

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



EL CONTROL INTERNO Y EL INVENTARIO PATRIMONIAL EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO 2021

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

TESISTA:
ELIAS DELGADO, JONATHAN

ASESOR:
DR. TARAZONA CERVANTES, LUIS

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios por su infinita bondad y amor, concediéndome salud y fortaleza para lograr mis objetivos personales y metas profesionales.

A mi madre un gran apoyo y motivación en mi vida.

A mi familia, que siempre estuvo presente y brindó su apoyo incondicional, por ser mi soporte emocional y por creer en mí incluso cuando dudaba de mí mismo, su amor y confianza son mi mayor motivación.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán por todo el respaldo, la confianza y las oportunidades que me han brindado, por ello llevo con orgullo el nombre de esta prestigiosa institución y los valores que representa, prometo seguir esforzándome para contribuir al mundo de manera positiva, llevando conmigo el aprendizaje y las experiencias que he adquirido en las aulas universitarias.

A los funcionarios y servidores públicos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán por su grandiosa colaboración que ha sido un eslabón fundamental en el éxito de esta investigación, y su contribución quedará reflejada en cada página y resultado, espero que este trabajo no solo sea un logro personal, sino también un aporte valioso para el conocimiento y la comunidad en general.

A mis amigos, por llenar mi vida de risas, distracciones y momentos inolvidables, lo cual me permitió mantener un equilibrio entre el trabajo y el disfrute, su compañía ha sido mi fuente de energía y fortaleza.

Finalmente, con profunda gratitud y satisfacción a todos los que contribuyeron y apoyaron en la realización de este trabajo de investigación sobre el "Control interno y el inventario patrimonial".

RESUMEN

La investigación planteó como objetivo determinar de qué manera el control interno se relaciona con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021, se basó en un muestreo no probabilístico por conveniencia conformado por 30 funcionarios y servidores públicos, fundamentado en un estudio con enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, diseñado de manera no experimental y transversal, utilizó los métodos deductivo, inductivo y bibliográfico, se desarrolló bajo la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario validado por expertos, con validez y concordancia de excelente. Los resultados del trabajo de campo se presentaron en tablas y figuras, la contrastación de hipótesis se realizó mediante el coeficiente Rho de Spearman, con el uso del programa estadístico SPSS v29.0 de lo cual se obtuvo como resultado general un p-valor 0.000 menor al nivel de significancia (0.05) con ello quedó demostrado que el control interno se relaciona de manera significativa con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021, asimismo se obtuvo un coeficiente de correlación (ρ) de 0.817, que significa una muy buena correlación entre las variables, de este modo se concluye que, un buen desempeño en el control interno se asocia con un manejo adecuado y preciso del inventario patrimonial, estos hallazgos respaldan la importancia del control interno en la gestión y registro de los bienes patrimoniales, lo que contribuye a una administración eficiente y transparente de los recursos públicos asignados o generados.

Palabras clave: Control interno, Inventario patrimonial, Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine how internal control is related to the patrimonial inventory of the Hermilio Valdizán de Huánuco National University 2021, it was based on a non-probabilistic sampling for convenience made up of 30 civil servants and public servants, based on a study with a quantitative approach, of a correlational level, designed in a non-experimental and transversal way, used deductive, inductive and bibliographic methods, it was developed under the survey technique with its instrument the questionnaire validated by experts, with validity and agreement of excellent. The results of the field work were presented in tables and figures, the contrasting of hypotheses was carried out using Spearman's Rho coefficient, with the use of the statistical program SPSS v29.0, from which a p-value 0.000 less than the significance level (0.05) was obtained as a general result, with this it was demonstrated that internal control is significantly related to the patrimonial inventory of the National University Hermilio Valdizán de Huánuco 2021, also a correlation coefficient was obtained. (ρ) of 0.817, which means a very good correlation between the variables, in this way it is concluded that a good performance in internal control is associated with an adequate and precise management of the patrimonial inventory, these findings support the importance of internal control in the management and registration of patrimonial assets, which contributes to an efficient and transparent administration of public resources assigned or generated.

Keywords: Internal control, patrimonial inventory, Hermilio Valdizán National University.

INTRODUCCIÓN

El control interno es un conjunto de normativas, métodos y medidas coordinadas que una entidad implementa para dar protección a sus recursos y para que se proporcione informaciones oportunas, adecuadas y seguras, su objetivo es fomentar la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y garantizar el cumplimiento de las normas y políticas establecidas por la dirección, para ello se basa en los principios de equidad, moral, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y la valoración de los costos ambientales, el control interno contienen actividades intrínsecas a todas las funciones de la organización, y se implementará mediante políticas establecidas por la dirección y mediante la elaboración y aplicación de técnicas, manuales y programas para asegurar el cumplimiento en toda la estructura administrativa (Charry J., 2013).

El inventario patrimonial es un registro que incluye todos los activos fijos de una entidad, este proceso significa la verificación en físico, codificación y registro de los bienes muebles existentes en una fecha establecida, el objetivo es confirmar la que existan los bienes, realizar la comparación del resultado con el registro contable, investigar cualquier discrepancia y realizar las correcciones necesarias, la responsabilidad de llevar a cabo este inventario anual recae en el Jefe de la Oficina General de Administración o un equivalente. El informe final de inventario y el acta de conciliación patrimonio-contable son documentos que deben ser elaborados y firmados como parte de este proceso (D.S. N° 007-2008-VIVIENDA).

El control interno y el inventario patrimonial de bienes muebles en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco están estrechamente

relacionados, dado que el control interno establece medidas para proteger y salvaguardar los activos, prevenir fraudes y garantizar el cumplimiento normativo, mientras que el inventario patrimonial proporciona un registro detallado de los bienes, permitiendo una gestión con eficiencia, transparencia y responsabilidad de todos los recursos universitarios, permitiendo cumplir con los objetivos institucionales y la rendición de cuentas.

El propósito de esta investigación es determinar de qué manera el control interno se relaciona con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021, su justificación radica en la necesidad de garantizar una gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos institucionales, prevenir fraudes, cumplir con las normativas y facilitar la rendición de cuentas, siendo que la combinación de ambos aseguran una administración efectiva y confiable de los activos de la entidad universitaria.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO:	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1 Fundamentación del problema de investigación.....	13
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos.	14
1.3 Formulación de objetivos general y específicos	18
1.4 Justificación.....	19
1.5 Limitaciones	21
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas.....	21
1.7 Variables.....	22
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables.....	23
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	25
2.1 Antecedentes	26
2.2 Bases teóricas.....	23
2.3 Bases conceptuales	28
2.4 Bases epistemológicas	53
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	55
3.1 Ámbito.....	56
3.2 Población.....	41
3.3 Muestra.....	41
3.4 Nivel y tipo de estudio	41
3.5 Diseño de investigación	42
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	60
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	62
3.8 Procedimiento.....	64
3.9 Tabulación y análisis de datos.....	65
3.10 Consideraciones éticas.....	66
CAPITULO IV. RESULTADOS.....	67

4.1 Resultados de trabajo de campo	67
4.2 Contrastación o prueba de hipótesis	70
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN	98
5.1 Discusión de resultados	99
CONCLUSIONES	103
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS.....	106
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	109
ANEXOS	113

ÍNDICE DE TABLA

- Tabla 1: Control interno un ambiente de control para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles.....
- Tabla 2: Compromiso con integridad y valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles
- Tabla 3: Responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración
- Tabla 4: Ambiente de control atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados a objetivos institucionales en actos de disposición de bienes muebles
- Tabla 5: Objetivos relevantes, claros en la identificación y evaluación de riesgos control de inventario de bienes estatales
- Tabla 6: Estrategia para identificar y evaluar cambios que afectan significativamente en la toma de inventario general
- Tabla 7: Identificación de riesgos que afecten negativamente en la gestión de existencias en almacén
- Tabla 8: Probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos en el logro de objetivos sobre saneamiento de bienes estatales.....
- Tabla 9: Supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles con un control de inventario adecuado
- Tabla 10: Actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes
- Tabla 11: Seguimiento resultados obtenidos en evaluación y comunicación de deficiencias del control interno en retiro o baja de bienes muebles ...
- Tabla 12: Promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles
- Tabla 13: Inventario patrimonial previene riesgos en administración de bienes muebles con políticas de prevención de riesgos del control interno
- Tabla 14: Modernización de los bienes muebles tecnológicos en actos de adquisición, compromiso de los altos funcionarios

- Tabla 15: Bienes entregados temporalmente para mejorar rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales ...
- Tabla 16: Bienes desplazados al dominio de otra entidad son usados en ambiente de control que garanticen su operación
- Tabla 17: Nivel de cumplimiento normas alta de bienes patrimoniales con tiempo, eficacia y eficiencia según lo planificado
- Tabla 18: Extracción del registro contable bienes muebles en excedencia/cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que afectan negativamente
- Tabla 19: Información bienes muebles con etiquetas en toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos
- Tabla 20: Conocimiento inventario general de servidores para identificación de los bienes asignados contribuye a prevención y monitoreo
- Tabla 21: Conocimiento bienes muebles existentes en almacén, registro de diferencias encontradas después de toma inventarios contribuye al seguimiento resultados
- Tabla 22: Saneamiento bienes muebles faltantes y sobrantes inventario general contribuyen al compromiso mejoramiento riesgos identificados en el control interno
- Tabla 23: Correlación entre la V1 y la V2.....
- Tabla 24: Correlación entre la D1 y la D4.....
- Tabla 25: Correlación entre la D2 y la D5
- Tabla 26: Correlación entre la D3 y la D6.....

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1: Control interno un ambiente de control para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles.....
- Figura 2: Compromiso con integridad y valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles
- Figura 3: Responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración
- Figura 4: Ambiente de control atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados a objetivos institucionales en actos de disposición de bienes muebles
- Figura 5: Objetivos relevantes, claros en la identificación y evaluación de riesgos control de inventario de bienes estatales
- Figura 6: Estrategia para identificar y evaluar cambios que afectan significativamente en la toma de inventario general
- Figura 7: Identificación de riesgos que afecten negativamente en la gestión de existencias en almacén
- Figura 8: Probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos en el logro de objetivos sobre saneamiento de bienes estatales
- Figura 9: Supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles con un control de inventario adecuado
- Figura 10: Actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes
- Figura 11: Seguimiento resultados obtenidos en evaluación y comunicación de deficiencias del control interno en retiro o baja de bienes muebles
- Figura 12: Promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles
- Figura 13: Inventario patrimonial previene riesgos en administración de bienes muebles con políticas de prevención de riesgos del control interno
- Figura 14: Modernización de los bienes muebles tecnológicos en actos de adquisición, compromiso de los altos funcionarios

- Figura 15: Bienes entregados temporalmente para mejorar rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales ...
- Figura 16: Bienes desplazados al dominio de otra entidad son usados en ambiente de control que garanticen su operación
- Figura 17: Nivel de cumplimiento normas alta de bienes patrimoniales con tiempo, eficacia y eficiencia según lo planificado
- Figura 18: Extracción del registro contable bienes muebles en excedencia/cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que afectan negativamente
- Figura 19: Información bienes muebles con etiquetas en toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos
- Figura 20: Conocimiento inventario general de servidores para identificación de los bienes asignados contribuye a prevención y monitoreo
- Figura 21: Conocimiento bienes muebles existentes en almacén, registro de diferencias encontradas después de toma inventarios contribuye al seguimiento resultados
- Figura 22: Saneamiento bienes muebles faltantes y sobrantes inventario general contribuyen al compromiso mejoramiento riesgos identificados en el control interno

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

La Ley N° 29151, aprobada en el año 2007, establece el Sistema Nacional de Bienes Estatales (SBN), se encarga de regular integralmente los bienes del estado en todo nivel de gobierno con la finalidad de alcanzar una gestión con ordenamiento y eficiencia, esta ley establece las funciones y obligaciones de las instituciones del sector público en la gestión patrimonial, en base a los principios de eficiencia y transparencia, además, el Decreto Legislativo N° 1439 del 16 de setiembre del 2018 establece el Sistema Nacional de Abastecimiento, con el objetivo de asegurar una administración eficiente y eficaz de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, bajo el enfoque de la gestión por resultados. La Dirección General de Abastecimiento y la Dirección de Bienes Muebles tienen roles importantes en la regulación y supervisión de estas actividades, incluyendo la gestión de inventarios, transporte, mantenimiento y disposición de bienes muebles.

No obstante el control del inventario patrimonial en muchas organizaciones gubernamentales no es eficiente en cuanto a la actualización de datos e información proporcionada, existe una falta de consistencia entre los activos declarados en los estados financieros y los que realmente están presentes físicamente, esto genera un alto riesgo, especialmente en las áreas de Logística y Control Patrimonial, esta situación es preocupante ya que está en contradicción con la Ley N° 29151 (Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales) que establece las atribuciones, funciones y obligaciones de las entidades públicas en relación con la adquisición, administración

y disposición de bienes estatales. La Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (SBN) es el organismo encargado de supervisar estas funciones y responsabilidades, que abarcan tanto la gestión inmobiliaria como la mobiliaria estatal, por ello es esencial que se tome en cuenta esta situación y se tomen medidas para mejorar el control patrimonial en el sector gubernamental (Alfaro, 2016)

Sobre el particular, Jiménez (2014) señala que la Ley 29151 y su Reglamento se enfocan en mejorar la administración de los bienes estatales para maximizar sus rendimientos económicos y sociales, sin embargo, hasta ahora, estos bienes no han sido considerados como algo realmente importante en la gestión pública, es necesario darles la importancia que merecen y modernizar la administración estatal, utilizando tecnologías avanzadas para obtener un mejor provecho de estos recursos, asimismo precisa que la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales enfrenta dificultades para supervisar adecuadamente las entidades en relación con los bienes patrimoniales que administran, tanto a nivel local como nacional, debido a la falta de suficiente apoyo.

La Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, no es ajena a esta problemática ya que enfrenta problemas similares en la administración de sus bienes patrimoniales debido a su tamaño y a la dispersión de los activos en diferentes ubicaciones, pues mantener un inventario preciso de estos bienes muebles se vuelve complicado, lo que resulta en discrepancias y dificultades para realizar un seguimiento adecuado, es decir se encuentran varias deficiencias en el control patrimonial, como la falta de directivas internas específicas, la ausencia de un control físico adecuado con fichas de responsabilidad para los bienes muebles por usuario o responsable, la

carencia de un espacio destinado al control patrimonial, problemas en la disposición final de los bienes, personal no especializado a cargo, informes de inventario que muestran bienes faltantes o excedentes, y la falta de conciliaciones físicas y contable de los inventarios anuales, estas deficiencias se pueden evidenciar en el Oficio N° 247-2022-UNHEVAL/OCI, emitido por el Órgano de Control Interno de la Unheval quien remite el Formato de Publicación de Recomendaciones del Informe de Servicio de Control Posterior orientadas a la mejora de la gestión de la entidad, dentro del cual tenemos el Informe 011-2017-3-0451 (Auditoría Financiera) que contiene el Reporte de deficiencias significativas (RDS) periodo 2016, donde recomienda a la Dirección General de Administración, para que en coordinación con la Jefatura de la Unidad de Bienes Patrimoniales adopten medidas inmediatas pertinentes que permitan que el rubro Depreciación, amortización y agotamiento cuenten con los análisis correspondientes que permitan identificar el origen de su composición, asimismo adopten las acciones que permitan modificar la vida útil de los bienes del activo fijo cuyo valor neto es de 1.00 y que viene siendo utilizado para la prestación de los servicios, caso contrario sean dados de baja tal como lo dispone la normativa vigentes, la cual se observa que esta implementada parcialmente; asimismo la problemática mencionada se basa en la observación directa efectuada por el tesista al haber formado parte de la institución durante el desarrollo de las practicas preprofesionales.

Sobre la problemática descrita de los bienes muebles patrimoniales, materia de esta investigación, consideramos que la ineficiencia en la administración de los bienes patrimoniales es debido a la falta de una estructura organizativa clara, la escasez de personal capacitado y recursos insuficientes para un seguimiento efectivo, estas dificultades conllevan la pérdida de bienes, la falta de un mantenimiento adecuado y

el desperdicio de recursos, es importante destacar que el deterioro de los bienes patrimoniales es un problema común, ya que la falta de recursos o una mala gestión de prioridades pueden llevar a la pérdida de su valor histórico o cultural a lo largo del tiempo. Estas deficiencias en los inventarios patrimoniales podrían ser revertidas con la implementación de un sólido control interno a partir de los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión, dado que estos juegan un papel fundamental en la mejora de la gestión del inventario patrimonial, dado que el ambiente de control establece el tono ético y la cultura de la organización, enfocándose en la importancia de salvaguardar los activos y mantener una gestión eficiente del inventario, esto incluye una clara asignación de responsabilidades, procedimientos adecuados, capacitación del personal y comunicación efectiva; la evaluación de riesgos permite identificar las posibles vulnerabilidades y amenazas que podrían afectar el inventario patrimonial, permitiendo establecer estrategias y controles específicos para mitigarlos; y la supervisión que se encarga de garantizar que los controles implementados funcionen de manera efectiva y se mantengan en el tiempo, la supervisión regular permite detectar problemas y tomar acciones correctivas a tiempo, asegurando la integridad y precisión del inventario, al trabajar de manera conjunta; estos componentes del control interno del patrimonio aseguran una gestión más confiable, precisa y eficiente del inventario patrimonial, ayudando a prevenir pérdidas, errores y malas prácticas en la administración de los bienes muebles de la institución.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco?
- ¿De qué manera la supervisión se relaciona con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco?

1.3 Formulación del objetivo general y específicos

1.3. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021

1.4. Objetivos específicos

- Determinar en qué medida el ambiente de control se relaciona con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco
- Determinar en qué medida la evaluación de riesgos se relaciona con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco
- Determinar en qué medida la supervisión se relaciona con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

1.4 Justificación

El control interno y el inventario patrimonial son fundamentales para las entidades públicas del estado, estas actividades implican organizar, planificar, controlar y diagnosticar para dirigir las acciones conforme a las estrategias establecidas. Conocer el inventario patrimonial es crucial para tomar decisiones que optimicen los riesgos relacionados con los bienes muebles de la entidad. En definitiva, estas medidas garantizan una gestión eficiente de los recursos y protegen el patrimonio público.

Los resultados de esta investigación pueden ser utilizados como una referencia para entender la relevancia y las diferentes implicaciones del control interno y el inventario patrimonial, los datos recopilados durante el estudio también servirán como recurso valioso para futuras investigaciones y como base para ampliar o mejorar otros

estudios relacionados con temas similares o los que se abordan aquí, de esta manera, esta investigación proporciona información útil que puede ser aprovechada tanto en la práctica como en la academia para mejorar la gestión y comprensión de estos aspectos importantes.

La razón detrás de la metodología utilizada en esta investigación es que se basa en el método científico, que es un proceso riguroso y sistemático, este método guía el estudio desde la identificación del problema de investigación hasta la formulación de conclusiones y generalizaciones, asimismo, los instrumentos desarrollados para recopilar datos han sido sometidos a rigurosos procesos de confiabilidad y validación por parte de expertos para asegurar su adecuada aplicación y precisión en la obtención de resultados, por lo cual, esta investigación se fundamenta en un enfoque científico sólido y confiable para obtener conclusiones significativas y válidas.

La investigación sobre el control interno relacionado con el inventario de bienes muebles patrimoniales se justifica debido a la importancia de estos activos para la institución, dado que los bienes patrimoniales representan una inversión significativa y su gestión eficiente es esencial para el buen funcionamiento y desarrollo de la entidad. Esta investigación permitirá identificar debilidades en el proceso de inventario, proponer mejoras para su registro, seguimiento y protección, y garantizar el cumplimiento normativo, asimismo, contribuirá al uso transparente y responsable de los recursos públicos, preservando el patrimonio de la institución y mejorando su desempeño a largo plazo.

1.5 Limitaciones

Durante el desarrollo de la investigación no se encontraron dificultades para recolectar los datos, dado que el tesista desarrolló sus prácticas preprofesionales en la entidad investigada, por lo cual se ha recibido apoyo adecuado y oportuno de parte de la institución, no obstante se tuvieron restricciones a documentos fuente debido a la confidencialidad de cierta información, por lo cual nos basamos en información que se encuentra en la web de la entidad y las experiencias de los colaboradores y la observación directa del tesista.

Cabe señalar que la investigación se limita a los bienes muebles patrimoniales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, asimismo la muestra seleccionada se limita a aquellos funcionarios y servidores públicos conocedores de la problemática estudiada la cual podrá ser generalizada a la población en razón de ser de interés y utilidad para todos los beneficiarios de la institución.

1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas

1.6.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona de manera significativa con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021

1.6.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco
- La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco
- La supervisión se relaciona de manera significativa con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

1.7 Variables

1.7.1. Variable X: Control interno

1.7.2. Variable Y: Inventario patrimonial

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1. Definición teórica de las variables

Variable 1: Control interno

El control interno es una herramienta de gestión utilizada en las organizaciones, que involucra un plan de organización y una serie de métodos y procedimientos coordinados que son adoptados e implementados por la dirección, gerencia y personal

de la organización, su objetivo principal es proteger y custodiar los activos y el patrimonio de la compañía, mientras se promueve la eficiencia en sus operaciones y se busca alcanzar el máximo nivel de rentabilidad, en esencia, el control interno es una práctica continua que busca asegurar la correcta administración y el buen desempeño organizacional. (Mendez Torres, 2016, pág. 22)

1.8.2. Variable 2: Inventario patrimonial

El inventario patrimonial es un proceso cuyo fin es realizar una verificación física, codificar y registrar todos los bienes muebles que posee una entidad en una fecha específica, el propósito principal es asegurarse de que los bienes realmente existen, comparar los resultados con los registros contables, investigar cualquier discrepancia que pueda surgir y realizar las correcciones necesarias en caso de ser requeridas, este procedimiento garantiza que los activos de la entidad estén debidamente controlados y reflejados con precisión en sus registros contables. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, pag.101).

1.8.2. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V = X Control interno	D1: Ambiente de control	Control interno, ambiente de control para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles	ORDINAL CUESTIONARIO ESCALA VALORATIVA: Sí = 3 No sabe/No opina: 2 No =1
		Compromiso con integridad y valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles	
		Responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración	

		Ambiente de control atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados a objetivos institucionales en actos de disposición de bienes muebles	
	D2: Evaluación de riesgos	Objetivos relevantes, claros en la identificación y evaluación de riesgos control de inventario de bienes estatales	
		Estrategia para identificar y evaluar cambios que afectan significativamente en la toma de inventario general	
		Identificación de riesgos que afecten negativamente en la gestión de existencias en almacén	
		Probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos en el logro de objetivos sobre saneamiento de bienes estatales	
	D3: Supervisión	Supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles con un control de inventario adecuado	
		Actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes	
		Seguimiento resultados obtenidos en evaluación y comunicación de deficiencias del control interno en retiro o baja de bienes muebles	
		Promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles	
V = Y Inventario patrimonial	D4: Administración de bienes muebles	Inventario patrimonial previene riesgos en administración de bienes muebles con políticas de prevención de riesgos del control interno	ORDINAL CUESTIONARIO ESCALA VALORATIVA: Sí = 3 No sabe/No opina: 2 No =1
		Modernización de los bienes muebles tecnológicos en actos de adquisición, compromiso de los altos funcionarios	
		Bienes entregados temporalmente para mejorar rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales	
		Bienes desplazados al dominio de otra entidad son usados en ambiente de control que garanticen su operación	
	D5: Control de inventario de bienes muebles	Nivel de cumplimiento normas alta de bienes patrimoniales con tiempo, eficacia y eficiencia según lo planificado	
		Extracción del registro contable bienes muebles en excedencia/cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que afectan negativamente	
Información bienes muebles con etiquetas en toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos			

D6: Inventario de bienes muebles	Conocimiento inventario general de servidores para identificación de los bienes asignados contribuye a prevención y monitoreo
	Conocimiento bienes muebles existentes en almacén, registro de diferencias encontradas después de toma inventarios contribuye al seguimiento resultados
	Saneamiento bienes muebles faltantes y sobrantes inventario general contribuyen al compromiso mejoramiento riesgos identificados en el control interno

2.1 Antecedentes

Internacional

Mendoza et al. (2019), en su artículo científico “**El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público**”, resaltan lo importante que es el control interno como una herramienta que proporciona seguridad y cumplimiento de objetivos institucionales para diferentes organizaciones, enfoca específicamente en la Gestión de Administración del sector público, incluyendo los organismos Ejecutivos del Poder Público y otras entidades públicas responsables de actividades administrativas o servicios públicos, utilizaron un enfoque inductivo-deductivo y analítico-sintético para llegar a conclusiones, destacan que mejorar el desempeño de la ejecución de los recursos públicos mediante estrategias de control interno fortalecerá los sistemas administrativos relacionados con el ciclo de gasto público, lo que llevará a una formulación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas más efectivas de los recursos asignados o generados, hacen especial énfasis en vincular los procesos críticos de la institución con las unidades que manejan directamente los recursos, como compras, logística y almacenaje.

Nacional

Pérez C. (2019), “**El control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali**”, concluyó que se ha comprobado que existe una relación entre las normas generales y la gestión de bienes

patrimoniales en la Universidad, aunque hay normas generales que abordan el control interno para mejorar la gestión administrativa y de patrimonio, es necesario implementar directivas específicas internas para regular algunos procedimientos relacionados con los bienes patrimoniales; destaca que un adecuado ambiente de control contribuye a mejorar la gestión de los bienes patrimoniales, y ha percibido un grado de compromiso por parte de los directivos para mejorar los procedimientos internos y alcanzar los objetivos institucionales; establece que la evaluación de riesgos mejoran la calidad de presentación y análisis de los estados financieros, y se ha identificado la necesidad de establecer un protocolo para el reconocimiento y medición de bienes patrimoniales en la entidad.

Lapa I. (2021), “**Control interno y gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao**”, concluyó que, se encontró una relación significativa y positiva entre diversos factores y la gestión de los bienes patrimoniales. Se destacó una correlación positiva alta entre el entorno de control y la gestión de bienes patrimoniales, así como entre la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, las actividades de supervisión y el control interno con la mencionada gestión, del mismo modo, se observó que una parte importante de los trabajadores encuestados mostró niveles medio y alto de compromiso con sus acciones y labores, cumplimiento de políticas de control, adopción de medidas preventivas, confiabilidad en la información transmitida, consideración adecuada de procedimientos de control y aplicación de valores éticos en el entorno interno, estos resultados enfatizan la relevancia de estos elementos para garantizar una efectiva administración de bienes patrimoniales en dicha entidad policial.

De La Cruz Rodriguez et al. (2021), “**Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Enrique López Albújar, Ferreñafe 2020**”, concluyeron que la propuesta de diseñar actividades de control interno tiene como objetivo mejorar la gestión de bienes en la institución, garantizando el cumplimiento de estrategias, brindando conocimientos, implementando objetivos, estableciendo políticas y realizando inspecciones para controlar los recursos de manera transparente y oportuna. Sin embargo, se han identificado falencias en los comprobantes de salida que no cumplen con las normas. La evaluación del control interno muestra que el 47% de los procesos tienen errores que afectan los objetivos de la institución. Mediante acciones de control interno, se espera mejorar la eficacia de la gestión de bienes en el instituto, siguiendo doctrinas y respondiendo adecuadamente a las actividades.

Alvarez J. (2020), “**Sistema de control interno y su relación con la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional de Trujillo, Año 2018 – 2019**”, **concluyó** que, se han encontrado correlaciones directas y altas entre diferentes factores y la gestión de bienes estatales, de esta manera observó una correlación significativa (coeficiente de Spearman de 0.756) entre la implementación del sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales, esto indica que un adecuado sistema de control interno contribuye a una gestión más efectiva de los bienes, promoviendo el saneamiento de la propiedad de los mismo; identificó una correlación directa y alta (coeficiente de Spearman de 0.714) entre la evaluación del riesgo y la gestión de los bienes estatales, lo que implica que identificar y mitigar los riesgos asociados a la gestión de los bienes mejora su manejo y el saneamiento de su propiedad, finalmente,

se encontró una correlación directa y alta (coeficiente de Spearman de 0.725) entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales, la implementación de procedimientos de autorización, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, control de acceso a recursos y archivos, verificaciones y conciliaciones contribuyen a una gestión más eficiente de los bienes y al saneamiento de su propiedad.

Banegas C. (2020), “**El control interno y su influencia en el inventario de bienes muebles en la Institución Educativa N° 42253 Gerardo Arias Copaja – Año 2018**”. **concluyó** que se comprobó que el control interno y el inventario de bienes muebles son necesarios para la Institución Educativa, con una fuerte similitud entre ambas variables (0.00). El control de inventario influye significativamente en las actividades de inventario de bienes patrimoniales. La integridad en la labor diaria también influye en el inventario de bienes muebles, con una similitud de 0.04. Es crucial mantener una actividad correcta en las acciones diarias y un control eficiente de los bienes para la entidad, con un nivel de significancia de 0.03, en general, estos resultados sugieren que el control interno, el inventario de bienes muebles y la integridad en la labor diaria son elementos cruciales para la gestión eficiente de los bienes patrimoniales de la Institución Educativa Gerardo Arias Copaja.

Guillen, C. (2021), “**Implementación de control interno de la gestión de bienes muebles en la Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, 2020**”, **concluyó** que la investigación aborda la problemática de identificar y asignar correctamente el código de Genérica de Gasto en la Unidad de Abastecimiento de la Oficina Central de Logística, lo que genera errores en la contabilización y diferencias entre el saldo patrimonial y el saldo contable de los bienes muebles, asimismo, menciona que el Área

de Almacén Central demora en remitir los documentos necesarios, lo que afecta el proceso de compra de bienes, para solucionar estos problemas, el Área de Control Patrimonial debe implementar un control previo y realizar el seguimiento en todo el proceso de compra, capacitando al personal y asegurando un registro adecuado en el sistema SIGA, gracias a estas acciones, se logrará mejorar la conciliación entre el patrimonio y los registros contables, evitando bienes pendientes de ingreso y reclasificaciones indebidas, de esta manera recomienda establecer una unidad de control con conocimientos contables para verificar y corregir los errores en los documentos fuente, especialmente en las órdenes de compra. Lo que ayudará a reducir significativamente la emisión de documentos con información incorrecta que afecta los Estados Financieros.

Local

Huamán G. (2018), “**Control de bienes patrimoniales y su relación con la gestión pública del Gobierno Regional Huánuco, 2018**” concluyó que el Control de Bienes Patrimoniales está relacionado con la Gestión Pública, mostrando una correlación positiva media, un apropiado control de bienes del estado contribuye a una gestión eficiente, asimismo, las actividades de control de bienes y el diagnóstico técnico y legal de bienes también están vinculados con la Gestión Pública, permitiendo un cumplimiento planificado y una administración adecuada de los bienes del Gobierno Regional Huánuco, la gestión de bienes también se relaciona con la Gestión Pública, facilitando la disponibilidad inmediata y la actualización de información sobre el estado verdadero de los bienes y su inversión, así como la identificación de debilidades para mejorar.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. El control interno

Según Mendez T. (2016), el control interno es una herramienta de gestión que abarca la planificación, organización y métodos coordinados adoptados por empresas y entidades. Su objetivo es proteger los activos y patrimonio, mejorar la eficiencia en las operaciones y aumentar la rentabilidad, en el contexto de la modernización y globalización económica, es esencial establecer pautas homogéneas que guíen a empresas e instituciones públicas y privadas hacia la efectividad, eficiencia, economía y transparencia en sus operaciones, todo esto se logra mediante una estructura adecuada de control interno y una administración enfocada en prioridades claras.

Por otro lado, en la Contraloría General de la República (2014), el control interno es un proceso constante y completo de gestión que involucra al titular, funcionarios y empleados de una entidad, su propósito es abordar los riesgos y brindar seguridad razonable de que se lograrán los objetivos institucionales, al implementar un control interno adecuado, se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, en esencia, este proceso busca garantizar una gestión transparente y eficiente, fomentando la confianza y la integridad en el funcionamiento de las instituciones públicas.

Compromiso del titular y del recurso humano

La Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, señala que es fundamental que el Titular y los funcionarios de alto nivel de la entidad se comprometan oficialmente en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) y se aseguren de su funcionamiento efectivo. Para ello, deben firmar un acta de compromiso. Este proceso de implementación del SCI debe fluir desde el nivel directivo hacia el mando medio y operativo de la entidad, de manera vertical y transversal dentro de la organización, tal como se muestra en el Gráfico N°1 de los anexos. En resumen, es esencial que haya un compromiso claro y un enfoque ascendente en la implementación del control interno en toda la estructura organizativa.

Conocimiento de las políticas sanas del cumplimiento de objetivos

Según la normativa de Contraloría General de la República (2014), este principio se refiere a que una entidad establece y emplea un código de conducta formal u otras políticas para comunicar normas éticas y morales apropiadas, estas políticas abordan temas como conflictos de interés, sobornos, uso adecuado de recursos, actividades políticas y aceptación de regalos o donaciones. En esencia, se busca asegurar que los miembros de la entidad actúen de manera ética y cumplan con estándares morales elevados, evitando situaciones que puedan comprometer la integridad de la organización.

Componentes del control interno:

1. Ambiente de control

La DIRECTIVA N°011-2019-CG/INTEG (2019), define que el ambiente de control es crear un entorno organizacional en la entidad mediante el establecimiento de normas, procesos y estructuras que promuevan el cumplimiento de buenas prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas, todo esto busca establecer un contexto favorable para cultivar una cultura de control interno en la organización, en esencia, se trata de crear un ambiente propicio donde los miembros de la entidad actúen de manera ética y responsable, lo que fortalece la efectividad del control interno y contribuye al logro de los objetivos de la entidad de manera confiable y segura.

Según la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG (2017), el componente "Ambiente de Control" dentro del Sistema de Control Interno (SCI) abarca todas las políticas, prácticas y actitudes que establece una organización para promover una cultura de integridad, ética y responsabilidad en todos sus niveles y funciones, viene a ser un enfoque más amplio que va más allá de la implementación de medidas de control específicas, pues se trata de crear una mentalidad y un compromiso compartido por todos los miembros de la organización para cumplir con los objetivos establecidos, así como con las leyes y regulaciones aplicables, a continuación se detalla algunos elementos clave dentro del ambiente de control:

Valores y Ética: Una organización debe establecer y promover valores fundamentales que guíen el comportamiento ético de todos sus colaboradores. Esto implica fomentar una cultura de honestidad, transparencia y responsabilidad en todas las acciones y decisiones.

Compromiso de la Dirección: La alta dirección tiene un papel fundamental en la promoción del ambiente de control, Deben demostrar un fuerte compromiso con el cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como proporcionar los recursos necesarios para implementar y mantener un sistema de control efectivo.

Estructura Organizativa: La organización debe tener una estructura clara y definida, con roles y responsabilidades bien definidos, esto facilita la asignación adecuada de tareas y funciones, así como la rendición de cuentas en cada nivel de la empresa.

Evaluación del Desempeño: Un ambiente de control efectivo implica establecer objetivos claros y medibles para la organización y para cada empleado, la evaluación periódica del desempeño permite identificar áreas de mejora y garantizar que todos trabajen hacia los mismos resultados.

Comunicación y Formación: La información debe fluir de manera efectiva dentro de la organización para asegurar que todos los empleados estén informados y alineados con los objetivos y las políticas establecidas, asimismo, es importante brindar capacitación adecuada sobre temas como ética, cumplimiento y control interno.

Monitoreo y Seguimiento: El ambiente de control debe incluir mecanismos de monitoreo y seguimiento continuo para identificar posibles debilidades en el sistema de control y tomar acciones correctivas oportunamente.

En conclusión, el ambiente de control abarca todo el contexto en el que se desarrollan las actividades de la organización, estableciendo las bases para un control interno

efectivo y promoviendo una cultura organizacional sólida y comprometida con la integridad y el cumplimiento, es un pilar fundamental para asegurar que todos los demás componentes del SCI funcionen de manera coordinada y eficiente.

2. Evaluación de Riesgos

Según la DIRECTIVA N° 011-2019-CG/INTEG, la evaluación de riesgos significa identificar y analizar los posibles riesgos que podrían obstaculizar el logro de los objetivos de la entidad, esta evaluación proporciona información clave para establecer y desarrollar respuestas adecuadas frente a esos riesgos, estas respuestas están diseñadas para reducir la probabilidad de que los riesgos ocurran y/o para disminuir su impacto en caso de que se materialicen. En esencia, esta evaluación ayuda a la entidad a estar preparada y tomar medidas preventivas para protegerse contra posibles riesgos y asegurar el éxito en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

La Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, señala que el componente "Evaluación de Riesgos" trata de diseñar y aplicar una metodología para gestionar los riesgos a los que se enfrenta una institución, esto significa identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos con el objetivo de utilizar de manera óptima los recursos disponibles y minimizar las posibles pérdidas que podrían surgir debido a la falta de cumplimiento de los objetivos, este componente es esencial para poder identificar y comprender los riesgos tanto a nivel global de la institución como a nivel de cada uno de sus procesos, a nivel institucional, los riesgos se evaluarán en función de los objetivos generales de la organización, mientras que a nivel de procesos, se analizarán los riesgos específicos relacionados con los objetivos de cada proceso, la

implementación de esta metodología permitirá que la institución tome decisiones informadas y proactivas para manejar los riesgos de manera efectiva, lo que contribuirá a un funcionamiento más seguro y eficiente, asegurando así que se logren los objetivos establecidos sin enfrentar pérdidas significativas.

Este componente se enfoca en dos niveles: a nivel de la institución en general, donde se consideran los objetivos generales de la organización, y a nivel de los procesos individuales, donde se analizan los riesgos específicos relacionados con los objetivos de cada proceso.

Al aplicar esta metodología, se busca asegurar que la organización pueda tomar decisiones informadas y proactivas para gestionar sus riesgos de manera efectiva, permitiendo así un funcionamiento más seguro y sostenible en línea con los objetivos establecidos.

Es preciso señalar que el presente componente permitirá la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso.

Planeamiento de la administración de riesgos

Según Mendez T. (2016), el planeamiento de la administración de riesgos es un proceso que consiste en desarrollar y documentar una estrategia organizada para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de una entidad. Se crean planes y métodos para responder a los riesgos y se establece un sistema de monitoreo para adaptarse a los cambios. Un evento es un suceso interno o externo que puede tener un impacto positivo o negativo en la implementación de la estrategia u objetivos de la entidad, cuando el impacto es positivo, se considera una oportunidad, mientras que si es negativo, se considera un riesgo. El riesgo se define como la posibilidad de que un evento ocurra y tenga un impacto negativo en el logro de los objetivos de la entidad, afectando la creación o el valor existente, el riesgo combina la probabilidad de que ocurra un evento desfavorable y la magnitud del daño que podría causar (impacto), finalmente, el planeamiento de la administración de riesgos busca identificar y abordar posibles amenazas y oportunidades para mejorar la toma de decisiones y proteger el valor de la entidad.

Identificación de los riesgos

Según Mendez T. (2016), en la identificación de riesgos se consideran todas las posibles amenazas y oportunidades que podrían afectar los objetivos de la entidad, ya sea debido a factores externos como económicos, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos, o factores internos relacionados con la administración, personal, procesos e infraestructura. Se deben identificar eventos externos e internos que puedan tener un impacto positivo, negativo o una combinación de ambos en la entidad, los eventos negativos representan riesgos que requieren evaluación y respuesta adecuada, mientras que los eventos positivos representan oportunidades que pueden compensar

los impactos negativos de los riesgos. Una fuente común de identificación son los análisis FODA realizados en el proceso de planificación estratégica, siempre y cuando se hayan elaborado correctamente.

Según la Contraloría General de la República (2019), este principio se refiere a que una entidad tiene en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos, algunos indicadores de que se cumple este principio son:

- La entidad considera diversos tipos de fraude, como el fraude en informes, la pérdida potencial de activos y la corrupción relacionada con diferentes formas de fraude y mala conducta.
- Se evalúan los incentivos y presiones que podrían fomentar la ocurrencia de fraudes.
- Se analiza la existencia de oportunidades que podrían facilitar la comisión de fraudes.
- Se evalúa si el estilo de gestión u otras actitudes pueden justificar o propiciar acciones inapropiadas.
- En resumen, este principio asegura que la entidad esté consciente de los riesgos de fraude y tome medidas para prevenir, detectar y abordar cualquier actividad fraudulenta que pueda afectar sus operaciones y objetivos.

Valoración de los riesgos

Según Mendez T. (2016), el análisis o valoración del riesgo permite a la entidad examinar cómo los posibles riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, este proceso comienza con un estudio detallado de los riesgos seleccionados para su evaluación, el objetivo es obtener suficiente información sobre cada situación de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, momento, respuesta y consecuencias, la entidad puede analizar cómo los riesgos se relacionan positivamente, se combinan o interactúan, lo que puede dar lugar a probabilidades o impactos significativamente diferentes, cuando los riesgos no están correlacionados positivamente, la administración los evalúa individualmente, pero si es probable que ocurran en múltiples unidades de negocio, puede agruparlos en categorías comunes, para determinar la importancia relativa de los riesgos, se pueden utilizar diversos métodos, como estimar su frecuencia, probabilidad de ocurrencia y cuantificar los efectos o impactos resultantes, se puede decir entonces que, el análisis del riesgo proporciona a la entidad una visión más clara y fundamentada sobre cómo abordar y priorizar los posibles riesgos para alcanzar sus objetivos de manera más efectiva.

3. Supervision

Según la DIRECTIVA N° 011-2019-CG/INTEG, la supervisión del Sistema de Control Interno significa el uso de autoevaluaciones y evaluaciones externas, o una combinación de ambas, para verificar si cada componente, principio y aspecto del sistema están presentes y funcionando de manera coherente, esta supervisión es crucial para asegurarse de que el control interno se mantenga alineado con los objetivos de la entidad, el entorno operativo, las leyes aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, en esencia, la supervisión

garantiza que el control interno sea efectivo y esté adaptado a los cambios y desafíos que enfrenta la entidad.

La Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, señala que el componente de supervisión tiene como objetivo asegurarse de que el Sistema de Control Interno dentro de una entidad funcione de manera efectiva, esto se logra a través de la selección, desarrollo y realización de evaluaciones continuas o independientes para verificar si los diferentes componentes de este sistema están presentes y funcionando adecuadamente, así también, la entidad debe evaluar y comunicar oportunamente cualquier deficiencia en el control interno a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la Alta Dirección, en conclusión, la supervisión garantiza que los controles implementados funcionen correctamente y se aborden rápidamente cualquier problema que pueda surgir en el Sistema de Control Interno.

2.2.2. Inventario patrimonial

Según lo establecido en el Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, el inventario patrimonial es el proceso mediante el cual se verifica físicamente, se asigna una codificación y se registra todos los bienes muebles que posee una entidad en una fecha específica, su objetivo principal es asegurarse de que los bienes realmente existan, comparar los resultados con los registros contables, investigar cualquier discrepancia que pueda surgir y realizar los ajustes necesarios si es necesario, este procedimiento garantiza una gestión adecuada y precisa de los activos de la entidad.

El inventario patrimonial es un proceso que consiste en realizar un registro detallado y exhaustivo de todos los bienes, activos y pasivos que posee una entidad, ya sea una empresa, organización, gobierno u otra institución, este inventario incluye tanto los activos tangibles, como terrenos, edificios, maquinaria, equipos, muebles, vehículos, etc., como los intangibles, como marcas comerciales, patentes, derechos de autor, entre otros, asimismo, se registran los pasivos, que son las obligaciones y deudas que la entidad tiene pendientes de pago, el inventario patrimonial es una herramienta esencial para conocer la situación financiera y patrimonial de la entidad, facilitar la toma de decisiones, garantizar una adecuada gestión de los activos y pasivos, y cumplir con los requisitos contables y legales.

El inventario patrimonial de bienes muebles es un proceso específico que se enfoca en realizar un registro detallado y completo de todos los activos muebles que posee una entidad. Estos bienes muebles pueden incluir, entre otros, mobiliario, equipos, maquinaria, computadoras, vehículos, herramientas, aparatos electrónicos y cualquier otro bien tangible que la entidad utilice en sus operaciones.

El inventario patrimonial de bienes muebles es una herramienta crucial para administrar y controlar eficientemente los activos de la entidad, permite mantener un registro actualizado de los bienes, asegurándose de que los activos estén en buen estado, se utilicen adecuadamente y se realicen las debidas acciones de mantenimiento y reparación. Además, facilita la identificación de bienes que puedan estar obsoletos o en desuso, ayudando a optimizar los recursos y presupuestos, el inventario también es útil para propósitos de aseguramiento y auditoría, cumplimiento de regulaciones y prácticas contables adecuadas.

1. Administración de bienes muebles

De acuerdo con el Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, la Unidad Orgánica específica es la encargada de planificar, coordinar y llevar a cabo todas las actividades relacionadas con el registro, administración, supervisión y disposición de los bienes que pertenecen a la entidad o que están bajo su cuidado.

La administración de bienes muebles consiste en la gestión eficiente y controlada de los activos tangibles de una entidad, como mobiliario, equipos y vehículos. Implica procesos de adquisición, registro, mantenimiento, asignación, control de seguridad y disposición final, mediante un inventario actualizado se identifican y describen los bienes, asegurando su adecuado uso y mantenimiento para prolongar su vida útil, también, se asignan a los departamentos o empleados que los requieran, se implementan medidas de seguridad para protegerlos y se establecen prácticas para su disposición cuando ya no sean necesarios, la administración efectiva de bienes muebles optimiza recursos, reduce costos, mejora la eficiencia y contribuye a una gestión más transparente y responsable de los activos de la entidad (SBN, 2021).

2. Control patrimonial de bienes muebles

Según el Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, la Oficina General de Administración o equivalente es responsable de garantizar el cumplimiento de las normas en la presente Directiva por parte de las Oficinas de Control Patrimonial en todo el país, asimismo, la Catalogación de los bienes muebles del Estado es un proceso

técnico impulsado por la Superintendencia de Bienes Nacionales, cuyo objetivo es registrar, organizar, codificar y mantener actualizada la información de los bienes muebles que deben ser incluidos en el inventario patrimonial de las entidades del Sector Público Nacional.

El control patrimonial de bienes muebles se refiere al conjunto de acciones y procedimientos implementados por una entidad para gestionar de manera eficiente y responsable sus activos tangibles, como mobiliario, equipos, vehículos y otros bienes similares. Este control tiene como objetivo principal mantener un registro preciso y actualizado de todos los bienes muebles de la entidad, así como garantizar su adecuada utilización, conservación y seguridad.

El proceso de control patrimonial de bienes muebles incluye diversas etapas:

Identificación y registro: Se realiza un inventario detallado de todos los bienes muebles de la entidad, con información relevante como descripción, número de serie, valor, ubicación y estado.

Asignación y seguimiento: Se asignan los bienes a los departamentos o responsables correspondientes, y se realiza un seguimiento para asegurarse de que se utilicen adecuadamente y estén en las condiciones esperadas.

Mantenimiento y reparación: Se establecen rutinas de mantenimiento preventivo para prolongar la vida útil de los bienes, y se gestionan las reparaciones necesarias en caso de daños o fallas.

Control de movimientos: Se implementan procedimientos para registrar cualquier traslado o cambio de ubicación de los bienes muebles, asegurando su rastreabilidad y evitando pérdidas o extravíos.

Seguridad y prevención de pérdidas: Se aplican medidas de seguridad para proteger los bienes muebles de posibles robos, daños o desapariciones.

Disposición final: Cuando los bienes se vuelven obsoletos o ya no son necesarios, se define una política adecuada para su disposición o venta.

El control patrimonial de bienes muebles es esencial para una administración eficiente y responsable de los activos de la entidad, evitando pérdidas innecesarias, optimizando recursos y garantizando la transparencia en la gestión patrimonial, asimismo, contribuye a cumplir con las obligaciones contables y legales relacionadas con la tenencia y uso de los bienes (SBN, 2021).

3. Inventario de bienes muebles

El inventario es el proceso mediante el cual una entidad verifica físicamente, identifica con códigos y registra todos los bienes muebles que posee en una fecha específica, el objetivo principal es asegurarse de que los bienes físicos realmente existan y coincidan con los registros contables, durante el inventario, se comparan los resultados obtenidos de la verificación física con los datos registrados en los libros contables. Si existen

diferencias entre los registros y lo que realmente se encuentra, se investigan estas discrepancias y se realizan las correcciones necesarias para reflejar de manera precisa la situación real de los bienes en posesión de la entidad, de esta manera, el inventario garantiza la exactitud y la integridad de la información sobre los bienes muebles de la entidad (SBN, 2021).

Cada año, el Jefe de la Oficina de Gestión de Activos (OGA) o la persona designada será responsable de realizar un inventario en todas las entidades, este inventario debe tener una fecha de cierre al 31 de diciembre del año anterior al año en que se presentará, el inventario completo, que debe estar en línea con el Módulo Muebles del Sistema Nacional de Bienes Inmuebles y Patrimoniales (SINABIP), debe ser enviado a la Superintendencia de Bienes Nacionales (SBN) entre los meses de enero y marzo de cada año. Junto con el inventario, se debe proporcionar un Informe Final de Inventario y un Acta de Conciliación, que ayuden a asegurar la precisión y transparencia de los datos reportados, este proceso es esencial para mantener un registro actualizado y preciso de los bienes muebles de la institución y asegurar su correcta administración (SBN, 2021).

Los bienes inventariables son aquellos que cumplen con varias características específicas: Son de propiedad de la entidad. Tienen una vida útil que excede un año, p. Pueden requerir mantenimiento o reparación. Se clasifican como activo fijo o bien no depreciable. Son tangibles, es decir, tienen una existencia física. Pueden ser objeto de algún acto de disposición final, como su venta o baja del inventario. Están descritos en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles y Equipos (CNBME), un registro que contiene información sobre los bienes de la entidad, en conclusión, los bienes

inventariables son aquellos activos físicos que son propiedad de la entidad, se espera que duren más de un año, pueden requerir mantenimiento, y están debidamente registrados en el CNBME (SBN, 2021).

Los bienes muebles no inventariables son aquellos que no cumplen con las condiciones para ser incluidos en el inventario de la entidad. Estos comprenden accesorios, herramientas, repuestos, artículos de vidrio, instrumental de laboratorio y médico-quirúrgico, bienes intangibles, animales menores, bienes culturales, materiales desmontables o armables, así como aquellos sujetos a operaciones de comercialización. Aunque son propiedad de la entidad, debido a sus características o su propósito específico, no se consideran parte del inventario formal (SBN, 2021).

Según Durán Y. (2012), el inventario de bienes muebles es la cantidad de productos que una organización tiene en su posesión en un momento determinado, estos bienes pueden ser para la venta o para su uso en la producción de bienes o servicios. El inventario es un vínculo crucial entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión significativa para la empresa, por lo tanto, es esencial controlarlo cuidadosamente, ya que constituye un activo de menor liquidez pero de gran importancia para el funcionamiento del negocio.

2.3 Bases conceptuales

Actos de adquisición: Los actos de adquisición son acciones que permiten a las entidades públicas del Sistema Nacional de Bienes Estatales (SNBE) obtener la propiedad de bienes muebles a su favor, estos actos son aprobados a través de una resolución emitida por la Oficina General de Administración de la entidad, o una oficina similar que tenga esa función. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Actos de administración: Los actos de entrega de bienes son acciones en las que un bien se cede temporalmente, ya sea de forma gratuita o mediante un pago, a otra entidad pública, instituciones privadas o personas naturales, con el propósito de que sean utilizados para el servicio público o algún otro propósito específico, es una forma de permitir que otros aprovechen el uso de esos bienes sin transferir su propiedad definitiva. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Actos de Disposición: Son acciones que involucran el cambio de propiedad de bienes de una entidad a otra entidad, institución privada o persona natural, ya sea mediante una transferencia gratuita o con un pago, estos actos se llevan a cabo después de dar de baja los bienes que serán transferidos, lo que implica que ya no formarán parte del patrimonio de la entidad que los cede. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Alta de bienes: Es el proceso mediante el cual un bien es incorporado al registro patrimonial de una entidad. Esta incorporación también implica su registro contable, siguiendo la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad. El alta se realiza al emitir una resolución administrativa de adquisición, que puede ser resultado de diferentes actos como aceptación de donaciones, saneamiento de bienes sobrantes,

saneamiento de vehículos, reposición de bienes o permuta de bienes. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Autoridad competente para aprobar el acto administrativo: La OGA de la entidad deberá emitir resolución administrativa en un plazo no mayor de quince (15) días hábiles contados a partir del día siguiente de recibido el expediente administrativo, autorizando los actos de adquisición, administración y disposición de los bienes, así como los procesos de inscripción y baja de los registros correspondientes, el Titular de la Entidad deberá aceptar mediante resolución las disposiciones que se dicten de conformidad con la Ley N° 27995 y su Reglamento (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Baja de bienes: Es el proceso de cancelar el registro patrimonial de una entidad respecto a ciertos bienes, lo que implica eliminar también su registro contable según la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad, las razones para solicitar la baja de bienes pueden ser diversas, como excedencia del bien, obsolescencia técnica, reparaciones costosas, reposición, reembolso, pérdida, hurto, robo, aparatos electrónicos obsoletos, chatarra, siniestro o destrucción accidental (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Codificación: Los bienes que forman parte del patrimonio mobiliario de las entidades son identificados mediante un código único y permanente, que consta de doce dígitos, este código permite clasificar y diferenciar cada bien de los demás., la codificación está compuesta por cuatro partes: Grupo Genérico (2 dígitos), Clase (2 dígitos), Denominación o Tipo de Bien (4 dígitos), y un número correlativo (4 dígitos) generado

por el Módulo Muebles del SINABIP al momento de realizar el registro. Estos códigos se basan en el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado (CNBME) y aseguran una identificación única para cada bien en el inventario patrimonial de la entidad. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Inventario general: Según el Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, el Jefe de la Oficina General de Administración o equivalente es responsable de realizar un inventario anual en todas las entidades, con cierre al 31 de diciembre del año anterior, que debe ser enviado a la SBN entre enero y marzo de cada año a través del Software Inventario Mobiliario Institucional (SIMI). Este inventario consiste en verificar físicamente, codificar y registrar los bienes de la entidad en una fecha específica, para comprobar su existencia, comparar con el registro contable, investigar diferencias y realizar ajustes necesarios, el inventario debe estar en línea con el módulo Muebles del SINABIP e incluir detalles y valoración de los bienes, así, se asegura una gestión adecuada y transparente de los activos de la entidad.

Existencias en almacén: La Directiva N° 001-2020/UNAPO-UNHEVAL establece los procedimientos para llevar a cabo una verificación ordenada y oportuna de los bienes almacenados en el almacén central y periféricos de la universidad, esto incluye contar, medir y pesar los artículos para verificar su existencia y conciliarlos con los registros contables, asimismo, se busca determinar si los bienes adquiridos están almacenados adecuadamente, los procedimientos principales son: Verificación física, Sobrantes de almacén, Faltantes de almacén, Conciliación contable e Informe final de inventario. Estos pasos aseguran un control efectivo y transparente de los bienes de la universidad.

Saneamiento de bienes: El procedimiento de sobrantes y faltantes es una medida residual que tiene como objetivo regularizar la situación administrativa y legal de los bienes muebles de entidades públicas, consiste en dar de baja aquellos bienes que se encuentran en condición de sobrantes, es decir, que no son necesarios o están en exceso, y también de aquellos que se encuentran en condición de faltantes, es decir, que han desaparecido del patrimonio sin justificación, este proceso asegura una gestión adecuada y transparente de los activos de la entidad y se encuentra regulado por el Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA.

Acta de compromiso: Es un documento en el cual el responsable y la alta dirección de la entidad expresan su interés y compromiso político para implementar completamente el Sistema de Control Interno en la organización, el objetivo es gestionar los recursos públicos de manera efectiva, honesta y eficiente en beneficio de la población. Esta acta representa la voluntad de mejorar la transparencia y el manejo responsable de los recursos públicos, y está respaldada por la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG.

Asignación en uso de bienes al personal: La asignación actual consiste en proporcionar cosas a los empleados de la entidad para que puedan desempeñar sus funciones, previo aviso de la oficina o dependencia, la UCP asignará los bienes al empleado, quien a su vez firmará por duplicado el Formato de Cesión de Uso de Bienes conforme al formato establecido, en el cual se incluirá el código del bien, el nombre del bien asignado y sus especificaciones técnicas. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, 2017).

Comité de Control Interno: El equipo dentro de la organización con capacidad para tomar decisiones es el encargado de promover, dirigir, coordinar y supervisar las acciones emprendidas para poner en práctica el Sistema de Control Interno (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017).

Coordinador de Control Interno: Es elegido por cada unidad organizativa de la entidad, y su trabajo consiste en responder a las consultas, facilitar información y proporcionar la información necesaria para la implantación del SCI (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Diagnóstico: Se trata de un método de análisis para conocer el estado actual del Sistema de Control Interno, que implica localizar las lagunas mediante la recopilación, organización, análisis y producción de datos que permitan formular ideas para poner en práctica y reforzar tal sistema (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Equipo de Trabajo Operativo: Se trata de un equipo multidisciplinar con experiencia en control interno, gestión de procesos y gestión de riesgos que apoya a la CCI durante las fases de planificación y ejecución del proceso de implantación del Sistema de Control Interno (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Equipo de Trabajo Evaluador: Se trata de un equipo multidisciplinar que proporciona ayuda a la CCI en lo que respecta a la fase de evaluación del proceso de implantación del Sistema de Control Interno, poseen formación en materia de control

interno, gestión de procesos y gestión de riesgos durante la fase de revisión del proceso de instalación del tal sistema (Resolución de Contraloría N° 004-2017-C)

Informe Técnico: La UCP elaborará y suscribirá el Informe Técnico de acuerdo con el formato establecido por la dependencia correspondiente, este informe deberá incluir la información técnica del bien (marca, modelo, serie, entre otros) y el fundamento legal, así como una descripción de los beneficios económicos y sociales que proporcionará el procedimiento propuesto (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, 2017).

Opinión favorable: Es necesario un dictamen favorable de la Asesoría Jurídica de la entidad antes de proceder al registro de un bien si las circunstancias no están contempladas en la directiva, para respaldar esta solicitud, deberá elaborarse una IT. Deberá presentarse una IT en apoyo de cualquier solicitud de dictamen favorable de la SBN cuando el motivo de la cancelación de un activo no esté incluido en el apartado de la directiva, el activo será dado de baja basándose en la evaluación favorable del SBN (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA, 2017).

Plan de Trabajo: En este documento se define el plan de acción que debe adoptarse para colmar las brechas detectadas (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Programa de Trabajo: Es una herramienta que permite establecer el plan de acción para realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno de una entidad, que incluye componentes de gestión de procesos y gestión de riesgos (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Sensibilización: A través de conferencias, implica educar al público sobre la idea, el significado y los objetivos del control interno, así como convencer e involucrar a los funcionarios de la entidad y otros empleados públicos sobre su participación activa en el proceso de implementación del SCI en la entidad (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

Uso adecuado de los bienes patrimoniales: Todos los empleados públicos tienen la responsabilidad de salvaguardar y conservar los recursos del Estado, utilizar los que se les entreguen para el desempeño de sus funciones de forma prudente y evitar su mal uso, derroche o despilfarro. También deben abstenerse de utilizar o permitir que otros utilicen los recursos del Estado para su propio beneficio personal o para fines distintos de aquellos para los que fueron específicamente concebidos, independientemente de su posición jerárquica, todo funcionario es responsable de la existencia física, permanencia y conservación de los bienes a su cargo, en consecuencia, debe tomar las precauciones necesarias para evitar pérdidas, robos o deterioros que puedan dar lugar a responsabilidades. (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

Semovientes: Cualquier entidad que posea este tipo de activos emite directivas internas que rigen la gestión de sus semovientes. Estas órdenes deben enviarse al SBN para que entren en vigor (Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA).

2.4 Bases epistemológicas

La Contabilidad tiene como objetivo principal cuantificar los recursos económicos y financieros para comprender el valor y las relaciones entre los diferentes bienes, no se trata solo de una simple sumatoria de datos estadísticos o de probabilidades, sino de explicar cómo y por qué ocurren los fenómenos contables, la información proporcionada por los contadores permite a los directores, gerentes y otros funcionarios tomar decisiones oportunas y lógicas, basadas en los objetivos y metas de la empresa, en otras palabras la Contabilidad proporciona una base sólida para la toma de decisiones informadas en el ámbito organizacional. (Torres, 2012)

Las bases filosóficas del control interno se fundamentan en el positivismo, como corriente filosófica, que ha influido en el propósito y ejercicio del control en los gobiernos occidentales. El control en la administración pública tiene un enfoque positivista, donde se utilizan normas, estrategias y procedimientos como herramientas para ejercer el control sobre las instituciones y estamentos sociales, por su parte el paradigma positivista tiene su origen en el siglo XIX, durante la consolidación del sistema capitalista y el desarrollo de la sociedad burguesa occidental, este paradigma, basado en la razón y la ciencia, ha influido en la formación de las ciencias occidentales y en la configuración de los procesos de control en la administración pública (Guzmán, 2014), en ese sentido la Contraloría General de la República de Perú ha adoptado normas profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para promover un alto nivel de calidad en el sistema de control interno en la administración pública, las cuales buscan asegurar el cumplimiento de las normas en los procesos de gestión así como proteger los recursos públicos.

Las bases epistemológicas del inventario patrimonial de bienes muebles del Estado se fundamentan en principios y enfoques teóricos que respaldan la conceptualización y la práctica del inventario patrimonial, entre ellas tenemos: Al Positivismo que se influencia en la aproximación objetiva y basada en datos empíricos del inventario patrimonial; Al Realismo que consiste en el reconocimiento de los bienes muebles como entidades reales y existentes en el mundo físico; al Constructivismo cuya importancia de la interpretación y construcción del conocimiento es a través de la interacción con los bienes muebles y; a la Racionalidad que se centra en la utilización de criterios lógicos y racionales en la identificación, clasificación y valoración de los bienes muebles en el inventario patrimonial.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

El ámbito físico donde se desarrolló la investigación fue en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco situado en el distrito de Pillco Marca, provincia y departamento de Huánuco, país Perú.

3.2 Población

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), señalan que una población se refiere al conjunto de todos los casos que cumplen con ciertas especificaciones, es así que en el contexto de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, esta cuenta con una estructura orgánica para cumplir con sus propósitos, funciones y objetivos, en otras palabras, la universidad está conformada por diferentes unidades y áreas que trabajan de manera coordinada para lograr sus metas y brindar sus servicios educativos y académicos, por la cual la población estuvo conformada por los diferentes órganos, integrados por personal cuyos cargos se encuentran en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP), que a la fecha están considerados 981 entre funcionarios, servidores y otros, está constituido por los Órganos siguientes:

01. Órganos de Alta Dirección:
01.1 Asamblea Universitaria.
01.2 Consejo Universitario
01.3 Rectorado.
01.4 Vicerrectorado Académico.
01.5 Vicerrectorado de Investigación.
02. Órganos Especiales:
02.1 Defensoría Universitaria.
02.2 Tribunal de Honor.

02.3 Comisión Permanente de Fiscalización.
03.Órgano de Control Institucional:
03.1 Órgano de Control Institucional.
04.Administración Interna: Órganos de Asesoramiento:
04.1 Oficina de Asesoría Jurídica
04.2 Oficina de Planeamiento y Presupuesto.
04.2.1 Unidad de Planeamiento, Presupuesto y Modernización.
04.2.2 Unidad Formuladora.
04.3 Oficina de Gestión de la Calidad
04.4 Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales
04.5 Oficina de Comunicación e Imagen Institucional
05.Administración Interna: Órganos de Apoyo:
05.1 Dirección General de Administración.
05.1.1 Unidad de Recursos Humanos.
05.1.2 Unidad de Abastecimiento.
05.1.3 Unidad de Contabilidad
05.1.4 Unidad de Tesorería
05.1.5 Unidad Ejecutora de Inversiones.
05.1.6 Unidad de Servicios Generales.
05.2 Oficina de Tecnologías de la Información.
05.3 Secretaría General.
05.3.1 Unidad de Grados y Títulos
06.Órganos de Línea:
06.1 Consejo de Facultad.
06.2 Decanato.
06.2.1 Departamento Académico.
06.2.2 Escuela Profesional.
06.2.3 Unidad de Investigación.
06.2.4 Unidad de Posgrado.
Órgano Dependiente al Rectorado
06.3 Escuela de Posgrado.
Órganos Dependientes al Vicerrectorado Académico
06.4 Dirección de Asuntos y Servicios Académicos
06.4.1 Unidad de Admisión
06.4.2 Unidad de Procesos Académicos
06.4.3 Unidad de Gestión Pedagógica
06.4.4 Unidad de Educación a Distancia
06.5 Dirección de Proyección Social y Extensión Cultural.
06.5.1 Unidad de Proyección Social
06.5.2 Unidad de Extensión Cultural y medio ambiente
06.6 Dirección de Bienestar Universitario.
06.6.1 Unidad de Servicios Complementarios
06.6.2 Unidad de Biblioteca Central
06.6.3 Unidad de Talleres Deportivos, Culturales y Programas Deportivos de Alta Competencia Alta Competencia
Órganos Dependientes al Vicerrectorado de Investigación.
06.7 Dirección de Producción de Bienes y Servicios.

06.8 Dirección de Investigación
06.8.1 Unidad Central de Laboratorios de Investigación
06.9 Dirección de Incubadora de Empresas.
06.10 Dirección de Innovación y Transferencia Tecnológica

Fuente: *ROF – CAP UNHEVAL – HUÁNUCO (Pag. Web UNHEVAL)*

3.3 Muestra

La muestra se determinó de forma no probabilística por conveniencia, debido al acceso adecuado y viable a la información necesaria requerida para el presente estudio de investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), de esta manera la muestra estuvo conformada por el Órgano de Control Institucional y la Administración Interna: Órganos de Apoyo de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, conformada por funcionarios y servidores públicos, según el siguiente detalle:

ÓRGANOS UNHEVAL HUÁNUCO		Funcionarios y servidores públicos
Órgano de Control Institucional.	2	2
Administración Interna: Órganos de Apoyo:		28
Dirección General de Administración.	3	
Unidad de Recursos Humanos.	2	
Unidad de Abastecimiento.	13	
Unidad de Contabilidad	6	
Unidad de Tesorería	4	
TOTAL, GENERAL		30

Fuente: *Recursos Humanos Unheval – CAP 2021*

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.4.1. Nivel de estudio

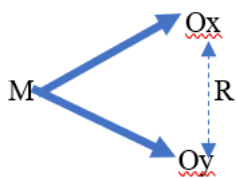
El nivel de la presente investigación se fundamentó en un nivel correlacional, lo significa que su objetivo era conocer la relación o grado de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico y en una muestra determinada. A veces, se analiza la relación entre dos variables, pero también puede investigar vínculos entre tres, cuatro o más variables, este enfoque permite comprender cómo se relacionan diferentes aspectos o fenómenos dentro del contexto estudiado (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

3.4.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación utilizado fue aplicada, lo que significa que va más allá de la simple descripción de conceptos o fenómenos, o de establecer relaciones entre ellos, este enfoque se dirige a investigar y responder las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales, se puede decir que, la investigación aplicada busca comprender y explicar las razones detrás de los sucesos observados y su aplicación práctica en situaciones específicas (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

3.5 Diseño de investigación

El trabajo de investigación se ubicó en el diseño de investigación No experimental, relacionado con el tema de estudio; ya que no se construyó ninguna situación, sino que se observaron situaciones ya existentes, respecto a las variables de estudio, las cuales sufrieron manipulaciones y, a la vez fue de diseño transversal porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un único tiempo, por lo cual se estableció el esquema de investigación como sigue:



Donde:

M = Muestra

Ox = Control interno

Oy = Inventario patrimonial

R = Relación entre las variables control interno e inventario patrimonial

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1. Métodos

Los principales métodos utilizados fueron:

Método deductivo. Utilizamos el método deductivo para explicar las características de los sistemas patrimoniales a través de un análisis sistemático en el que presentamos conceptos, principios, definiciones, leyes o reglas generales para llegar a lo particular, que es precisamente el control interno en la optimización de los recursos. El método deductivo nos permitió partir de datos generales aceptados como válidos y que, a través del razonamiento lógico, se pueden deducir varios supuestos.

Método inductivo. Utilizamos el método inductivo porque es aquel que parte de una situación específica y de ahí pasa a una conclusión general, o de lo específico a lo general, la ventaja de este método es que motiva al investigador a tener un contacto personal con el campo de estudio dentro de la institución, en ese sentido a través de la aplicación de encuestas, con los resultados elaboramos las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Método bibliográfico. Utilizando este método porque recurrimos a la revisión de libros, publicaciones periódicas, folletos e Internet, referente al control interno del inventario de bienes muebles patrimoniales específicamente.

3.6.2. Técnicas e instrumentos

3.6.2.1. Técnicas

La presente investigación se desarrolló utilizando la técnica de la encuesta cuyo objetivo es reunir datos cuantitativos sobre un tema específico, realizando un estudio sobre una muestra de personas representativas de la población y utilizando métodos

estandarizados para la formulación de preguntas, en atención a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

3.6.2.2. Instrumentos de recolección de datos

En esta investigación para la recolección de datos utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario el cual estuvo formulado con 22 preguntas diseñado para recopilar información precisa sobre los objetivos de la investigación, el cuestionario se aplicó de manera personal e individual a los funcionarios y servidores públicos de la muestra, las preguntas y sus respectivas opciones de respuesta cerradas se basaron en los indicadores de estudio, construido en base a las dimensiones y variables, el cuestionario utilizó una escala de valoración de Si, No, No sabe/No opina para medir la relación entre el control interno y el inventario patrimonial, en concordancia con el marco teórico, la hipótesis y los objetivos de la investigación.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1. Validación del instrumento

La validación del instrumento se llevó a cabo mediante el juicio de expertos, que consistió en solicitar la evaluación y validación del instrumento a profesionales con amplia experiencia y conocimiento en el tema. A los expertos se les proporcionó una solicitud de petición, una matriz de consistencia y una ficha de validación. En el proceso de validación, se tuvo en cuenta lo planteado por Hernández R. (2014), quienes definen la validez como el grado en que un instrumento realmente mide la

variable que se pretende medir, se puso especial énfasis en la validez de contenido, que se refiere al grado en que el instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se está midiendo. Los Expertos de la validación del instrumento fueron:

N°	Experto	Grado	Decisión del experto
1	Elmer Jaimes Omonte	Doctor	APROBADO
2	Julia Palomino Gonzales	Doctora	APROBADO
3	Pasión Gregorio Caqui Rayo	Doctor	APROBADO

3.7.2. Confiabilidad del instrumento

En el caso del coeficiente de confiabilidad vinculado a la homogeneidad o consistencia interna, se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach, propuesto por Lee J. Cronbach. La confiabilidad de una medición o instrumento puede expresarse de diversas formas, como coeficientes de precisión, estabilidad, equivalencia, homogeneidad o consistencia interna, sin embargo, todos estos coeficientes están esencialmente relacionados con la correlación y se utilizan para evaluar qué tan consistentes y confiables son las mediciones o las respuestas obtenidas con el instrumento en cuestión. (Quero Virla, 2014).

De este modo se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach para evaluar la fiabilidad, se contó con 22 preguntas con respuestas politómicas, en base a ello se desarrolló una prueba piloto con la participación de 20 sujetos, siendo 10 para cada variable de estudio, para calcular la prueba de consistencia interna se utilizó el software SPSS (v. 29.0).

Los resultados fueron los siguientes:

Alfa de Cronbach	N de elementos	N de sujetos
.902	12	10

Para el instrumento que midió el control interno como el coeficiente Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.902, obtuvo la validez y concordancia de excelente, según el coeficiente de validez de Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018)

Alfa de Cronbach	N de elementos	N de sujetos
.913	10	10

Para el instrumento que midió el inventario patrimonial con el coeficiente Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.913, entonces dicho instrumento obtuvo la validez y concordancia de excelente, según el coeficiente de validez de Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018)

Coeficiente Alfa de Validez y Concordancia según Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018)	
Intervalos	Interpretación
0,60 a menos	Validez y concordancia inaceptables
0,61 a 0,70	Validez y concordancia deficientes
0,71 a 0,80	Validez y concordancia aceptables
0,81 a 0,90	Validez y concordancia buenas
Mayor a 0,90	Validez y concordancia excelentes

3.8 Procedimiento

El procedimiento seguido fue en atención a (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) quienes nos describe que los procedimientos que se siguen en la investigación son: una vez que los datos se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y “limpiado” los errores, el investigador procede a analizarlos, a través de las coordinaciones para la aplicación de los instrumentos,

por lo tanto, se debe solicitar el consentimiento informado y la autorización de los participantes, coordinándose la fecha para realizar el trabajo de campo en la entidad, una vez finalizada la aplicación del instrumento, se valora la participación de la muestra en el estudio de investigación. La aplicación del instrumento se realiza en función de las fechas establecidas de acuerdo con el cronograma de actividades. La identidad de los encuestados se mantiene privada y anónima. A lo largo de la investigación, los instrumentos de recogida de datos se someten a un control de calidad continuo. Para garantizar el cumplimiento del plan de recogida, hay una supervisión y colaboración continuas con el equipo de investigación y el personal administrativo.

En ese sentido el grupo de estudio fue sometido a la aplicación del cuestionario, sobre lo cual se obtuvieron resultados, seguidamente se utilizó la herramienta estadística EXCEL, para procesar en una matriz general, y luego se tabuló de acuerdo con la escala de valores tomada en consideración, cuya sistematización se realizó a través de tablas y figuras estadísticas, en el programa estadístico SPSS v29.0, las mismas que fueron analizadas e interpretadas.

3.9 Tabulación y análisis de datos

El cuestionario de las variables consideradas en el presente estudio fue facilitado por la tabulación de los datos, que se realizó en tablas de frecuencia y porcentaje, procedimientos automatizados y comprensión de figuras estadísticas.

Luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se avanzó con el análisis de los datos recolectados, a continuación se realizó la contrastación o

prueba de hipótesis mediante el coeficiente Rho de Spearman, con el uso del programa estadístico SPSS v29.0, los resultados permitieron la elaboración de las conclusiones de la investigación, lo cual reveló la percepción que tienen los funcionarios y servidores públicos de acuerdo a sus conocimientos sobre el control interno y sobre el inventario patrimonial en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

3.10 consideraciones éticas

En este estudio se tuvo en cuenta el consentimiento informado a la hora de invitar a los participantes al estudio de tal manera que la investigación se lleve a cabo con el respectivo consentimiento informado, en ese sentido los participantes fueron debidamente informados del propósito del estudio, del procedimiento al que fueron expuestos, asimismo de cualquier procedimiento alternativo, de cualquier riesgo o beneficio potencial y de la veracidad de la investigación, de que no será plagiada y finalmente de que el estudio se iba a desarrollar de acuerdo con las directrices establecidas, así también se precisó que la confidencialidad y el anonimato aseguran que los datos y la identidad de los participantes se mantengan en secreto y protegidos, lo que significa que la información recopilada no será divulgada sin consentimiento y que los participantes no serán identificados en los resultados.

Por otro lado, la investigación consideró en todo momento las normativas vigentes en cuanto se refiere al Código de ética para la investigación de la Unheval, al Reglamento de Grados y Títulos de la Unheval, a las Normas APA en su séptima edición y a toda normatividad afín a esta investigación.

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1 Resultados del trabajo de campo

Se realizó el trabajo de campo con la muestra determinada que corresponde a 30 participantes entre funcionarios y servidores públicos que laboran en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, a los cuales se les aplicó el instrumento de recolección de datos (cuestionario) debidamente validado y con la confiabilidad pertinente. A continuación, se muestran los resultados de cada una de las preguntas, representados en tablas y figuras estadísticas y con el análisis e interpretación correspondiente.

4.1.1. Control interno

Dimensión 1: Ambiente de control

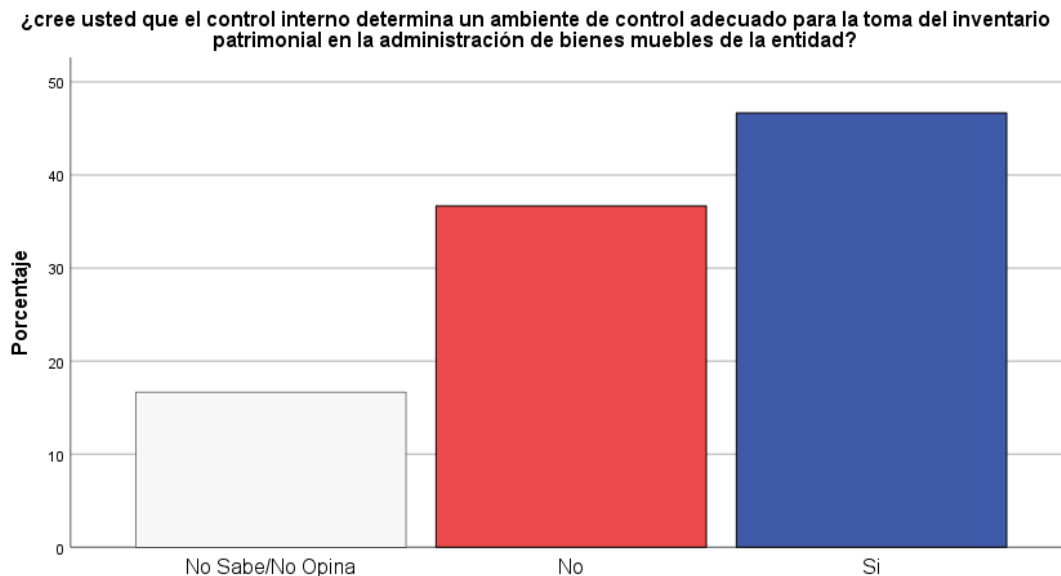
Tabla 1

Control interno un ambiente de control para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles

	N	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
No Sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	11	36.7%	36.7%	53.3%
Si	14	46.7%	46.7%	100.0%

Figura 2

Control interno un ambiente de control para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles

**Análisis e interpretación:**

Observamos de la tabla y figura 1: 14 encuestados respondieron "Sí" que representa la mayoría, es decir que el 46,7% creen que el control interno determina un ambiente de control adecuado para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles; 11 encuestados respondieron "No" que representan el 36,7%, y 5 encuestados respondieron "No sabe/no opina" que representan el 16,7%.

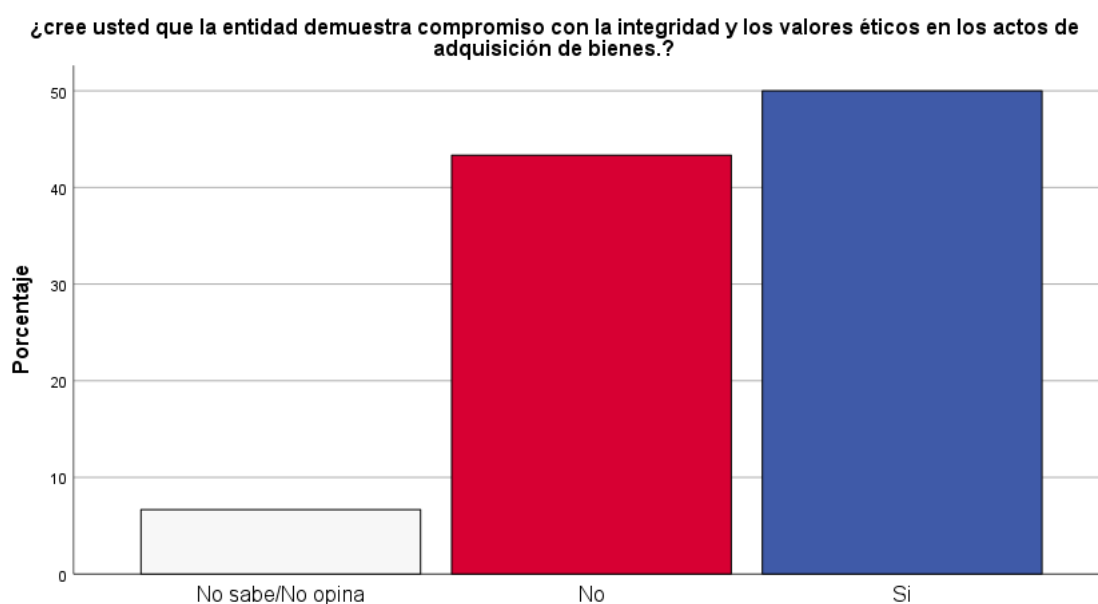
Tabla 2

Compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles

	N	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	2	6.7%	6.7%	6.7%
No	13	43.3%	43.3%	50.0%
Si	15	50.0%	50.0%	100.0%

Figura 2

Compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 2: 15 encuestados respondieron “Si”, es decir, el 50,0% (mitad) están de acuerdo en que la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes, mientras que 13 encuestados respondieron “No”, lo que representa el 43,3% y 2 encuestados respondieron “No sabe/No opina” que representa el 6,7%.

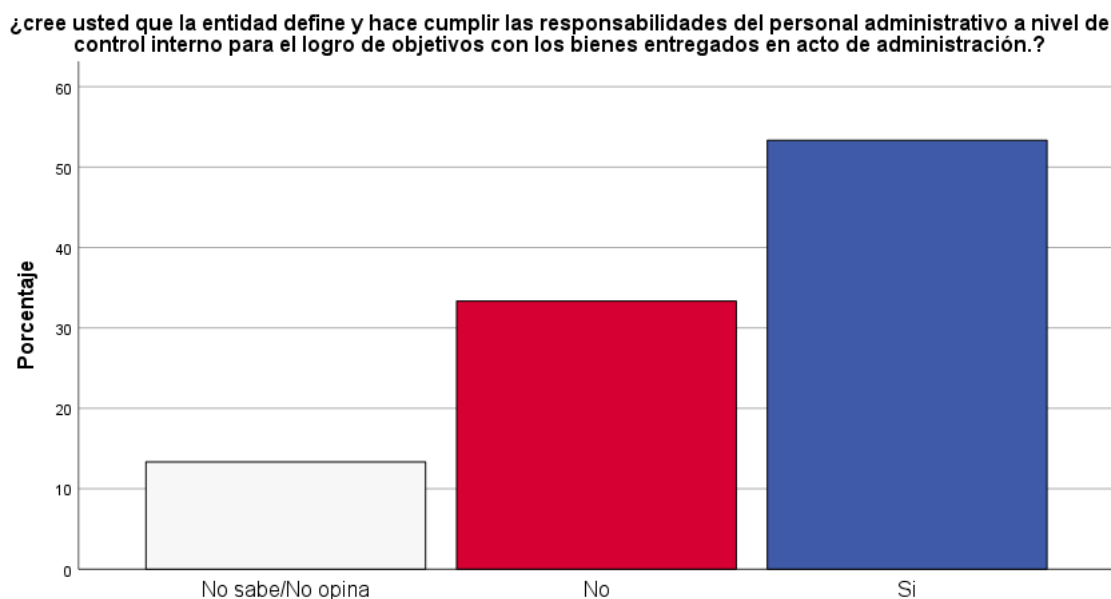
Tabla 3

Responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración

	N	Porcentaje	Porcentaje validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	4	13.3%	13.3%	13.3%
No	10	33.3%	33.3%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 3

Responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 3, las siguientes respuestas: 16 encuestados respondieron "SÍ", que representan el 53,3%, consideran que la entidad define y hace cumplir las responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración; 10

encuestados respondieron "No", que representan el 33,3%, y 4 respondieron "No sabe/No opina", que representan el 13,3%.

Tabla 4

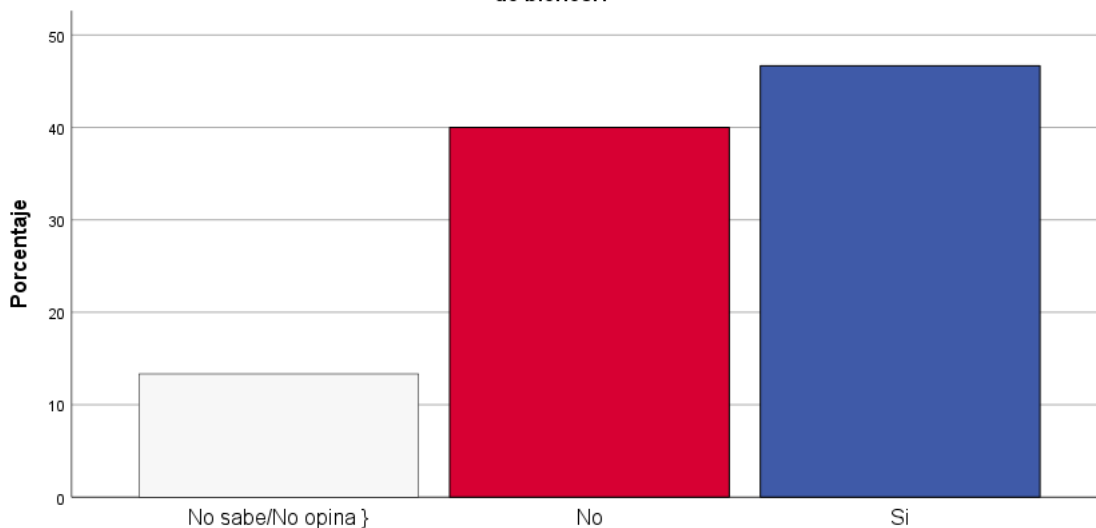
Ambiente de control atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados a objetivos institucionales en actos de disposición de bienes muebles

	N	Porcentaje	Porcentaje validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	4	13.3%	13.3%	13.3%
No	12	40.0%	40.0%	53.3%
Si	14	46.7%	46.7%	100.0%

Figura 4

Ambiente de control atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados a objetivos institucionales en actos de disposición de bienes muebles

¿cree usted que la entidad evalúa el ambiente de control con el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales mediante los actos de disposición de bienes.?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 4: 14 encuestados respondieron "Si" que representa el 46,7%, están de acuerdo en que la entidad evalúa el ambiente de control con el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación

con los objetivos institucionales mediante los actos de disposición de bienes; mientras que 12 encuestados respondieron que “No” que representa el 40,0% y 4 encuestados respondieron "No sabe/No opina" que representa el 13,3%.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

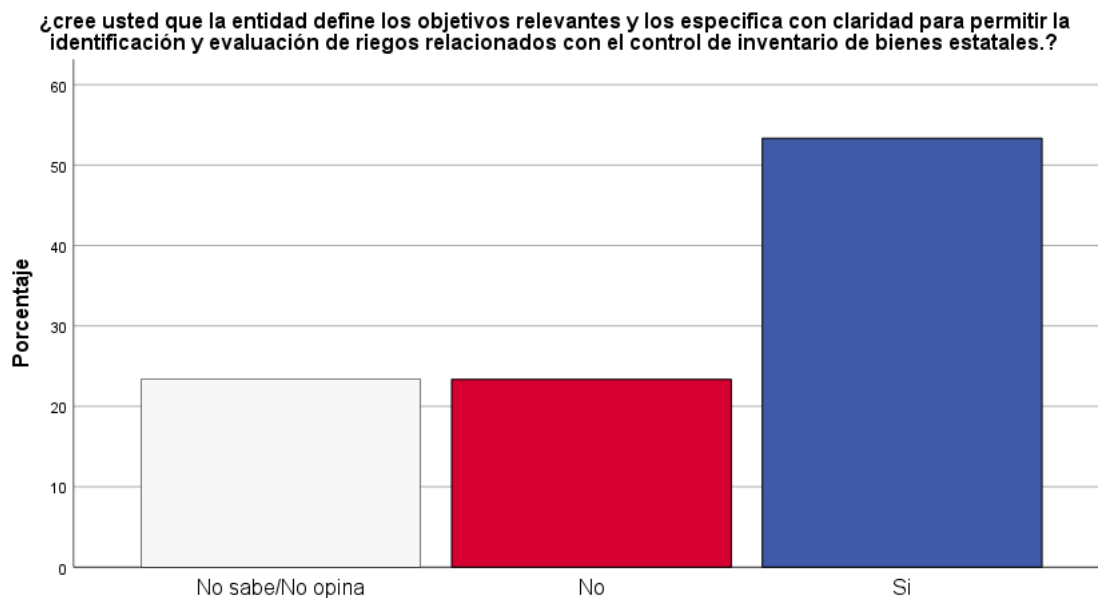
Tabla 5

Objetivos relevantes, claros en la identificación y evaluación de riesgos control de inventario de bienes muebles estatales

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	7	23.3%	23.3%	23.3%
No	7	23.3%	23.3%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 5

Objetivos relevantes, claros en la identificación y evaluación de riesgos control de inventario de bienes muebles estatales



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 5: las respuestas a la pregunta si la entidad define los objetivos relevantes y los especifica con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con el control de inventario de bienes estatales: 16 encuestados respondieron “Si” (53,3%); 7 encuestados respondieron “No” (23,3%), en el mismo porcentaje respondieron que “No sabe/No opina”.

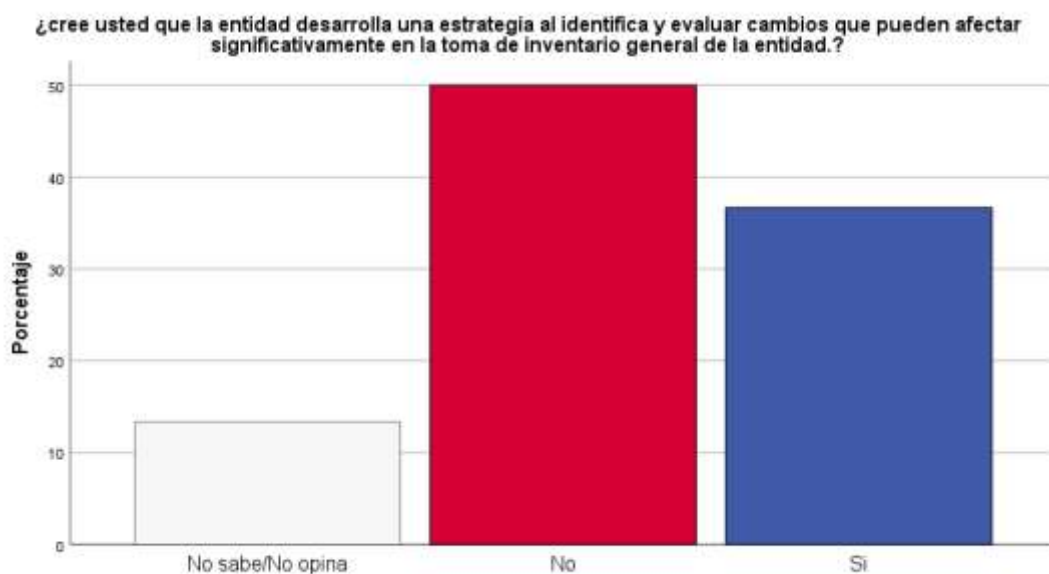
Tabla 6

Estrategia para identificar y evaluar cambios que afectan significativamente en la toma de inventario general

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentajes Acumulados
No sabe/No opina	4	13.3%	13.3%	13.3%
No	15	50.0%	50.0%	63.3%
Si	11	36.7%	36.7%	100.0%

Figura 6

Estrategia para identificar y evaluar cambios que afectan significativamente en la toma de inventario general



Análisis e interpretación:

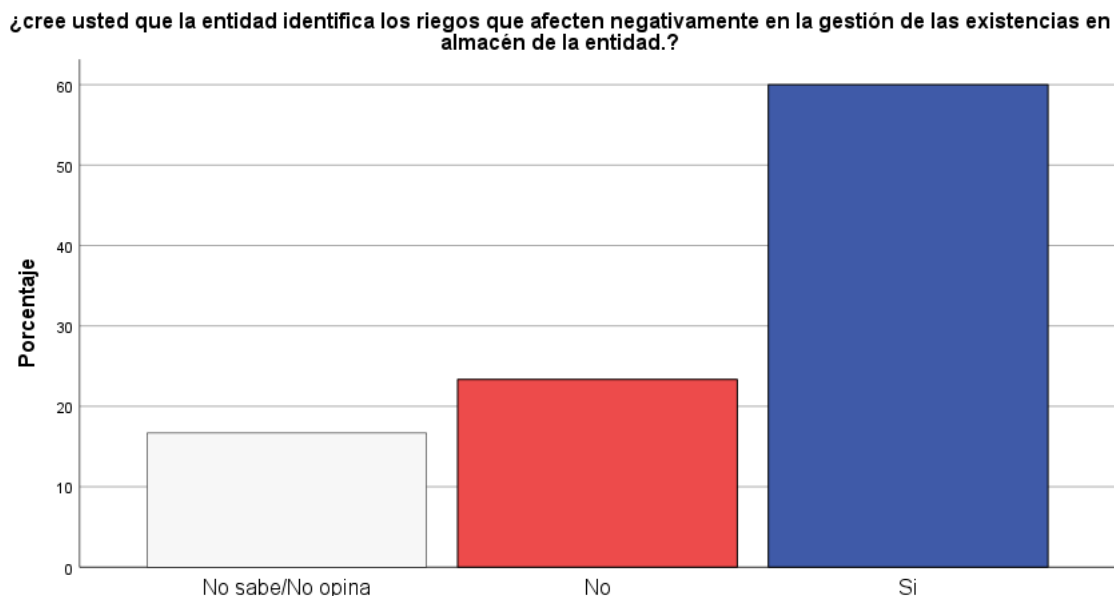
Observamos de la tabla y figura 6: las respuestas a la pregunta “la entidad desarrolla una estrategia al identifica y evaluar cambios que pueden afectar significativamente en la toma de inventario general de la entidad”; 11 encuestados (36,7%) respondieron “Si”, mientras que un 15 encuestados (50,0%) un gran porcentaje respondieron "No" y 4 encuestados (13,3%) respondieron "No sabe/No opina".

Tabla 7 *Identificación de riesgos que afecten negativamente en la gestión de existencias en almacén*

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	7	23.3%	23.3%	40.0%
Si	18	60.0%	60.0%	100.0%

Figura 7

Identificación de riesgos que afecten negativamente en la gestión de existencias en almacén



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 7: las respuestas a la pregunta la entidad identifica los riesgos que afecten negativamente en la gestión de las existencias en almacén de la entidad; 18 encuestados respondieron “Si” (60,0%) que representa la mayoría; 7 encuestados respondieron “No” (23,3%) y 5 encuestados (16,7%), respondieron “No sabe/no opina”.

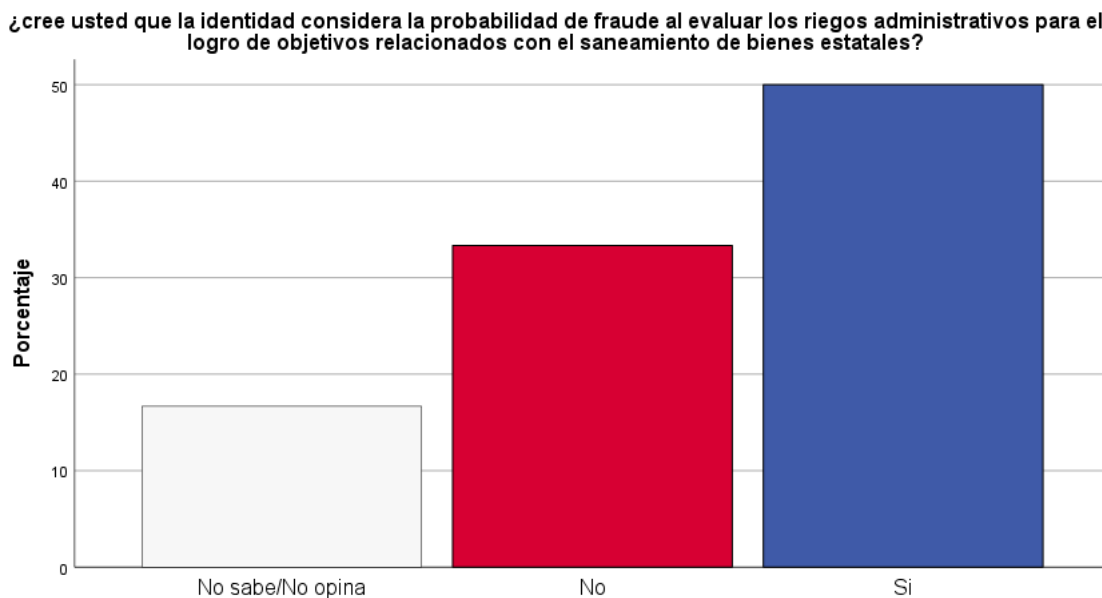
Tabla 8

Probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos en el logro de objetivos sobre saneamiento de bienes estatales

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	10	33.3%	33.3%	50.0%
Si	15	50.0%	50.0%	100.0%

Figura 8

Probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos en el logro de objetivos sobre saneamiento de bienes estatales



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 8:15 personas respondieron "Si", lo que representa el 50,0% (la mitad) de la identidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos para el logro de objetivos relacionados con el saneamiento de bienes estatales; 10 personas respondieron "No", lo que representa el 33,3%; y 5 personas respondieron "No sabe/No opina", lo que representa el 16,7%.

Dimensión 3: Supervisión de bienes muebles

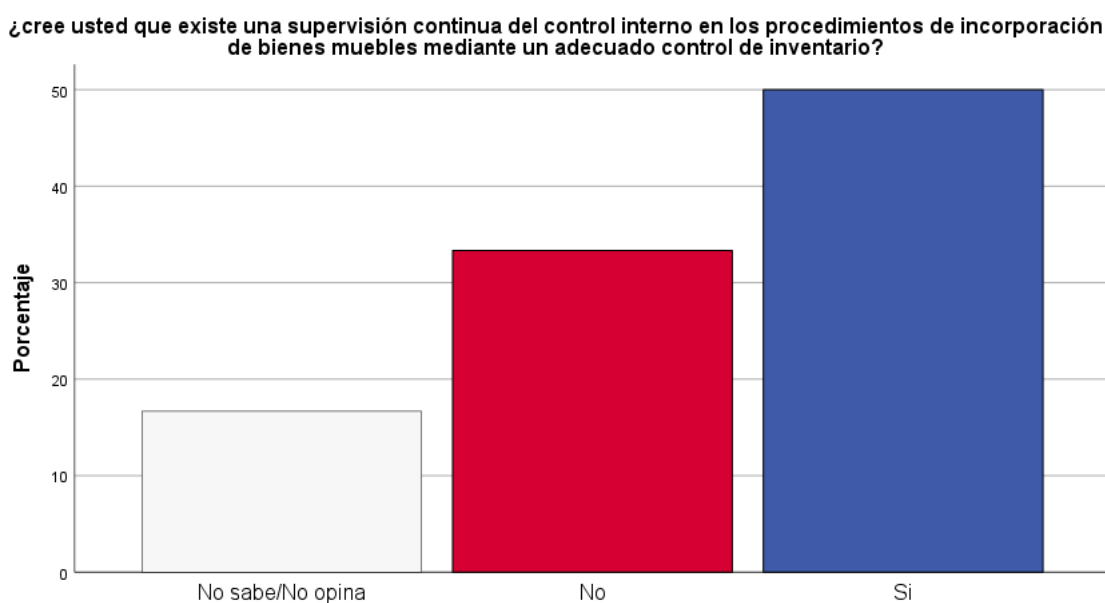
Tabla 9

Supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles con un control de inventario adecuado

	N	Porcentaje	Porcentaje validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	10	33.3%	33.3%	50.0%
Si	15	50.0%	50.0%	100.0%

Figura 9

Supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles con un control de inventario adecuado



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 9: 15 encuestados, es decir, el 50,0%, están de acuerdo existe una supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles mediante un adecuado control de inventario; 10 encuestados, es decir, el 33.3% están en desacuerdo; 5 encuestados, es decir, el 16,7%, manifestaron no saber o no opinar.

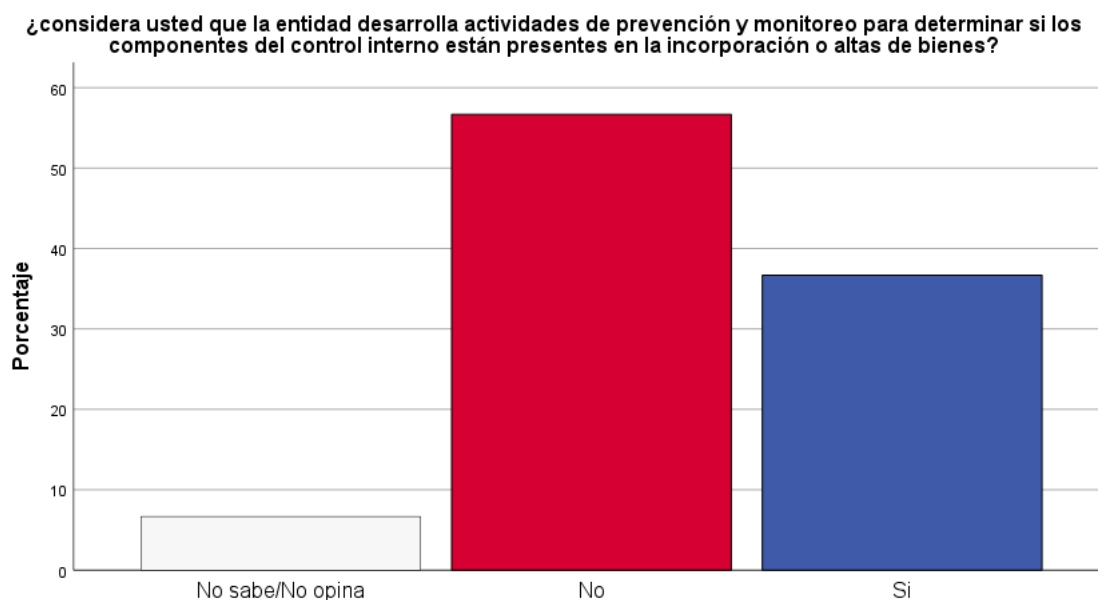
Tabla 30

Actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	2	6.7%	6.7%	6.7%
No	17	56.7%	56.7%	63.3%
Si	11	36.7%	36.7%	100.0%

Figura 10

Actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 10: 11 encuestados, es decir el 36,7% manifiestan creer que la entidad desarrolla actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes, al tanto que 7 encuestados, es decir el 56,7%, dicen que no, y 2 encuestados, es decir el 6,7%, manifiestan no saber o no tener opinión.

Tabla 11

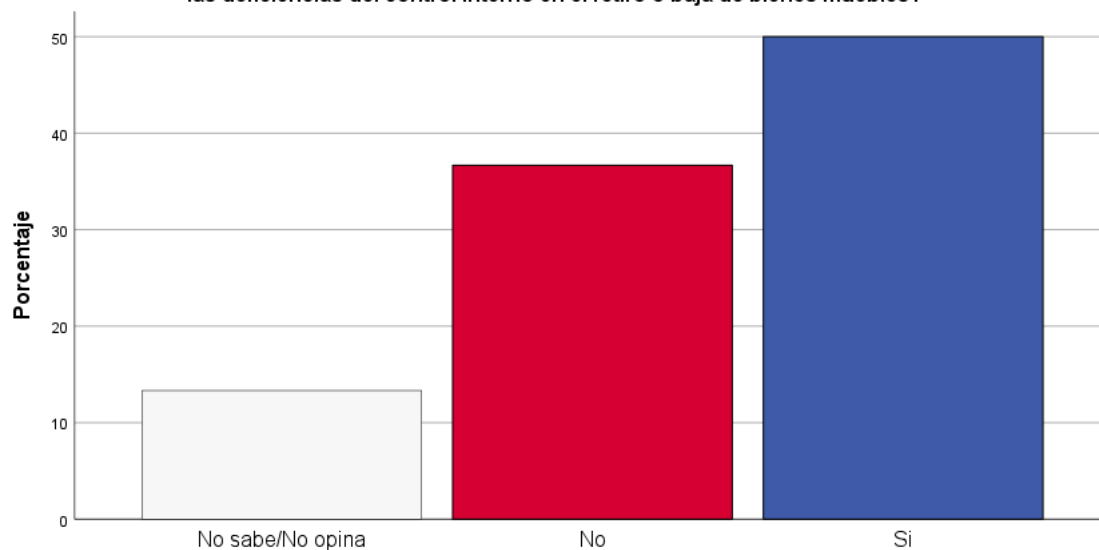
Seguimiento resultados obtenidos en evaluación y comunicación de deficiencias del control interno en retiro o baja de bienes muebles

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	4	13.3%	13.3%	13.3%
No	11	36.7%	36.7%	50.0%
Si	15	50.0%	50.0%	100.0%

Figura 41

Seguimiento resultados obtenidos en evaluación y comunicación de deficiencias del control interno en retiro o baja de bienes muebles

¿cree usted que la entidad hace seguimiento de los resultados obtenidos en la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno en el retiro o baja de bienes muebles?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 11:15 encuestados, el 50,0% opinan que la entidad hace seguimiento de los resultados obtenidos en la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno en el retiro o baja de bienes muebles; mientras que 11 encuestados, el 36,7% opinan que no, y 4 encuestados, el 13,3% dicen no saber o no opinar.

Tabla 52

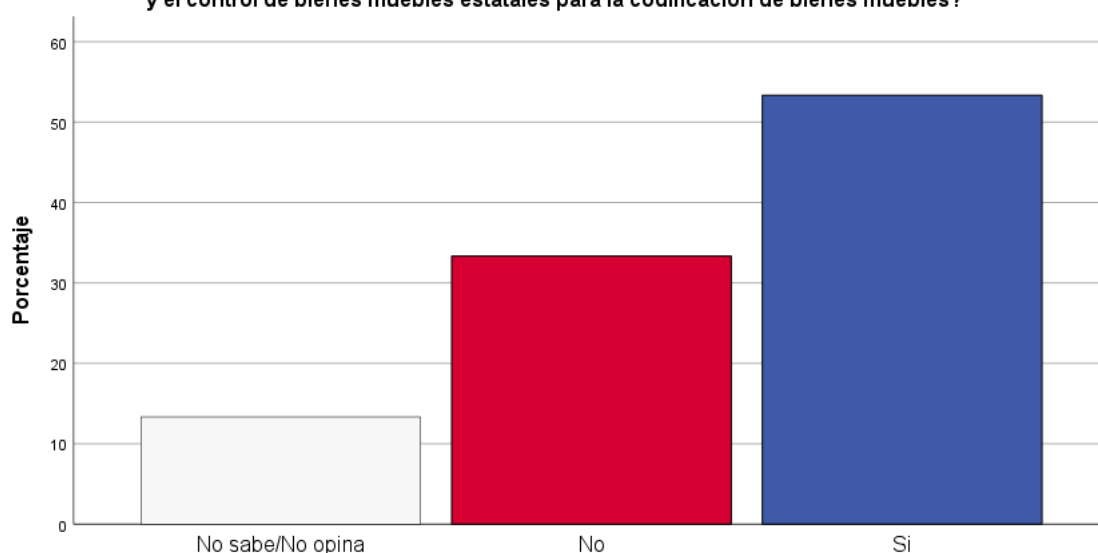
Promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	4	13.3%	13.3%	13.3%
No	10	33.3%	33.3%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 62

Promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles

¿cree usted que la entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 12:16 personas respondieron "Si", que representa el 53,3% opinaron que la entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles: 10 personas respondieron "No", que representa el 33,3%, mientras que 4 encuestados que representa el 13,3% respondieron no saber o no tener opinión.

4.1.2 Inventario patrimonial

Dimensión 4: Administración de bienes muebles

Tabla 13

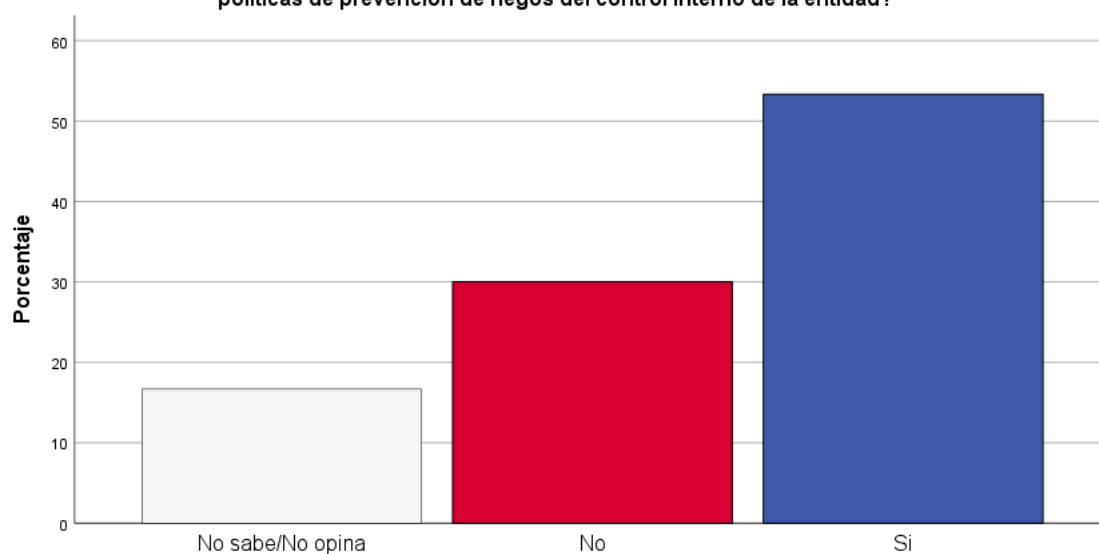
Inventario patrimonial previene riesgos en administración de bienes muebles con políticas de prevención de riesgos del control interno

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	9	30.0%	30.0%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 73

Inventario patrimonial previene riesgos en administración de bienes muebles con políticas de prevención de riesgos del control interno

¿cree usted que el inventario patrimonial previene riesgos en la administración de bienes muebles mediante políticas de prevención de riesgos del control interno de la entidad?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 13: 16 encuestados (el 53,3%) están de acuerdo en que el inventario patrimonial previene los riesgos en la gestión de los bienes muebles a través de las políticas de prevención de riesgos del control interno de la entidad,

mientras que 9 encuestados (el 30,0%) están en desacuerdo y 5 encuestados (el 16,7%) manifiestan no saber o no tener opinión.

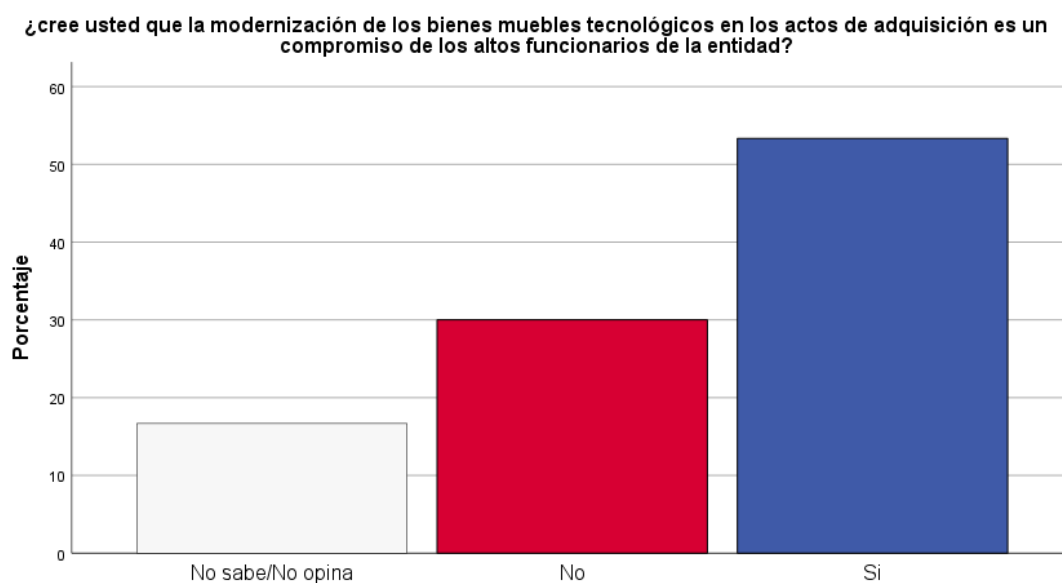
Tabla 84

Modernización de los bienes muebles tecnológicos en actos de adquisición, compromiso de los altos funcionarios

	N	Porcentaje	Porcentaje validos	Porcentaje Acumulados
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	9	30.0%	30.0%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 94

Modernización de los bienes muebles tecnológicos en actos de adquisición, compromiso de los altos funcionarios



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 14: 16 encuestados, el 53,3% manifestaron estar de acuerdo con que la modernización de los bienes muebles tecnológicos en los actos de adquisición es un compromiso de los altos funcionarios de la entidad, mientras que 9

encuestados, el 30,0%, respondieron No estar de acuerdo, y 5 encuestados, el 16,7% respondieron no saber o no opinar.

Tabla 105

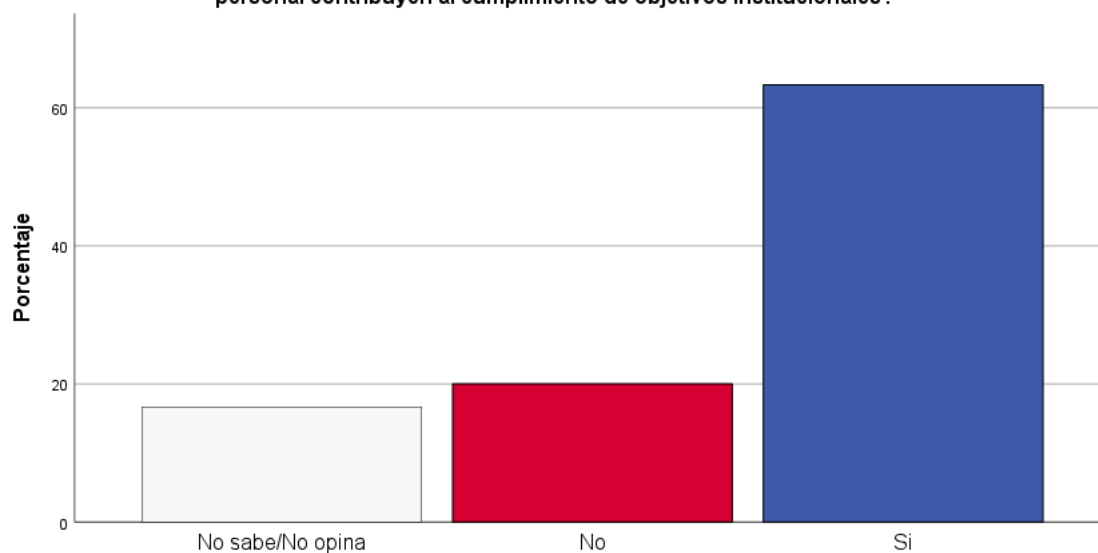
Bienes entregados temporalmente para mejorar rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	6	20.0%	20.0%	36.7%
Si	19	63.3%	63.3%	100.0%

Figura 115

Bienes entregados temporalmente para mejorar rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales

¿cree usted que los bienes entregados temporalmente al servicio de la entidad para mejorar el rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 15: 19 encuestados, es decir, el 63,3%, manifestaron estar de acuerdo en que los bienes entregados temporalmente al servicio de la entidad para mejorar el rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos

institucionales, al tanto que 6 encuestados, es decir, el 20,0% manifestaron no estar de acuerdo y 5 encuestados, es decir el 16,7%, manifestaron no saber o no tener opinión.

Tabla 126

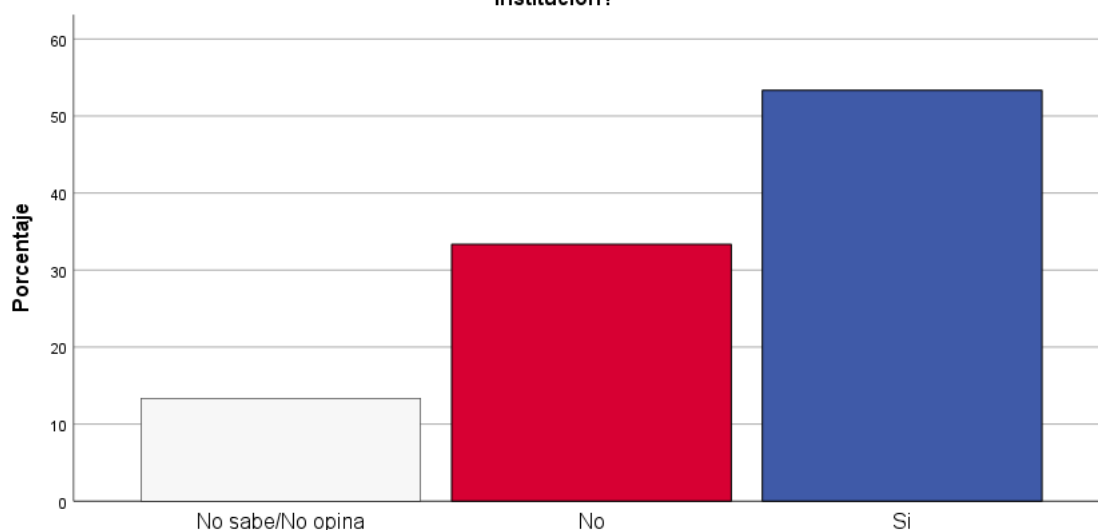
Bienes desplazados al dominio de otra entidad son usados en ambiente de control que garanticen su operación

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	4	13.3%	13.3%	13.3%
No	10	33.3%	33.3%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 136

Bienes desplazados al dominio de otra entidad son usados en ambiente de control que garanticen su operación

¿cree usted que los bienes desplazados al dominio de otra entidad, privada o personal natural son usados adecuadamente en un ambiente de control que garanticen su operación contribuyendo con los objetivos de la institución?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 16: 16 encuestados, es decir el 53,3%, están de acuerdo en que bienes desplazados al dominio de otra entidad, privada o personal natural son usados adecuadamente en un ambiente de control que garanticen su operación

contribuyendo con los objetivos de la institución; 10 encuestados (33,3%) se mostraron en desacuerdo, mientras que 4 encuestados (13,3%) manifestaron no saber o no opinar.

Dimensión 5: Control de inventario de bienes muebles

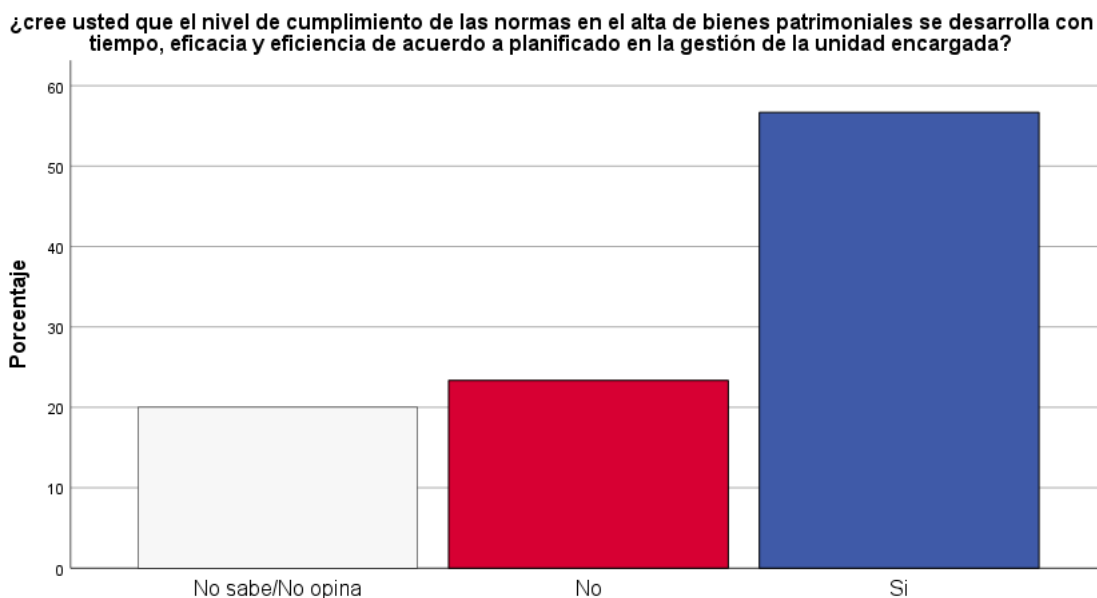
Tabla 147

Nivel de cumplimiento normas alta de bienes patrimoniales con tiempo, eficacia y eficiencia según lo planificado

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	6	20.0%	20.0%	20.0%
No	7	23.3%	23.3%	43.3%
Si	17	56.7%	56.7%	100.0%

Figura 157

Nivel de cumplimiento normas alta de bienes patrimoniales con tiempo, eficacia y eficiencia según lo planificado



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 17: 17 encuestados, es decir, el 56,7%, dijeron estar de acuerdo en que el nivel de cumplimiento de las normas en el alta de bienes patrimoniales se desarrolla con tiempo, eficacia y eficiencia de acuerdo a planificado en la gestión de la unidad encargada, mientras que 7 encuestados, es decir, el 23.3% del total, dijeron que no, y 6 encuestados, es decir, el 20,0%, dijeron no tener opinión.

Tabla 168

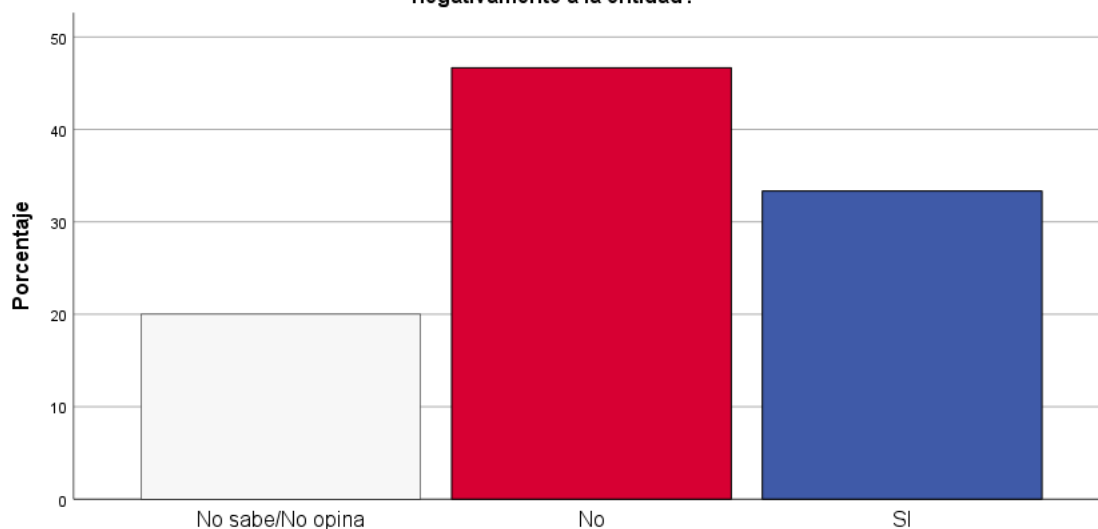
Extracción del registro contable bienes muebles en excedencia/cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que afectan negativamente

	N	Porcentaje	Porcentaje validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	6	20.0%	20.0%	20.0%
No	14	46.7%	46.7%	66.7%
Si	10	33.3%	33.3%	100.0%

Figura 178

Extracción del registro contable bienes muebles en excedencia/cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que afectan negativamente

¿cree usted que la extracción del registro contable de los bienes muebles que están en estado de excedencia o cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que puedan afectar negativamente a la entidad?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 18: las respuestas a la pregunta la extracción del registro contable de los bienes muebles que están en estado de excedencia o cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que puedan afectar negativamente a la entidad, al respecto 10 encuestados (33,3%) manifestaron estar de acuerdo; 14 encuestados (46,7%), manifestaron estar en desacuerdo, y 6 encuestados (20,0%) respondieron No sabe/No opina.

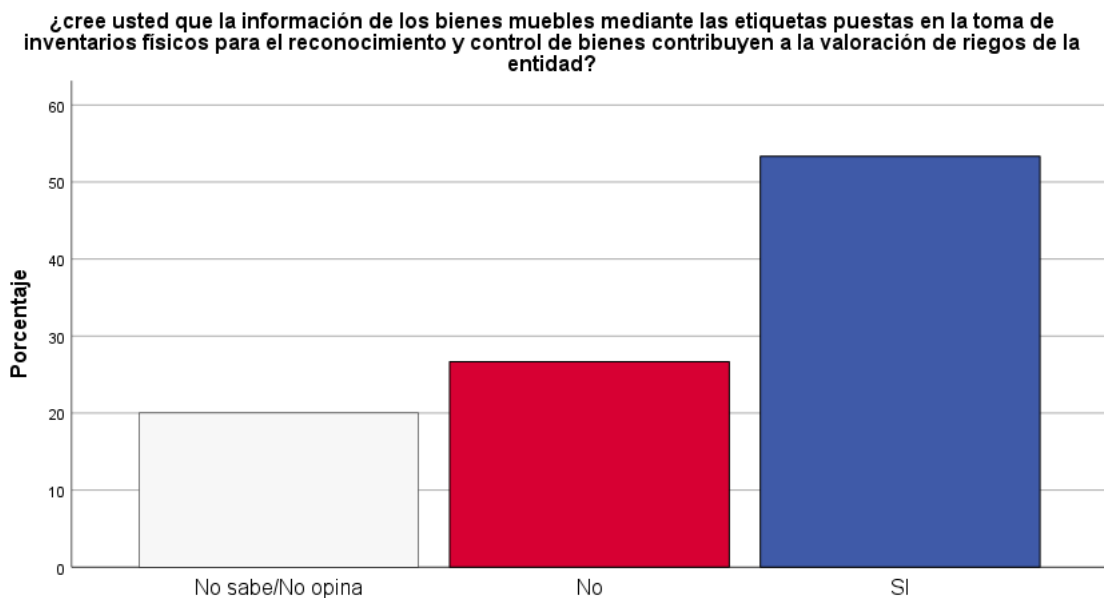
Tabla 189

Información bienes muebles con etiquetas en toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	6	20.0%	20.0%	20.0%
No	8	26.7%	26.7%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 199

Información bienes muebles con etiquetas en toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 19: 16 encuestados (es decir, el 53,3%) están de acuerdo en que la información de los bienes muebles mediante las etiquetas puestas en la toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos de la entidad; 8 encuestados (es decir, el 26,7%) se muestran en desacuerdo y 6 encuestados (es decir, el 20,0%) dicen "No saber/No opinar".

Dimensión 6: Inventario de bienes muebles

Tabla 20

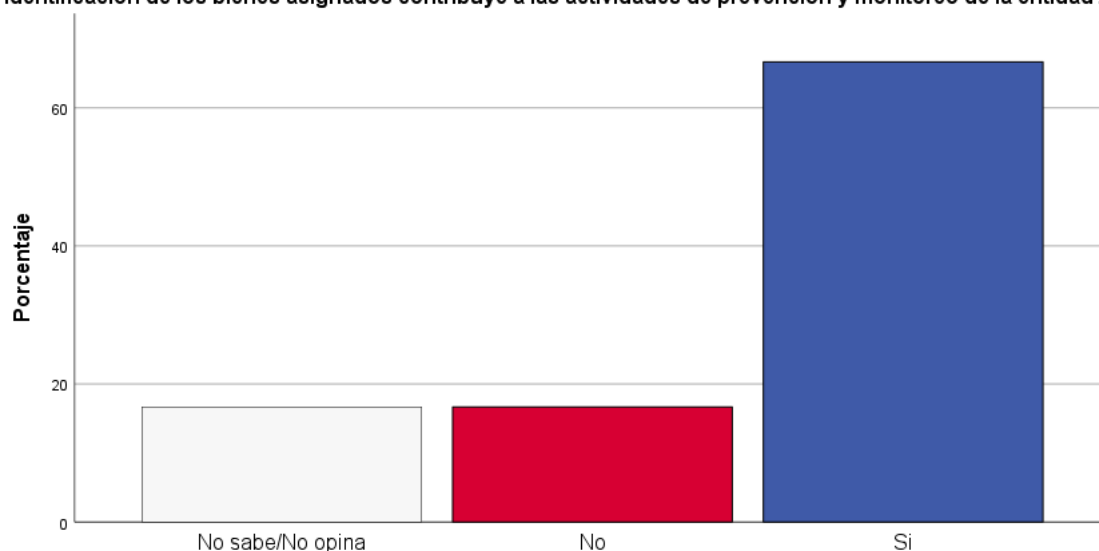
Conocimiento inventario general de servidores para identificación de los bienes asignados contribuye a prevención y monitoreo

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulados
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	5	16.7%	16.7%	33.3%
Si	20	66.7%	66.7%	100.0%

Figura 20

Conocimiento inventario general de servidores para identificación de los bienes asignados contribuye a prevención y monitoreo

¿cree usted que el conocimiento del inventario general por parte de los servidores de la entidad para la identificación de los bienes asignados contribuye a las actividades de prevención y monitoreo de la entidad?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 20: 20 encuestados, el 66,7%, están de acuerdo en que el conocimiento del inventario general por parte de los servidores de la entidad para la identificación de los bienes asignados contribuye a las actividades de prevención y monitoreo de la entidad; 5 encuestados están en desacuerdo, el 16,7%, y 5 encuestados el 16,7%, en el mismo porcentaje manifiestan no saber o no tener opinión.

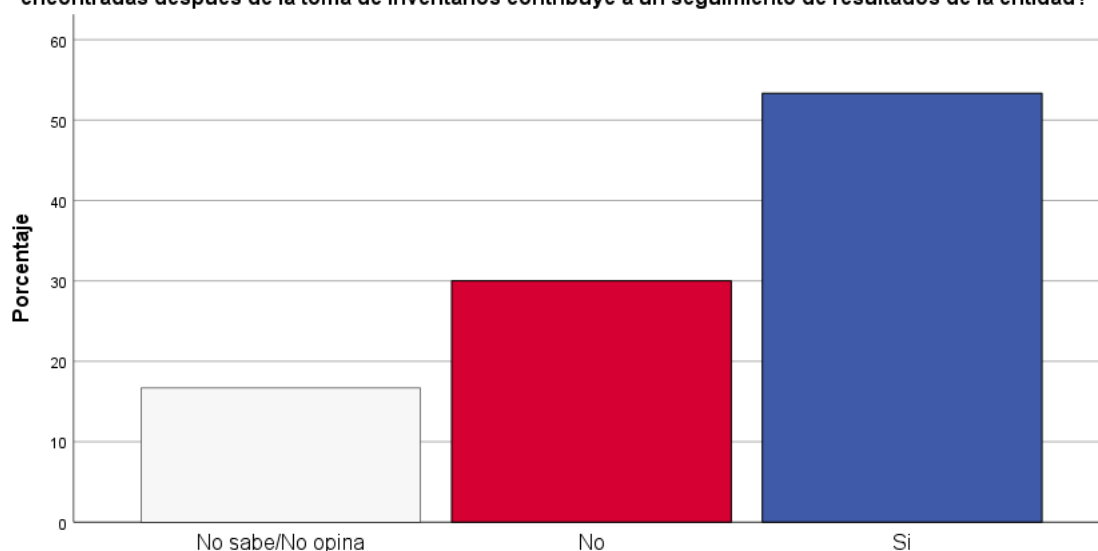
Tabla 21

Conocimiento bienes muebles existentes en almacén, registro de diferencias encontradas después de toma inventarios contribuye al seguimiento resultados

	N	Porcentaje	Porcentajes Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	9	30.0%	30.0%	46.7%
Si	16	53.3%	53.3%	100.0%

Figura 21 *Conocimiento bienes muebles existentes en almacén, registro de diferencias encontradas después de toma inventarios contribuye al seguimiento resultados*

¿cree usted que el conocimiento de bienes muebles existentes en el almacén para el registro de las diferencias encontradas después de la toma de inventarios contribuye a un seguimiento de resultados de la entidad?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 21: 16 encuestados (53,3%) están de acuerdo en que el conocimiento de bienes muebles existentes en el almacén para el registro de las diferencias encontradas después de la toma de inventarios contribuye a un seguimiento de resultados de la entidad; 9 encuestados (30,0%) están en desacuerdo y 5 encuestados (16,7%) respondieron "No sabe/no opina".

Tabla 22

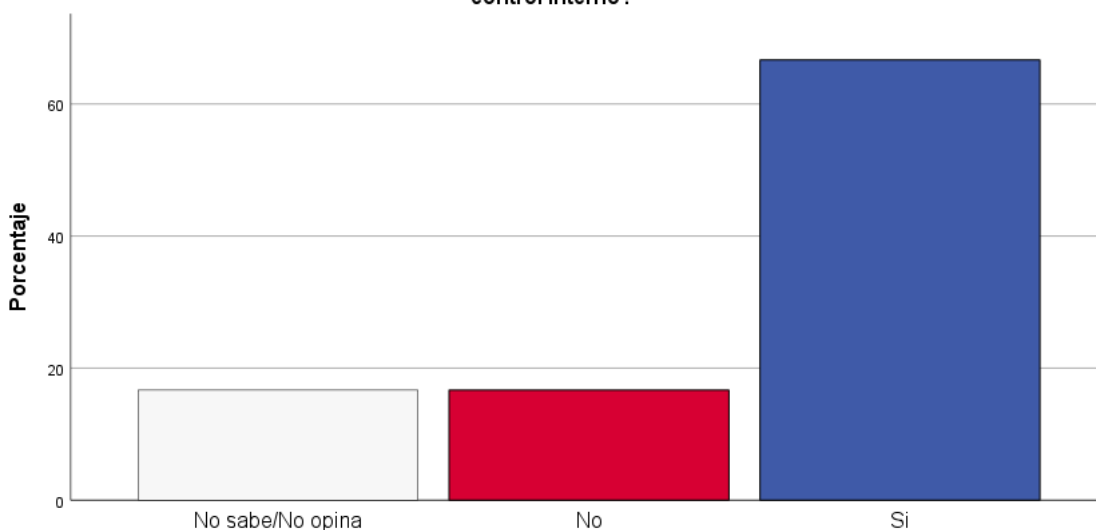
Saneamiento bienes muebles faltantes y sobrantes inventario general contribuyen al compromiso mejoramiento riesgos identificados en el control interno

	N	Porcentaje	Porcentaje Validos	Porcentaje Acumulado
No sabe/No opina	5	16.7%	16.7%	16.7%
No	5	16.7%	16.7%	33.3%
Si	20	66.7%	66.7%	100.0%

Figura 22

Saneamiento bienes muebles faltantes y sobrantes inventario general contribuyen al compromiso mejoramiento riesgos identificados en el control interno

¿cree usted que el saneamiento de bienes para bienes muebles faltantes y sobrantes del inventario general contribuyen al compromiso de mejoramiento de los riesgos identificados en las diferentes actividades del control interno?



Análisis e interpretación:

Observamos de la tabla y figura 22: 20 encuestados (66,7%) consideran que el saneamiento de bienes para bienes muebles faltantes y sobrantes del inventario general contribuyen al compromiso de mejoramiento de los riesgos identificados en las diferentes actividades del control interno, mientras que 5 encuestados (16,7%) respondieron "No" y 5 encuestados (16,7%) manifestaron "No sabe/No opina".

4.2 Contrastación o prueba de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

Hipótesis Nula H0: El control interno no se relaciona de manera significativa con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021

Hipótesis Alterna H1: El control interno se relaciona de manera significativa con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021

Pruebas de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	.209	30	.002	.882	30	.003
Inventario Patrimonial	.260	30	.000	.827	30	.000

Leyenda: V1 = Control interno
V2 = Inventario patrimonial

Tabla 23

Correlación entre la V1 y la V2

Correlaciones

			Control Interno	Inventario Patrimonial
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.817**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Inventario patrimonial	Coefficiente de correlación	.817**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	30	30

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

INTERPRETACIONES:

Interpretación del p-valor: Se obtuvo como resultado que p-valor 0.000, el cual es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula en favor de la hipótesis alterna, lo que indica que existe una correlación significativa entre las variables.

Interpretación del coeficiente de correlación (ρ): Si se rechaza la hipótesis nula, el valor de ρ indica la fuerza y dirección de la correlación entre las variables, en ese sentido se obtuvo como resultado 0.817, lo que sugiere una muy buena correlación entre la variable control interno y la variable inventario patrimonial.

Valor de Rho de Spearman

1	De 0,00 a 0,19	Muy baja correlación
2	De 0,20 a 0,39	Baja correlación
3	De 0,40 a 0,59	Moderada correlación
4	De 0,60 a 0,79	Buena correlación
5	De 0,80 a 1,00	Muy buena correlación

FUENTE: Libro estadística Lincoln

4.2.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Hipótesis Nula H0: El ambiente de control no se relaciona de manera significativa con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

Hipótesis Alterna H1: El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

Pruebas de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Ambiente de control	.225	30	.000	.867	30	.001
Administración de bienes muebles	.296	30	.000	.819	30	.000

Leyenda: D1 = Ambiente de control

D4 = Administración de bienes muebles

Tabla 20

Correlación entre la D1 y la D4

Correlaciones

		Ambiente de Control	Administración de Bienes
Rho de Spearman	Ambiente de Control	1.000	.777**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	30
Administración de Bienes	Ambiente de Control	.777**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000
		N	30

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

Leyenda: D1 = Ambiente de control

D4 = Administración de bienes muebles

INTERPRETACIONES:

Interpretación del p-valor: Se obtuvo como resultado que p-valor 0.000, el cual es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), por lo tanto, se rechaza la

hipótesis nula en favor de la hipótesis alterna, lo que indica que existe una correlación significativa entre las dimensiones.

Interpretación del coeficiente de correlación (ρ): Si se rechaza la hipótesis nula, el valor de ρ indica la fuerza y dirección de la correlación entre las variables, en ese sentido se obtuvo como resultado 0.777, lo que sugiere una buena correlación entre la dimensión ambiente de control y la dimensión administración de bienes muebles

Valor de Rho de Spearman

1	De 0,00 a 0,19	Muy baja correlación
2	De 0,20 a 0,39	Baja correlación
3	De 0,40 a 0,59	Moderada correlación
4	De 0,60 a 0,79	Buena correlación
5	De 0,80 a 1,00	Muy buena correlación

FUENTE: Libro estadística Lincoln

Hipótesis específica 2

Hipótesis Nula H0: La evaluación de riesgos no se relaciona de manera significativa con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

Hipótesis Alterna H1: La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

Pruebas de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de Riesgo	.187	30	.009	.894	30	.006
Control de Inventario de bienes muebles	.255	30	.000	.872	30	.002

Leyenda: D2 = Evaluación de riesgo
D5 = Control de inventario de bienes muebles

Tabla 21

Correlación entre la D2 y la D5

<i>Correlaciones</i>			Evaluación de Riesgo	Control de Inventario
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	de Coeficiente de correlación	de 1.000	.778**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Control de Inventario	de Coeficiente de correlación	de .778**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	30	30

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

Leyenda: D2 = Evaluación de riesgos
D5 = Control de inventarios de bienes muebles

INTERPRETACIONES:

Interpretación del p-valor: Se obtuvo como resultado que p-valor 0.000, el cual es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula en favor de la hipótesis alterna, lo que indica que existe una correlación significativa entre las dimensiones.

Interpretación del coeficiente de correlación (ρ): Si se rechaza la hipótesis nula, el valor de ρ indica la fuerza y dirección de la correlación entre las variables, en ese sentido se obtuvo como resultado 0.778, lo que sugiere una buena correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la dimensión control de inventarios de bienes muebles.

Valor de Rho de Spearman

1	De 0,00 a 0,19	Muy baja correlación
2	De 0,20 a 0,39	Baja correlación
3	De 0,40 a 0,59	Moderada correlación
4	De 0,60 a 0,79	Buena correlación
5	De 0,80 a 1,00	Muy buena correlación

FUENTE: Libro estadística Lincoln

Hipótesis específica 3

Hipótesis Nula H0: La supervisión no se relaciona de manera significativa con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

Hipótesis Alterna H1: La supervisión se relaciona de manera significativa con el inventario de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco

Pruebas de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Supervisión	.246	30	.000	.873	30	.002
Inventario de bienes muebles	.321	30	.000	.761	30	.000

Leyenda: D3 = Supervisión

D6 = Inventario de bienes muebles

Tabla 26*Correlación entre la D3 y la D6*

		<i>Correlaciones</i>		
			Supervisión Inventario	
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	.788**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Inventario	Coeficiente de correlación	.788**	1.000
Sig. (bilateral)		.000	.	
N		30	30	

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

Leyenda: D3 = Supervisión

D6 = Inventario de bienes muebles

INTERPRETACIONES:

Interpretación del p-valor: Se obtuvo como resultado que p-valor 0.000, el cual es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula en favor de la hipótesis alterna, lo que indica que existe una correlación significativa entre las dimensiones.

Interpretación del coeficiente de correlación (ρ): Si se rechaza la hipótesis nula, el valor de ρ indica la fuerza y dirección de la correlación entre las variables, en ese sentido se obtuvo como resultado 0.788, lo que sugiere una buena correlación entre la dimensión supervisión y la dimensión inventario de bienes muebles.

Valor de Rho de Spearman

1	De 0,00 a 0,19	Muy baja correlación
2	De 0,20 a 0,39	Baja correlación
3	De 0,40 a 0,59	Moderada correlación
4	De 0,60 a 0,79	Buena correlación
5	De 0,80 a 1,00	Muy buena correlación

FUENTE: Libro estadística Lincoln

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

En el presente trabajo de investigación se determinó mediante las pruebas de correlación estadística que existe una muy buena correlación entre la variable control interno y la variable inventario patrimonial, así mismo que existe una buena correlación entre la dimensión ambiente de control y la dimensión administración de bienes muebles; entre la dimensión evaluación de riesgos y la dimensión control de inventarios de bienes muebles; y entre la dimensión supervisión y la dimensión inventario de bienes muebles, lo cual se corrobora con los resultados obtenidos de las tesis estudiadas, habiendo encontrado semejanzas, entre las tesis que destacan tenemos:

De Mendoza et al. (2019) quienes destacan la importancia del control interno como una herramienta para proporcionar seguridad y cumplimiento de objetivos institucionales en el sector público, si bien no se centra directamente en el inventario patrimonial, su investigación resalta que mejorar el desempeño de la ejecución de los recursos públicos mediante mecanismos de control interno fortalecerá los sistemas administrativos relacionados con el ciclo de gasto público, lo que, a su vez, conllevará a una formulación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas más efectivas de los recursos asignados o generados, si bien no menciona específicamente el inventario patrimonial, la gestión de los recursos públicos está directamente relacionada con los bienes patrimoniales que deben ser controlados y registrados en el inventario.

De Pérez C. (2019) quien se enfoca en el control interno en la gestión de los bienes patrimoniales de la Universidad Nacional de Ucayali, en este caso, la

investigación se centra directamente en el inventario patrimonial de la universidad y cómo el control interno puede contribuir a una gestión más eficiente y efectiva de los bienes, se resalta la importancia de implementar directivas específicas internas para regular algunos procedimientos relacionados con los bienes patrimoniales, lo que sugiere un enfoque específico en el manejo y control del inventario.

De Lapa I. (2021) quien se enfoca en el control interno y la gestión de los bienes patrimoniales en la Unidad de Servicios Especiales de la Policía Nacional del Perú, Callao, su investigación muestra una relación significativa y positiva entre diversos factores y la gestión de bienes patrimoniales, lo que incluye actividades relacionadas con el control y registro de los bienes en el inventario patrimonial, el estudio destaca que el entorno de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control, entre otros, tienen una correlación positiva alta con la gestión de los bienes patrimoniales.

De La Cruz Rodríguez et al. (2021) quienes proponen actividades de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Enrique López Albújar, Ferreñafe, la propuesta se centra en garantizar el cumplimiento de estrategias, implementar objetivos y realizar inspecciones para controlar los recursos, lo que implica un enfoque en el manejo y control del inventario patrimonial para una gestión transparente y oportuna.

De Banegas C. (2020) quien se centran específicamente en el control interno y su influencia en el inventario de bienes muebles en la Institución Educativa N° 42253 Gerardo Arias Copaja, su investigación muestra cómo el control interno y la integridad en la labor diaria influyen en el inventario de bienes muebles, lo que sugiere la importancia de un adecuado manejo y registro de los bienes en el inventario patrimonial de la institución educativa.

De Guillen C. (2021) quien aborda la implementación de control interno de la gestión de bienes muebles en la Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, el enfoque se centra en cómo el control interno puede solucionar problemas específicos relacionados con el registro y contabilización de los bienes muebles, evitando errores en la conciliación entre el patrimonio y los registros contables, el estudio destaca la necesidad de implementar un control previo y seguir el proceso de compra para asegurar un registro adecuado en el inventario patrimonial de la universidad.

De Huamán G. (2018) quien concluye que el Control de Bienes Patrimoniales está relacionado con la Gestión Pública, mostrando una correlación positiva media, si bien su investigación no se centra en el inventario patrimonial en sí, destaca la importancia del control y manejo adecuado de los bienes para una gestión eficiente.

En general, todos los estudios presentados abordan la relación entre el control interno y el inventario patrimonial en diferentes contextos y organizaciones del sector público, resaltan cómo un adecuado control interno contribuye a una gestión más efectiva y transparente de los bienes patrimoniales, así como la necesidad de implementar acciones específicas para mejorar el manejo y registro de los bienes en el inventario, destacan también la importancia del control interno como una herramienta para mejorar la seguridad, la eficiencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales, pues un adecuado ambiente de control interno contribuye a mejorar la gestión de los bienes patrimoniales y promueve el cumplimiento de políticas y procedimientos internos.

Asimismo, resaltan la necesidad de implementar directivas específicas internas para regular algunos procedimientos relacionados con los bienes patrimoniales, ya que

aunque existen normas generales que abordan el control interno, la aplicación de directivas específicas internas puede ser crucial para garantizar una gestión efectiva, los resultados también indican correlaciones positivas significativas entre diversos factores y la gestión de bienes patrimoniales, como el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de supervisión, estos factores están relacionados con un mejor manejo de los bienes patrimoniales y un mayor cumplimiento de los objetivos institucionales.

En algunos estudios, se identifican falencias y errores en los procesos de control interno que afectan los objetivos de las entidades, por lo que se sugiere la implementación de acciones de control interno para mejorar la eficacia en la gestión de bienes patrimoniales, en conclusión, los estudios presentados resaltan la importancia del control interno en la gestión de bienes patrimoniales, y proporcionan recomendaciones para fortalecer y mejorar los procesos de control interno en diferentes organizaciones del sector público, dado que un control interno adecuado puede contribuir significativamente a una gestión más efectiva y transparente de los recursos públicos asignados o generados.

CONCLUSIONES

1. Los resultados estadísticos obtenidos demostraron que existe una correlación significativa muy buena entre las variables de control interno y el inventario patrimonial, dado que el p-valor calculado (0.000) fue menor que el nivel de significancia (0.05), lo que llevó al rechazo de la hipótesis nula en favor de la hipótesis alterna, esto indica que las variables están relacionadas de manera significativa, asimismo, el valor del coeficiente de correlación (ρ) obtenido fue de 0.817, lo que significa que, un buen desempeño en el control interno se asocia con un manejo adecuado y preciso del inventario patrimonial, estos hallazgos respaldan la importancia del control interno en la gestión y registro de los bienes patrimoniales, lo que contribuye a una administración eficiente y transparente de los recursos públicos asignados o generados.
2. Los resultados de este estudio revelan una correlación significativa y positiva entre las dimensiones de ambiente de control y administración de bienes muebles, al rechazar la hipótesis nula con un p-valor de 0.000 (menor que el nivel de significancia establecido), se confirma que estas dimensiones están estrechamente relacionadas, además, el coeficiente de correlación (ρ) de 0.777 indica una buena correlación entre ambas dimensiones, sugiriendo que un ambiente de control adecuado se asocia con una gestión efectiva de los bienes muebles, por tanto, es fundamental fortalecer el ambiente de control en las organizaciones para asegurar una gestión responsable y eficiente de los recursos patrimoniales, promoviendo una mayor eficacia en el uso de los bienes

y una rendición de cuentas transparente que contribuya al logro de los objetivos institucionales.

3. Los resultados obtenidos en este estudio respaldan la existencia de una correlación significativa y positiva entre las dimensiones de evaluación de riesgos y control de inventarios de bienes muebles, al rechazar la hipótesis nula con un p-valor de 0.000 (inferior al nivel de significancia establecido), se confirma que ambas dimensiones están estrechamente relacionadas, asimismo, el valor del coeficiente de correlación (ρ) de 0.778 indica una buena correlación entre estas dimensiones, lo que sugiere que una adecuada evaluación de riesgos está asociada con una efectiva y controlada administración de los inventarios de bienes muebles, por lo tanto, es crucial enfocar esfuerzos en fortalecer la evaluación de riesgos y mejorar el control de inventarios de bienes muebles, para asegurar una gestión responsable y eficiente de los recursos patrimoniales, con un enfoque proactivo en la mitigación de riesgos y un manejo preciso de los inventarios que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales.

4. Los resultados de este estudio respaldan la existencia de una correlación significativa y positiva entre las dimensiones de supervisión y el inventario de bienes muebles, al rechazar la hipótesis nula con un p-valor de 0.000 (menor que el nivel de significancia establecido), se confirma que ambas dimensiones están estrechamente relacionadas, asimismo, el valor del coeficiente de correlación (ρ) de 0.788 indica una buena correlación entre estas dimensiones, sugiriendo que una supervisión adecuada está asociada con una efectiva administración y control del inventario de bienes muebles, por tanto, es crucial enfocar esfuerzos en fortalecer la supervisión y el control de inventarios, para

garantizar una gestión eficiente y responsable de los recursos patrimoniales, asegurando un registro preciso y un manejo efectivo que contribuya a la optimización de los recursos y al cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en base a los resultados que indican una correlación significativa muy buena entre el control interno y el inventario patrimonial, se recomienda enfocar esfuerzos en fortalecer aún más el sistema de control interno de la organización, es fundamental implementar políticas y procedimientos claros que aseguren una supervisión adecuada y un seguimiento constante de los activos patrimoniales. Además, se debe proporcionar capacitación y recursos al personal encargado del control interno y la gestión del inventario, para garantizar un registro preciso y una protección efectiva de los bienes, asimismo, el uso de tecnologías y sistemas automatizados puede facilitar la monitorización y el registro en tiempo real de los bienes, con estas medidas, se asegurará una gestión responsable y transparente de los recursos públicos, contribuyendo al cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales y al beneficio de la sociedad en general.
2. A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en base a los resultados que muestran una correlación significativa y positiva entre el ambiente de control y la administración de bienes muebles, se recomienda enfocar esfuerzos en fortalecer y mejorar el ambiente de control en las organizaciones, es esencial implementar políticas y procedimientos sólidos que fomenten una cultura de control y responsabilidad en la gestión de los bienes muebles, así también, se debe capacitar al personal responsable de la administración de los activos, proporcionándoles las habilidades y

conocimientos necesarios para llevar a cabo estas tareas de manera efectiva, la utilización de tecnologías de seguimiento y sistemas automatizados también puede mejorar la eficiencia en el control y registro de los bienes, con estas acciones, se garantizará una gestión más responsable y transparente de los recursos patrimoniales, promoviendo una mayor eficacia en el uso de los bienes y una rendición de cuentas efectiva que contribuya al logro exitoso de los objetivos institucionales.

3. A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en base a los resultados que demuestran una correlación significativa y positiva entre la evaluación de riesgos y el control de inventarios de bienes muebles, se recomienda enfocar esfuerzos en fortalecer la evaluación de riesgos y mejorar el control de inventarios, es crucial implementar una evaluación de riesgos sistemática y exhaustiva, identificando posibles amenazas y vulnerabilidades en la gestión de los bienes muebles, asimismo, se debe establecer un sistema de control de inventarios eficiente que permita un seguimiento constante de los activos y un registro preciso de los mismos, capacitar al personal encargado de la evaluación de riesgos y el control de inventarios es fundamental para asegurar una gestión responsable y efectiva de los recursos patrimoniales, también el uso de tecnologías y sistemas automatizados puede facilitar la identificación temprana de riesgos y mejorar la eficiencia en la administración de los inventarios, con estas medidas, se asegurará una gestión proactiva y responsable de los recursos, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales de manera efectiva y minimizando posibles pérdidas o desvíos.
4. A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en base a los resultados que respaldan una correlación significativa y positiva entre la

supervisión y el inventario de bienes muebles, se recomienda enfocar esfuerzos en fortalecer la supervisión y el control de inventarios, es esencial establecer políticas y procedimientos claros que promuevan una supervisión activa y constante de los activos patrimoniales, es importante capacitar al personal encargado de la supervisión y control del inventario es crucial para asegurar un manejo efectivo y responsable de los bienes, asimismo, el uso de tecnologías y sistemas automatizados puede facilitar la monitorización y el registro preciso de los bienes, con estas medidas, se garantizará una gestión más eficiente y transparente de los recursos patrimoniales, optimizando su uso y asegurando el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales, una supervisión adecuada contribuirá a prevenir pérdidas o desvíos de los bienes, manteniendo un control riguroso y una rendición de cuentas efectiva en la gestión de los recursos patrimoniales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, J. (2016). *Control Patrimonial*. Deusto. Lima.
- Alvarez , R. (2020). *Sistema de Control Interno y su relación con la gestión de los Bienes Estatales de La universidad Nacional De Trujillo, Año 2018 – 2019*. Tesis de pregrado: Universidad San Martín de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8196/alvarez_jry-olaya_oe.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Banegas C. (2020). *El control interno y su influencia en el inventario de bienes muebles en la Institución Educativa N° 42253 Gerardo Arias Copaja – Año 2018*. Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua - Perú.
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/944>
- Charry Rodríguez, Jorge (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*, Editorial Asociación colombiana de administradores, Bogotá, Colombia
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual Del Control*
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República del Perú (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en el Banco Central de Reserva del Perú, Petroperú S.A., Superintendencia de Banca, Seguros y Afp, Fondo Nacional de Financiamiento De la Actividad Empresarial del Estado y Entidades que se encuentran bajo supervisión de ambas*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1691440/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa.pdf?v=1637261345>

Chao, Lincoln L.: “Introducción a la Estadística. C.E.C.S.A. México, 1985.

Decreto Supremo N° 007-2008-VIVIENDA. *Ley General Del Sistema Nacional De Bienes Estatales.*

https://www.sbn.gob.pe/Marco_legal/Ley%2029151%20Ley%20del%20SNBE.pdf.

Directiva N ° 001-2020/UNAPO-UNHEVAL (2021). *Ejecucion del inventario fisico general de bienes muebles, inmuebles, almacen central y bienes no catalogables del periodo 2021 de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.*

<https://www.unheval.edu.pe/transparenciaunheval/inicio/descargar?file=2e4587a84047e68ca7b516da192abbd68931099d4a46992917bcf6e35922dca8b4fb46bf7ddcffa422ff7bf3387e9a462d2579fcc89a88b188ad8e672b608281786d921dc4037b11514b10e9f18e92febb8f7ca4> DIRECTIVA N°011-2019-CG/INTEG.

De La Cruz Rodriguez et al. (2021) Control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales del Instituto de Educación Superior Tecnológico Publico Enrique López Albújar, Ferreñafe 2020. Universidad Señor de Sipán Pimentel-Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe//handle/20.500.12802/9240>

Documentos de Gestión de la Unheval (2022) <https://www.unheval.edu.pe/portal/>

Durán ,Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas* , Universidad de los Andes <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>.

Guillen, C. A. (2021). *Implementación de control interno de la gestión de bienes muebles en la Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, 2020.* Universidad Privada del Norte. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/29692>

Guzmán, R. (2014). *Tras las huellas de Atenea. Nociones básicas y reflexiones sobre episteme y paradigmas Occidentales del conocimiento*. Caracas.

Venezuela: IVISED

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta ed.). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA

EDITORES, S.A. DE C.V.

<https://drive.google.com/drive/u/2/folders/1BXcKpF13LTys9G3e89CGp8BjpLBb-Ff3>

Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.

[cholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Funcionalidad+Familiar+en+Alumnos+de+1º+y+2º+grado+de+secundaria+de+la+institución+educativa+p arroquial+“Pequeña+Belén”+en+la+comunidad+de+Peralvillo%2C+ubicada+en+el+distrito+de+Chancay+-+periodo+2018&btnG=](https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Funcionalidad+Familiar+en+Alumnos+de+1º+y+2º+grado+de+secundaria+de+la+institución+educativa+p arroquial+“Pequeña+Belén”+en+la+comunidad+de+Peralvillo%2C+ubicada+en+el+distrito+de+Chancay+-+periodo+2018&btnG=)

Huamán, L. (2018). *Control de bienes patrimoniales y su relación con la gestión pública del Gobierno Regional Huánuco, 2018*. Universidad de

Huánuco.[http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1147/HUAM%
c3%81N%20G%
c3%93MEZ%2c%20Liz%20Yesenia.pdf?sequence=1
&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1147/HUAM%c3%81N%20G%c3%93MEZ%2c%20Liz%20Yesenia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Jiménez Murillo, R (2014). *Comentarios a la Ley y al Reglamento del Sistema Nacional de Bienes Estatales*.

Lapa, E. (2021). *Control interno y gestión de los bienes patrimoniales*. Universidad Continental.

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_FC
E_310_TE_Lapa_Inga_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10513/1/IV_FC E_310_TE_Lapa_Inga_2021.pdf)

- Mendez, T. (2016). *Control Interno* (1ra ed.). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. https://drive.google.com/drive/u/2/folders/100CT-_97uhb70thWFmGxKiPSMKoe0Gpo
- Perez, C. (2019). *El Control Interno En La Gestion De Los Bienes Patrimoniales De La Universidad Nacional De Ucayali*. Universidad Nacional De Ucayali. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4272/UNU_CONTABILIDAD_2020_T_SERGIO-PEREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quero, V. (2014). *Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach*. Maracalbo: Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín.
- Resolucion de contraloria N° 004-2017-CG. (2017). *Guia para la implementacion y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf
- SBN (2021) Gestión de bienes muebles estatales https://www.sbn.gob.pe/curso_capacitacion/2019/material/caj/Gu%C3%ADa_%20Bienes%20Muebles.pdf
- Torres, C. (2012). *Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público*. Universidad Católica del Perú, <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5137549.pdf>
- Walter M. Mendoza Zamora, Tania Y. García Ponce, María I. Delgado Chávez, Isabel M. Barreiro Cedeño. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N°. 4, 2018, págs. 206-240

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

EL CONTROL INTERNO Y EL INVENTARIO PATRIMONIAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUANUCO 2021							
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÒTESIS	VARIABLE Y DIMENSIONES		INDICADORES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION	
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES			Investigación de tipo aplicada	
¿De qué manera el control interno se relaciona con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021	El control interno se relaciona de manera significativa con el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco 2021	VARIABLE (X)	Control interno		Nivel de investigación: Correlacional	
			VARIABLE (Y)	Inventario patrimonial		Diseño de investigación: No experimental transversal	
						Con enfoque cuantitativo	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	DIMENSIONES			Población	
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco?	Determinar en qué medida el ambiente de control se relaciona con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco	El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la administración de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco	Dimensión 1 (X)	Ambiente de Control	Control interno un ambiente de control para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles	Órganos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán conformado, según CAP por 981 (funcionarios, servidores públicos, otros)	
					Compromiso con integridad y valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles		
					Responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración		
			Dimensión 4 (Y)	Administración de bienes muebles	Inventario patrimonial previene riesgos en administración de bienes muebles con políticas de prevención de riesgos del control interno		Muestra
			Modernización de los bienes muebles tecnológicos en actos de adquisición, compromiso de los altos funcionarios		30 entre funcionarios, y servidores públicos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán		
Bienes entregados temporalmente para mejorar rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales		Métodos: Deductivo, Inductivo y Bibliográfico					

					Bienes desplazados al dominio de otra entidad son usados en ambiente de control que garanticen su operación				
¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco?	Determinar en qué medida la evaluación de riesgos se relaciona con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco	La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con el control de inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco	Dimensión 2 (X)	Evaluación de Riesgos	Objetivos relevantes, claros en la identificación y evaluación de riesgos control de inventario de bienes estatales	Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos			
					Estrategia para identificar y evaluar cambios que afectan significativamente en la toma de inventario general				
					Identificación de riegos que afecten negativamente en la gestión de existencias en almacén				
						Dimensión 5 (Y)	Control de inventario de bienes muebles	Probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos en el logro de objetivos sobre saneamiento de bienes estatales	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
					Nivel de cumplimiento normas alta de bienes patrimoniales con tiempo, eficacia y eficiencia según lo planificado			Validación del instrumento por 03 expertos	
					Extracción del registro contable bienes muebles en excedencia/cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que afectan negativamente			Confiabilidad del instrumento: validez y concordancia de excelente	
			Dimensión 3 (X)	Supervisión	Información bienes muebles con etiquetas en toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos				
¿De qué manera la supervisión se relaciona con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco?	Determinar en qué medida la supervisión se relaciona con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco	La supervisión se relaciona de manera significativa con el inventario de bienes muebles de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco			Dimensión 3 (X)	Supervisión	Supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles con un control de inventario adecuado	Procesamiento de datos; SPSS V.29	
							Actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes	Presentación de datos: En tablas y Figuras	
			Seguimiento resultados obtenidos en evaluación y comunicación de deficiencias del control interno en retiro o baja de bienes muebles						
					Dimensión 6 (Y)	Inventario de bienes muebles	Promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones de la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles	Prueba de hipótesis: Coeficiente de correlación Rho de Spearman	
							Conocimiento inventario general de servidores para identificación de los bienes asignados contribuye a prevención y monitoreo	Consideraciones éticas: Normas de la UNHEVAL, Normas APA 7ma.Edic.	
							Conocimiento bienes muebles existentes en almacén, registro de diferencias encontradas después de toma inventarios contribuye al seguimiento resultados		
					Saneamiento bienes muebles faltantes y sobrantes inventario general contribuyen al compromiso mejoramiento riesgos identificados en el control interno				

CONSENTIMIENTO INFORMADO
Consentimiento Informado

ID: 14

FECHA 07/03/23

HORA 14:02

Estimado(a)s Participante:

A nombre de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco, y al estudiante de Pregrado en ciencias contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, queremos agradecerle por su interés en participar en la presente investigación, lo cual detallamos a continuación

Título de la investigación: “El control interno y el inventario patrimonial en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, 2021 “

Objetivo: Determinar como el control interno influye en el inventario patrimonial de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, 2021

Confidencialidad: Los datos que proporcione en los cuestionarios serán de carácter confidencial, ni su nombre será utilizado en propósitos ajenos a la investigación.

Investigador(a): Bach, Jonathan Elias Delgado

- Consentimiento / participación voluntaria: acepto participar en el estudio, He leído la información Proporcionada, o me ha sido leída, He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.
- Firmas del participante y del encuestador: (Huella digital si el caso lo amerita).



Firma del participante

47507740

Jhaimer Hugo Brunay Rosario.



firma del encuestador

47649607

Jonathan Elias Delgado

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUESTIONARIO

Instrucciones:

El presente instrumento cuestionario, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre “El Control Interno y el inventario patrimonial en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, 2021”; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta.

Desde ya le expresamos nuestro sincero agradecimiento por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar la presente investigación.

Para recabar la información, usamos la siguiente ESCALA VALORATIVA:

2 = Sí; 2 = No sabe/No opina; 1 = No

Código	ITEM o PREGUNTA	3	2	1
A	CONTROL INTERNO			
	Dimensión 1: Ambiente de control			
	Indicadores objetivo 1			
I - 1	1- ¿Cree usted que el control interno determina un ambiente de control adecuado para la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles de la entidad?			
II - 2	2- ¿Cree usted que la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes muebles?			
III - 3	3- ¿Cree usted que la entidad define y hace cumplir las responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración?			
VI - 4	4- ¿Cree usted que la entidad evalúa el ambiente de control con el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales mediante los actos de disposición de bienes?			
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos			
	Indicadores objetivo 2			
I - 1	5- ¿Cree usted que la entidad define los objetivos relevantes y los especifica con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con el control de inventario de bienes estatales?			
II - 2	6- ¿Cree usted que la entidad desarrolla una estrategia al identifica y evaluar cambios que pueden afectar significativamente en la toma de inventario general de la entidad?			
III - 3	7- ¿cree usted que la entidad identifica los riesgos que afecten negativamente en la gestión de las existencias en almacén de la entidad.?			
VI - 4	8- ¿Cree usted que la identidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos para el logro de objetivos relacionados con el saneamiento de bienes estatales?			
	Dimensión 3: Supervisión			
	Indicadores objetivo 3			
I - 1	9- ¿Cree usted que existe una supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles mediante un adecuado control de inventario?			
II - 2	10- ¿Considera usted que la entidad desarrolla actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes?			

III – 3	11- ¿Cree usted que la entidad hace seguimiento de los resultados obtenidos en la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno en el retiro o baja de bienes muebles?			
VI – 4	12- ¿Cree usted que la entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles?			

Código	ITEM o PREGUNTA	3	2	1
B	INVENTARIO PATRIMONIAL			
	Dimensión 3: Administración de bienes muebles			
	Indicadores objetivo 1			
I - 1	1- ¿Cree usted que el inventario patrimonial previene riesgos en la administración de bienes muebles mediante políticas de prevención de riesgos del control interno de la entidad?			
II – 2	2- ¿cree usted que la modernización de los bienes muebles tecnológicos en los actos de adquisición es un compromiso de los altos funcionarios de la entidad?			
III – 3	3- ¿Cree usted que los bienes entregados temporalmente al servicio de la entidad para mejorar el rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?			
VI – 4	4- ¿Cree usted que los bienes desplazados al dominio de otra entidad, privada o personal natural son usados adecuadamente en un ambiente de control que garanticen su operación contribuyendo con los objetivos de la institución?			
	Dimensión 4: Control de inventario de bienes muebles			
	Indicadores objetivo 2			
I - 1	5- ¿Cree usted que el nivel de cumplimiento de las normas en el alta de bienes patrimoniales se desarrolla con tiempo, eficacia y eficiencia de acuerdo a planificado en la gestión de la unidad encargada?			
II – 2	6- ¿Cree usted que la extracción del registro contable de los bienes muebles que están en estado de excedencia o cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que puedan afectar negativamente a la entidad?			
III – 3	7- ¿Cree usted que la información de los bienes muebles mediante las etiquetas puestas en la toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos de la entidad?			
	Dimensión 5: Inventario de bienes muebles			
	Indicadores objetivo 3			
I - 1	8- ¿Cree usted que el conocimiento del inventario general por parte de los servidores de la entidad para la identificación de los bienes asignados contribuye a las actividades de prevención y monitoreo de la entidad?			
II – 2	9- ¿Cree usted que el conocimiento de bienes muebles existentes en el almacén para el registro de las diferencias encontradas después de la toma de inventarios contribuye a un seguimiento de resultados de la entidad?			
III – 3	10- ¿Cree usted que el saneamiento de bienes para bienes muebles faltantes y sobrantes del inventario general contribuyen al compromiso de mejoramiento de los riesgos identificados en las diferentes actividades del control interno?			

Huánuco, enero/febrero de 2023

Muchísimas Gracias

Toda información que nos proporciones será procesada con la debida confidencialidad.
Jonathan Elías Delgado

INVESTIGADOR



051

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0162-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

El Bach. **ELIAS DELGADO, Jonathan**; autor del trabajo de tesis titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y EL INVENTARIO PATRIMONIAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO 2021”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **32%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los veintinueve días del mes de marzo de 2023.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación

NOMBRE DEL TRABAJO

EL CONTROL INTERNO Y EL INVENTARIO PATRIMONIAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO

AUTOR

ELIAS DELGADO, JONATHAN

RECUENTO DE PALABRAS

20790 Words

RECUENTO DE CARACTERES

115637 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

100 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

6.1MB

FECHA DE ENTREGA

Mar 29, 2023 10:40 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Mar 29, 2023 10:42 AM GMT-5**● 32% de similitud general**

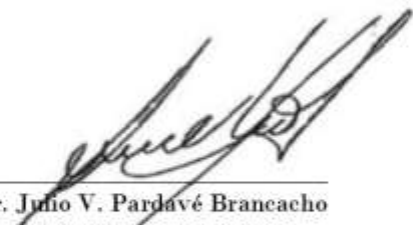
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 32% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 21% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 29 de marzo del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación

NOTA BIOGRÁFICA

APELLIDOS: Elias Delgado

NOMBRE: Jonathan

LUGAR DE NACIMIENTO: Huánuco

FECHA DE NACIMIENTO: 26/09/1993

DNI N°: 47649607

CELULAR: 975332406

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

❖ Institución Educativa coronel PEDRO PORTILLO.

NIVEL UNIVERSITARIO:

❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO.

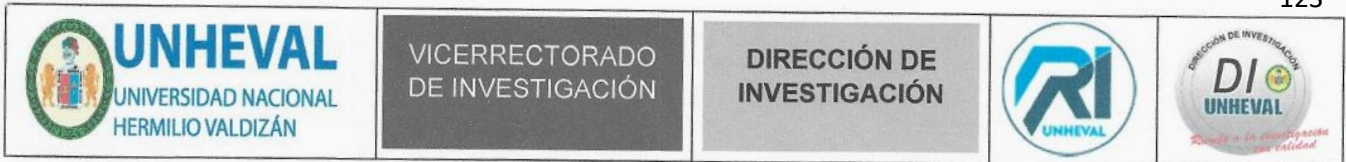
FORMACIÓN PROFESIONAL:

❖ BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO.

EXPERIENCIA LABORAL:

❖ UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN, Unidad Funcional de Patrimonio periodo de 7 agosto al 30 diciembre – 2021





AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado
Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Grado que otorga	-----						
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO						
Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Facultad	-----						
Nombre del programa	-----						
Título que Otorga	-----						
Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Nombre del Programa de estudio	-----						
Grado que otorga	-----						

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	ELIAS DELGADO JONATHAN						
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte	C.E.		Nro. de Celular:	975332406
Nro. de Documento:	47649607				Correo Electrónico:	Jonathan.elias@unheval.pe	
Apellidos y Nombres:							
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte	C.E.		Nro. de Celular:	-----
Nro. de Documento:	-----				Correo Electrónico:	-----	
Apellidos y Nombres:							
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte	C.E.		Nro. de Celular:	-----
Nro. de Documento:	-----				Correo Electrónico:	-----	

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	x	NO
Apellidos y Nombres:	TARAZONA CERVANTES LUIS		
	ORCID ID:	0000-0002-6683-1996	
Tipo de Documento:	DNI	Pasaporte	C.E.
	Nro. de documento:	22511073	

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI
Secretario:	WONG FIGUEROA BERTHA LEONOR
Vocal:	HUAYNATE DELGADO ELÍAS TITO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUÉ


5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
"EL CONTROL INTERNO Y EL INVENTARIO PATRIMONIAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN DE HUÁNUCO 2021"
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	Control interno	Inventario patrimonial	Universidad Nacional Hermilio Valdizán

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)	
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:	

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	NO	X
---	----	----	---



Información de la Agencia Patrocinadora:
--

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente, Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	Elias Delgado Jonathan	Huella Digital
DNI:	47649607	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 31-07-2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.

VALIDACIÓN DEL (DE LOS) INSTRUMENTO (S) POR JUECES

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Dra. Julia Palomino Gonzales Especialidad: Contabilidad

"Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
ambiente de control	¿cree usted que el control interno determina un ambiente de control adecuado en la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes?	4	3	4	3
	¿cree usted que la entidad define y hace cumplir las responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración?	4	4	4	3
	¿cree usted que la entidad evalúa el ambiente de control con el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales mediante los actos de disposición de bienes?	4	4	4	4
evaluación de riesgo	¿cree usted que el control interno define los objetivos relevantes y los especifica con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con el control de inventario de bienes estatales?	3	4	4	4
	¿cree usted que la entidad desarrolla una estrategia al identifica y evaluar cambios que pueden afectar significativamente en la toma de inventario general de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que la entidad identifica los riesgos que afectan negativamente en la gestión de las existencias en almacén de la entidad?	4	4	3	4
	¿cree usted que la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos para el logro de objetivos relacionados con el saneamiento de bienes estatales?	4	4	3	4
supervisión	¿cree usted que existe una supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles mediante un adecuado control de inventario?	4	3	4	4
	¿considera usted que la entidad desarrolla actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad hace seguimiento de los resultados obtenidos en la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno en el retiro o baja de bienes muebles?	4	3	4	3


	¿cree usted que la entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles?	3	4	4	4
administración de bienes	¿cree usted que el inventario patrimonial previene riesgos en la administración de bienes muebles mediante políticas de prevención de riesgos del control interno de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que la modernización de los bienes muebles tecnológicos en los actos de adquisición es un compromiso de los altos funcionarios de la entidad?	3	4	3	4
	¿cree usted que los bienes entregados temporalmente al servicio de la entidad para mejorar el rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?	4	4	4	4
	¿cree usted que los bienes desplazados al dominio de otra entidad, privada o personal natural son usados adecuadamente en un ambiente de control que garanticen su operación contribuyendo con los objetivos de la institución?	4	3	4	4
	¿cree usted que el nivel de cumplimiento de las normas en el alta de bienes patrimoniales se desarrolla con tiempo, eficacia y eficiencia de acuerdo a planificado en la gestión de la unidad encargada?	4	3	4	4
control de inventario	¿cree usted que la extracción del registro contable de los bienes muebles que están en estado de excedencia o cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que puedan afectar negativamente a la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que la información de los bienes muebles mediante las etiquetas puestas en la toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que el conocimiento del inventario general por parte de los servidores de la entidad para la identificación de los bienes asignados contribuye a las actividades de prevención y monitoreo de la entidad?	4	4	4	4
Inventario	¿cree usted que el conocimiento de bienes muebles existentes en el almacén para el registro de las diferencias encontradas después de la toma de inventarios contribuye a un seguimiento de resultados de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que el saneamiento de bienes para bienes muebles faltantes y sobrantes del inventario general contribuyen al compromiso de mejoramiento de los riesgos identificados en las diferentes actividades del control interno?	3	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI NO ()



DN142224836

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
 Nombre del experto: Elmer Jaimés Ormeño Especialidad: Contabilidad

"Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
ambiente de control	¿cree usted que el control interno determina un ambiente de control adecuado en la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes?	4	3	4	3
	¿cree usted que la entidad define y hace cumplir las responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración?	4	3	4	4
	¿cree usted que la entidad evalúa el ambiente de control con el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales mediante los actos de disposición de bienes?	4	4	3	4
evaluación de riesgo	¿cree usted que el control interno define los objetivos relevantes y los especifica con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con el control de inventario de bienes estatales?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad desarrolla una estrategia al identificar y evaluar cambios que pueden afectar significativamente en la toma de inventario general de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que la entidad identifica los riesgos que afectan negativamente en la gestión de las existencias en almacén de la entidad?	4	3	3	4
	¿cree usted que la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos para el logro de objetivos relacionados con el saneamiento de bienes estatales?	4	4	4	4
supervisión	¿cree usted que existe una supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles mediante un adecuado control de inventario?	4	3	4	4
	¿considera usted que la entidad desarrolla actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes?	4	3	4	4
	¿cree usted que la entidad hace seguimiento de los resultados obtenidos en la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno en el retiro o baja de bienes muebles?	4	4	4	4


	¿cree usted que la entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles?	3	4	4	4
administración de bienes	¿cree usted que el inventario patrimonial previene riesgos en la administración de bienes muebles mediante políticas de prevención de riesgos del control interno de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que la modernización de los bienes muebles tecnológicos en los actos de adquisición es un compromiso de los altos funcionarios de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que los bienes entregados temporalmente al servicio de la entidad para mejorar el rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?	4	4	4	4
	¿cree usted que los bienes desplazados al dominio de otra entidad, privada o personal natural son usados adecuadamente en un ambiente de control que garanticen su operación contribuyendo con los objetivos de la institución?	4	3	4	4
control de inventario	¿cree usted que el nivel de cumplimiento de las normas en el alta de bienes patrimoniales se desarrolla con tiempo, eficacia y eficiencia de acuerdo a planificado en la gestión de la unidad encargada?	4	4	4	4
	¿cree usted que la extracción del registro contable de los bienes muebles que están en estado de excedencia o cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que puedan afectar negativamente a la entidad?	3	4	4	4
	¿cree usted que la información de los bienes muebles mediante las etiquetas puestas en la toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos de la entidad?	4	3	4	4
Inventario	¿cree usted que el conocimiento del inventario general por parte de los servidores de la entidad para la identificación de los bienes asignados contribuye a las actividades de prevención y monitoreo de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que el conocimiento de bienes muebles existentes en el almacén para el registro de las diferencias encontradas después de la toma de inventarios contribuye a un seguimiento de resultados de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que el saneamiento de bienes para bienes muebles faltantes y sobrantes del inventario general contribuyen al compromiso de mejoramiento de los riesgos identificados en las diferentes actividades del control interno?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO () En caso de SÍ, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI () NO ()


 FIRMA Y SELLO
 Dr. Rafael Jaimez Ormiente

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Mtro. Paion Gregorio Caspi Royo Especialidad: Gestión de Negocios.

"Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
ambiente de control	¿cree usted que el control interno determina un ambiente de control adecuado en la toma del inventario patrimonial en la administración de bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en los actos de adquisición de bienes.?	4	3	4	3
	¿cree usted que la entidad define y hace cumplir las responsabilidades del personal administrativo a nivel de control interno para el logro de objetivos con los bienes entregados en acto de administración.?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad evalúa el ambiente de control con el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales mediante los actos de disposición de bienes.?	4	3	4	3
evaluación de riesgo	¿cree usted que el control interno define los objetivos relevantes y los especifica con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con el control de inventario de bienes estatales.?	3	4	4	4
	¿cree usted que la entidad desarrolla una estrategia al identifica y evaluar cambios que pueden afectar significativamente en la toma de inventario general de la entidad.?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad identifica los riesgos que afecten negativamente en la gestión de las existencias en almacén de la entidad.?	4	3	4	3
	¿cree usted que la identidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos administrativos para el logro de objetivos relacionados con el saneamiento de bienes estatales?	4	3	4	4
supervisión	¿cree usted que existe una supervisión continua del control interno en los procedimientos de incorporación de bienes muebles mediante un adecuado control de inventario?	4	4	3	4
	¿considera usted que la entidad desarrolla actividades de prevención y monitoreo para determinar si los componentes del control interno están presentes en la incorporación o altas de bienes?	4	4	4	4
	¿cree usted que la entidad hace seguimiento de los resultados obtenidos en la evaluación y comunicación de las deficiencias del control interno en el retiro o baja de bienes muebles?	3	4	4	4

	¿cree usted que la entidad promueve y establece la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de bienes muebles estatales para la codificación de bienes muebles?	4	3	4	4
administración de bienes	¿cree usted que el inventario patrimonial previene riesgos en la administración de bienes muebles mediante políticas de prevención de riesgos del control interno de la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que la modernización de los bienes muebles tecnológicos en los actos de adquisición es un compromiso de los altos funcionarios de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que los bienes entregados temporalmente al servicio de la entidad para mejorar el rendimiento del personal contribuyen al cumplimiento de objetivos institucionales?	3	4	4	4
	¿cree usted que los bienes desplazados al dominio de otra entidad, privada o personal natural son usados adecuadamente en un ambiente de control que garanticen su operación contribuyendo con los objetivos de la institución?	4	4	4	4
control de inventario	¿cree usted que el nivel de cumplimiento de las normas en el alta de bienes patrimoniales se desarrolla con tiempo, eficacia y eficiencia de acuerdo a planificado en la gestión de la unidad encargada?	4	3	4	4
	¿cree usted que la extracción del registro contable de los bienes muebles que están en estado de excedencia o cumplido su periodo contable se realiza continuamente identificando riesgos que puedan afectar negativamente a la entidad?	4	3	4	4
	¿cree usted que la información de los bienes muebles mediante las etiquetas puestas en la toma de inventarios físicos para el reconocimiento y control de bienes contribuyen a la valoración de riesgos de la entidad?	4	4	3	4
Inventario	¿cree usted que el conocimiento del inventario general por parte de los servidores de la entidad para la identificación de los bienes asignados contribuye a las actividades de prevención y monitoreo de la entidad?	4	4	3	4
	¿cree usted que el conocimiento de bienes muebles existentes en el almacén para el registro de las diferencias encontradas después de la toma de inventarios contribuye a un seguimiento de resultados de la entidad?	4	4	4	4
	¿cree usted que el saneamiento de bienes para bienes muebles faltantes y sobrantes del inventario general contribuyen al compromiso de mejoramiento de los riesgos identificados en las diferentes actividades del control interno?	3	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()

FIRMA Y SELLO