

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

CONTROL INTERNO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES
Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS
INSTITUCIONALES EN ELECTROSUR S.A.
TACNA, 2017

TESIS

Presentada por:

Bach. RICHARD JESUS QUISPE MAMANI

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

CONTROL INTERNO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES
Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS
INSTITUCIONALES EN ELECTROSUR S.A.
TACNA, 2017.

TESIS SUSTENTADA Y APROBADA EL 01 DE SETIEMBRE DEL 2022,

ESTANDO EL JURADO CALIFICADOR INTEGRADO POR:


PRESIDENTE:


.....
Dr. PC Manuel Velarde Herencia


SECRETARIO:


.....
CPC. Herman Chau Palante

VOCAL:


.....
Dra. CPC Julia Rosa Gutiérrez Pérez

ASESOR:


.....
Dr. CPC. Jose Antonio Mejia Saira

DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo constante e incondicional, lo cual hizo posible lograr esta meta académica que será el inicio de mi desempeño profesional.

CONTENIDO

DEDICATORIA	iii
CONTENIDO	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1 Descripción del problema	2
1.2 Formulación del problema	6
1.2.1 Problema general.....	6
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Justificación e importancia.....	7
1.4. Alcances y limitaciones.....	9
1.5 Objetivos	10
1.5.1 Objetivo general.....	10
1.5.2 Objetivo específicos.....	10
1.6 Hipótesis.....	11
1.6.1 Hipótesis general	11
1.6.2 Hipótesis específicas	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	12
2.1 Antecedentes de la Investigación	12
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1 Control interno de bienes muebles patrimoniales	20
2.2.2 Logro de objetivos institucionales	35
2.2.3 Empresa Electrosur S.A.....	40
2.3 Definición de términos básicos	40

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	44
3.1 Tipo del diseño	44
3.2 Población y muestra de estudio:.....	45
3.2.1 Población	45
3.2.2 Muestra	45
3.3 Operacionalización de las Variables.....	46
3.4 Técnicas e Instrumentos	48
3.5 Tratamiento de datos (análisis estadístico)	49
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	50
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN.....	78
5.1 Discusión de resultados	78
CONCLUSIONES	85
RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88
ANEXO	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Determinación de la población	45
Tabla 2	Control interno de bienes muebles patrimoniales	50
Tabla 3	Control interno previo de bienes muebles patrimoniales	52
Tabla 4	Control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales	53
Tabla 5	Control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales	54
Tabla 6	Control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales	55
Tabla 7	Control interno simultáneo en la alta de bienes muebles patrimoniales	56
Tabla 8	Control interno simultaneo en la baja de bienes muebles patrimoniales	57
Tabla 9	Logro de objetivos institucionales	58
Tabla 10	Componente financiero	60
Tabla 11	Presentación del Estado de situación financiera, rubro 33	61
Tabla 12	Mejora de procesos	62
Tabla 13	Mejora de la eficiencia operativa	63
Tabla 14	Gestión del portafolio de proyectos	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Control interno de bienes muebles patrimoniales	51
Figura 2	Control interno previo de bienes muebles patrimoniales	52
Figura 3	Control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales	53
Figura 4	Control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales	54
Figura 5	Control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales	55
Figura 6	Control interno simultáneo en la alta de bienes muebles patrimoniales	56
Figura 7	Control interno simultaneo en la baja de bienes muebles patrimoniales	57
Figura 8	Logro de objetivos institucionales	59
Figura 9	Componente financiero	60
Figura 10	Presentación del Estado de situación financiera, rubro 33	61
Figura 11	Mejora de procesos	62
Figura 12	Mejora de la eficiencia operativa	63
Figura 13	Gestión del portafolio de proyectos	64

RESUMEN

El objeto del presente estudio se ha centrado en: Determinar de qué forma el control interno de bienes muebles patrimoniales influye en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017. En lo referente a la metodología, el tipo de investigación es no experimental y descriptiva. El diseño de investigación es no experimental y transeccional. La población de estudio estuvo representada por el personal la empresa Electrosur S.A. Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). La muestra estuvo constituida por 85 personas encuestadas, conformado por los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). El instrumento utilizado fue el cuestionario. Los resultados evidenciaron que el 54,10 % de los encuestados manifestaron que el control interno de bienes muebles es regular, y el 51,8 % de los encuestados manifestaron que el logro de los objetivos institucionales es regular. Asimismo, de acuerdo a la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, el pvalor es menor a 0,05, menor que el nivel de significancia, y el coeficiente de correlación es 0,919, y se concluye que, el control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

Palabras clave: Control interno, bienes muebles, baja de bienes, alta de bienes, logro de objetivos institucionales.

ABSTRACT

The purpose of this study has focused on: Determining how the internal control of property assets affects the achievement of institutional objectives in Electrosur S.A. Tacna, 2017. Regarding the methodology, the type of research is non-experimental and descriptive. The research design is non-experimental and trascinal. The study population was represented by the staff of the company Electrosur S.A. Chiefs (officials) and administrative staff (appointed). The sample consisted of 85 people surveyed, consisting of the Chiefs (officials) and the administrative staff (appointed). The instrument used was the questionnaire. The results showed that 54.10% of respondents stated that internal control of movable property is regular, and 51.8% of respondents stated that the achievement of institutional objectives is regular. Also, according to the application of the Spearman correlation coefficient, the value is less than 0.05, less than the level of significance, and the correlation coefficient is 0.919, and it is concluded that the internal control of heritage assets influences significantly in achieving the institutional objectives in Electrosur SA Tacna, 2017.

Keywords: Internal control, movable assets, derecognition of assets, discharge of assets, achievement of institutional objectives.

INTRODUCCIÓN

Actualmente el control patrimonial en cualquier organización es prioridad, para la salvaguarda y protección de los bienes del Estado, por ello es necesario que implemente un control interno previo y simultáneo, que debe ser promovido por la autoridad.

En Electrosur S.A. Tacna, en algunas oportunidades el personal no cumple cabalmente la verificación sobre los bienes, limitándose solo a recepcionar los inventarios, y más aun no desarrolla un control interno previo ni simultáneo. Tampoco desarrolla un control de la depreciación de los bienes; lo que da a entender que la Oficina de Control Patrimonial no se responsabiliza como debe ser con la protección del patrimonio de la organización.

La presente investigación está estructurada en cuatro capítulos: En el Capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento del problema. En el Capítulo II, se presenta el marco teórico, antecedentes, y definición de términos básicos. En el Capítulo III, se muestra el marco metodológico, que incluye el tipo, diseño, población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la técnica de procesamiento y análisis de datos. En el Capítulo IV, se presentan los resultados y discusión respectiva, el análisis estadístico, cotejo de la hipótesis y la discusión de resultados. Finalmente, se presentan las conclusiones y sugerencias.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

En la actualidad, las instituciones presentan contingencias en el logro de sus objetivos institucionales, provocado por un débil control interno en sus diferentes áreas operativas, como el Área de Control Patrimonial.

Según, Cori (2014) en las organizaciones generalmente no se desarrolla un control de la alta y baja de bienes muebles, por lo que resulta evidente que no haya un registro actualizado. Tal circunstancia, afectará directamente la información financiera, específicamente en el rubro de inmueble, maquinaria y equipo, lo que hará que el estado de situación financiera no sea confiable. Asimismo, al no desarrollar un buen control interno previo y simultáneo, de hecho es no tienen suficiente conocimiento de las directivas internas que indica las buenas prácticas de un control patrimonial.

De acuerdo a Zegarra (2018), señala que cada institución del estado recibe un monto fijado para la realización de sus trabajos,

contribuyendo a su provincia y distritos, en ese aspecto es necesario que manejen un correcto control de sus bienes patrimoniales para reflejarlos en los estados financieros presentados anualmente.

En las organizaciones públicas se presentan problemas en el Área de Patrimonio, con relación a la verificación y seguimiento permanente de las altas y baja de bienes, en cuanto a su registro, documentación de los mismos que conforman el Patrimonio de la empresa. No se desarrolla de manera óptima la verificación de las actividades técnicas y administrativas del Servicio de Control Patrimonial. No se cumplen las normas para verificar el alta, baja, existencia y estado de conservación de los bienes patrimoniales, en gran medida.

Por ello, se hace indispensable hacer la revisión de la documentación de los bienes que serán añadidos al Activo Fijo. Verificar las Notas de Ingreso como de Salida de Almacén para el inventario de los bienes incluidos que correspondan a obras.

Se debe redactar de acuerdo a normas la información y valorización de los activos fijos para uso externo e interno y la precisado para el aseguramiento respectivo.

Así como también, debe verificarse el desarrollo de los inventarios parciales en forma continua, con la finalidad de garantizar la fidelidad de la información de bienes patrimoniales. Sin embargo, no se desarrolla a cabalidad, es decir, que en ocasiones no se verifica la actualización del informe de inventarios en el Sistema Informático de Activo Fijo, Regularmente tampoco se organiza, archiva ni custodia la información física y digital de estos.

La verificación de la operatividad de los Comités de Bajas y Subasta, con la finalidad de mantener el saneamiento de los activos. En algunos entes públicos no se cuenta con personal que tenga suficientes competencias laborales en materia de patrimonio con respecto a capacitación para con respecto a las políticas contables vigentes, en todo lo relacionado a los bienes de Activo Fijo, por lo que tal situación hace notar que no hay una buena implementación en el ente público.

Otro de los problemas es que en algunos entes públicos no se verifica el saneamiento legal de los bienes muebles e inmuebles, donde se tiene que tener en cuenta la ejecución de la valuación de los Activos Fijos con aplicación de las normas vigentes.

Además, no se hace la verificación del Inventario Físico y conciliación de los bienes que conforman el patrimonio de la empresa. Y no se inspecciona la custodia los bienes; así como también no hay seguridad y mantenimiento de los bienes asignados.

En la empresa Electrosur S.A. hay un débil control interno en el Área de Patrimonio, como en el control de altas y baja de bienes, lo cual no garantiza el logro de los objetivos de la institución. Tal situación se observa cuando el personal no conoce ni identifica la totalidad de bienes que conforman el patrimonio de la entidad, no actualizan en forma permanente los registros de bienes. No se ejecuta en forma continua evaluaciones de las situaciones legales y técnicas de los bienes bajo su custodia, realizando el saneamiento de los activos, de acuerdo a directivas internas, no actualizan permanentemente la base de datos de los bienes que conforman su patrimonio, incorporándolos en el patrimonio de la entidad, no controlan los bienes muebles en forma constante, pero sí aprueban objetivamente los diversos actos de adquisición.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué forma el control interno de bienes muebles patrimoniales influye en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017?.

1.2.2 Problemas específicos

a) ¿De qué forma el control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017?

b) ¿De qué forma el control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en Electrosur S.A. Tacna, 2017?

c) ¿De qué manera el control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017?.

1.3 Justificación e importancia

1.3.1 Justificación de la investigación

1.3.1.1 Justificación Teórica

El control interno del Área de Patrimonio, es relevante tratarlo con la finalidad de que se pueda hacer de forma eficiente la elaboración del sistema de registro de bienes muebles, control de los bienes muebles, conocer e identificar la totalidad de bienes que conforman el patrimonio de la entidad, actualizar los registros bienes que conforman el patrimonio de la entidad, ejecutar diagnósticos de las situaciones legales y técnicas de los bienes bajo su cuidado.

1.3.1.2.1 Justificación Práctica

Este estudio hallará los factores que lo dificulten y planteará la necesidad de optimizarlo fomentando acciones para consolidar su funcionamiento conforme del área de Patrimonio, según lo decretado en la Ley 28716 de Control Interno de las Entidades del estado.

1.3.1.3 Justificación Social

Por este motivo será de gran importancia promover un control que admita organizar de manera competente el desarrollo de gestión y determinar el rendimiento de la Unidad de Patrimonio por medio de procesos concretos velando la apropiada actuación de los administrativos, para poder contribuir a la obtención de una destacada gerencia y resguardar el patrimonio de los elementos financieros.

1.3.2 Importancia

Es importante desarrollar este trabajo, pues contribuirá a proponer un plan de control efectivo del Área de Patrimonio, y de esta forma los entes organizativos, puedan hacer realidad sus objetivos, para que no sean observados por el control posterior.

Para ello, es fundamental, que la empresa desarrolle la capacitación continua en la ejecución del control interno previo y concurrente de los bienes muebles.

1.4. Alcances y limitaciones

1.4.1 Alcances

El presente estudio analiza cómo el control interno de bienes muebles patrimoniales influye en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, que implica el desarrollo de los conceptos principales de las variables de estudio.

1.4.2 Limitaciones

Limitación teórica

Para el desarrollo del presente estudio no se encontraron antecedentes de la variable dependiente: Logro de objetivos

Limitación económica

Para la elaboración del presente estudio de investigación se optó por el autofinanciamiento.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

- Determinar de qué forma el control interno de bienes muebles patrimoniales influye en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Establecer de qué forma el control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017.
- b) Analizar de qué forma el control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en Electrosur S.A. Tacna, 2017.
- c) Determinar de qué manera el control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

- El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017.
- b) El control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en Electrosur S.A. Tacna, 2017.
- c) El control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 A nivel internacional

Tesis de grado: Implementación de un sistema de control interno en el Área Contable de la Empresa IMPORCOBRE (2012).

Autor: Chafra, L.

Universidad: Central del Ecuador - Quito

Conclusión: En el departamento de contabilidad refieren que el personal realiza los mecanismos contables de forma empírica,. La empresa no atribuye e ignora los soportes teóricos del control interno por lo cual su grado de eficiencia y eficacia se reducen. En otras, palabras no se cumple con las normas del control patrimonial, en lo referente al control previo.

2.1.2 A nivel nacional

Tesis de maestría: El sistema de control interno y su repercusión en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014.

Autor: Alfaro, G.

Universidad: Nacional de Trujillo

Conclusiones: El sistema de control interno y su influencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014, sostuvo como objeto sustancial analizar imprevistos con el propósito de optimizar la estructura de control interno imputado en las unidades de logística y control patrimonial, cooperando al avance de los actos de control en la municipalidad, la estructura empleada fué no experimental de tipo aplicada, con un muestreo de 75 funcionarios que se desempeñan en la institución, los resultados obtenidos era que la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, es un 47 % defectuoso, estando obligado a tomar acciones enseguidas a fin de corregir, el 53 % es bueno y/o regular los métodos empleados, el 40 % indica que no hay necesidad de ejecutar un método de control nuevo, siendo primordial que la alta gerencia llevar a cabo esta

mejoría. No se desarrolla adecuadamente en el control interno previo de alta y baja de bienes; probablemente el personal no tenga suficiente conocimientos al respecto.

Tesis de maestría: Control interno y procesos logísticos en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento y Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego - 2015.

Autor: Silva, G.

Universidad: César Vallejo

Conclusiones: El 73.7% de los trabajadores asumen que el control interno es regular, debido a que existen elementos distintos que evaluar, esencialmente en los causantes: trabajos de control, evaluación de riesgos, reporte y supervisión, que ha sido la causa más complicada. Referente con la variable procesos logísticos, el 89.5% de los encuestados asumen que los administrados relatan que se ejecutan de buena forma, sin embargo el factor: gestión de almacenes, demuestra contar con determinadas inconvenientes ya que un 42.1% de trabajadores alegan que se conduce de manera moderada.

Tesis de maestría: El Control patrimonial y su relación con la administración de bienes muebles del hospital Cayetano Heredia, 2017

Autor: Ramírez, J.

Universidad: César Vallejo

Conclusiones: El estudio se determinó que el control Patrimonial se relacionan de manera significativa con la administración de bienes muebles como reflejan los valores obtenidos $r = 0,973$. Lo que da a entender que el control interno de bienes muebles se lleva en forma regular, así como el control interno de alta y baja de bienes.

Tesis de maestría: El control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de realimentación afecta favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo

Universidad: Nacional Santiago Antunez de Mayolo

Autor: Minaya, A.

Conclusiones: la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de

Mayolo, está en función del control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrene y de realimentación. Al respecto, se considera, además, que el control interno simultáneo de bienes, como los bienes muebles, no elaboran correctas directivas o manuales para el eficiente control de los bienes patrimoniales, así como el control interno de inventarios.

Tesis El Control patrimonial y su relación con la administración de bienes muebles del hospital Cayetano Heredia, 2017 (tesis de maestría). Universidad César Vallejo.

Autor: Ramírez, J. (2017) .

Conclusiones: El estudio concluye que el control patrimonial tiene conexión con la administración de bienes muebles. Se estableció que hay conexión importante entre las variables: control patrimonial y administración de bienes muebles. Existiendo una correlación de 0,973 con una significancia bilateral de 0,00 menor al nivel significancia 0,05. Deduciéndose que existe una relación muy alta.

Tesis: El Control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura - Huaraz, 2018

Autor: Mejía, C. (2018) elaboró el estudio “El Control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura - Huaraz, 2018”. (Tesis de grado).

Universidad: Universidad César Vallejo.

El estudio concluye que el 80% de la postura de la variable dependiente (administración de bienes muebles) es por la incidencia de la variable independiente (control patrimonial), por lo que se determina que el Control Patrimonial repercute en la eficacia de la gestión de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura; lo que da a entender que el control patrimonial es débil, no tienen mucho en cuenta las normas, lo que hace que no se eleve la eficiencia de la administración de los bienes muebles; entonces, se requiere que las autoridades desarrollen un programa de capacitación para que el personal tome conciencia de la importancia del control patrimonial.

Tesis “El control patrimonial y la administración de bienes muebles del hospital Vitarte, 2018”.

Autor: Bautista, O. (2019)

Universidad: Universidad César Vallejo - LIMA.

Conclusiones: el estudio determina que el control patrimonial se relaciona de manera significastiva con la administración de bienes muebles. Por consiguiente existe una relación muy alta. Entonces, es evidente que no se desarrolla una buena administración de bienes muebles, debido a que no desarrollan un buen control previo y simultáneo.

Tesis : La administración de bienes muebles y el control patrimonial

Autor: Salcedo, M. (2019).

Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

El estudio determinó que la administración de bienes muebles se relaciona con el control patrimonial, demostrado en el coeficiente de correlación de Spearman, lo que hace comprender que la organización no desarrolla sobre todo un buen control previo, por lo que es importante que se actualicen en la normas parimoniales vigentes.

Tesis: El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la municipalidad provincial de Huacaybamba, Año 2015

Autor: Melgarejo, R. (2017)

Universidad: Universidad Nacional "Santiago Antunez de Mayolo" - Huaraz, Ancash.

Conclusiones: el estudio concluyó que el control de inventario físico de muebles influye de manera significativa en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Institución Provincial. Cabe indicar que el ente público cuenta con personal debidamente capacitado.

2.1.3 A nivel local

Tesis de maestría: Control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su relación en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la universidad nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, Año 2012.

Autor: Cori, A.

Universidad: Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna

Conclusiones: el autor concluyó que el control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles se relaciona con el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann -Tacna. Se cumple de manera regular la Directiva N° 004-2002/SBN proceso para alta y baja de bienes muebles de propiedad estatal y el nivel de consistencia del estado de situación financiera ($p=0,005 < 0,05$). Al respecto, es fundamental que los gestores públicos desarrollen una vigilancia permanente del cumplimiento del control patrimonial de alta y baja de bienes muebles, entoces es indispensable que cuenta con profesionales con ética y suficientes competencias profesionales.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno de bienes muebles patrimoniales

2.2.1.1 Definición

Es el proceso de verificación, supervisión, vigilancia y seguimiento continuo de las altas y baja de bienes, en cuanto

a su registro, documentación de los mismos que conforman el Patrimonio de la empresa. Así como la verificación, supervisión, vigilancia y seguimiento continuo de las labores técnicas y administrativas del Servicio de Control Patrimonial, del cumplimiento de pautas para constatar el alta, baja y estado de conservación de los bienes patrimoniales, de la revisión de los documentos y comprobantes de pago de los bienes que serán añadidos al Activo Fijo.

Por consiguiente, el control interno del Área de patrimonio es un proceso que es ejecutado por los directivos y los Jefes de las Área de Patrimonio, donde se considera el cumplimiento de las normas y directivas internas, de los procesos de altas y baja de bienes (Castañeda, 2010).

Por su parte, Alfaro (2015), sostiene que es la supervisión del registro o la administración del patrimonio. Es el uso pleno de los bienes con la objetivo de alcanzar un apropiado informe. Reconociendo la totalidad de bienes que se adecuan al patrimonio de la empresa, analizando también aquellos en desuso.

Es importante el control a través de la elaboración del documento inventario de los bienes que pertenecen al patrimonio del organismo, para facilitar información requeridos por los distintos organismos, atribuyéndoles un valor monetario (Silva, 2015).

Las acciones de registro y control de los Bienes Patrimoniales de propiedad de la Institución, sea cual fuese el método de adquisición son:

- Ingreso de bienes al Patrimonio de la Entidad.
- Asignación en uso y/o cesión en uso.
- Transferencia.
- Baja.
- Toma de Inventario.

Los Bienes que posee una entidad usadas para ejercer sus funciones, se detallan cuando se realiza el inventario de Bienes, encargándose de dicha labor el Área de Patrimonio, teniendo que realizarlo por lo menos una vez al año.

El inventariado se realiza siguiendo ciertas pautas: como verificar la cantidad, peso, unidad de medida, ubicación, constatación física y otros, dejando evidencia documentada de lo realizado. También efectuando su depreciación cada mes, acorde a las valorizaciones de los bienes para emitir sus respectivos reportes.

2.2.1.2 Objetivos del control interno del Área de Patrimonio

De acuerdo a Juan Meléndez Torres (Control Interno, 2016), los objetivos del control interno del Área de Patrimonio, son:

- Creación de un sistema de registro de bienes muebles.
- Monitoreo de los bienes muebles.
- Identificar la totalidad de bienes que conforman el patrimonio de la entidad.
- Conocer la totalidad de bienes que conforman el patrimonio de la entidad.
- Actualizar los registros bienes que conforman el patrimonio de la entidad.

- Procurar conservar o aumentar el valor de los bienes que forman su patrimonio o de aquellos que estén bajo su cargo, según el propósito de los mismos.
- Desempeñar inspecciones sobre en que situación legales se encuentran los bienes bajo su mando.
- Celebrar distintos actos de adquisición y administración del patrimonio, provistos de sus expedientes, Tratando de emplearlos de manera eficiente.

2.2.1.3 Elementos del control interno de bienes patrimoniales

a) Control interno previo de bienes muebles patrimoniales

Es el proceso de verificación y revisión de manera anticipada de la baja y alta de bienes muebles patrimoniales. Al respecto, el control interno previo de la baja de bienes muebles es el procedimiento de sustracción tanto física como contable de bienes muebles del patrimonio de la Institución.

Se define mediante Resolución Administrativa con orientación expresa de la causa que la suscita. Además, el control previo de la alta de bienes es el proceso de verificación y revisión de manera previa de la alta de bienes patrimoniales, que es el procedimiento que radica en insertar material y contablemente los bienes al patrimonio del organismo, no deberá superar el mes, de recibidos con los documentos que lo sustentan, la que se autoriza mediante Resolución Administrativa con indicación expresa de las causas que la suscitaron.

a.1) Control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales

Es el proceso de verificación y revisión de manera anticipada de la baja de bienes que es el proceso de sustracción material y contablemente de bienes muebles del patrimonio del organismo.

Sistema Nacional de Bienes Estatales (SBN), la baja refiere en la sustracción material y contable de

bienes muebles en el patrimonio de la organización,
Autorizada mediante Resolución Administrativa.

Los vehículos como demás bienes muebles inscritos en SUNARP no deben tener procesos legales antes de darles baja. Realizada la baja de los bienes muebles, la Institución tiene un lapso para disponer de los indicados bienes, considerándolos cuando la resolución se emita. La sustitución o exclusión de cualquier activo fijo se realizará usando la forma preparada para tal hecho, con la respectiva aprobación del Jefe de la Oficina de Administración.

Además, deberá reintegrarse al almacén el activo fijo cambiado o sustraído, siendo el responsable de la Unidad de Control Patrimonial refrescará el registro del activo fijo para eliminarlo.

Los actos de disposición de los bienes muebles no deben realizarse antes que hayan sido dados de baja.

Se debe inspeccionar, verificar, revisar los registros de los bienes muebles que se dan de baja y que están en custodia, se deberá hacer los inventarios permanentes; y todo de acuerdo a normas.

Para ello en el Área de Control Patrimonial, se elaborarán informes técnicos por los trabajadores capacitados. Asimismo, se debe contar con la documentación sustentatoria (Tovar, 2014).

a.1.1)

La baja de bienes y sus causales

De acuerdo a Castañeda (2010), la baja de Bienes Patrimoniales son las siguientes:

- a) Estado de excedencia.
- b) Obsolescencia técnica.
- c) Conservación oneroso.
- d) Pérdida o hurto.
- e) Ruina o catástrofe.
- f) Reembolso o reposición.

Según Cori (2012), la causal de estado de excedencia radica en los bienes que no están siendo operados para la actividad de la empresa, estando estos en óptimas condiciones para su uso.

La causal de obsolescencia técnica se presenta cuando los bienes así se encuentren ambos en estado operativo, uno de ellos no permite un eficaz rendimiento a comparación del otro, esto debido a la globalización tecnológica.

La causal de mantenimiento oneroso se da en el momento en que el costo del mantenimiento o reparación de un bien, es considerable a comparación de su valor real.

De acuerdo al extravío o hurto, esta causal debe sostenerse con la constancia al momento de la denuncia policial.

La causal de siniestro se obtiene cuando el bien sufre daño, destrucción parcial o total, a causa de un desastre natural fortuito, lo cual se sostendrá con el informe de los daños ocurridos, redactados por los órganos competentes, cuando se solicite.

Referente a la causal de destrucción, sucede cuando el bien ha sido gravemente dañado a consecuencia de hechos accidentales o provocados que no sean calificados como siniestros. Se sostendrá con una denuncia policial.

En cuanto al reembolso o reposición.

La reposición se atribuye en el momento que un bien es sustituido por otro que tiene atributos similares o iguales a su valor de mercado.

La causal de reembolso sucede en caso que no sea posible la restitución del bien existiendo el desembolso de dinero a favor de la entidad pública.

El dinero a reembolsar será el mismo valor cuando fue adquirida.

a.2) Control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales

Es el proceso de verificación y revisión de manera previa de la alta de bienes patrimoniales, que radica en que se incorpore tanto física y contablemente los bienes al patrimonio de la entidad, no debiendo pasar los treinta (30) días de recepcionados con los respectivos documentos que lo sustentan autorizados mediante Resolución Administrativa.

b) Control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales

Es el proceso de verificación y revisión durante el proceso de la baja y alta de bienes muebles patrimoniales.

Al respecto, el control interno simultáneo de la baja de bienes patrimoniales, que es el proceso de verificación y revisión durante el proceso de la baja de bienes

patrimoniales, que es el proceso de sustracción física y contable de bienes muebles del patrimonio de la entidad.

Desarrollado mediante Resolución Administrativa. Del mismo modo, el control simultáneo de la alta de bienes que es el proceso de verificación y revisión durante el proceso de la alta de bienes patrimoniales, que se basa en la integración física y contable de bienes al patrimonio de la institución, no debiendo pasar los TREINTA (30) días de recepcionarlos que sean fehacientes con su documentación, autorizado mediante Resolución Administrativa.

b.1) Control interno simultáneo de la baja de bienes muebles patrimoniales

Es el proceso de verificación y revisión durante el proceso de la baja de bienes muebles patrimoniales, que es el procedimiento de extracción física y contable de bienes muebles del patrimonio de la entidad. Se desarrolla mediante Resolución Administrativa.

b.2) Control interno simultáneo de la alta de bienes muebles patrimoniales

Es el proceso de verificación y revisión durante el proceso de la alta de bienes patrimoniales, que radica en la integración física y contable de bienes al patrimonio de la institución, no debiendo superar los treinta (30) días de recibidos con el sustento de documentos, la que se autoriza mediante Resolución Administrativa.

b.2.1) Causales para el Alta de los Bienes Muebles

De acuerdo a Castañeda (2010), el alta de bienes muebles puede producirse por las siguientes causales:

- **Permuta**

Se atribuye a la institución pública cuando esta obtiene bienes muebles de entidades privadas o particulares, por los bienes que hayan sido dados de baja. Las instituciones no podrán permutar bienes

muebles de su pertenencia si su valor comercial supere el 10% al valor comercial de los bienes ofrecidos por un particular. Es intrascendente la diferencia de valor cuando entre instituciones se realiza la permuta.

- **Donación**

Se aplica cuando la institución pública obtiene bienes muebles, de manera gratuita por otras entidades sean estas estatales o privadas.

- **Reposición**

Cuando un bien que ha sido dado de baja por la entidad, es repuesto gratuitamente con otro bien de características similares por el responsable de la pérdida o robo del bien, sea otra entidad privada o pública.

c) Control Interno previo de inventarios patrimoniales

Según el D.S. Nro. 007-2008.Vivienda (2008), es la verificación de forma previa de cada uno de los bienes muebles, incurriendo en aspectos como: constatar en físico, ubicación, estado de preservación, manejo, seguridad y responsables.

d) Control interno simultáneo de inventarios patrimoniales

Según el D.S. Nro. 007-2008.Vivienda (2008), es la verificación durante el proceso de inventario de cada uno de los bienes muebles, incurriendo en aspectos como: constatar en físico, ubicación, estado de preservación, manejo, seguridad y responsables.

2.2.1.4 Técnicas de inventario patrimonial

Las organizaciones deben ejecutar al menos una vez por año el inventario de los bienes muebles que les pertenece. No todos los entes tienen la misma cantidad de bienes, menos aún el mismo tipo de

bienes. que un organismo público con fines científicos.

En tal sentido, el personal técnico y profesional del Área de Control Patrimonial deben dominar las técnicas de la planificación, análisis y conciliación patrimonial, empleadas en las diferentes fases del inventario patrimonial anual, por ejemplo.

El inventario patrimonial ajustado es el resultado concluyente con valor agregado al que deben llegar al Área de Control Patrimonial, previo a marzo de cada año, para su respectivo envío, bajo responsabilidad (Castañeda, 2010).

2.2.2 Logro de objetivos institucionales

2.2.2.1 Definición

Es la consecución de los objetivos de la institución ya sea a corto y largo plazo. Asimismo, los objetivos son componentes programáticos que identifica el propósito a lo que se debe orientar los recursos y

esfuerzos para que se cumpla la misión (Chiavenato, 2007).

2.2.2.2 Componentes

a) Componente financiero

Es la agrupación de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la organización, cuyo propósito es el análisis financiero que permite la toma de decisiones adecuadas en el ámbito de la empresa (Ferrer, 2016).

a.1) Presentación del estado de situación financiera rubro 33

Considera la presentación en el estado de situación financiera del rubro 33, con las siguientes características:

▪ Comprensibilidad

Los usuarios de la información financiera deben comprender de manera fácil tal información. Sin embargo, es idóneo emitir notas que facilite comprender de asuntos dificultosos, para una buena toma de decisiones.

- **Relevancia / sistematización**

La información será de importancia relativa, ya que al exponerse tal información y pasar por alto por error, puede afectar en las decisiones tomadas. Es importante, que se dé prioridad también la relevación de la información para que se tomen acertadas decisiones en beneficio de la organización empresarial.

- **Confiabilidad**

Los errores materiales deben ser nulos para una buena información, debe ser imparcial y cauteloso, para que sea favorable y traslade un grado de certeza aceptable a los usuarios.

- **Comparabilidad**

La información se presenta persiguiendo las disposiciones contables, para que facilite la analogía con años pasados para comprender la situación, y así se hará posible la contrastación con otras entidades.

- **Pertenencia**

Debe satisfacer las necesidades de los usuarios.

b) Mejora de procesos

La mejora de procesos es la optimización de procesos, que consiste en analizar el estado del proceso ahora para localizar ineficiencias y labores que se podrían ejecutarse de mejor manera, con el objetivo de definir:

b.1) Mejora de la eficiencia operativa

Trata de la eficiencia operativa que se da en la empresa, y se evalúa si el control de bienes muebles patrimoniales: garantiza la reducción de porcentaje de pérdidas de energía en distribución, si garantiza la atención oportuna de la energía eléctrica.

b.2) Gestión de portafolio de proyectos

Gestión del portafolio de proyectos” toma en cuenta cómo se gestiona la combinación de proyectos interrelacionados, dependientes y enlazados. La gestión del portafolio o la cartera de proyectos incluye todos los

proyectos agrupados; Pasado, presente y futuro, y se hace el cálculo de la priorización óptima y la secuencia de proyectos para la maximización del retorno de la inversión.

De acuerdo al Plan Estratégico de Electrosur (2018), la gestión de portafolio de proyectos, evalúa de la reducción del porcentaje de avance del plan de transmisión al 2018; se garantiza la reducción del riesgo de la reducción del porcentaje de avance de la distribución de transmisión.

Además, la calidad de los bienes y servicios se evalúa si se mejora del suministro de energía, si se evalúa si se mejora el control de la factura de energía y si se mejora la atención al consumidor.

2.2.3 Empresa Electrosur S.A.

Aspectos	Contenido
Razón social	Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – ELECTROSUR S.A.
Marco legal	<p>ELECTROSUR S.A., cuya creación se dio por Ley N° 24093 del 28 de enero de 1985, su constitución se define mediante Resolución Ministerial N° 096-85-EM/DGE del 22 de abril de 1985. ELECTROSUR S.A. es una empresa pública de derecho privado ubicada en la categoría "B", teniendo como actividad CIU, el 4010-2.</p> <p>De acuerdo al cumplimiento de la Ley N° 27170, el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) ejerce la titularidad del 100% de las acciones representativas del capital social de ELECTROSUR S.A., desde el 09 de diciembre de 1999.</p> <p>El estatuto de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad - ELECTROSUR S.A. está constituido por 61 artículos, comprendidos a su vez en 10 Títulos y una Disposición Final, siendo el Título N° 10 referido a las Disposiciones Transitorias.</p>
Visión	"Consolidarnos como una empresa eficiente, moderna y responsable"
Mision	"Satisfacer la necesidad de energía de nuestros clientes, contribuyendo a su desarrollo y bienestar, con calidad, responsabilidad social y respeto al medio ambiente, comprometidos con la satisfacción laboral y el desarrollo de las competencias de nuestro personal."

Nota. Elaboración propia

2.3 Definición de términos básicos

Activo fijo

Conformado por todos aquellos bienes adquiridos para negocio que se han adquirido no con el fin de venderlos, más bien de usarlos o

explotarlos; hasta que en un determinado periodo el activo pierda su valor de uso, decidiendo así la empresa si los vende o no.(Jiménez, 2011).

Causal de baja

Son seleccionados aquellos bienes que no operan de manera adecuada y no consiguen un buen rendimiento de las actividades de la entidad. A causa de uno o más motivos se puede proceguir a gestionar la baja de los bienes en ligadura al correspondiente Reglamento de Altas, Bajas y Ventas (Castañeda, 2010).

Control

Consiste en verificar el correcto acatamiento de los reglamentos y procedimientos, detectando desvíos y realizar correcciones. Proceso que es ejecutado por la gerencia y personal de la institución; para suministrar certeza, referente al logro de los objetivos (Tovar, 2014).

Control preliminar

Se aplica previo inicio de las operaciones, esta comprende, procedimientos y reglas delineados, asegurando que las actividades

que fueron planeadas, sean efectuadas con propiedad. Influye controlando las actividades y no espera un resultado. Jiménez, 2011).

Control concurrente

Evalúa la actividad en pleno desarrollo, con el fin de encontrar situaciones adversas, para comunicarlás al Titular, tomando estas medidas correctivas, no afectando el resultado o los objetivos esperados. (Gómez, 2012).

Eficiencia

Emplea los recursos que estén al alcance, de manera racional para llegar al objetivo en el menor tiempo posible con la menor cantidad de recursos, queriendo alcanzar optimización deseada. (Jiménez, 2008).

Ingreso de Bienes Patrimoniales

Se incorporan los bienes a la entidad, con documentos que acrediten su adquisición, para incluirlos al almacén y ser derivados a las áreas donde requieran de su utilización para garantizar un mejor servicio. Controlando debidamente las entradas y salidas del almacén.

Incorporación de los Bienes al Registro Patrimonial

El Área de Patrimonio es el Órgano encargado de insertar los bienes muebles que han sido adquiridas previa aprobación, al registro patrimonial que posee el Organismo.

Relación de Bienes dados de baja y en custodia

Bienes que mediante proceso han sido dados de baja (aprobadas por resolución) y están considerados como abandonados (Alfaro, 2015).

Tasación de los Bienes Muebles

Si un bien es dado de alta sin contar con una valorización, será tasado a valor comercial por el encargado del Área de Patrimonio, para que así sea considerado al patrimonio del Organismo. (Jiménez, 2011).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo del diseño

Para efectos del contraste de hipótesis, se utilizara el diseño:

- No experimental, ya que se realiza una estrategia metodológica, con base a teorías que existen, no existiendo algún manejo que afecte la variable independiente.

- Descriptivo, porque se indagará la influencia y los valores que se tiene sobre las variables, basándose en medir un grupo de personas en base a variables establecidas y al obtener resultados facilitar su descripción.

En la presente investigación investigación se ha considerado solo el estudio orientado a bienes muebles por interés del investigador, pues se viene observando en la institución indicada, los problemas que causa el inadecuado control interno en el área patrimonial

3.2 Población y muestra de estudio:

3.2.1 Población

La población de estudio estará representada por el personal la empresa Electrosur S.A.

Tabla 1

Determinación de la población

Unidad Orgánica	Cantidad
Gerencia Técnica	13
Gerencia de operaciones	30
Gerencia comercial	15
Servicios de cobranzas	7
Administración y Finanzas	18
Área de Patrimonio	2
Total	85

Fuente: Área de Personal de Electrosur S.A.

3.2.2 Muestra

Se consideró un total 85 personas encuestadas para esete trabajo investigativo, constituido por los Jefes y el personal administrativo (nombrados).

3.3 Operacionalización de las Variables

3.3.1 Identificación de variables

Variable Independiente:

- Control interno de los bienes muebles patrimoniales.

Variable dependiente:

- Logro de objetivos institucionales.

3.3.2 Operacionalización de las variables

Tabla

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Control interno de bienes muebles patrimoniales			Control interno previo de bienes muebles patrimoniales	Control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales	Ordinal
				Control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales	
			Control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales	Control interno simultáneo en la baja de bienes muebles patrimoniales	

				Control interno simultáneo en la alta de bienes muebles patrimoniales	
Logro de objetivos institucionales			Componente financiero	Presentación del estado de situación financiera, rubro 33	Ordinal
			Mejora de procesos	Mejora de la eficiencia operativa	
				Gestión del portafolio de proyectos	

Nota. La tabla presenta la operacionalización de variables

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Se empleó la encuesta como técnica se aplicó tanto al gerente, Jefes y personal administrativo de las distintas Áreas que conforma la Empresa Electrosur S.A.

3.4.2 Instrumentos

En este trabajo de investigación, se aplicó un cuestionario, instrumento aplicado al gerente, Jefes y personal administrativo de las distintas Áreas que conforma la Empresa Electrosur S.A.

3.5 Tratamiento de datos (análisis estadístico)

Se aplicó el programa estadístico IBM SPSS Statistics Versión 21, que engloba distintos instrumentos en el cual se realizó en primera parte del Alfa de Cronbach para hallar el nivel de confiabilidad de los instrumentos. Enseguida, a través la estadística descriptiva, se consiguió las tablas de frecuencia con respecto a nivel de variables, dimensiones e indicadores, que se haya enunciado en los instrumentos correspondientes para poder examinar e deducir los resultados. También, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, para la corroboración de hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Los resultados que a continuación se presentan, conducirá a contrastar la hipótesis general siguiente:

El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en ElectroSur S.A. Tacna, 2017.

4.1 Análisis de las variables

A) VARIABLE INDEPENDIENTE:

- CONTROL INTERNO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 2
Control interno de bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	28	32,9	32,9
Regular	46	54,1	87,0
Alto	11	13,0	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales.

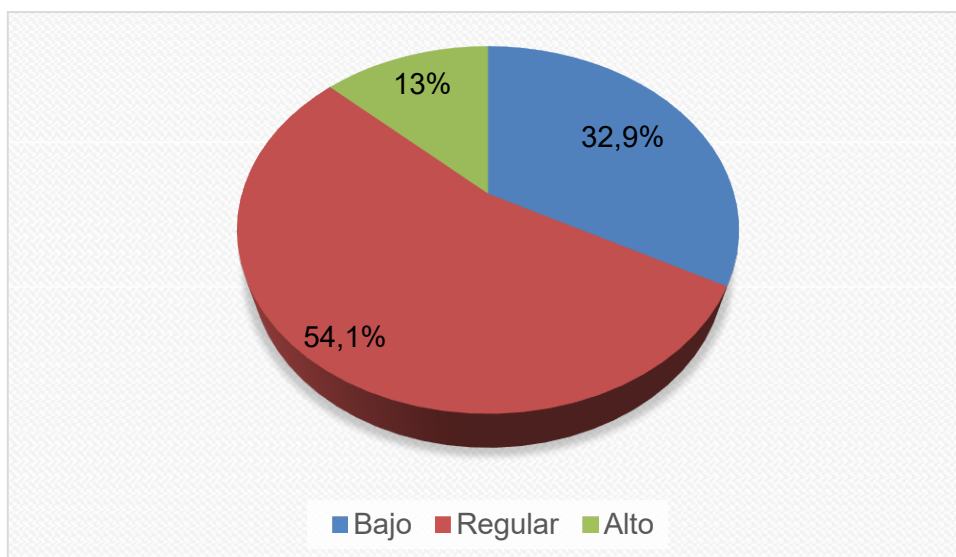


Figura 1. Control interno de bienes muebles patrimoniales.

La tabla muestra que el control interno de bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 32,9 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es Regular según el 54,10 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 13,00 % del grupo.

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO PREVIO DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 3

Control interno previo de bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	29,4	29,4
Regular	50	58,8	88,2
Alto	10	11,8	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales.

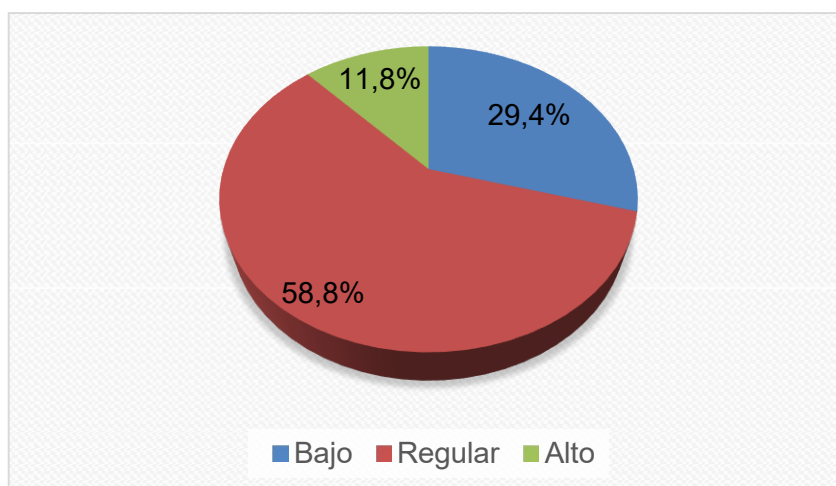


Figura 2. Control interno previo de bienes muebles patrimoniales

La tabla muestra que el control interno previo de bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 29,4 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es Regular según el 58,8 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 11,80 % del grupo.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA ALTA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 4
Control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	28	32,9	32,9
Regular	49	57,7	90,6
Alto	8	9,4	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales.

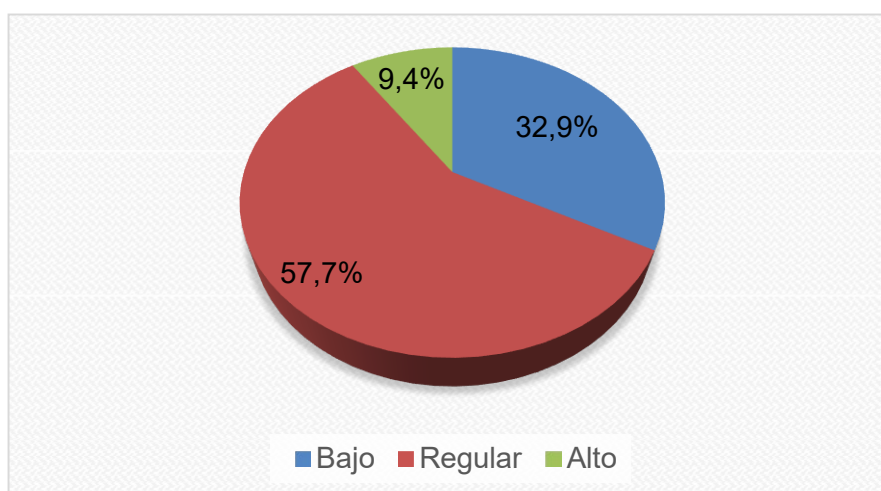


Figura 3. Control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales.

La tabla muestra que el control interno previo en la alta de bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 32,9 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es Regular según el 57,70 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 9,40 % del grupo.

INDICADOR: CONTROL INTERNO PREVIO EN LA BAJA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 5
Control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	33	38,8	38,8
Regular	41	48,3	87,1
Alto	11	12,9	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales

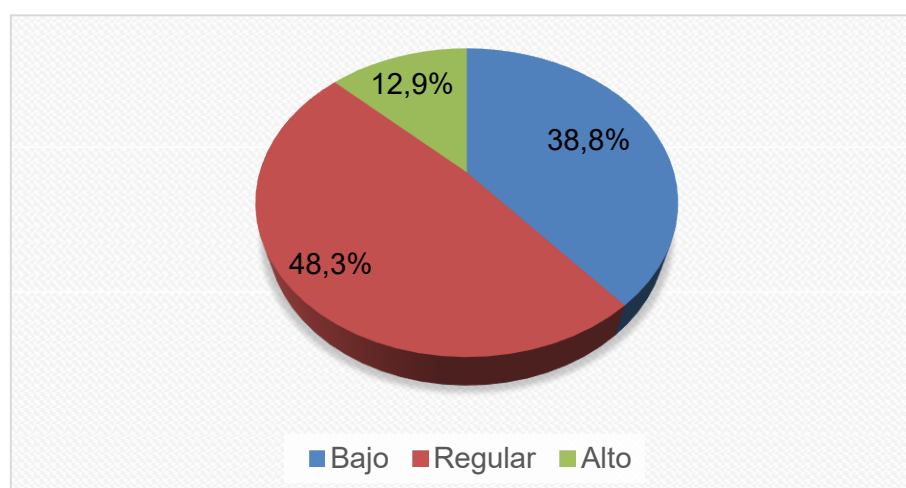


Figura 4. Control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales.

La tabla muestra que el control interno previo en la baja de bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 38,8 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es Regular según el 48,3 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 12,990 % del grupo.

DIMENSIÓN: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO DE LOS BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 6
Control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	31	36,5	36,5
Regular	44	51,8	88,3
Alto	10	11,7	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales.

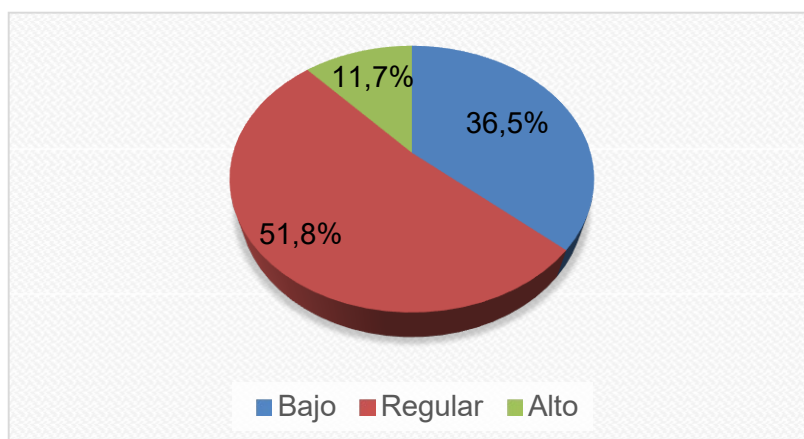


Figura 5. Control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales.

La tabla muestra que el control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 36,50 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es Regular según el 51,80 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 11,70 % del grupo.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN LA ALTA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 7
Control interno simultáneo en la alta de bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	24	28,2	28,2
Regular	52	61,2	89,4
Alto	9	10,6	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales

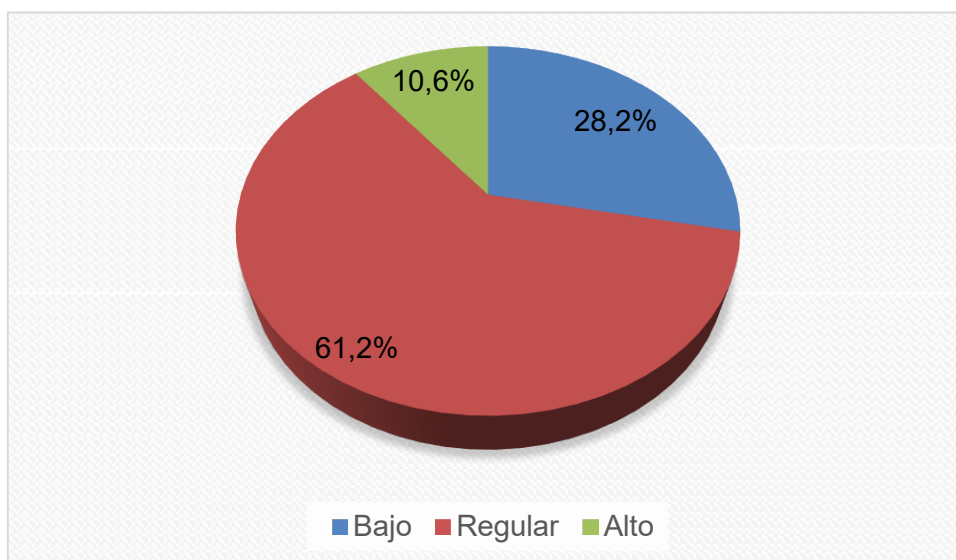


Figura 6. Control interno simultáneo en la alta de bienes muebles patrimoniales

La tabla muestra que el control interno simultáneo en la alta de bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 28,2 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado).

Asimismo, se indica que es regular según el 61,2 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 10,60 % del grupo.

INDICADOR: CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN LA BAJA DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES.

Tabla 8
Control interno simultaneo en la baja de bienes muebles patrimoniales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	26	30,6	30,6
Regular	51	60,0	90,6
Alto	8	9,4	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Control Interno de bienes muebles patrimoniales

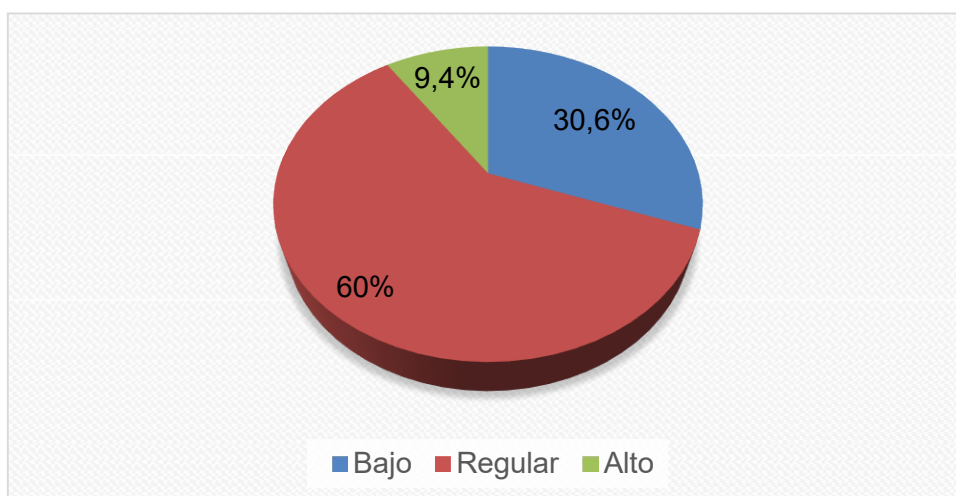


Figura 7. Control interno simultaneo en la baja de bienes muebles patrimoniales

La tabla muestra que el control interno simultáneo en la baja de bienes muebles patrimoniales, es bajo, según el 30,6 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es regular según el 60,00 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 13,00 % del grupo.

B) VARIABLE DEPENDIENTE:

- LOGRO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

Tabla 9
Logro de objetivos institucionales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	32	37,6	37,6
Regular	44	51,8	89,4
Alto	9	10,6	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Logro de objetivos institucionales

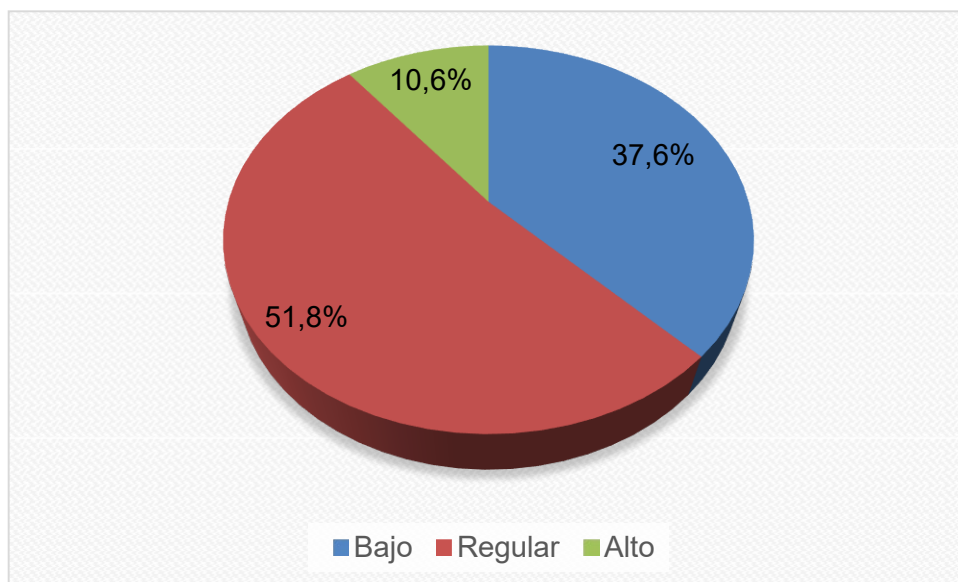


Figura 8. Logro de objetivos institucionales

La tabla muestra que el logro de objetivos institucionales, es bajo, según el 37,6 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es bajo regular el 51,8 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 10,60 % del grupo.

DIMENSIÓN: COMPONENTE FINANCIERO

Tabla 10
Componente financiero

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	27	31,8	31,8
Regular	48	56,5	88,3
Alto	10	11,7	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Logro de objetivos institucionales

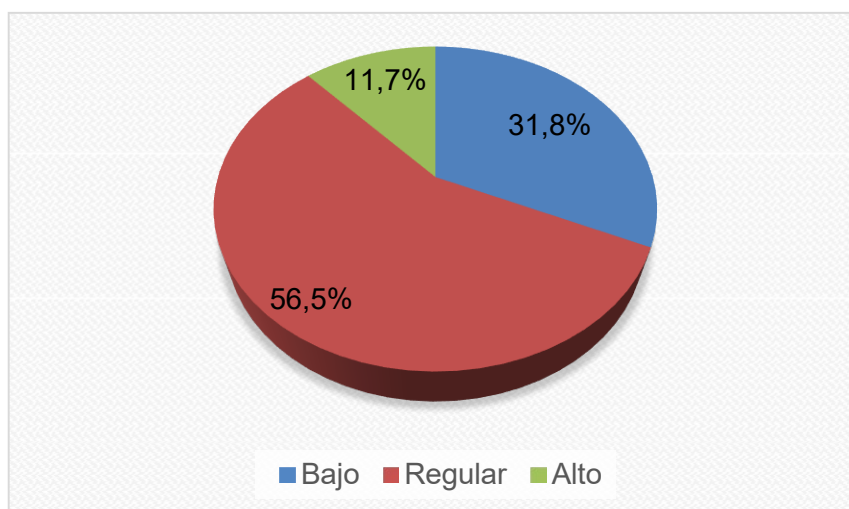


Figura 9. Componente financiero

La tabla muestra que el logro de objetivos en cuanto al componente financiero es bajo, según el 31,8 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es bajo regular el 56,5 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 11,7 % del grupo.

INDICADOR: PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, RUBRO 33

Tabla 11
Presentación del Estado de situación financiera, rubro 33

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	27	31.8	31.8
Regular	48	56.5	88.3
Alto	10	11.7	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Logro de objetivos institucionales

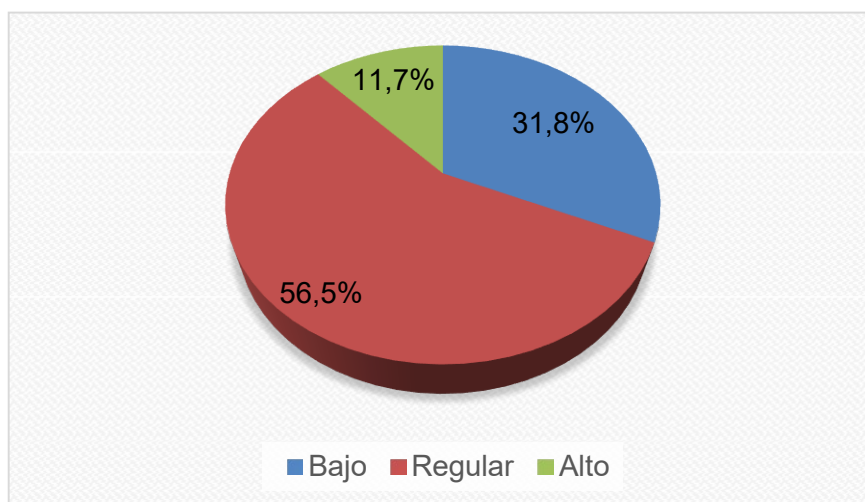


Figura 10. Presentación del Estado de situación financiera, rubro 33

La tabla muestra que la presentación del Estado de Situación Financiera, rubro 33 es bajo, según el 31,80 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es regular según el 56,5 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 11,70 % del grupo.

DIMENSIÓN: MEJORA DE PROCESOS

Tabla 12
Mejora de procesos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	22	25,9	25,9
Regular	54	63,5	89,4
Alto	9	10,6	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Logro de objetivos institucionales

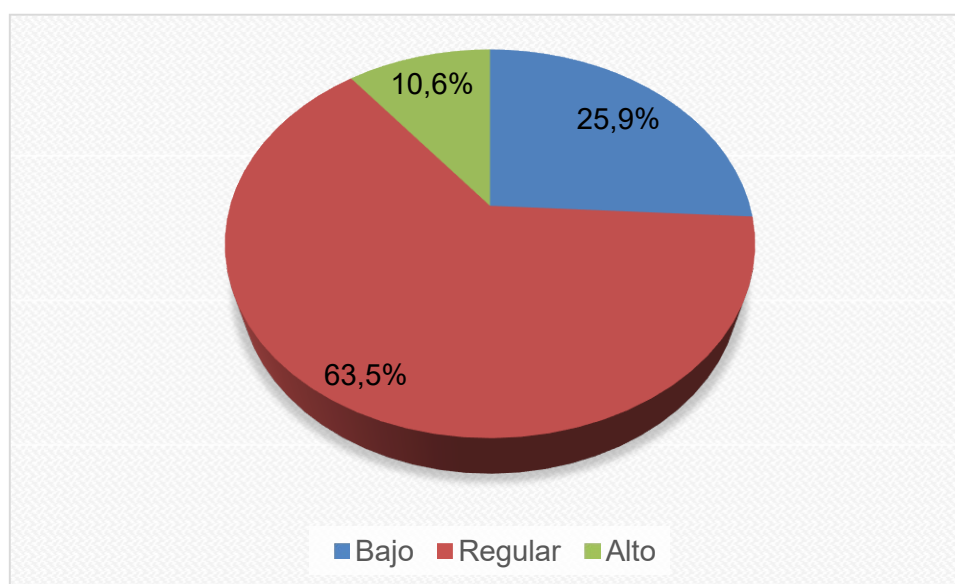


Figura 11. Mejora de procesos

La tabla muestra que la mejora de procesos es bajo, según el 25,9 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es bajo regular el 63,50 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 10,60 % del grupo.

INDICADOR: MEJORA DE LA EFICIENCIA OPERATIVA.

Tabla 13
Mejora de la eficiencia operativa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	27	31,8	31,8
Regular	50	58,8	90,6
Alto	8	9,4	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Logro de objetivos institucionales.

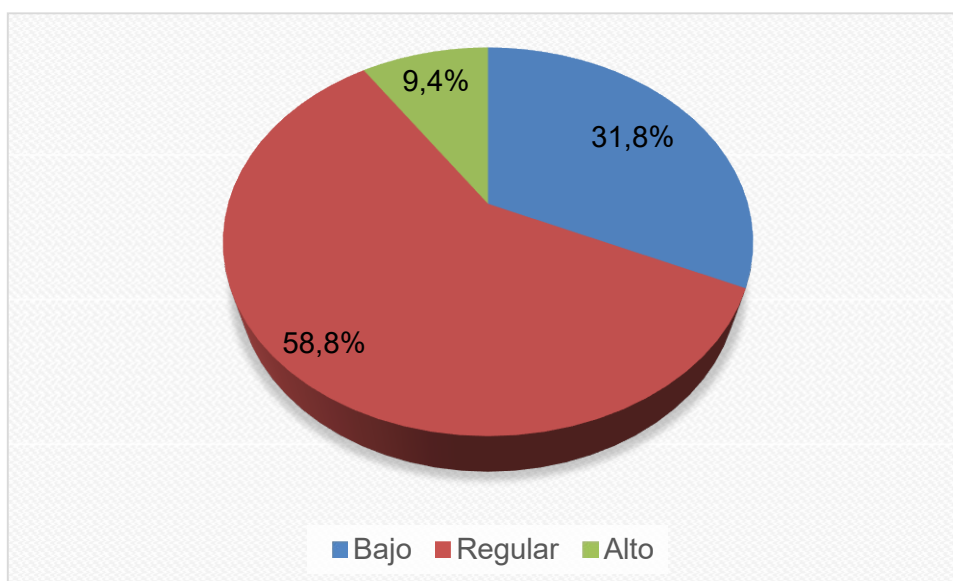


Figura 12. Mejora de la eficiencia operativa

La tabla muestra que la mejora de la eficiencia operativa es bajo, según el 31,80 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado).

Asimismo, se indica que es regular según el 58,80 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 9,40 % del grupo.

INDICADOR: GESTIÓN DEL PORTAFOLIO DE PROYECTOS.

Tabla 14
Gestión del portafolio de proyectos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	26	30,6	30,6
Regular	52	61,2	91,8
Alto	7	8,2	100,0
Total	85	100,0	

Fuente: Aplicación del instrumento: Logro de objetivos institucionales.

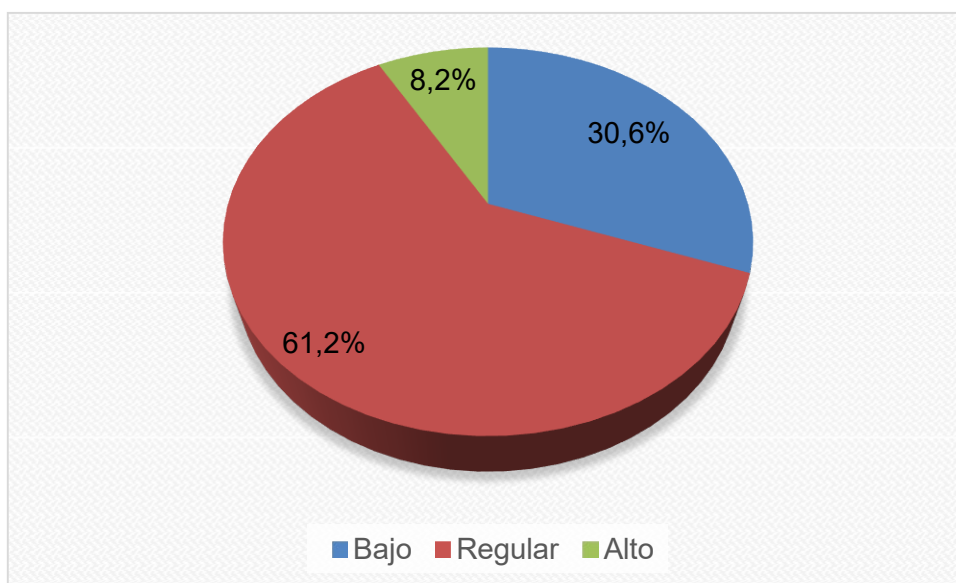


Figura 13. Gestión del portafolio de proyectos

La tabla muestra que la gestión del portafolio de proyectos es bajo, según el 30,60 % de los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado). Asimismo, se indica que es regular según el 61,20 % del grupo; y es alto, de acuerdo al 8,20 % del grupo.

4.2 Contrastación de la hipótesis

Contrastación de la hipótesis principal

El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El control interno de bienes muebles patrimoniales no influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

Hipótesis alterna

H1: El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

a) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

Tabla

Contrastación de la hipótesis general

			Control interno de bienes patrimoniales	Logro de objetivos institucionales
Rho de Spearman	Control interno de bienes patrimoniales	Coeficiente de correlación	1,000	0,919*
		Sig. (bilateral)		0,000
	Logro de objetivos institucionales	N	85	85
		Coeficiente de correlación	0,919*	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000		
	N	85	85	

Nota. aplicación de instrumentos.

Tabla

Control interno de bienes muebles patrimoniales*Logro de objetivos institucionales

			<u>Logro de objetivos institucionales</u>			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Control interno de bienes muebles patrimoniales	Bajo	Recuento	28	0	0	28
		% del total	32.9%	0.0%	0.0%	32.9%
	Regular	Recuento	4	42	0	46
		% del total	4.7%	49.4%	0.0%	54.1%
	Alto	Recuento	0	2	9	11
		% del total	0.0%	2.4%	10.6%	12.9%
Total	Recuento	32	44	9	85	
	% del total	37.6%	51.8%	10.6%	100.0%	

Nota. la tabla muestra la tabla sobre el control interno de bienes muebles patrimoniales y el logro de los objetivos institucionales.

Los datos de la tabla considera que el control interno de bienes muebles patrimoniales y el logro de objetivos institucionales se presentan en un nivel bajo en un 32,9 %. Y el 49,4 % refieren que el control interno de bienes patrimoniales y el logro de los oajbetivos institucionales se presentan en un nivel regular en un 49,4 %. Entonces, se comprende que posiblemente, el personal del área de patrimonio no tenga suficiente competencias sobre el control patrimonial.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	134,628 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	123,273	4	,000
Asociación lineal por lineal	71,225	1	,000
N de casos válidos	85		

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Correlaciones

			Formación humanística	Responsabilidad Social
Rho de Spearman	Formación humanística	Coefficiente de correlación	1,000	,573**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	52	52
	Responsabilidad Social	Coefficiente de correlación	,573**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	52	52

Conclusión:

Como resultado de la aplicación de la prueba Rho Spearman, permite rechazar la hipótesis nula y se afirma que el control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

Contrastación de la primera hipótesis secundaria

El control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El control interno previo de bienes muebles patrimoniales no influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017.

Hipótesis alterna

H1: El control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

Tabla

Contrastación de la primera hipótesis específica

			Control interno previo de bienes patrimoniales	Componente financiero
Rho de Spearman	Control interno previo de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	1,000	0,879**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	85	85
	Componente financiero	Coefficiente de correlación	0,879**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	85	85

Nota. aplicación de instrumentos.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Como resultado de la aplicación de la prueba Rho Spearman, permite rechazar la hipótesis nula y se afirma que el control interno previo de bienes

muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A.. Tacna, 2017.

Tabla

*Control interno previo de bienes muebles patrimoniales*Componente financiero*

			Componente financiero			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Control interno previo de bienes muebles patrimoniales	Bajo	Recuento	25	0	0	25
		% del total	29.4%	0.0%	0.0%	29.4%
	Regular	Recuento	2	48	0	50
		% del total	2.4%	56.5%	0.0%	58.8%
	Alto	Recuento	0	0	10	10
		% del total	0.0%	0.0%	11.8%	11.8%
Total	Recuento	27	48	10	85	
	% del total	31.8%	56.5%	11.8%	100.0%	

Nota. La tabla muestra la tabla sobre el control interno previo de bienes muebles patrimoniales y el componente financiero.

En la tabla figura que el control interno previo de bienes muebles patrimoniales y el logro de objetivos institucionales en el componente financiero es bajo en un 29,4 %. Y el 56,5 % refieren que el control interno previo de bienes patrimoniales y el logro de los objetivos en el componente financiero se presenta en un nivel alto. Entonces, se comprende que el

personal no cumple con las directivas internas relacionadas al control patrimonial.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	160,556 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	142,794	4	,000
Asociación lineal por lineal	79,127	1	,000
N de casos válidos	85		

a. 3 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,18.

Contrastación de la segunda hipótesis estadística

El control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en ElectroSur S.A. Tacna, 2017.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: El control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales no influye en la mejora de procesos en ElectroSur S.A. Tacna, 2017.

Hipótesis alterna

H1: El control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

Tabla

Contrastación de la segunda hipótesis específica

			Control interno simultaneo de bienes patrimoniales	Mejora de procesos
Rho de Spearman	Control interno simultaneo de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	1,000	0,975**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	85	85
	Mejora de procesos	Coefficiente de correlación	0,975**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	85	85

Nota: Aplicación de instrumentos.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Como resultado de la aplicación de la prueba Rho Spearman, permite rechazar la hipótesis nula y se afirma que el control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

Tabla

*Control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales*Mejora de procesos*

			Mejora de procesos			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales	Bajo	Recuento	22	9	0	31
		% del total	25.9%	10.6%	0.0%	36.5%
	Regular	Recuento	0	44	0	44
		% del total	0.0%	51.8%	0.0%	51.8%
	Alto	Recuento	0	1	9	10
		% del total	0.0%	1.2%	10.6%	11.8%
Total	Recuento	22	54	9	85	
	% del total	25.9%	63.5%	10.6%	100.0%	

Nota: La tabla presenta la relación del control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales y la mejora de procesos.

Los datos de la tabla considera que el control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales y el logro de objetivos institucionales en el componente mejora de procesos es bajo en un 25,9 %. Y el 51,8 % refieren que el control simultáneo de bienes patrimoniales y el logro de los objetivos en el componente financiero es alto. Entonces, se comprende que el personal no cumple con las normas del sistema de bienes nacionales.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	125,352 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	105,032	4	,000
Asociación lineal por lineal	62,431	1	,000
N de casos válidos	85		

a. 4 casillas (44,4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,06.

Contrastación de la tercera hipótesis estadística

El control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

H₀: El control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales no influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

Hipótesis alterna

H₁: El control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Rho de Spearman

Tabla

Contrastación de la segunda hipótesis específica

			Control interno de inventario de bienes patrimoniales	Componente financiero
Rho de Spearman	Control interno de inventario de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 85	0,862** 0,000 85
	Componente financiero	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,862** 0,000 85	1,000 85

Nota: Aplicación de instrumentos.

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Como resultado de la aplicación de la prueba Rho Spearman, permite rechazar la hipótesis nula y se afirma que el control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en ElectroSur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por los encuestados se encuentra en un grado regular en un 54,10 % el control de bienes patrimoniales y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular en un . 51, 8%. En esa dirección, de acuerdo a los resultados obtenidos en el presente estudio, se encontró que el 54,10 % de los encuestados manifestaron que el control interno de bienes muebles es regular, y el 51,8 % de los encuestados manifestaron que el logro de los objetivos institucionales es regular. Asimismo, de acuerdo a la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, el pvalor es menor a 0,05, menor que el nivel de significancia, y el coeficiente de correlación es 0,919, y se concluye que el control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en ElectroSur S.A. Tacna, 2017. Los hallazgos indicados guardan relación con Chafra (2012), quien concluye que en el departamento de contabilidad refieren que el

personal realiza los procedimientos contables de forma empírica, ya que no existe oriente y soporte el desarrolla de las actividades de manera efectiva. La empresa no aplica y desconoce los fundamentos teóricos del control interno por lo cual sus niveles de eficiencia y eficacia disminuyen. En otras, palabras no cumple con las normas del control patrimonia, en lo referente al control previo.

De la misma manera, tiene equivalencia parcial con Alfaro (2014), quien concluye El sistema de control interno y su influencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014, sostuvo como objeto sustancial analizar imprevistos con el propósito de optimizar la estructura de control interno imputado en las unidades de logística y control patrimonial, cooperando al avance de los actos de control en la municipalidad, el diseño empleado fué no experimental de tipo aplicada, con un muestreo de 75 funcionarios que se desempeñan en la institución, los resultados obtenidos era que la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, es un 47 % defectuoso, estando obligado a tomar acciones enseguidas a fin de corregir, el 53 % es bueno y/o regular los métodos empleados, el 40 % indica que no hay necesidad de ejecutar un método de control nuevo, siendo primordial que la alta

gerencia llevar a cabo esta mejoría. No se desarrolla adecuadamente en el control interno previo de alta y baja de bienes; probablemente el personal no tenga suficientes conocimientos al respecto.

Asimismo, se ha definido que el control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por los encuestados se encuentra en un grado regular en un 58,8% y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular, en un 51,8 %.

También guarda relación con Silva, G. (2017), quien concluye El 73.7% de los trabajadores asumen que el control interno es regular, debido a que existen elementos distintos que evaluar, esencialmente en los causantes: trabajos de control, evaluación de riesgos, reporte y supervisión, que ha sido la causa más complicada. Referente con la variable procesos logísticos, el 89.5% de los encuestados asumen que los administrados relatan que se ejecutan de buena forma, sin embargo el factor: gestión de almacenes, demuestra contar con determinadas inconvenientes ya que un 42.1% de trabajadores alegan que se conduce de manera moderada.

Así como también, se ha definido que el control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por los encuestados se encuentra en un grado regular en un 51,8 % y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular.

En esa dirección, Ramírez (2018), concluye que el estudio se determinó que el control Patrimonial se relacionan de manera significativa con la administración de bienes muebles como reflejan los valores obtenidos $r = 0,973$. Lo que da a entender que el control interno de bienes muebles se lleva en forma regular, así como el control interno de alta y baja de bienes.

También Minaya (s/f), concluye que la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, está en función del control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de realimentación. Al respecto, se considera, además, que el control interno simultáneo de bienes, como los bienes muebles, no elaboran

correctas directivas o manuales para el eficiente control de los bienes patrimoniales, así como el control interno de inventarios.

Por otro lado, Ramírez (2017), quien concluye que El estudio concluye que el control patrimonial tiene conexión con la administración de bienes muebles. Se estableció que hay conexión importante entre las variables: control patrimonial y administración de bienes muebles. Siendo la correlación de 0,973 con una significancia bilateral de 0,00 menor al nivel significancia 0,05. Por tanto, existe una relación muy alta.

Los resultados guardan parcial equivalencia con Mejía, C. (2018), quien concluye que El estudio concluye que el 80% de la postura de la variable dependiente (administración de bienes muebles) se debe a la influencia de la variable independiente (control patrimonial), por lo que se determina que el Control Patrimonial repercute en la eficacia de la gestión de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura; lo que da a entender que el control patrimonial es débil, no tienen mucho en cuenta las normas, lo que hace que no se eleve la eficiencia de la administración de los bienes muebles; entonces, se requiere que las autoridades desarrollen un programa de capacitación

para que el personal tome conciencia de la importancia del control patrimonial.

Además, Bautista (2019), no es ajeno al tema y concluye que el estudio determina que el control patrimonial se relaciona de manera significastiva con la administración de bienes muebles. Por consiguiente existe una relación muy alta. Entonces, es evidente que no se desarrolla una buena administración de bienes muebles, debido a que no desarrollan un buen control previo y simultáneo.

De igual manera se ha definido que el control interno previo de inventario de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por lo encuestados se encuentra en un grado regular en un y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular en un 51,8 %.

En ese sentido, también coincide con Salcedo (2019), quien concluye El estudio determinó que la administración de bienes muebles se relaciona con el control patrimonial, demostrado en el coeficiente de correlación de spearman, lo que hace comprender que la organización

no desarrolla sobre todo un buen control previo, por lo que es importante que se actualicen en la normas patrimoniales vigentes.

En esa dirección, se relaciona parcialmente con Melgarejo (2017), quien concluye que el control de inventario físico de muebles influye de manera significativa en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Institución Provincial. Cabe indicar que el ente público cuenta con personal debidamente capacitado.

Además, lo planteado por Cori (2012), quien concluye que el control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles se relaciona con el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann -Tacna. Se cumple de manera regular la Directiva N° 004-2002/SBN procedimiento para alta y baja de bienes muebles de propiedad estatal y el nivel de consistencia del estado de situación financiera ($p=0,005 < 0,05$). Al respecto, es fundamental que los gestores públicos desarrollen una vigilancia permanente del cumplimiento del control patrimonial de altas y baja de bienes muebles. Entoces es indispensable que cuenta con profesionales con ética y suficientes competencias profesionales.

CONCLUSIONES

PRIMERA

El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por los encuestados se encuentra en un grado regular en un 54,10 % y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular en un . 51, 8%.

SEGUNDA

El control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por los encuestados se encuentra en un grado regular en un 58,8% y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular, en un 51,8 %.

TERCERA

El control interno simultáneo de los bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna, 2017, según lo informado por los encuestados se encuentra

en un grado regular en un 51,8 % y el logro de objetivos se encuentra en un nivel regular en un 51.8%.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se sugiere que se elabore una directiva de control interno de bienes muebles patrimoniales, con el propósito de elevar el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna.

SEGUNDA

Es conveniente que el Jefe del Area de Patrimonio, haga el seguimiento del cumplimiento de las normas actuales, y fortalezca el control interno previo de bienes patrimoniales, para optimizar el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna.

TERCERA

Es pertinente que se desarrolle la conciliación patrimonial de manera mensual, como evidencia de control interno simultáneo de bienes patrimoniales, que permite el logro de los objetivos institucionales en Electrosur S.A. Tacna.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alfaro, G.. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014. (Tesis de maestría).

Bautista, O. (2019). El control patrimonial y la administración de bienes muebles del hospital Vitarte, 2018. (Tesis de maestría). Universidad: Universidad César Vallejo – LIMA.

Castañeda, V. (2010). Manual para la administración de bienes patrimoniales estatales. Lima: Editorial CEPREACCSA E.I.R.

Chiavenato, I. (2007). *Introducción General de Administración*. México: Mc. Graw Hill

Cori (2012). El control patrimonial de altas y bajas de bienes muebles y su influencia en el nivel de consistencia del estado de situación financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, año 2012. Recuperado de:
[http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/
/TM150_Cori_Moron_AS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/TM150_Cori_Moron_AS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

D.S. Nro. 007-2008.Vivienda (2008). Reglamento de la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales.

Deloitte (2014). La auditoría interna es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable

Ferrrer, A. (2016). *Estados financieros. Análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima: Instituto Pacífico.

García (2014). Modelo de control de inventarios de pellas en Planta de Pellas de Sidor. (Tesis de grado). Universidad Católica "Andrés Bello" Estudios de Postgrado. Puerto Ordaz, Venezuela.

Mejía, C. (2018). El Control patrimonial y su influencia en la administración de bienes muebles de la Dirección Regional de Agricultura - Huaraz, 2018. (Tesis de grado), Universidad: Universidad César Vallejo - Lima.

Meléndez, J. (2016). Control Interno.

Melgarejo, R. (2017). El control de inventario físico de bienes muebles y su incidencia en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la municipalidad provincial de Huacaybamba, Año 2015, Universidad: Universidad Nacional "Santiago Antunez de Mayolo" – Huaraz, Ancash.

Minaya, A. (2017). El control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de realimentación incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. (Tesis de maestría). Universidad: Nacional Santiago Antunez de Mayolo

Minaya, A. (s/f). El control de inventario físico de bienes muebles mediante las fases: preliminar, concurrente y de realimentación incide favorablemente en la conciliación patrimonial con los estados financieros en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. (Tesis de maestría). Universidad: Nacional Santiago Antunez de Mayolo.

Moreno (2014) La efectividad de Auditoria del Inventario en la Comercialización de Productos de la Empresa: Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. Ciudad Huaraz.

Quispe (2014). Implementación del control interno administrativo en el área de logística y control patrimonial en la municipalidad distrital de imperial 2014. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. p. 12.

Ramírez, J. (2017). El Control patrimonial y su relación con la administración de bienes muebles del hospital Cayetano Heredia, 2017. (Tesis de maestría). Universidad: César Vallejo - Lima.

Ramírez, J. (2017) . El Control patrimonial y su relación con la administración de bienes muebles del hospital Cayetano Heredia, 2017 (tesis de maestría). Universidad César Vallejo - Lima.

Salcedo, M. (2019). La administración de bienes muebles y el control patrimonial.

Santillana, J. (2015). Sistemas de Control Interno.

Silva, G. (2017). Control interno y procesos logísticos en el personal administrativo de la Oficina de Abastecimiento y Patrimonio del Ministerio de Agricultura y Riego - 2015. (Tesis de maestría). Universidad: César Vallejo - Lima.

Sistema Nacional de Bienes Estatales (SBN). Alta y Baja de Bienes.

Superintendencia de Bienes Nacionales (2008). Reglamento de la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales (D.S. Nro. 007-2008- Vivienda).

Tovar (2014). *Control Interno de los Inventarios*. Auditool. Venezuela.

Zegarra, J. (2018). Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016. (Tesis de grado). Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

ANEXO

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PATRIMONIO Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN ELECTROSUR S.A Tacna, 2017.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿De qué forma el control interno de bienes muebles patrimoniales influye en el logro de los objetivos institucionales en ElectroSur S.A. Tacna, 2017?.</p> <p>Problemas específicos a) ¿De qué forma el control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en ElectroSur S.A. Tacna, 2017? b) ¿De qué forma el control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué forma el control interno de bienes muebles patrimoniales influye en el logro de los objetivos institucionales en ElectroSur S.A. Tacna, 2017.</p> <p>Objetivo específicos a) Establecer de qué forma el control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en ElectroSur S.A. Tacna, 2017. b) Analizar de qué forma el control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en</p>	<p>Hipótesis general El control interno de bienes muebles patrimoniales influye significativamente en el logro de los objetivos institucionales en ElectroSur S.A. Tacna, 2017.</p> <p>Hipótesis específicas a) El control interno previo de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en ElectroSur S.A. Tacna, 2017. b) El control interno simultáneo de bienes muebles patrimoniales influye en la mejora de procesos en ElectroSur S.A. Tacna, 2017.</p>	<p>Variable Independiente: - Control interno en el Área de Patrimonio</p> <p>-Variable dependiente: Logro de objetivos institucionales</p>	<p>Tipo del diseño Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental.</p> <p>Población La población de estudio estará representada por el personal la empresa ElectroSur S.A. siendo un total de 85.</p> <p>Muestra Para el presente trabajo de investigación se cuenta con un total 85 personas encuestadas, conformado por los Jefes (funcionarios) y el personal administrativo (nombrado).</p>

<p>en Electrosur S.A. Tacna, 2017?</p> <p>c) ¿De qué manera el control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017?.</p>	<p>Electrosur S.A. Tacna, 2017.</p> <p>c) Determinar de qué manera el control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.</p>	<p>c) El control interno de inventario de bienes muebles patrimoniales influye en el componente financiero en Electrosur S.A. Tacna, 2017.</p>		<p>Tratamiento de datos Para el tratamiento de datos e utilizará el paquete estadístico SPSS versión 21.0, en español.</p>
---	---	--	--	---

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PATRIMONIO EN ELECTROSUR S.A.
TACNA, 2017**

Sr. Sra.

El presente cuestionario tuvo como finalidad es la obtención, sobre la opinión que tiene usted sobre el Control Interno de Bienes Patrimoniales. La información es confidencial y reservada. Por lo que anticipadamente le agradezco por su atención.

Instrucciones

Sírvase leer las siguientes expresión y responder, escribiendo solo una “X” en el recuadro correspondiente de cada pregunta, según la respuesta que considere conveniente, de los ítems que se presentan a continuación.

La escala de valoración es la siguiente:

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

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	CONTROL INTERNO PREVIO EN EL ÁREA DE PATRIMONIO					
	Control interno previo en la baja de bienes muebles					
1	Se verifica y se revisa de manera anticipada la extracción física de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
2	Se verifica y se revisa de manera anticipada la extracción física de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
3	Se verifica y se revisa de manera anticipada la extracción física de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					

4	Se verifica y se revisa de manera anticipada la actualización del registro de la extracción física de bienes muebles					
5	Se verifica y se revisa de manera anticipada la extracción contable de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
6	Se verifica y se revisa de manera anticipada la extracción contable de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
7	Se verifica y se revisa de manera anticipada la extracción contable de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
8	Se verifica y se revisa de manera anticipada la actualización del registro de la extracción contable de bienes muebles					
	Control interno previo en la alta de bienes muebles					
1	Se verifica y se revisa de manera anticipada la incorporación física de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
2	Se verifica y se revisa de manera anticipada la incorporación física de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
3	Se verifica y se revisa de manera anticipada la incorporación física de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
4	Se verifica y se revisa de manera anticipada la actualización del registro de la incorporación física de bienes muebles					
5	Se verifica y se revisa de manera anticipada el proceso de incorporación contable de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
6	Se verifica y se revisa de manera anticipada el proceso de incorporación contable de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
7	Se verifica y se revisa de manera anticipada el proceso de incorporación contable de					

	bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
8	Se verifica y se revisa de manera anticipada el proceso de la actualización del registro de la incorporación contable de bienes muebles					
	CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO EN EL ÁREA DE PATRIMONIO					
	Control interno simultáneo en la baja de bienes muebles					
1	Se verifica y se revisa durante el proceso de extracción física de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
2	Se verifica y se revisa durante el proceso de extracción física de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
3	Se verifica y se revisa durante el proceso la extracción física de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
4	Se verifica y se revisa durante el proceso la actualización del registro de la extracción física de bienes muebles					
5	Se verifica y se revisa durante el proceso la extracción contable de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
6	Se verifica y se revisa durante el proceso la extracción contable de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
7	Se verifica y se revisa durante el proceso la extracción contable de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
8	Se verifica y se revisa durante el proceso de la actualización del registro de la extracción contable de bienes muebles					
	Control interno simultáneo en la alta de bienes muebles					
1	Se verifica y se revisa durante el proceso de la incorporación física de bienes muebles si					

	es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
2	Se verifica y se revisa durante el proceso la incorporación física de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
3	Se verifica y se revisa durante el proceso la incorporación física de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
4	Se verifica y se revisa durante el proceso de la actualización del registro de la incorporación física de bienes muebles					
5	Se verifica y se revisa durante el proceso de incorporación contable de bienes muebles si es concordante a las directivas internas del patrimonio.					
6	Se verifica y se revisa durante el proceso de incorporación contable de bienes muebles si se desarrolla con los documentos sustentatorios.					
7	Se verifica y se revisa durante el proceso de incorporación contable de bienes muebles si se desarrolla con la debida autorización del Jefe de la Oficina de Administración.					
8	Se verifica y se revisa durante el proceso de la actualización del registro de la incorporación contable de bienes muebles					

**LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES EN ELECTROSUR
S.A. TACNA, 2017**

Sr. Sra.

El presente cuestionario tuvo como finalidad es la obtención, sobre la opinión que tiene usted sobre el Control Interno de Bienes Patrimoniales. La información es confidencial y reservada. Por lo que anticipadamente le agradezco por su atención.

Instrucciones

Sírvase leer las siguientes expresión y responder, escribiendo solo una "X" en el recuadro correspondiente de cada pregunta, según la respuesta que considere conveniente, de los ítems que se presentan a continuación.

La escala de valoración es la siguiente:

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

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	COMPONENTE FINANCIERO					
1	Presentación del estado de situación financiera, rubro 33 refleja comparabilidad.					
2	Presentación del estado de situación financiera, rubro 33 refleja relevancia.					
3	Presentación del estado de situación financiera, rubro 33 refleja confiabilidad.					
4	Presentación del estado de situación financiera, rubro 33 refleja comprensibilidad.					
	MEJORA DE PROCESOS					
	Mejora de eficiencia operativa					
1	En la empresa Electrosur S.A el control de bienes muebles patrimoniales garantiza la reducción de porcentaje de pérdidas de energía en distribución					
2	En la empresa Electrosur S.A el control de bienes muebles patrimoniales garantiza la atención oportuna de la energía eléctrica.					
	Gestión de portafolio de proyectos					

1	En la empresa Electrosur S.A, se logra la reducción del porcentaje de avance del plan de transmisión al 2018					
2	En la empresa Electrosur S.A. se logra la reducción del porcentaje de avance de la distribución de transmisión al 2018					
	Calidad de los bienes y servicios					
1	En la empresa Electrosur S.A se mejora del suministro de energía					
2	En la empresa Electrosur S.A. mejora el control de la factura de energía					
3	En la empresa Electrosur S.A. se mejora de la atención al consumidor					
4	En la empresa Electrosur S.A. se mejora el plan de mantenimiento en distribución y transmisión					
5	En la empresa Electrosur S.A., el control de bienes muebles patrimoniales garantiza la reducción el riesgo de aumento de las Horas SAIDI (Promedio de interrupción por usuario en un periodo determinado)					
6	En la empresa Electrosur S.A, el control de bienes muebles patrimoniales garantiza la reducción del riesgo de aumento del SAIFI (frecuencia de ocurrencia de las interrupciones).					
7	En la empresa Electrosur S.A. el control de bienes muebles patrimoniales garantiza la reducción del riesgo de la reducción del porcentaje Nivel de satisfacción de clientes					