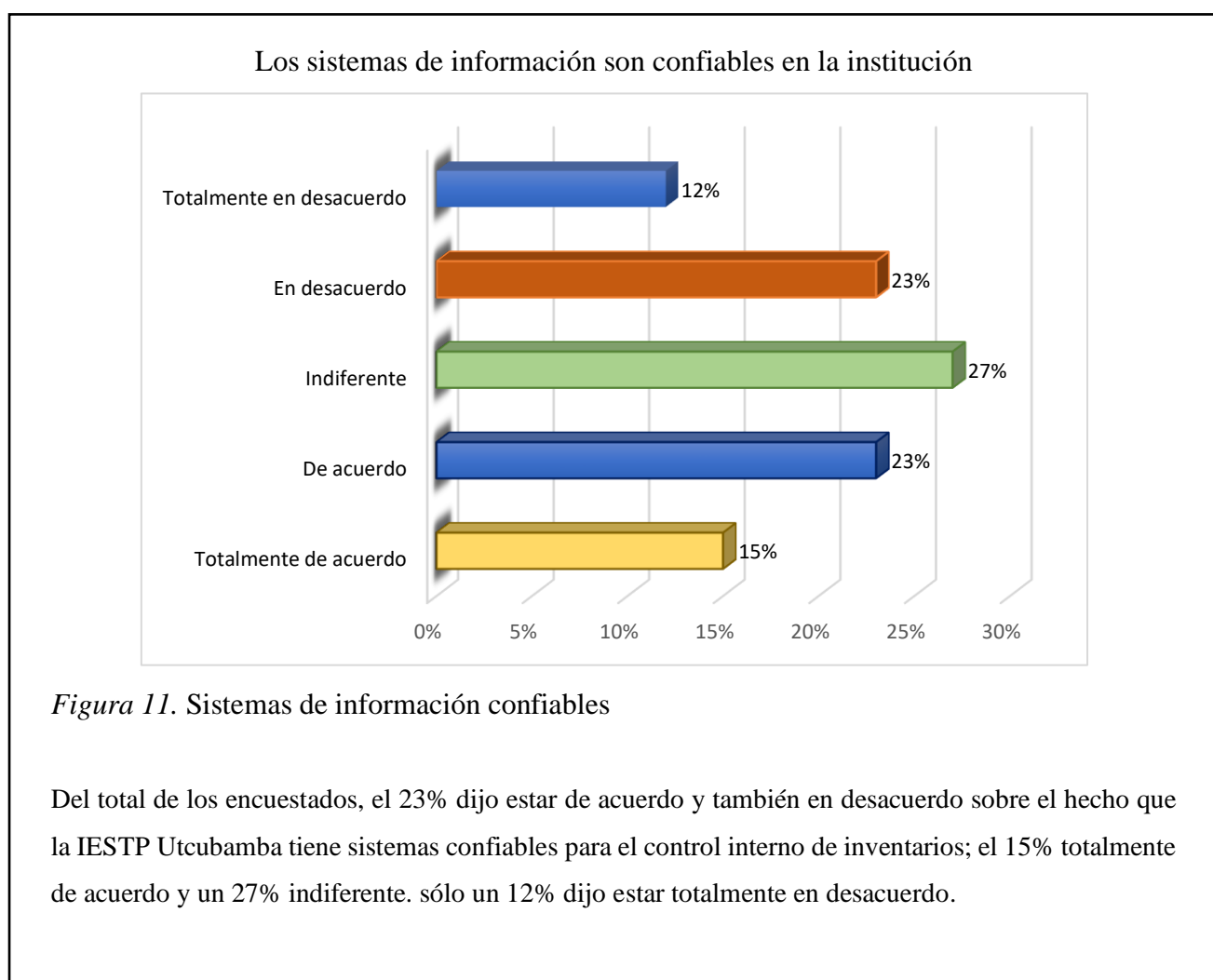


Figura 11. Sistemas de información confiables

Del total de los encuestados, el 23% dijo estar de acuerdo y también en desacuerdo sobre el hecho que la IESTP Utcubamba tiene sistemas confiables para el control interno de inventarios; el 15% totalmente de acuerdo y un 27% indiferente. sólo un 12% dijo estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 15

Los sistemas de información son eficientes en la institución

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

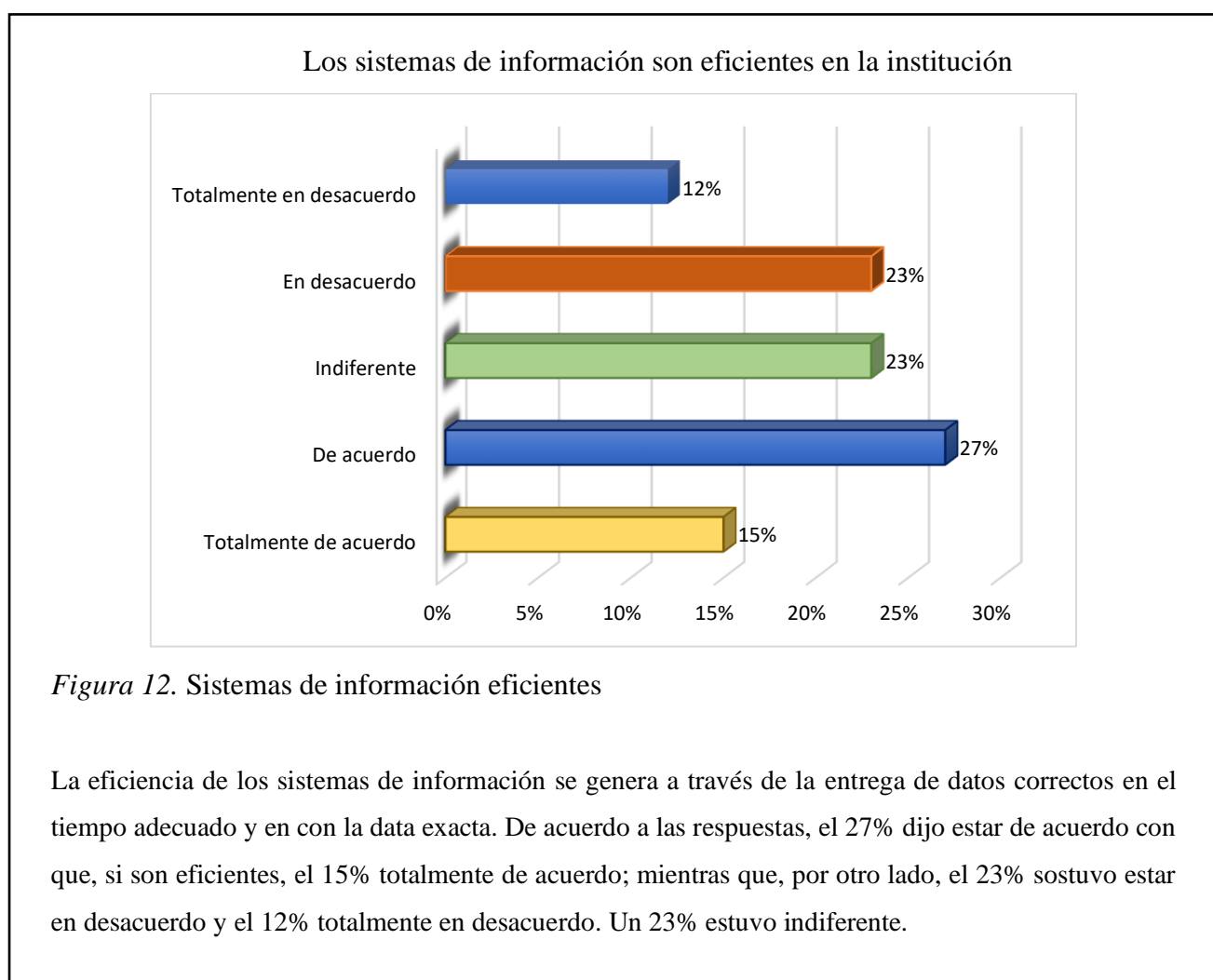


Tabla 16

Importancia de la administración de bienes

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

¿Considera Ud. importante la administración de bienes?

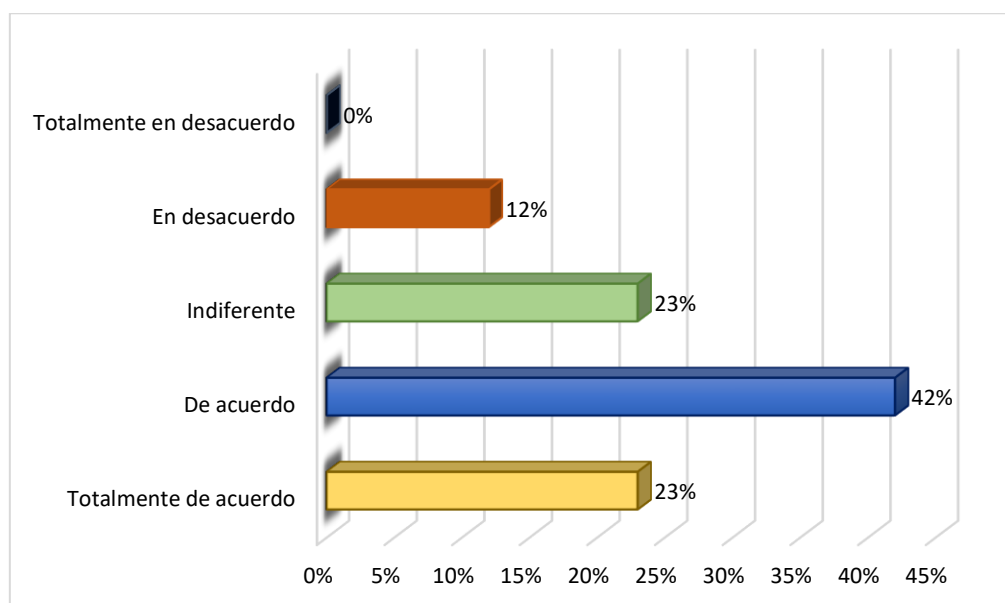


Figura 13. Administración de bienes de la institución

Según lo hallado en las respuestas de la encuesta, el 42% dijo estar de acuerdo con el hecho de que la institución debe administrar los bienes de la institución; además, el 23% está totalmente de acuerdo y bajo ese mismo porcentaje, se mostraron indiferentes otro 23%. Sólo un 12% dijo estar en desacuerdo.

Tabla 17

Actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se encuentra los equipos

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

Actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se encuentra los equipos

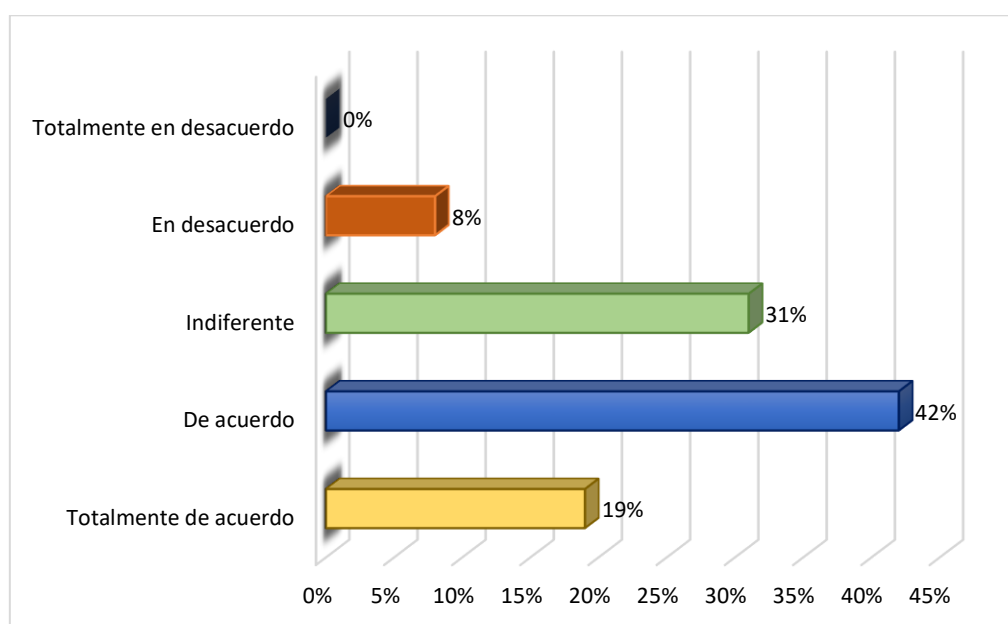


Figura 14. Actualización de la información de los bienes

Según los resultados obtenidos, el 42% considera estar de acuerdo con que se ejecuten las actualizaciones de la información para conocer la realidad de los bienes; así además, el 19% totalmente de acuerdo. Un 8% dijo estar en desacuerdo y el 31% se mostró indiferente sobre esta pregunta.

Tabla 18

Supervisión preventiva de bienes patrimoniales en la Entidad

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

Supervisión preventiva de bienes patrimoniales en la Entidad

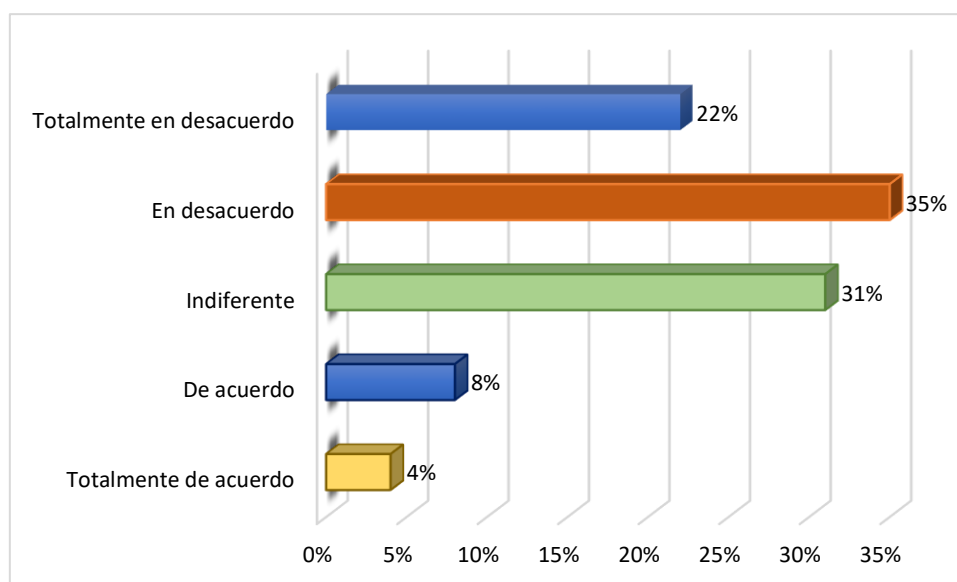


Figura 15. Supervisión preventiva

Las actividades de supervisión buscan el cuidado de los bienes, el 35% dijo estar en desacuerdo, así como el 22% totalmente en desacuerdo, no solo por el sistema de hacerlo sino por la demora que conlleva en las áreas. Sólo el 8% dijo estar de acuerdo y el 4% totalmente de acuerdo. Un 31% se mostró indiferente.

Tabla 19

Cumplimiento del trabajo planificado de las actividades de control

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

Cumplimiento del trabajo planificado de las actividades de control

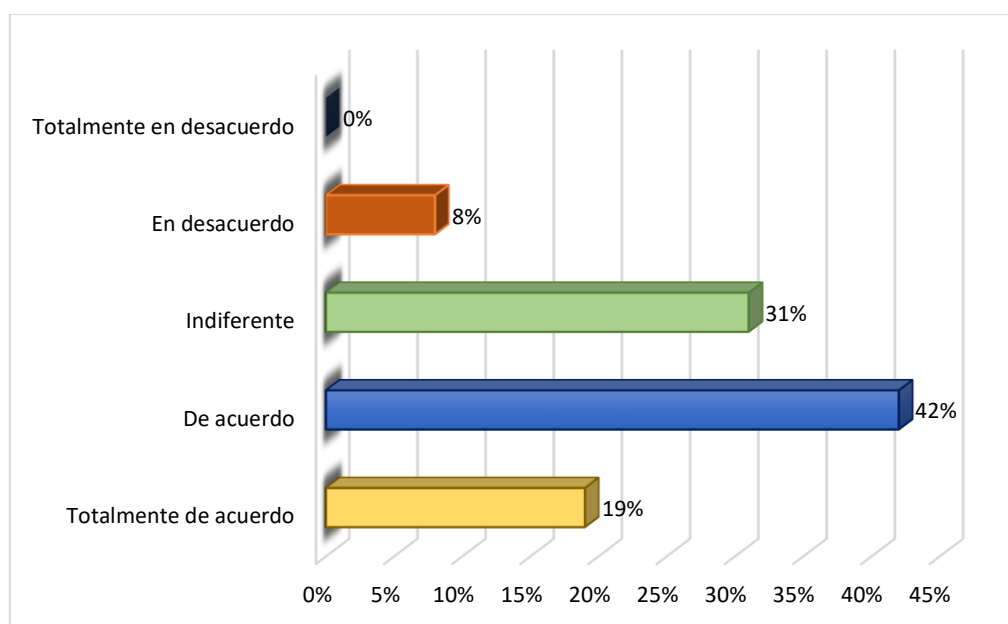


Figura 16. Cumplimiento del trabajo planificado

Según los resultados sobre el cumplimiento del trabajo planificado, el 42% dijo estar de acuerdo, así como el 19% totalmente de acuerdo. Un 8% dijo estar en desacuerdo y el 31% se mostró indiferente sobre esta pregunta.

Tabla 20

Considera importante realizar inventario de los bienes patrimoniales

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

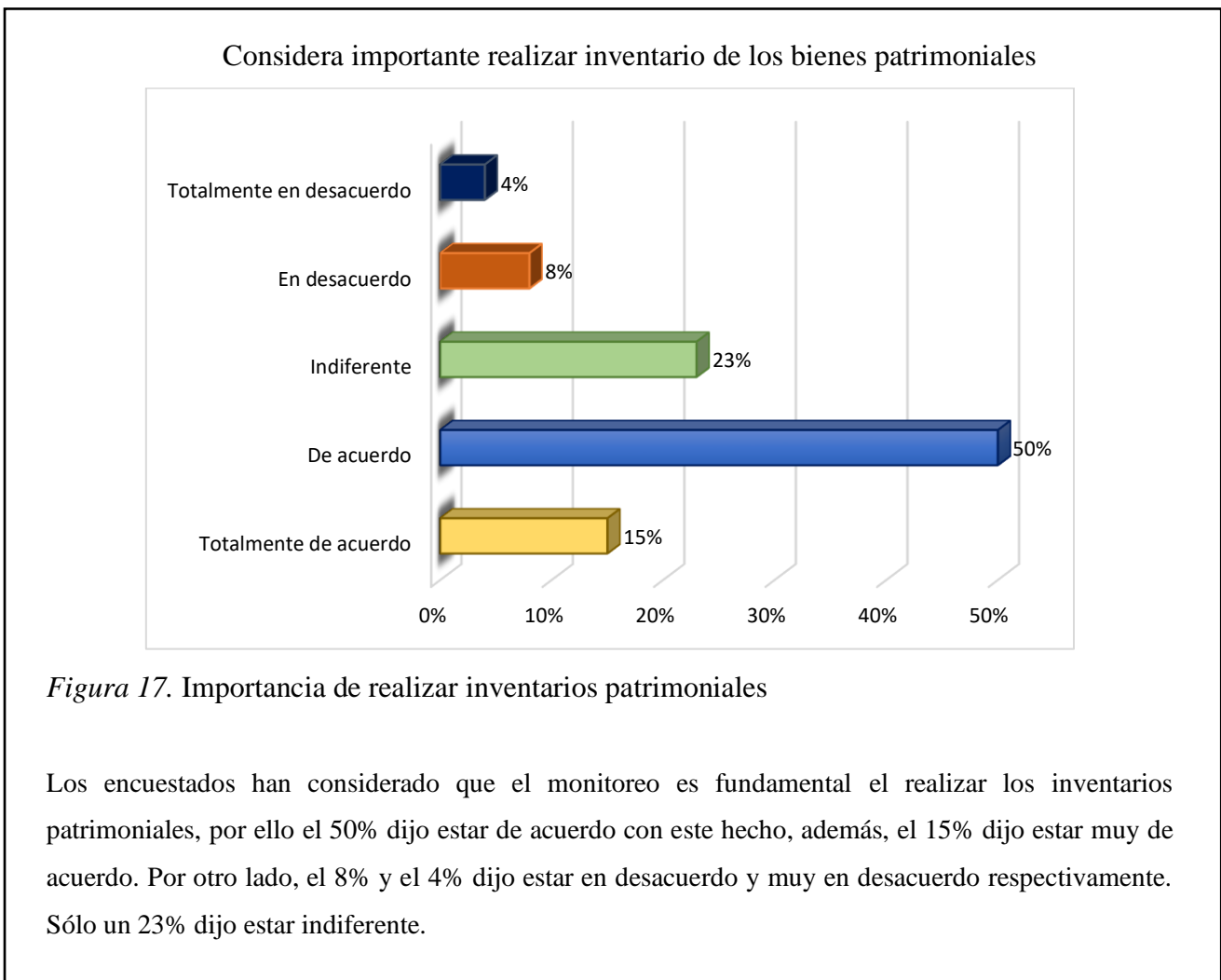


Figura 17. Importancia de realizar inventarios patrimoniales

Los encuestados han considerado que el monitoreo es fundamental el realizar los inventarios patrimoniales, por ello el 50% dijo estar de acuerdo con este hecho, además, el 15% dijo estar muy de acuerdo. Por otro lado, el 8% y el 4% dijo estar en desacuerdo y muy en desacuerdo respectivamente. Sólo un 23% dijo estar indiferente.

Tabla 21

Identificación de faltas y errores

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

Fuente: Encuesta aplicada a los colaboradores del IESTP Utcubamba

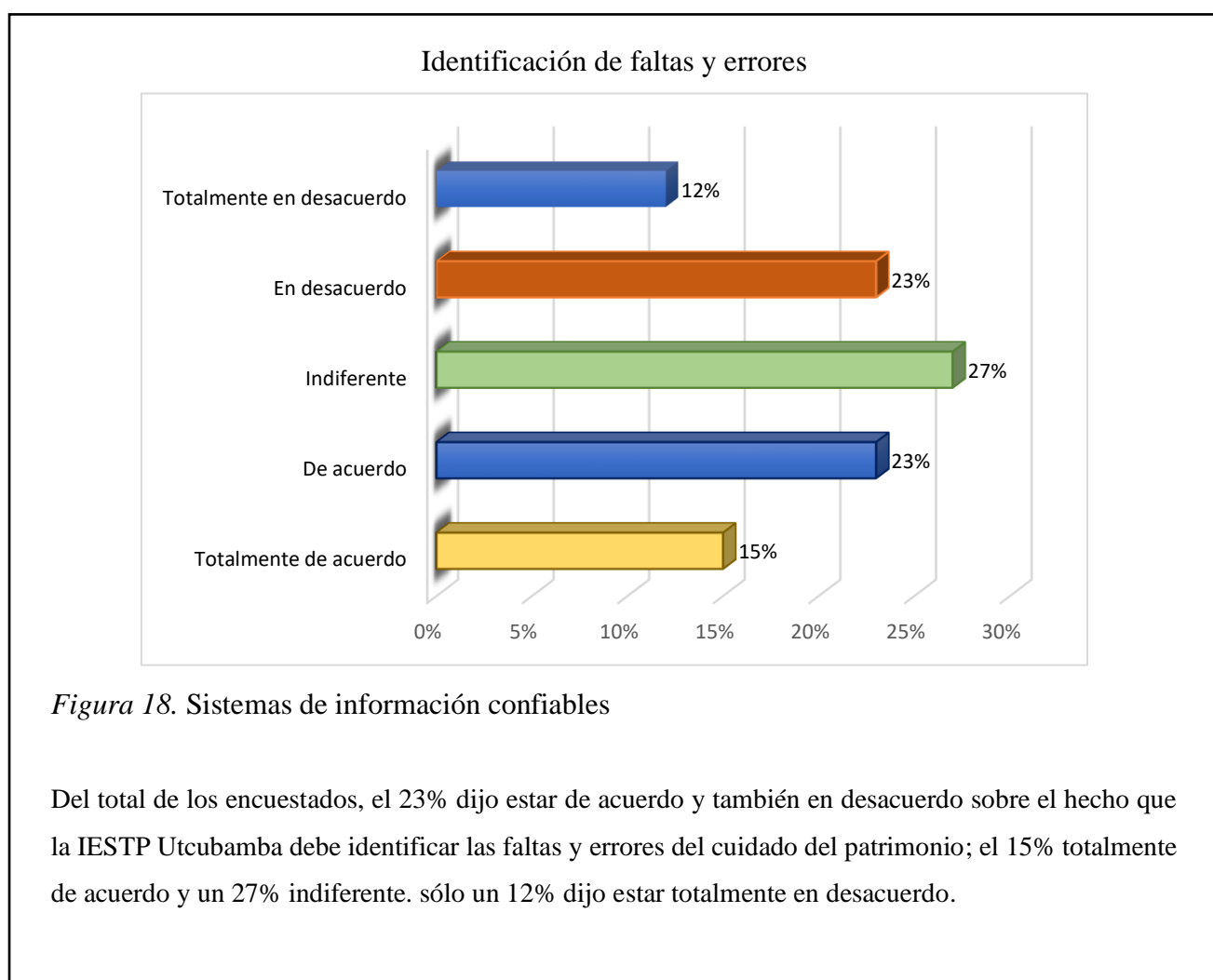


Figura 18. Sistemas de información confiables

Del total de los encuestados, el 23% dijo estar de acuerdo y también en desacuerdo sobre el hecho que la IESTP Utcubamba debe identificar las faltas y errores del cuidado del patrimonio; el 15% totalmente de acuerdo y un 27% indiferente. sólo un 12% dijo estar totalmente en desacuerdo.

IV. Discusión

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

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

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

Pero la gestión de bienes implica no solo un cuidado del patrimonio, esto va desde el hecho de cuidar todos los elementos que conforman la institución, los recursos de trabajo, infraestructura, mobiliario, entre otros. Ante esto, Burgos et al. (2017), también tiene esta idea, donde considera debe aplicarse un cuidado especial a todo lo que la empresa gestiona, no solo lo tangible, inclusive hasta la imagen e identidad; por tanto, se requiere que cada colaborador interiorice este hecho y lo ponga en práctica.

Esto lleva a encontrar en la dimensión de las actividades de control, el resultado más negativo de todas las acciones del control interno, según las respuestas, tanto las actividades internas como externas, no se desarrollan en su totalidad por parte de los trabajadores de la

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

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

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

Por tanto, las actividades de control son fundamentales, plasmarlo en el plan de la institución es primordial, por eso, lo encontrado en el trabajo de Cruzado (2015) afirma la posición de este estudio, es decir, que se requiere dar pautas para que esta práctica se ejecute en cada persona. Muchos de los colaboradores encuentran una mejor recepción de la información cuando se les explica al detalle de la importancia de su ejecución. Entonces, se debe de tener muy claro que los inventarios patrimoniales son obligados y constantes.

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

En los resultados que se han encontrado que en la variable control de inventarios, la dimensión del ambiente de control interno, se realiza un seguimiento de las acciones de acuerdo a las políticas y reglas de la institución, pero, no hay un involucramiento total del personal; así mismo, en la evaluación de riesgos, se realiza la gestión como en toda institución pública con el objetivo de cumplir indicadores, pero con el trabajo realizado hasta ahora, no se ha logrado reducir los riesgos ni se ha podido identificar para darle una tipología que permita un mejor manejo de la información que conduzca a reducir los riesgos. Las actividades de control interno requieren de una acción inmediata para mejorar los niveles de control interno y, además, que las actividades de prevención y monitoreo, se da de forma muy irregular.

Sobre el control de bienes patrimoniales, la gestión y administración de éstos requiere se tenga un mayor acercamiento a la realidad de la situación, pues se ha encontrado que hay facilidad para la pérdida de existencias, no hay actualización de la información constante, así como de los bienes. Así mismo, las actividades de control mostraron que los cumplimientos de las actividades planificadas son básicos, el inventario de bienes urge mejorarlo y la identificación de los problemas entregará un feedback importante.

Por tanto, el control interno de inventarios si incide en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba, Bagua Grande, dando así respuesta a la hipótesis general.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda que en primer lugar se establezca un plan de capacitación al personal con el objetivo de concientizar sobre la importancia del control interno de los inventarios y cómo afecta a la productividad no sólo de un área, sino de toda la organización. Así mismo, crear comités para que se encarguen de dirigir por periodos la responsabilidad de la custodia de los inventarios de una manera de trabajo en equipo.

Para mejorar la evaluación de los riesgos, es importante que se ubique en cada una de las acciones de los inventarios, el costo beneficio de hacerlo, pues la mejor manera de enseñar a los trabajadores es mostrarles cuánto puede “costar” la pérdida de una mercancía o de un bien dentro de la institución. Para ello se pueden hacer reuniones mensuales o quincenales según sea el caso. Además, las actividades de control interno son desarrolladas por la institución y calzan con lo anterior propuesto, pero para las actividades externas, se deben aprovechar los planes estratégicos de la institución en general, desde la región o desde la sub región, que se busca la mejora en cada etapa del desarrollo de lo planificado.

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

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

VI. Referencias

- Aldoradin, B. (2017). Control Interno de Inventarios y su incidencia en el Área de Ventas de la Empresa Negocios y servicios ALFACE E.I.R.L, Trujillo, 2017. Universidad César Vallejo. Chiclayo.
- Alfaro, J. (2016). Control Patrimonial. Deusto. Lima.
- Álvarez, L. y Álvarez, F. (2014). Control interno de inventarios. McGraw Hill. Madrid.
- Barra, T. (2018). Gestión Patrimonial de los Bienes Muebles en la Marina de Guerra del Perú 2012 – 2015. Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Cevallos, L. y Chuquitarco, R. (2016). Incremento de rentabilidad en la empresa “El carrete”. Tesis de grado – Universidad Central de Ecuador. Recuperado de: www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf
- Cruzado C.M. (2015). Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Del Norte. Trujillo. Recuperada de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Falconi, I. (2018). La gestión de los inventarios. Revista América Economía. Lima.
- Flores, I. y Rojas, A. (2016). Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales en la ciudad de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil.
- Hernández, R., Fernández C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. (7ª. ed.). México: McGraw Hill Educación.
- Jiménez, C. y Fernández, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali.
- Medina, G. y Saavedra, H. (2017). Control Interno De Inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa Consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L, Cajamarca, Año 2016. Universidad Señor de Sipán. Pimentel.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2011). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. (3º edición). Lima: Cepredim.

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

VII. Anexos

7.1. Anexo 01: Resolución de aprobación

USS | UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0896-FACEM-USS-2019**

Chiclayo, 19 de julio de 2019

VISTO

El oficio N° 0613-2019/FACEM-DC-USS de fecha 11/07/2019, presentado por la Directora de la EAP de Contabilidad, y el proveído de la Decana de la FACEM de fecha 16/07/2019, sobre modificación de los títulos de los proyectos de tesis presentado por estudiantes de la EAP de Contabilidad del semestre académico 2018-II, y;

CONSIDERANDO:

Que, con resolución N° 0175-FACEM-USS-2019 de fecha 12 de marzo de 2019, se aprobó los Proyectos de Tesis presentados por los estudiantes de la EAP de Contabilidad, del semestre académico 2018-II, a cargo del docente Jaime Laramie Castañeda Gonzales.

Que, con oficio N° 0613-2019/FACEM-DC-USS de fecha 11/07/2019, la Directora de la EAP de Contabilidad, solicita la modificación de los 12 títulos de los proyectos de tesis aprobadas mediante resolución indicada en el párrafo precedente, por los motivos expuestos en los informes elaborados por el Mg. Navarro Santander Javier Estuardo, docente del curso de Investigación II, sección 'D', del semestre académico 2019-I.

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

SE RESUELVE

ARTÍCULO UNO: APROBAR los proyectos de tesis de los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, cuyos títulos fueron modificados, correspondiente al semestre académico 2018-II, según se detalla en documento adjunto.

ARTÍCULO DOS: Dejar sin efecto la resolución N° 0175-FACEM-USS-2019 de fecha 12 de marzo de 2019 en los extremos N° 5,6,8,13,14,15,17,21,22,23,24,26.

REGISTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Carmen Basas Prado
Dra. Carmen Basas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Mery Guzmán
Mg. SINDY MERY GUZMÁN
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES
074-481610 - 074-481633

Cc.: Escuela., archivo



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 896-FACEM-USS-2019

N°	AUTOR	DICE	RESOLUCION	DEBE DECIR
1	ARTEAGA HOYOS LUIS FRANK	SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA OCP ARQUITECTO CIVIL UTCUBAMBA 2018	0175-FACEM-USS-2019	SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA OCP ARQUITECTO E.I.R.L. UTCUBAMBA 2018
2	DÍAZ SILVA ADELMO	SISTEMA DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ - 2018	0175-FACEM-USS-2019	EL CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA OFICINA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ - 2018
3	BARBOZA DÍAZ WILMER	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA MOROSIDAD EN MBANCO S. A. PERIODO 2018	0175-FACEM-USS-2019	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA REDUCIR LA MOROSIDAD EN MBANCO BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A. RAMBAMARCA - 2018.
4	CUSAS JIMÉNEZ ROSA IRENE	ANÁLISIS DE COSTOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA U.C. RICARDO PALMA DEL DISTRITO DE JAMALCA - 2018	0175-FACEM-USS-2019	ANÁLISIS DE COSTOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA U.C. "RICARDO PALMA" DEL DISTRITO DEL JAMALCA - 2018.
5	RUIZ RUIZ RICARDO	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA - 2018	0175-FACEM-USS-2019	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA - 2018.
6	GUEVARA BUSTAMANTE ALEXANDER	FACTORES ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES Y SU INFLUENCIA CON LA MOROSIDAD DE LA FINANCIERA EDPYME ALTERNATIVA SA AGENCIA CHOTA - 2018	0175-FACEM-USS-2019	FACTORES ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES Y SU INFLUENCIA EN LA MOROSIDAD DE LA FINANCIERA EDPYME ALTERNATIVA S.A. AGENCIA CHOTA, 2018.
7	TAPIA PALOMINO LUZDEU	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA, BAGUA GRANDE 2018	0175-FACEM-USS-2019	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA BAGUA GRANDE 2018.
8	IRIGÓN IRIGÓN ROSA YOBANY	EVALUACIÓN DE CRÉDITOS Y SU RELACIÓN DE LA MOROSIDAD DE LOS CUENTAS EN CAJA RURAL DE AHORRO Y CRÉDITO SIPÁN S.A. - 2018	0175-FACEM-USS-2019	EVALUACIÓN DE CRÉDITOS Y SU RELACIÓN CON LA MOROSIDAD DE LOS CUENTAS DE LA CAJA RURAL DE AHORRO Y CRÉDITO SIPÁN S.A. - 2018.
9	SERRANO CULQUIPOMA ANALI	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA ZONA DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DE EMPLEO BAGUA GRANDE - 2018.	0175-FACEM-USS-2019	CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA ZONA DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO BAGUA GRANDE 2018.
10	VILLALOBOS SANDOVAL ORSULA VIVIANA	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL UTCUBAMBA - BAGUA GRANDE 2018	0175-FACEM-USS-2019	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL UTCUBAMBA - 2018.
11	PERALTA FERNÁNDEZ LUCIBELIA	CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA ELIMINACIÓN DE FRACCIONES Y SANCIONES EN LAS MYPES CHOTA - 2018	0175-FACEM-USS-2019	CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA ELIMINACIÓN DE INFRACCIONES Y SANCIONES EN LAS MYPES CHOTA 2018.
12	BARBOZA MEJIA FLOR ITALIA	SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES EN LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA - 2018	0175-FACEM-USS-2019	SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES EN LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA - 2018.

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

7.2. Anexo 02: Carta de autorización



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

CARTA DE AUTORIZACION

Srta.
LUZDELI TAPIA PALOMINO

Mediante la presente, hago respuesta a su carta de fecha 05 de noviembre del 2019, en virtud de la cual nos solicitaba la autorización para llevar a cabo el desarrollo de su investigación en nuestra institución, la cual tiene respuesta positiva por la Dirección General para dar inicio a su investigación a partir de la fecha.

Sin otro particular me despido de Ud. Muy respetuosamente.

Bagua Grande, 10 de noviembre de 2019.

Atentamente,



Mr. Victor M. Feria Puelles
DIRECTOR GENERAL
I.E.S.T.P. "UTCUBAMBA"

www.iestputcubamba.edu.pe
Email: iestputcubamba@hotmail.com

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

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

7.3. Anexo 03: Formato del instrumento

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS COLABORADORES DE LAS DIFERENTES ÁREAS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA

Señores Colaboradores: Le agradezco por anticipado el tiempo que Usted empleará en responder a las siguientes preguntas y permita indicarle que esta encuesta es totalmente confidencial y anónima y que sus resultados se darán a conocer únicamente en forma tabulada e impersonal.

MARQUE CON X SU RESPUESTA:

TA= Totalmente de acuerdo, A= Acuerdo, I= Indiferente, D= Desacuerdo, TD= Totalmente desacuerdo

N°	Items	TA	A	I	D	TD
1	El personal se involucra en las actividades de control en la institución					
2	El personal sigue las reglas establecidas por la institución					
3	Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución					
4	La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos					
5	La institución tiene identificado cada uno de los riesgos					
6	La institución gestiona los riesgos					
7	La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno					
8	La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno					
9	Existen sistemas de prevención establecidos para la institución					
10	Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución					
11	Los sistemas de información son confiables en la institución					
12	Los sistemas de información son eficientes en la institución					
13	El personal se involucra en las actividades de control en la institución					
14	Considera Ud. importante la administración de bienes					


15	Considera Ud. necesaria la actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se encuentran los equipos y demás enseres					
16	Considera Ud. que al realiza la supervisión preventivo de bienes patrimoniales ayudaría a optimizar los recursos de la Entidad					
17	Está de acuerdo que, el cumplimiento de un trabajo planificado ayuda a regular las actividades de control					
18	Considera importante realizar inventario de los bienes patrimoniales					
19	Considera que es necesario identificar las faltas y errores					

7.4. Anexo 04: Validación de instrumentos

CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL CUESTIONARIO

1	Nombre del Juez	RAFAEL MARTEL ACOSTA
2	Profesión	ADMINISTRADOR
	Mayor Grado Académico obtenido	MAGISTER
	Experiencia Profesional (en años)	15 AÑOS
	Institución donde labora	UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN / IPAE
	Cargo	DOCENTE DE INVESTIGACION
<p>TITULO: Control Interno de Inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba - Bagua Grande, 2018</p> <p>PROBLEMA: ¿De qué manera incide el control interno de inventarios en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba, Bagua grande, 2018?</p> <p>OBJETIVO GENERAL: Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba-Bagua Grande, 2018</p> <p>Autor: Tapia Palomino Luzdeli</p> <p>Asesor: Mg. Navarro Santander Javier Estuardo</p>		
Instrumento evaluado	Encuesta N° 1	
Objetivo de la investigación.	Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018	
Detalle del Instrumento:		
I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N°1		
El personal se involucra en las actividades de control en la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
El personal sigue las reglas establecidas por la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución	A(✓)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos	A(✓)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución tiene identificado cada uno de los riesgos	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	

La institución gestiona los riesgos	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Existen sistemas de prevención establecidos para la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Los sistemas de información son confiables en la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Los sistemas de información son eficientes en la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
El personal se involucra en las actividades de control en la institución	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera Ud. importante la administración de bienes	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera Ud. necesaria la actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se encuentran los equipos y demás enseres	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera Ud. que al realiza la supervisión preventivo de bienes patrimoniales ayudaría a optimizar los recursos de la Entidad	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Está de acuerdo que, el cumplimiento de un trabajo planificado ayuda a regular las actividades de control	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera importante realizar inventario de los bienes patrimoniales	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera que es necesario identificar las faltas y errores	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	


Rafael Martel Acosta
 Mgr. Administración de Bienes
JUEZ EXPERTO
 DNI: 40701866

CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL CUESTIONARIO

1	Nombre del Juez	MARCO S. ALVITEZ MONTEZA
2	Profesión	CONTADOR
	Mayor Grado Académico obtenido	MAGISTER
	Experiencia Profesional (en años)	08 AÑOS
	Institución donde labora	UNIVERSIDAD CATOLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
	Cargo	DOCENTE
<p>TITULO: Control Interno de Inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba - Bagua Grande, 2018</p> <p>PROBLEMA: ¿De qué manera incide el control interno de inventarios en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba, Bagua grande, 2018?</p> <p>OBJETIVO GENERAL: Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba-Bagua Grande, 2018</p> <p>Autor: Tapia Palomino Luzdeli</p> <p>Asesor: Mg. Navarro Santander Javier Estuardo</p>		
Instrumento evaluado	Encuesta N° 1	
Objetivo de la investigación.	Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018	
Detalle del Instrumento:		
I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N°1		
El personal se involucra en las actividades de control en la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
El personal sigue las reglas establecidas por la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución tiene identificado cada uno de los riesgos	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	

La institución gestiona los riesgos	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Existen sistemas de prevención establecidos para la institución	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Los sistemas de información son confiables en la institución	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Los sistemas de información son eficientes en la institución	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
El personal se involucra en las actividades de control en la institución	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Considera Ud. importante la administración de bienes	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Considera Ud. necesaria la actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se encuentran los equipos y demás enseres	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Considera Ud. que al realiza la supervisión preventivo de bienes patrimoniales ayudaría a optimizar los recursos de la Entidad	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Está de acuerdo que, el cumplimiento de un trabajo planificado ayuda a regular las actividades de control	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Considera importante realizar inventario de los bienes patrimoniales	A (X)	D ()
Sugerencias.....		
Considera que es necesario identificar las faltas y errores	A (X)	D ()
Sugerencias.....		


FIRMA JUEZ EXPERTO
 DNI: 44162819

CARTILLA DE VALIDACIÓN NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL CUESTIONARIO

1	Nombre del Juez	VICTOR MANUEL CAMPOS TORRES
2	Profesión	CONTADOR
	Mayor Grado Académico obtenido	MAGISTER
	Experiencia Profesional (en años)	26 AÑOS
	Institución donde labora	IESTP – UTCUBAMBA / UNIVERSIDAD POLITECNICA AMAZONICA
	Cargo	COORDINADOR DE CARRERA / DOCENTE

TITULO: Control Interno de Inventarios y su incidencia en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto Superior Tecnológico Público Utcubamba - Bagua Grande, 2018

PROBLEMA: ¿De qué manera incide el control interno de inventarios en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba, Bagua grande, 2018?

OBJETIVO GENERAL: Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba-Bagua Grande, 2018

Autor: Tapia Palomino Luzdeli

Asesor: Mg. Navarro Santander Javier Estuardo

Instrumento evaluado	Encuesta N° 1
Objetivo de la investigación.	Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018

Detalle del Instrumento:

I. Ítems preguntas.- ENCUESTA N°1

El personal se involucra en las actividades de control en la institución	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
	Sugerencias.....	
El personal sigue las reglas establecidas por la institución	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
	Sugerencias.....	
Cada colaborador tiene una función especial asignada en la institución	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución trabaja con políticas que permiten reducir los riesgos	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución tiene identificado cada uno de los riesgos	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
	Sugerencias.....	

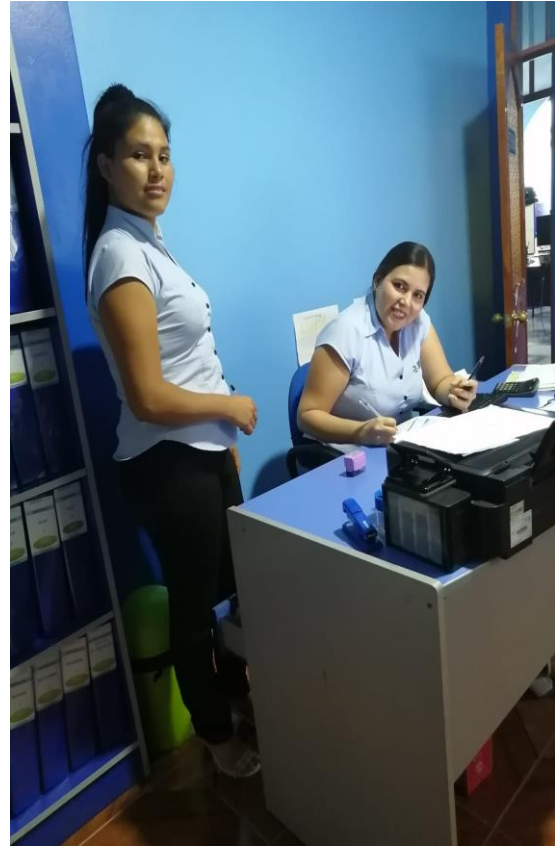
La institución gestiona los riesgos	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución desarrolla actividades internas para mejorar el control interno	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
La institución desarrolla actividades externas para mejorar el control interno	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Existen sistemas de prevención establecidos para la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Existe un monitoreo de actividades de control constante en la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Los sistemas de información son confiables en la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Los sistemas de información son eficientes en la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
El personal se involucra en las actividades de control en la institución	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera Ud. importante la administración de bienes	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera Ud. necesaria la actualización de información de los bienes para conocer el estado real en que se encuentran los equipos y demás enseres	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera Ud. que al realiza la supervisión preventivo de bienes patrimoniales ayudaría a optimizar los recursos de la Entidad	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Está de acuerdo que, el cumplimiento de un trabajo planificado ayuda a regular las actividades de control	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera importante realizar inventario de los bienes patrimoniales	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	
Considera que es necesario identificar las faltas y errores	A (X)	D ()
	Sugerencias.....	


 CPC VICTOR M. CAMPOS TORRES
 #AT/CCP. AMAZONAS - 056

7.5. Anexo 05: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
¿De qué manera incide el control interno de inventarios en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba, Bagua grande, 2018?	<p>General Determinar el sistema de control interno de inventario para la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.</p> <p>Específicos Analizar y describir el control interno de inventario del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba - Bagua Grande, 2018.</p> <p>Analizar y describir la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.</p>	<p>H1 Control interno de inventarios incide positivamente en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018.</p> <p>H0: H1 Control interno de inventarios incide negativamente en la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Utcubamba- Bagua Grande, 2018</p>	<p><u>V. Independiente</u> Control interno de inventarios</p> <p><u>V. Dependiente</u> Gestión de bienes patrimoniales</p>	Investigación cuantitativa, descriptiva, de corte transversal.	La población está conformada por el total de colaboradores que son 26.	Encuesta	Estadística Descriptiva
				DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
				No experimental	La muestra está conformada por el mismo número que la población, es decir 26	Cuestionario	

7.6. Anexo 06: Evidencia fotográfica



7.7. Anexo 07: Formato T1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 09 de octubre de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:


Luzdeli Tapia Palomino, con DNI 73534211

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO UTCUBAMBA –BAGUA GRANDE 2018.**, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (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 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
TAPIA PALOMINO LUZDELI	73534211	

7.8. Anexo 08: Acta de originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la Investigación aprobada mediante Resolución N° 0896-FACEM-USS- 2019, del (los) estudiantes (s), Tapia Palomino Luzdell Titulada CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA – BAGUA GRANDE, 2018.

Se deja constancia que la Investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21% 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, 13 de diciembre de 2020



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42068346

Anexo 09: Reporte del turnitin

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA - BAGUA GRANDE, 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	1%
2	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.uam.es Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	1%
5	controlinterno-administracion.blogspot.com Fuente de Internet	1%
6	www.studymode.com Fuente de Internet	1%
7	teoriadeinventariosyaritzarivera.blogspot.com Fuente de Internet	1%