

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO
GERENCIA PÚBLICA



=====

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN, 2020 – 2021

=====

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN PÚBLICA

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA

TESISTA: GOMEZ ROJAS CARLA VANESSA

ASESOR: MG. ARANDA AGUIRRE DAVID

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada al forjador de mi camino, a mi padre celestial, el que me acompaña en mi camino personal y profesional, así mismo, a mis padres quienes son las personas que más amo.

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento a mi asesor por brindarme su apoyo para realizar la maestría y los aportes en la elaboración de este estudio, a todos aquellos que participaron y colaboraron en la fase de recolección de datos.

Agradezco de forma especial a mi familia por el tiempo y trabajo durante todo este proceso.

Nada en todo este camino ha sido sencillo, pero gracias a las ganas de transmitirme su conocimiento y dedicación es que he logrado este importante objetivo, que es culminar con el desarrollo de mi tesis con éxito.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó considerando a los servidores públicos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán que presten servicios en la Unidad de Abastecimiento, Unidad Ejecutora de Inversiones y a los responsables de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la entidad; asimismo, el presente es un estudio de enfoque cuantitativo y es de nivel correlacional, y se seleccionó como diseño el tipo no experimental – transversal – correlacional. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y se diseñaron dos cuestionarios, uno con 09 preguntas (sobre el control interno) y el otro con 12 preguntas (sobre la gestión de bienes estatales). La muestra es de tipo censal y está conformada por 40 servidores públicos de las áreas antes mencionadas. La validez y la confiabilidad de los instrumentos fueron realizadas según el coeficiente de Alfa de Cronbach. Para nuestro primer cuestionario se obtuvo un resultado de $\alpha = 0.860$, lo que significa que cuenta con una excelente confiabilidad; para el segundo cuestionario se obtuvo un resultado de $\alpha = 0.887$, lo que significa que cuenta con una excelente confiabilidad. Las hipótesis serán comprobadas mediante Rho de Spearman para determinar la existencia de relación entre las variables. Los resultados del estudio al aplicar la Relación según el Rho de Spearman nos dan el valor de 0.834 con el cual al ser ubicado en el rango de valores de Rho de Spearman se concluye al demostrar que existe una Relación positiva muy fuerte entre la variable independiente “Control Interno” y la variable dependiente “Gestión de bienes estatales”.

Palabras clave: Control interno, gestión, recursos humanos, bienes estatales, riesgo, muebles e inmuebles.

ABSTRACT

This research work was carried out considering the public servants of the Hermilio Valdizán National University who provide services in the Supply Unit, Investment Execution Unit and those responsible for the implementation of the Internal Control System (SCI) in the entity; likewise, this is a study with a quantitative approach and is of a correlational level, and the non-experimental - cross-sectional - correlational type was selected as the design. For data collection, the survey technique was used and two questionnaires were designed, one with 09 questions (on internal control) and the other with 12 questions (on the management of state assets). The sample is non-probabilistic - unintentional and is made up of 40 public servants from the aforementioned areas. The validity and reliability of the instruments were performed according to Cronbach's Alpha coefficient. For our first questionnaire, a result of $\alpha = 0.860$ was obtained, which means that it has excellent reliability; For the second questionnaire, a result of $\alpha = 0.887$ was obtained, which means that it has excellent reliability. The hypotheses will be tested using Spearman's Rho to determine the existence of a relationship between the variables. The results of the study when applying the correlation according to Spearman's Rho gives us the value of 0.834 with which, being located in the range of Spearman's Rho values, it is concluded that there is a very strong positive correlation between the independent variable " Internal Control" and the dependent variable "Management of state assets".

Keywords: Internal control, management, human resources, state assets, risk, movable and immovable.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT	v
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Fundamentación del problema.	14
1.2. Justificación e importancia de la investigación.....	16
1.3. Viabilidad de la investigación.....	16
1.4. Formulación del problema.	16
1.4.1. Problema general.....	16
1.4.2. Problemas específicos.	17
1.5. Formulación de objetivos.....	17
1.5.1. Objetivo general.....	17
1.5.2. Objetivos específicos.	17
CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS	18
2.1. Formulación de las hipótesis.....	18
2.1.1. Hipótesis general.....	18
2.1.2. Hipótesis específicas.	18
2.2. Operacionalización de variables.	19
2.3. Definición operacional de las variables.	19
CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO	21
3.1. Antecedentes de investigación.....	21

3.2. Bases Teóricas.....	23
3.3. Bases conceptuales.....	28
CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO.....	30
4.1. Ámbito.....	30
4.2. Tipo y nivel de investigación.....	30
4.3. Población y muestra.....	30
4.3.1. Descripción de la población.....	30
4.3.2. Muestra y método de muestreo.....	31
4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión.....	31
4.4. Diseño de la investigación.....	31
4.5. Técnicas e instrumentos.....	32
4.5.1. Técnicas.....	32
4.5.2. Instrumentos.....	32
4.6. Técnicas para el procesamientos y análisis de datos.....	34
4.7. Aspectos éticos.....	35
CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	36
5.1. Análisis descriptivo.....	36
5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	60
5.3. Discusión de resultados.....	62
5.4. Aporte científico de la investigación.....	64
CONCLUSIONES.....	65
SUGERENCIAS.....	66
REFERENCIAS.....	67
ANEXOS.....	70

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Esquema de investigación.	32
Ilustración 2. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 01 del cuestionario sobre el control interno.	37
Ilustración 3. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 02 del cuestionario sobre el control interno.	38
Ilustración 4. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 03 del cuestionario sobre el control interno.	39
Ilustración 5. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 04 del cuestionario sobre el control interno.	40
Ilustración 6. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 05 del cuestionario sobre el control interno.	41
Ilustración 7. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 06 del cuestionario sobre el control interno.	43
Ilustración 8. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 07 del cuestionario sobre el control interno.	44
Ilustración 9. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 08 del cuestionario sobre el control interno.	45
Ilustración 10. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 09 del cuestionario sobre el control interno.	46
Ilustración 11. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 01 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	47
Ilustración 12. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 02 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	48
Ilustración 13. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 03 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	50

Ilustración 14. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 04 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	51
Ilustración 15. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 05 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	52
Ilustración 16. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 06 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	53
Ilustración 17. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 07 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	54
Ilustración 18. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 08 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	55
Ilustración 19. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 09 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	56
Ilustración 20. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 10 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	57
Ilustración 21. Ilustración 20.Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 11 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	58
Ilustración 22. Ilustración 20.Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 12 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables de investigación	19
Tabla 2. Definición operacional de las variables.	19
Tabla 3. Validez del instrumento de control interno por juicio de expertos.....	33
Tabla 4. Confiabilidad de la variable control interno.	33
Tabla 5. Confiabilidad de la variable gestión de bienes estatales.....	34
Tabla 6. Rango de valoración para la Relación de Rho de Spearman.....	34
Tabla 7. Frecuencia de respuestas del ítem 01 del cuestionario sobre el control interno.	37
Tabla 8. Frecuencia de respuestas del ítem 02 del cuestionario sobre el control interno.	38
Tabla 9. Frecuencia de respuestas del ítem 03 del cuestionario sobre el control interno.	39
Tabla 10. Frecuencia de respuestas del ítem 04 del cuestionario sobre el control interno.	40
Tabla 11. Frecuencia de respuestas del ítem 05 del cuestionario sobre el control interno.	41
Tabla 12. Frecuencia de respuestas del ítem 06 del cuestionario sobre el control interno.	42
Tabla 13. Frecuencia de respuestas del ítem 07 del cuestionario sobre el control interno.	44
Tabla 14. Frecuencia de respuestas del ítem 08 del cuestionario sobre el control interno.	45
Tabla 15. Frecuencia de respuestas del ítem 09 del cuestionario sobre el control interno.	46

Tabla 16. Frecuencia de respuestas del ítem 01 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	47
Tabla 17. Frecuencia de respuestas del ítem 02 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	48
Tabla 18. Frecuencia de respuestas del ítem 03 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	49
Tabla 19. Frecuencia de respuestas del ítem 04 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	50
Tabla 20. Frecuencia de respuestas del ítem 05 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	51
Tabla 21. Frecuencia de respuestas del ítem 06 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	52
Tabla 22. Frecuencia de respuestas del ítem 07 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	53
Tabla 23. Frecuencia de respuestas del ítem 08 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	54
Tabla 24. Frecuencia de respuestas del ítem 09 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	56
Tabla 25. Frecuencia de respuestas del ítem 10 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	56
Tabla 26. Frecuencia de respuestas del ítem 11 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	58
Tabla 27. Frecuencia de respuestas del ítem 12 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.	59
Tabla 28. Relación entre el control interno y la gestión de bienes estatales.....	60
Tabla 29. Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de bienes estatales. ..	61
Tabla 30. Relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de bienes estatales.	61

INTRODUCCIÓN

La gestión de los bienes estatales es entendida también como la administración de los bienes muebles e inmuebles que son propiedad del estado que han sido incorporados al registro patrimonial de una entidad pública.

La Universidad Nacional Hermilio Valdizán (UNHEVAL), donde se desarrolló esta investigación se rige por lo dispuesto en la Ley N° 30220 – “Ley Universitaria” sin perjuicio de remitir información a la Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales (SBN) sobre las actividades relacionadas a dichos bienes, así como de regirse a la normativa vigente y aplicable de la SNB. Las acciones relacionadas a los bienes de la universidad deben cumplir de modo estricto con lo reglamentado para su adquisición, administración o disposición, de lo contrario se estaría generando un hecho irregular o una situación perjudicial para dichos bienes, por ello, se considera que el establecimiento oportuno y adecuado del control interno en cuanto a las actividades de gestión de bienes de la UNHEVAL permitirá el cumplimiento de las disposiciones que regulan estas actividades, cautelando el registro de los bienes y por ende que cuenten con los recaudos documentales y de saneamiento necesario.

Siendo así la presente investigación se ejecutó para determinar si existe relación entre el control interno y la gestión de bienes estatales de la UNHEVAL, con la finalidad de analizar y proponer soluciones o alternativas de mejora, que puedan ser usados de guía por los responsables de dirigir el camino que debe seguir la institución para el logro de sus objetivos.

En el capítulo I se lleva a cabo la definición de los aspectos básicos del problema de investigación. Aquí se establece la fundamentación del problema, la viabilidad, la justificación e importancia de la investigación; asimismo, se formulan los problemas de la investigación y se establecen los objetivos para la realización del presente trabajo.

En el capítulo II se realiza la formulación de las hipótesis del trabajo de investigación, también se desarrolla la definición operacional de las variables de estudio.

El capítulo III está conformado por el marco teórico, que cuenta con los antecedentes, las bases teóricas y las bases conceptuales que son necesarias para el desarrollo de la presente investigación.

En el capítulo IV se realiza el marco metodológico. En este capítulo se define el tipo y el nivel de la investigación, se establece la población y muestra con la que se trabajará, así como, la elección de diseño de investigación; asimismo, se desarrollan los instrumentos y se validan los mismos y finalmente, se indican los aspectos éticos bajo los cuales se rige el presente trabajo.

El capítulo V, corresponde a los resultados y discusión de los mismos. Se realiza el análisis descriptivo, el análisis inferencial y la contrastación de nuestras hipótesis, además se discuten los resultados conseguidos y se describen los aportes que se consiguieron con la presente investigación.

CAPÍTULO I. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema.

La implementación del Sistema de Control Interno dentro de una entidad es de importancia ya que, contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. A nivel nacional de un total de 3595 entidades, solo 122 tienen implementado el Sistema de Control Interno, 673 tienen algún avance y 2800 aún no han iniciado el proceso de implementación. (Contraloría General de la República, 2020)

Es necesario tener en cuenta que un buen y adecuado Sistema de Control Interno, no garantiza de que no puedan ocurrir irregularidades, sin embargo, si permite eliminar la probabilidad de que esto llegue a suceder. Pudiendo darse estas deficiencias por la acción u omisión dentro de la gestión de bienes estatales de la entidad para este caso de estudio, lo cual conllevaría a responsabilidades de origen penal, civil o administrativo.

En la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, la Dirección General de Administración a través de la Unidad de Abastecimiento, la unidad encargada de programar, consolidar y ejecutar los procesos de información relativa a la adquisición de bienes y contrataciones de bienes y servicios, conservación y distribución de los recursos materiales; así como, la custodia del patrimonio de la UNHEVAL, como se encuentra establecido en el Reglamento de Organización y Funciones – ROF aprobado con Resolución Rectoral N° 0059-2021-UNHEVAL, y esta a su vez designado a la Sub Unidad de Bienes Patrimoniales.

Se ha podido apreciar mediante los informes de control del OCI de la UNHEVAL que existen algunas deficiencias en cuanto la administración del patrimonio, así lo menciona el informe N° 006-2019-2-0207-AC de la auditoría de cumplimiento realizada a la UNHEVAL del periodo 01 de julio de 2017 al 30 de junio de 2018, una de las deficiencias de control identificadas fue que los

bienes adquiridos mediante el contrato N° 2192-2017-UNHEVAL no cuentan con código patrimonial, lo cual genera el riesgo de identificación, sustracción y pérdida de los bienes (UNHEVAL, 2019); asimismo, la Sociedad de Auditoría menciona en el informe N° 015-2018-3-0451 del informe de auditoría financiera del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, menciona en la deficiencia significativa N° 4 que 4363 bienes del activo con valor neto de S/.1.00 y con valor histórico de S/.9,743,000, que se siguen utilizando al 31 de diciembre de 2017, no han sido objeto de corrección de valor y en la deficiencia significativa N° 7 del mismo informe, de acuerdo a la revisión efectuada a la documentación referente a los inventarios físicos valorizado llevados a cabo en el ejercicio 2017, existe una carencia de inventario físico valorizado de los rubros: libros y textos para bibliotecas y otros bienes culturales. (Sociedad de Auditoría Huaroto Auditores y Consultores Sociedad Civil, 2018)

Por otro lado, el 30 de marzo de 2021 la Oficina de Control Interno de la UNHEVAL, remitió el formato de recomendaciones del informe de auditorías orientadas a la mejora de la gestión de la entidad al 31 de diciembre de 2020, en la cual en el informe largo financiero, periodo 2011-2012, N° 018-2014-3-0449, menciona que la Dirección General de Administración nombre oportunamente a la Comisión de Inventario de Activos Fijos de la universidad, la cual debe efectuar el muestreo de los inmuebles a inventariar tal y como lo dispone la directiva. (UNHEVAL, 2021)

Lo anteriormente expuesto ha sido determinante para realizar el presente estudio, ya que mediante la investigación se pretende explicar cuáles es la relación de las acciones del control interno sobre la gestión de bienes estatales. Los resultados de esta investigación constituirán una herramienta de consulta y apoyo para otras investigaciones y para la entidad, en cuanto a conocer las deficiencias de control interno con respecto al Sistema de Control Interno y de gestión de bienes.

1.2. Justificación e importancia de la investigación.

En lo teórico; la investigación se realizará con el objetivo de determinar en qué medida la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión de bienes estatales, ya que el control interno contribuye al cumplimiento de objetivos y apoya a promover una gestión eficaz, ética y transparente. Asimismo, el estudio será un referente para la investigación en el sistema académico, ya que su rigor metodológico puede ser replicado por cualquier institución pública en el tema.

En la práctica, tiene sentido, porque los resultados de este estudio ayudarán a identificar conocimientos y posibles lagunas sobre la falta de control interno en el funcionamiento de la gestión de fondos públicos, así como también darán la oportunidad de desarrollar recomendaciones para la solución de problemas. . relacionados con la identificación Recomendar. El nivel de relaciones, control interno y gestión de todos los activos que componen los activos de toda la empresa.

1.3. Viabilidad de la investigación.

Para el desarrollo de la investigación se ha contado con los recursos necesarios el cual han permitido el cumplimiento de los objetivos establecidos. Es necesario mencionar que se obtuvieron los permisos respectivos para la recolección de información de los servidores públicos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

1.4. Formulación del problema.

1.4.1. Problema general.

¿Qué relación existe entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021?

1.4.2. Problemas específicos.

- ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021?
- ¿Qué relación existe entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021?

1.5. Formulación de objetivos.

1.5.1. Objetivo general.

Determinar la relación entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.

1.5.2. Objetivos específicos.

- Determinar relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.
- Determinar relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.

CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1. Formulación de las hipótesis.

2.1.1. Hipótesis general.

H₀: No existe una relación significativa entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.

H₁: Existe una relación significativa entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.

2.1.2. Hipótesis específicas.

H₀: No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.

H₁: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.

H₀: No existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.

H₁: Existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.

2.2. Operacionalización de variables.

Tabla 1. Operacionalización de las variables de investigación

Variable	Dimensiones	Indicadores
Variable 1: Control Interno	Evaluación de riesgos	I1: Identificación de los riesgos I2: Valoración de riesgos I3: Tolerancia al riesgo
	Actividades de control gerencial	I1: Identificación y ejecución de actividades de control I2: Evaluación de las medidas de control
Variable 2: Gestión de bienes estatales	Bienes muebles	I1: Alta de bienes I2: Baja de bienes I3: Acto de adquisición de bienes muebles Inventario
	Bienes inmuebles	I1: Acto de adquisición I2: Acto de administración I3: Acto de disposición

Fuente: Elaboración propia.

2.3. Definición operacional de las variables

Tabla 2. Definición operacional de las variables.

VARIABLE/ DIMENSIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL
V1: Control Interno	Acciones realizadas para prevenir riesgos e irregularidades en el desarrollo de las actividades de la UNHEVAL. Para lo cual recopilaremos información referente a: <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluación del riesgo, el cual está conformado por la identificación y

	<p>evaluación de riesgos de la gestión de bienes estatales.</p> <p>2. Actividades de control gerencial, está conformado por las acciones de control establecidas para eliminar o reducir los riesgos que se encuentran dentro de la gestión de bienes estatales</p>
<p>V2: Gestión de bienes estatales</p>	<p>Actividades para administrar los bienes de la UNHEVAL de acuerdo con su tipo, los cuales son bienes muebles o inmuebles. Para lo cual recopilaremos información referido a:</p> <p>1. Gestión de bienes muebles, son todas aquellas actividades para la administración de bienes tangibles catalogados o posibles de catalogar según el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado (CNBME), estos son de naturaleza dinámica. Las actividades de administración de los bienes muebles son: adquisición, alta o baja e inventario</p> <p>2. Gestión de bienes inmuebles, Son todas aquellas actividades de administración de bienes de naturaleza fija que pueden ser de dominio público o privado, estos no pueden ser trasladados de un lugar a otro. Las actividades de administración de los bienes muebles son: adquisición, administración y disposición</p>

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes.

A. Cornejo (2021), en su investigación “Control Interno y Control Patrimonial de una Institución Pública, 2021”, se plantea determinar si existe una relación significativa entre el control interno y el control patrimonial dentro de una institución pública, para lo cual se aplicaron cuestionarios que permitieron recolectar la percepción de 20 funcionarios con respecto a las dos variables de estudio. Se concluyó que existe relación significativa entre las variables de Control Interno y las dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos e Información y Comunicación, con la Variable Control Patrimonial, sin embargo, no existe relación con la dimensión supervisión de control interno.

B. Abarca (2021), en su investigación “Control Interno y Control Patrimonial de los Bienes Muebles en la Red de Salud Cotabambas Año – 2019”, tuvo como Objetivo General establecer La magnitud de la relación entre las variables de control interno y el control innato del patrimonio personal en la Red de Salud de Cotabamba para lo cual utilicé métodos de encuesta, observación y revisión documental, con el fin de determinar el estado situacional de las variables sin realizar ninguna manipulación en ellas. Los cuestionarios se aplicaron a 30 responsables de Patrimonio de la entidad para conocer la opinión sobre las variables de estudio y luego determinar su asociación mediante la prueba de chi-cuadrado. Se concluyó que existe una relación directa entre la variable independiente y dependiente, asimismo se determinó que el control interno dentro de la entidad es regular, ya que no cuenta con normas de conducta establecidas y difundidas, de la misma manera el control patrimonial de los bienes muebles es regular ya que se evidenció que el personal encargado no se encuentra debidamente capacitado en el manejo del SIGA y continúan registrando de forma manual generando sesgos en la información.

C. López (2019), en su trabajo “Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén”, propone el diseño de un sistema de Control Interno basado en la normativa de la “Superintendencia Nacional de Bienes Estatales” para mejorar la gestión de bienes patrimoniales. Para ello aplicó una guía de entrevistas con 17 preguntas las cuales fueron realizadas a la Unidad de Control Patrimonial con el fin de conocer la situación actual en cuanto a los procesos de administración de los bienes. De acuerdo a dicho diagnóstico, concluyó que la Municipalidad Distrital de Pacanga no cuenta con información actualizada relacionada a todos sus bienes actualmente, también carece de un sistema de control interno para desarrollar una buena gobernanza debido a la falta de personal capacitado y la logística necesaria para restaurar y reabrir los activos físicos. y un adecuado control de todos los bienes institucionales. Con base en ese diagnóstico propuso acciones y procedimientos que permitan mejorar la gestión de los bienes patrimoniales, mediante el “Manual de Procedimientos de Control Interno de los Bienes Patrimoniales de la Municipalidad Distrital de Pacanga”.

D. Bravo (2020), en su investigación “El Control Administrativo en la Gestión Patrimonial de Bienes Muebles de la Unidad Territorial de Salud, Tingo María – 2019”, establece Determinar si el Control Administrativo influye en la Gestión Patrimonial de bienes muebles, para ello dimensionó a la variable en proceso administrativo, evaluación desempeño y evaluación de control interno. Aplicó la técnica de la encuesta para obtener información acerca de la variable independiente y dependiente mediante un cuestionario realizado a 27 trabajadores. Utilizó la estadística de prueba chi-cuadrado para determinar la aceptación o rechazo de la hipótesis, con respecto a la hipostasis general concluyó que el control administrativo influye de forma significativa en la gestión patrimonial, ya que afirma que realizando un adecuado y oportuno control administrativo se logrará una transparente gestión patrimonial. Asimismo en relación a las hipótesis específicas determinó que tienen una influencia significativa sobre la gestión patrimonial ya que en la entidad no se realiza un adecuada evaluación de los procesos administrativos, siendo esta de

importancia en cuanto a verificar el desempeño de las actividades relacionadas a la administración de bienes, menciona también que actualmente la entidad cuenta con un sistema de control interno pero que carece de evaluaciones permanentes por la falta de responsabilidad e interés del personal propiciando un deficiente control, por último determina que las evaluaciones de desempeño del personal sean necesarias para el desarrollo de capacidades que con lleven al cumplimiento de objetivos.

E. Chaupis (2019), en su investigación “Control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes de la Sección de Policía Montada de la U.E. N° 035-V-MACRO Región Policial Huánuco, San Martín, Ucayali – 2018”, se plantea como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y los procedimientos de altas y bajas de bienes semovientes en la institución, para tal fin aplicó un cuestionario a 22 efectivos policiales que brindan servicios en la Sección de la Policía Montada Huánuco. Concluye que existe una relación directa entre las variables de estudio, evidenciando que los procesos administrativos se percibirían más precisos, confiables y eficaces si estos se apoyaran en el control interno como un aspecto esencial para el desarrollo de sus actividades.

3.2. Bases Teóricas.

CONTROL INTERNO

“Es un proceso integral ejecutado por los servidores de una entidad el cual permite abordar los riesgos y brindar seguridad en el cumplimiento de la misión de la entidad”. (Contraloría General de la República, 2006).

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Las entidades gubernamentales deberán implementar un sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos, actividades y actividades institucionales que oriente su implementación a: i) mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las unidades y los servicios que prestan; Calidad de los servicios públicos (ii) cuidado y protección de los recursos y bienes públicos

contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actividades ilícitas y, en general, contra hechos inusuales o condiciones adversas que puedan afectarlos (iii) cumplimiento de la normativa aplicable a la empresa y sus actividades (iv) para garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información (v) para promover y facilitar el uso de los valores de la agencia (vi) para promover el financiamiento y el interés público del funcionario o funcionarios. o Objetivos responsables o y su adopción. (Ley N° 28716, 2006)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

(Ley N° 28716, 2006) Define el sistema de control interno como un “Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, contabilidad, organización, procedimientos y métodos para prevenir riesgos, infracciones y prácticas corruptas en las instituciones públicas”.

La estructura se encuentra basada en 5 componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Acciones de control de gestión
4. información y comunicación
5. Supervisión

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Contraloría General de la República (2019) establece que existen 7 componentes para el Sistema de Control Interno, los cuales se encuentran bajo el enfoque del Modelo COSO, estos se agruparon en 3 ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

- Cultura Organizacional: Este eje está compuesto por el ambiente de control y los componentes de comunicación e información. Una estructura organizacional apropiada, una división clara de responsabilidades, canales

de comunicación efectivos, reclutamiento y retención adecuados, y un clima organizacional que fomente la práctica o práctica de valores y códigos de conducta contribuyen a mejorar el liderazgo.

Para la implementación de este eje dentro de la entidad se deben realizar los siguientes pasos:

Paso 1: diagnóstico de la cultura organizacional.

Paso 2: Plan de Acción Anual - Sección de Acciones Correctivas.

- Gestión de Riesgos: Este eje está formado por componentes de actividades de evaluación y control de riesgos. Implica identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar negativamente el logro de los objetivos que se encuentren relacionados a la provisión de productos (bienes y servicios) y a la identificación de las medidas y controlen o reduzcan la probabilidad de que dichos riesgos se materialicen.

Para implementar este eje, se deben seguir los siguientes pasos:

Paso 1: Priorizar productos.

Paso 2: Evaluación de riesgos.

Paso 3: Plan de acción anual - sección de control

Supervisión: Este eje tiene un componente de monitoreo. Es responsable de informar sobre la implementación del ICS mediante el seguimiento de la implementación del plan de acción anual. Para implementar este eje, se deben seguir los siguientes pasos:

Paso 1. Supervisar la implementación del plan de acción anual.

Paso 2: Evaluación anual de la implementación del SCI.

GESTIÓN DE BIENES ESTATALES

La gestión de bienes se puede considerar como aquella disciplina de la administración que se encarga de la adquisición, manejo, control y seguimiento tanto de los bienes muebles e inmuebles de la una organización los cuales son usados para el desarrollo de sus actividades.

Los bienes estatales son comprendidos por los bienes muebles e inmuebles. En el caso de bienes inmuebles se hace referencia a los predios ya sean estos de “Dominio privado y de dominio público, que tenga de titular al estado o cualquier entidad pública que conformen al Sistema Nacional de Bienes Estatales”. (Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda, 2021)

De la misma forma, los bienes muebles son aquellos bienes que tiene como titular al estado o cualquier entidad pública que lo conforma, cuentan con un código perteneciente al Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado (CNBME). (Superintendencia Nacional de Bienes, 2019a)

GESTIÓN DE BIENES MUEBLES

Superintendencia Nacional de Bienes (2019) define que son todos aquellos mobiliarios, maquinarias, equipos, vehículos y semovientes de propiedad de la entidad pública que son posibles de catalogar según el Catálogo Nacional de Bienes Muebles del Estado” (CNBME).

Son procedimientos de gestión de los bienes muebles:

- Altas de bienes muebles. La alta trata del ingreso de un bien mueble a la entidad, esta incorporación implica el registro contable el cual se encuentra regulado por el Sistema Nacional de Contabilidad Pública. Se realizará alta cuando la entidad adquiriera bienes muebles a través de los siguientes actos: Donaciones, Despidos, Saneamiento de Vehículos, Reemplazos de Activos, Intercambios, Activos de Producción, Ganadería, Órdenes Legales y Judiciales.
- Baja de bienes. La baja de un bien es la baja del registro de propiedad física y la baja del registro contable de activos.
- Acto de adquisición de bienes muebles. Son aquellos actos que implican que la entidad pública adquiriera la propiedad de un bien mueble, estos deben ser aprobados por la Oficina General de Administración o la que haga de sus veces en la entidad. Para registrar

un bien en el SINABIP se requiere de documentación que sustente la adquisición del bien, de acuerdo al acto de adquisición que corresponda.

El código de propiedad asignado a cada inmueble es único y se genera cuando se registra la propiedad.

- Inventario. El proceso consiste en inspeccionar físicamente, codificar y registrar los bienes tal como existían en la empresa en una fecha determinada para verificar su presencia física y cotejarla con los registros contables; identificar posibles brechas y remediarlas en consecuencia.

Como responsabilidad del Jefe de la Oficina General de Administración o el que haga de sus veces en la entidad, se deberá efectuar el inventario de forma anual y deberá ser remitido a la SBN, debiéndose encontrar la información acorde al módulo muebles del SINABIP, este deberá estar acompañado del informe final de inventario y el acta de conciliación.

GESTIÓN DE BIENES INMUEBLES

Los bienes muebles vienen a ser los terrenos (con o sin edificación), área de playas, islas u otros que pueden ser de dominio privado o público, pueden tener como titular al Estado o a cualquier entidad pública que conforme el Sistema Nacional de Bienes Estatales (SBNE). (Superintendencia Nacional de Bienes, 2019b)

El SINABIP es el único y obligatorio registro administrativo de propiedad estatal y contiene información de bases de datos gráficas, georreferenciadas y alfanuméricas, técnicas, jurídicas y económicas de registros físicos de propiedad estatal.

El acto de registrar un predio comprende su ingreso al registro o la actualización de la información ya registrada, en ambos casos implica la asignación de un CUS. Para incorporar o actualizar la información de un predio en la base de datos del SINABIP se requiere de la documentación

exigida por ley, en caso la entidad no cuenta con toda la documentación requerida la entidad puede solicitar un registro de manera provisional hasta cumplir con los requerimientos.

Los actos de gestión de los bienes inmuebles son:

- Actos de adquisición. Estos son los medios por los cuales los sujetos incluyen o restituyen bienes, derechos o bienes nacionales, pueden ser: registro de nombre de dominio, revocación de nombre de dominio, adquisición de derechos de dominio, fecha de pago, donación, decomiso.
- Actos de administración. Son aquellos donde se ordena el uso y aprovechamiento de los predios, estos no implican el desplazamiento del dominio y pueden ser: Afectación en uso, sesión en uso, usufructo, arrendamiento, comodato, declaración de fábrica, servidumbre, demolición.
- Comportamiento de utilización. Son aquellas que implican el intercambio de dominios propietarios y pueden incluir: Estado, venta, intercambio y transferencia de dominios superficiales. (Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda, 2021)

3.3. Bases conceptuales

- **Acciones de Control:** Son las políticas y procedimientos de control impartidos por la alta dirección que aplican a la funcionalidad del servidor para asegurar el cumplimiento de los objetivos. (Ley N° 28716, 2006)
- **Bienes de propiedad privada del Estado:** Son aquellos bienes que no están destinados al uso público. Las propiedades de dominio privado estatal están sujetas a las disposiciones de la SBN, y las propiedades de dominio privado estatal están sujetas a las disposiciones de la SNA. (Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda, 2021)

- **Bienes de propiedad pública:** se refiere a los objetos de uso público, que pueden ser playas, plazas, parques, caminos, etc., cuya gestión, protección y mantenimiento corresponden a una unidad; también existen objetos que apoyan la prestación de servicios públicos, como escuelas, hospitales, estadios, cementerios, museos, etc. Por último, aquellos que están destinados al cumplimiento de fines de responsabilidad estatal y que por su naturaleza las leyes especiales le han designado expresamente dicha condición. Los predios de dominio público, se rigen por las normas del SBN y los inmuebles de dominio público se rigen por las normas del SNA. (Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda, 2021)
- **Registro de Bienes de Propiedad del Estado:** Es una lista física de los bienes de propiedad extranjera en el país. (Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda, 2021)
- **Impacto:** Efecto de un evento, este puede ser negativo o positivo sobre los objetivos de la entidad. (Ley N° 28716, 2006)
- **Bienes del Estado:** Es la superficie delimitada por el polígono, incluyendo suelo, subsuelo y tierra vegetal, de propiedad del Estado o de una entidad del SNBE. (Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda, 2021)
- **Probabilidad:** Posibilidad de que un riesgo ocurra en un periodo determinado del tiempo. (Ley N° 28716, 2006)
- **RAEE:** Equipos eléctricos o electrónicos que han llegado al final de su vida útil por uso u obsolescencia, los cuales deben ser eliminados físicamente y almacenados como desecho. (Directiva N° 001-2020-EF/54.01, 2020)
- **Riesgo:** La probabilidad de que un evento adverso afecte el logro de los objetivos de la empresa. (Ley N° 28716, 2006)
- **Semovientes:** Son aquellos que se mueven por sí mismos. Son reguladas por las directivas internas de cada entidad y deben ser notificadas a la SBN. (Conceptos Jurídicos, 2021)

CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ámbito.

El ámbito de estudio de la presente investigación es la Universidad Nacional Hermilio Valdizán donde se realiza la gestión de bienes muebles e inmuebles y la implementación del sistema de control interno.

4.2. Tipo y nivel de investigación.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación es básico, y de nivel correlacional causal.

De enfoque cuantitativo, ya que, según Hernández, Callado & Lucio (2010) afirma que: “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.” (p. 4)

De nivel correlacional, por que busca demostrar la forma en que se relaciona una variable sobre otra. En este estudio, la interrelación entre el sistema de control interno, especialmente sus componentes: evaluación de riesgos y actividades de control de gestión, incide en la gestión de los bienes del Estado. (Hernández et al.,2010)

4.3. Población y muestra.

4.3.1. Descripción de la población.

Las unidades de análisis de este estudio son los servidores públicos involucrados en la gestión de los bienes públicos y la implementación de los sistemas de control interno en la “Universidad Nacional Hermilio Valdizán”.

La población está constituida por 40 servidores públicos.

4.3.2. Muestra y método de muestreo.

En la investigación se utilizó la muestra censal, pues como establece (Ramirez, 1999), la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra, en la presente investigación está constituida por los 40 servidores públicos relacionados a las áreas vinculadas en la gestión de bienes estatales, así como, a la implementación del sistema de control en la “Universidad Nacional Hermilio Valdizán”, es decir, se empleará la totalidad de la población.

4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión.

- **Criterios de inclusión:** Servidores públicos responsables de la implementación del sistema de control interno y servidores públicos que presten servicio en la Unidad de Abastecimiento y la Unidad Ejecutora de Inversiones.
- **Criterios de exclusión:** Los funcionarios públicos que no tengan la responsabilidad de administrar los bienes del Estado.

4.4. Diseño de la investigación.

El diseño para la presente investigación es no experimental – transversal – correlacional.

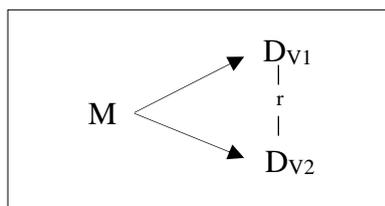
Transversal, porque se van a recopilar datos en un único momento. (Hernández et al.,2010)

Correlacional, porque permiten describir las relaciones entre dos o más variables, a veces únicamente de forma correlacional u otras en función de la relación causa y efecto.

En esta investigación busca examinar la relación entre variables, pero en ningún momento explicar causas o consecuencias. Su principal soporte es el uso de herramientas estadísticas. (Hernández et al.,2010)

En este caso, trate de determinar la relación entre la implementación del sistema de control interno en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán y la gestión de los bienes del Estado con base en el siguiente plan:

Ilustración 1. Esquema de investigación.



Fuente: Elaboración propia.

Donde:

M = Muestra

DV₁ = Variable 1

DV₂ = Variable 2

r = Relación de las variables de estudio

4.5. Técnicas e instrumentos.

4.5.1. Técnicas

De acuerdo a las características de la investigación, la técnica de recolección de datos que se empleó fue la encuesta.

“La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas.” (Bernal, 2010, p. 194)

4.5.2. Instrumentos

Se diseñaron un cuestionario para cada variable, los cuales están destinados a recolectar la percepción de los funcionarios que serán encuestados.

4.5.2.1. Validación de los instrumentos para la recolección de datos.

La validez del instrumento se realizó a través de la opinión de cinco (05) expertos, quienes evaluaron las preguntas y determinaron si estas guardan relación con los objetivos, variables, dimensiones e indicadores con los ítems y las opciones de respuesta, considerando para ello criterios como relevancia, coherencia, suficiencia y claridad.

Tabla 3. Validez del instrumento de control interno por juicio de expertos.

Nº	Apellidos y Nombres	Condición
01	Experto 1	Aplicable
02	Experto 2	Aplicable
03	Experto 3	Aplicable
04	Experto 4	Aplicable
05	Experto 5	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

4.5.2.2. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos.

Para determinar la confiabilidad del instrumento se aplicó el coeficiente Alpha de Cronbach, el cual presenta el siguiente nivel de confiabilidad.

La confiabilidad de los instrumentos dada por Alfa de Cronbach, con respecto a la escala, presento los siguientes resultados:

Tabla 4. Confiabilidad de la variable control interno.

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.860	9

Fuente: Resultado obtenido del SPSS

La confiabilidad de la variable independiente obtuvo un puntaje de 0.860 interpretándose de que tiene “excelente confiabilidad”.

Tabla 5. Confiabilidad de la variable gestión de bienes estatales.

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.887	12

Fuente: Resultado obtenido del SPSS

La confiabilidad de la variable gestión administrativa obtuvo un puntaje de 0.887 interpretándose tiene “excelente confiabilidad”.

4.6. Técnicas para el procesamientos y análisis de datos.

Una vez obtenidos los datos de la aplicación de los cuestionarios se hará uso de aplicativos informáticos como el SPSS, necesarios para la elaboración de tablas que permitirán obtener conclusiones y recomendaciones.

De la misma forma se procederá a establecer las correlaciones entre las variables, a través del coeficiente Rho de Spearman para lo cual se tendrá en cuenta los siguientes rangos.

Tabla 6. Rango de valoración para la Relación de Rho de Spearman.

R o Rho	Interpretación
- 0.91 a -1.00	Relación negativa perfecta
- 0.76 a -0.90	Relación negativa muy fuerte
- 0.51 a -0.75	Relación negativa considerable

- 0.11 a -0.50	Relación negativa media
- 0.01 a -0.10	Relación negativa débil
0	No existe Relación
+0.01 a +0.10	Relación positiva débil
+0.11 a +0.50	Relación positiva media
+0.51 a +0.75	Relación positiva considerable
+0.75 a +0.90	Relación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Relación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Callado & Lucio (2010)

4.7. Aspectos éticos.

La presente investigación contempla valores éticos en todos los aspectos.

La obligación de respetar la autoría de las fuentes de información utilizadas y los derechos de propiedad intelectual de los autores de las fuentes utilizadas al respecto se utiliza para la elaboración de marcos teóricos, siguiendo citas bibliográficas en estilo APA.

Y, en relación a las personas encuestadas, se tendrá en cuenta el consentimiento previo de los mismos para participar, asimismo, no se mencionará sus nombres debido a que los resultados podrían no estar de acuerdo a sus opiniones, y se conservará intacto el contenido de sus respuestas.

CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis descriptivo.

Aplicando la encuesta al producto del servicio civil de la UNHEVAL, es posible obtener información de los encuestados sobre las variables estudiadas y sus respectivos indicadores, lo que ayudará a verificar el alcance de la relación que existe entre el control interno y la gestión patrimonial, en Período 2020-2021.

Variable independiente: Control interno

Con respecto al control interno, en especial al “sistema de control interno”, como variable independiente, indica que las preguntas planteadas en el cuestionario están dirigidas a comprender la opinión de los encuestados sobre la evaluación de riesgos y las actividades de control. Controles internos relacionados directamente con las actividades de gestión del patrimonio nacional de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Si bien existen cinco componentes según el método COSO, se determinó medir la incidencia de dos de ellos, y se aplican con mayor frecuencia. En este sentido, los resultados obtenidos se detallan a continuación.:

a) Dimensión 01: Evaluación de riesgos.

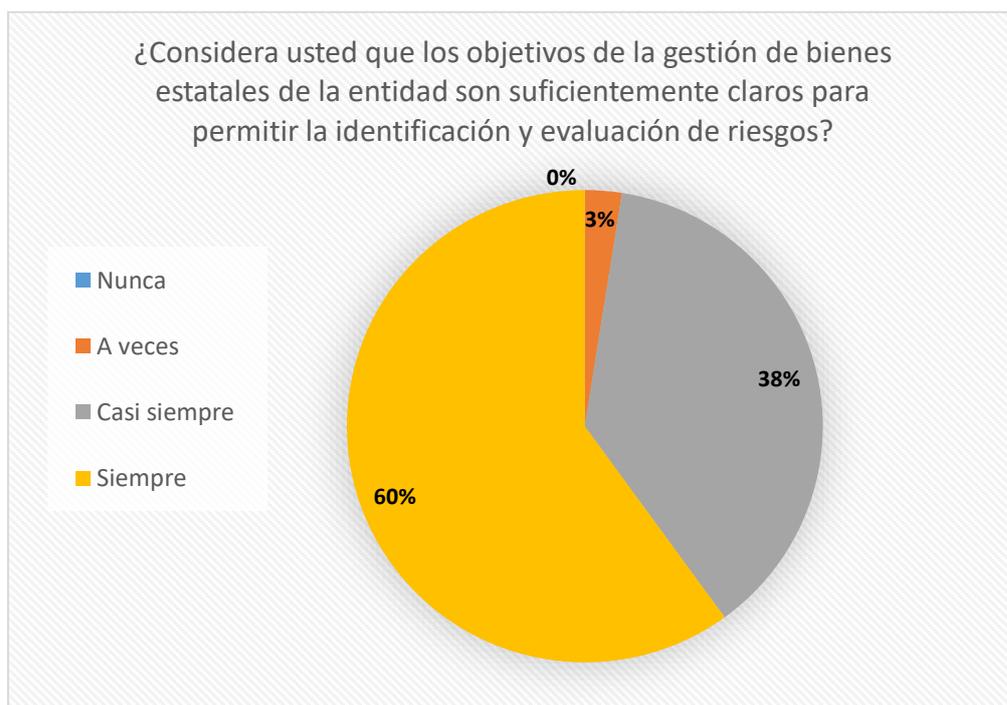
La evaluación de riesgos es un componente del Sistema de Control Interno que tiene por actividades: la identificación, valoración y tolerancia de los riesgos con respecto a la gestión de bienes, con el fin de brindar una ruta para su mitigación.

Tabla 7. Frecuencia de respuestas del ítem 01 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 01		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	1	3%
Casi siempre	15	38%
Siempre	24	60%
TOTAL	40	100%

Fuente: elaborado por el tesista.

Ilustración 2. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 01 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: elaborado por el tesista.

Según se aprecia en la Tabla 07 y la Ilustración 02, un 60% de los encuestados respondieron que los objetivos siempre se encuentran bien definidos para poder realizar la identificación y evaluación de riesgos

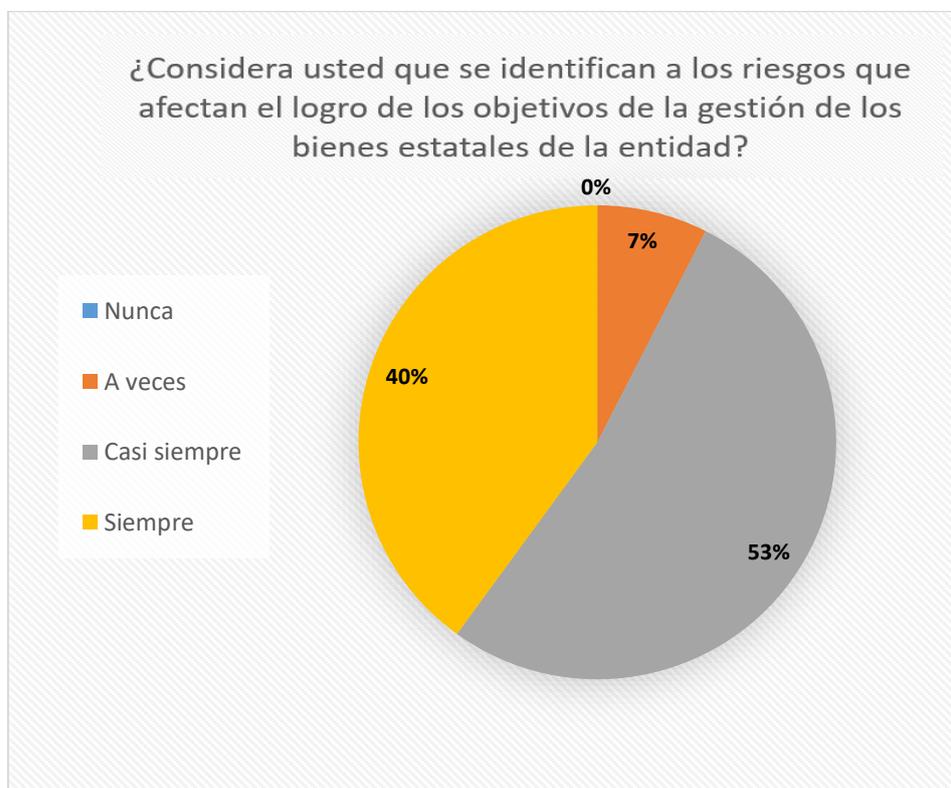
respecto a la gestión de bienes, un 38 % considera que casi siempre están bien definidos.

Tabla 8. Frecuencia de respuestas del ítem 02 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 02		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	3	8%
Casi siempre	21	53%
Siempre	16	40%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 3. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 02 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

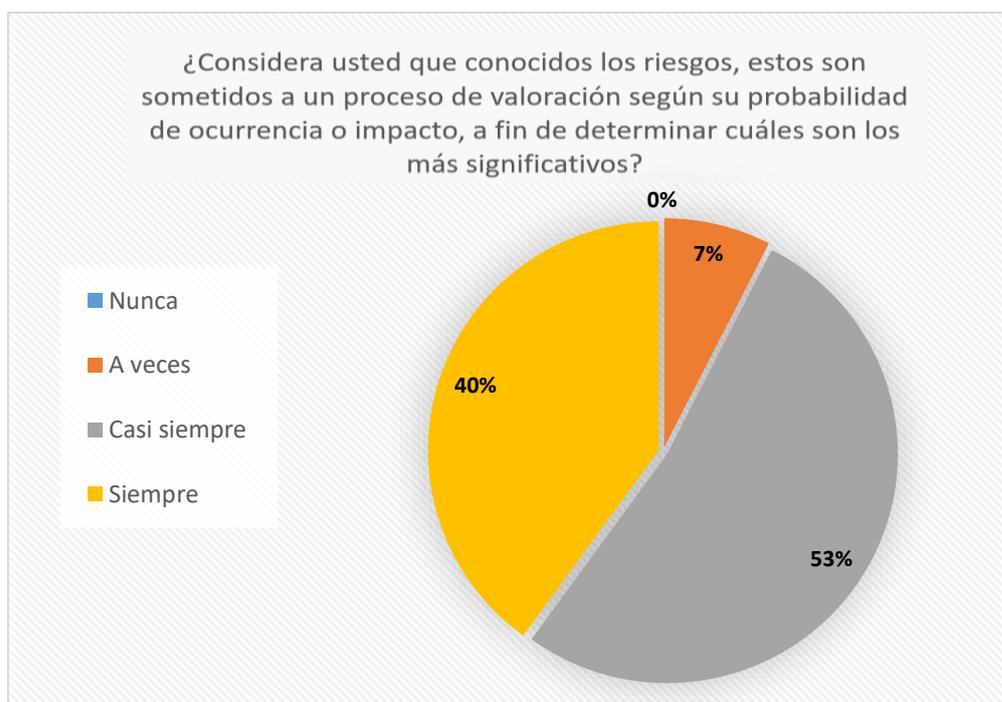
Según se aprecia en la Tabla 08 y la Ilustración 03 que, un 53% de los encuestados respondieron que casi siempre los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos de la gestión de bienes son identificados, un 40 % considera que siempre están identificados.

Tabla 9. Frecuencia de respuestas del ítem 03 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 03		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	3	8%
Casi siempre	21	53%
Siempre	16	40%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 4. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 03 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

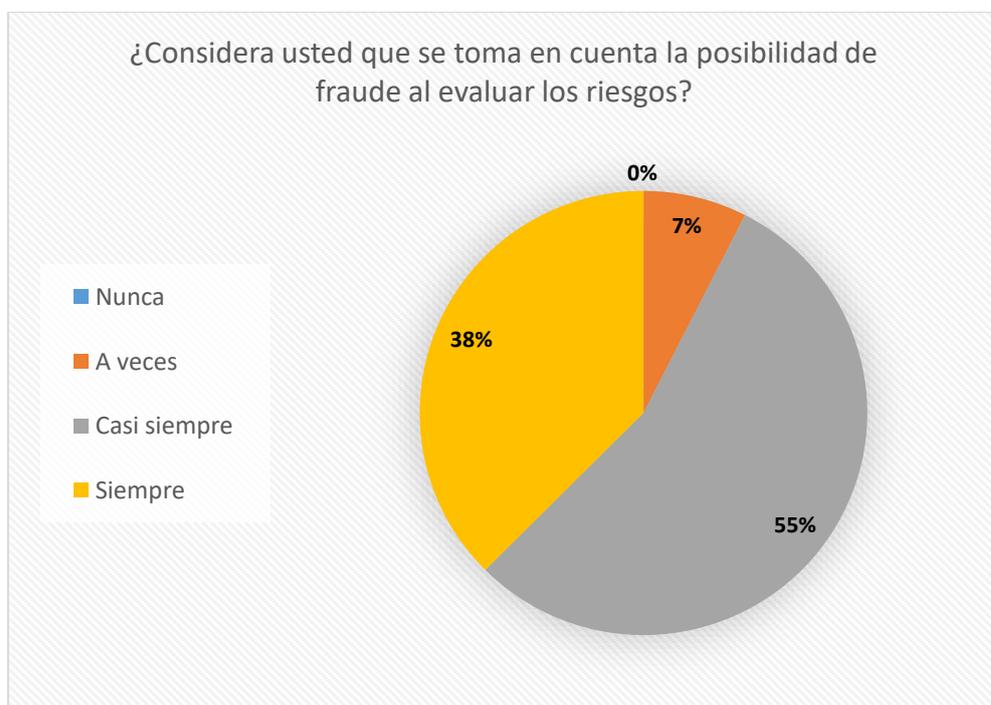
Según se aprecia en la Tabla 9 y la Ilustración 04, un 53% de los encuestados respondieron que los riesgos relacionados a la gestión de bienes casi siempre son sometidos a la valoración de su ocurrencia o impacto, un 40 % considera que realizan la valoración de los riesgos siempre.

Tabla 10. Frecuencia de respuestas del ítem 04 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 04		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	3	8%
Casi siempre	22	55%
Siempre	15	38%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 5. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 04 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

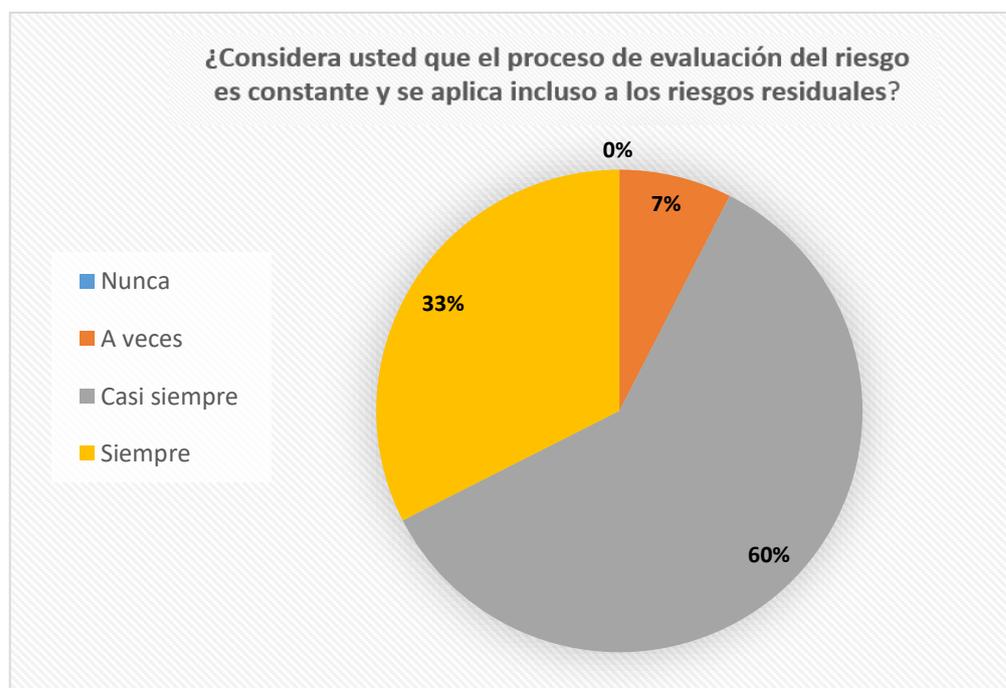
Según se aprecia en la Tabla 10 y la Ilustración 05, un 55% de los encuestados respondieron que casi siempre consideran la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos, un 38 % considera siempre la posibilidad de fraude en la evaluación.

Tabla 11. Frecuencia de respuestas del ítem 05 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 05		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	3	8%
Casi siempre	24	60%
Siempre	13	33%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 6. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 05 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

Según se aprecia en la Tabla 11 y la Ilustración 06, un 60% de los encuestados respondieron que casi siempre se realizan evaluaciones a los riesgos identificados, así como que se toman en cuenta los riesgos residuales, un 33 % considera siempre se realizan evaluaciones constantes.

b) Dimensión 02: Actividades de control gerencial.

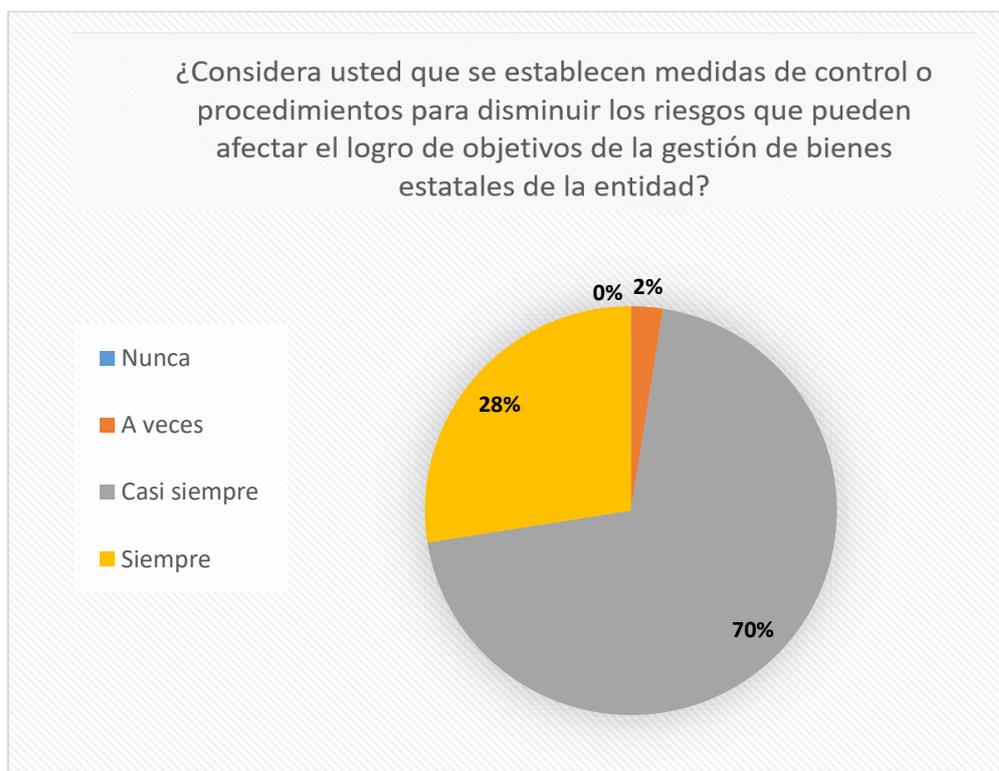
Las actividades de control de gestión son parte integral del sistema de control interno y están íntimamente relacionadas con la evaluación de riesgos, en la medida en que ambas deben realizarse simultáneamente.

Tabla 12. Frecuencia de respuestas del ítem 06 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 06		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	1	3%
Casi siempre	28	70%
Siempre	11	28%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 7. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 06 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

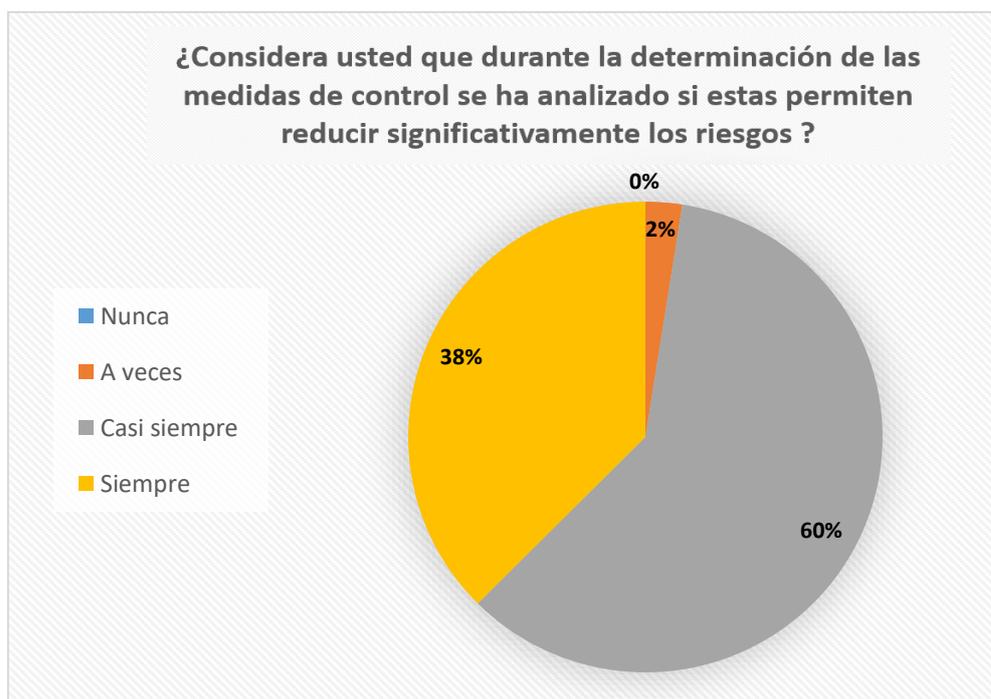
Según se aprecia en la Tabla 12 y la Ilustración 07, un 70% de los encuestados respondieron que casi siempre se establecen medidas de control o mecanismos que permitan disminuir los riesgos que afectan el logro de objetivos de la gestión de bienes, un 28% considera siempre se plantean este tipo de medidas.

Tabla 13. Frecuencia de respuestas del ítem 07 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 07		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	1	3%
Casi siempre	24	60%
Siempre	15	38%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 8. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 07 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

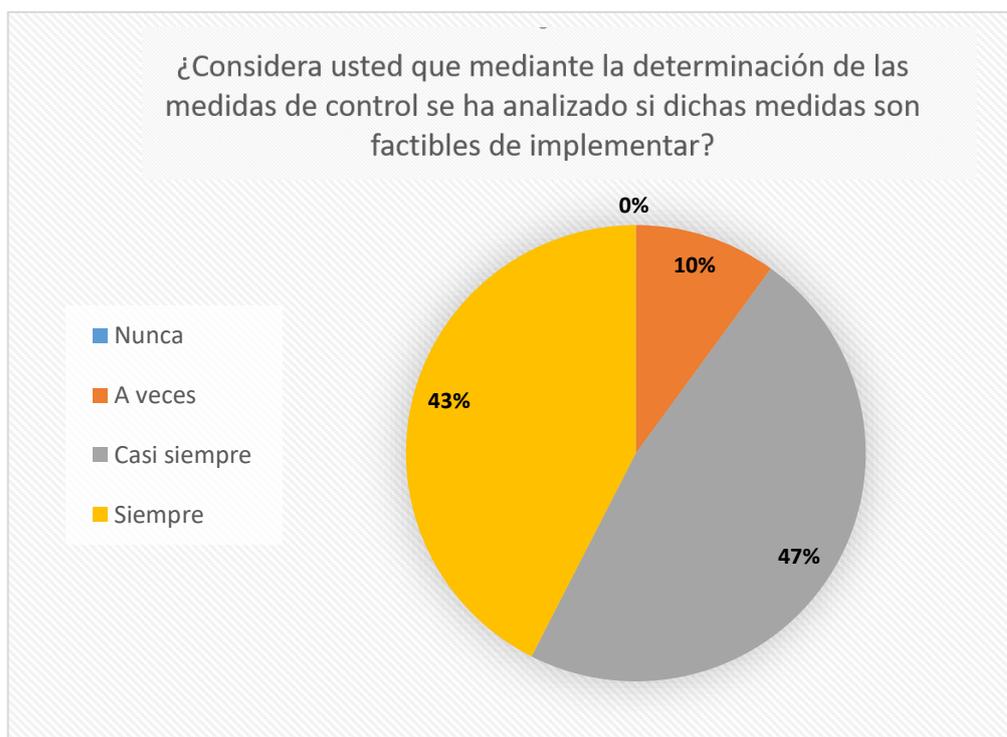
Según se aprecia en la Tabla 13 y la Ilustración 08, un 60% de los encuestados respondieron que casi siempre se analizan las medidas de control para verificar su eficacia al reducir los riesgos, un 38 % considera siempre se realizan estas evaluaciones.

Tabla 14. Frecuencia de respuestas del ítem 08 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 08		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	4	10%
Casi siempre	19	48%
Siempre	17	43%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 9. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 08 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

Según se aprecia en la Tabla 14 y la Ilustración 09, un 60% de los encuestados respondieron que casi siempre se analizan las medidas de

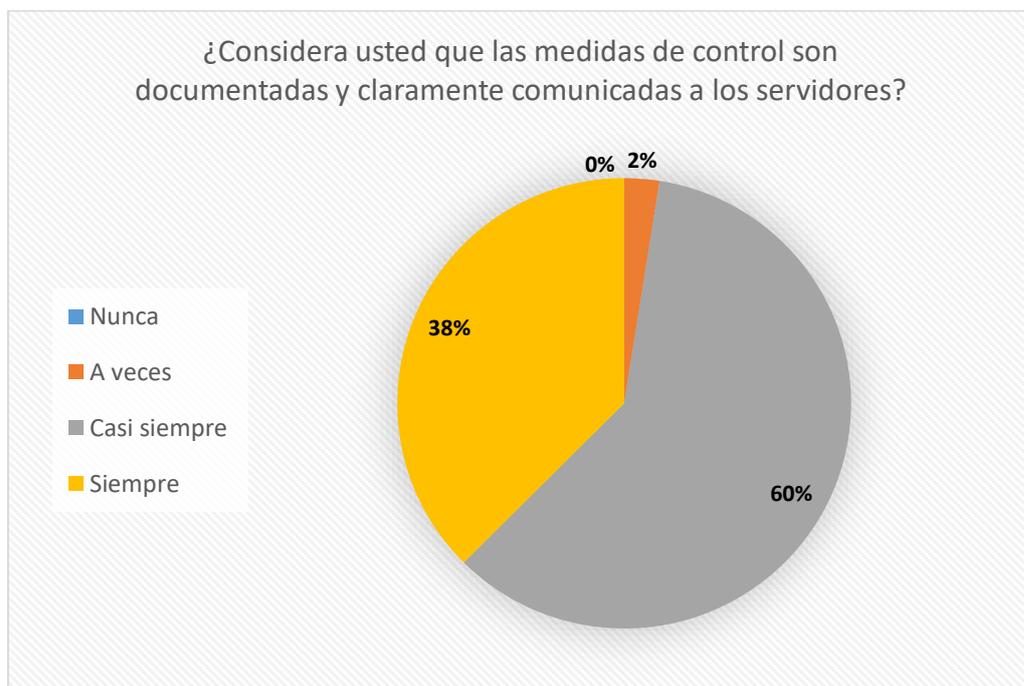
control para verificar su eficacia al reducir los riesgos, un 38 % considera siempre se realizan estas evaluaciones.

Tabla 15. Frecuencia de respuestas del ítem 09 del cuestionario sobre el control interno.

Ítem N° 09		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	1	3%
Casi siempre	24	60%
Siempre	15	38%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 10. Gráfico de frecuencias de respuestas del Ítem 09 del cuestionario sobre el control interno.



Fuente: Elaborado por el tesista.

Según se aprecia en la Tabla 15 y la Ilustración 10, un 60% de los encuestados respondieron que casi siempre se analizan las medidas de control para verificar su eficacia al reducir los riesgos, un 38 % considera siempre se realizan estas evaluaciones.

Variable dependiente: Gestión de bienes estatales

En cuanto a la gestión de los bienes del Estado, como variable dependiente, indica que las preguntas del cuestionario son para conocer la opinión de los encuestados sobre la gestión de los bienes muebles e inmuebles, ya que ambas tienen reglas específicas.

a) Dimensión 01: Gestión de bienes muebles.

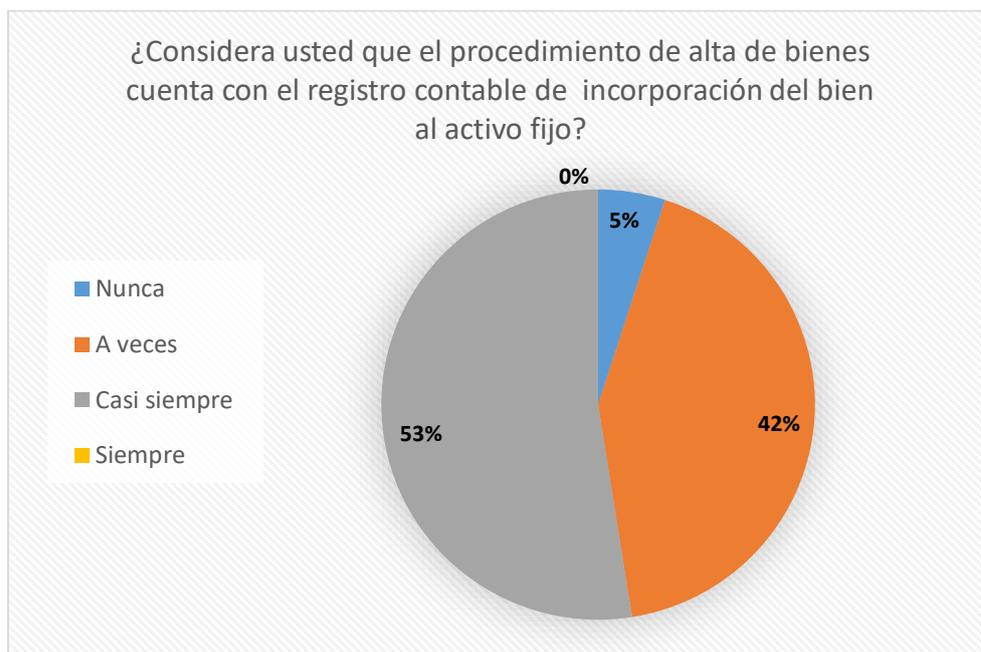
Los bienes muebles son aquellos de naturaleza tangible, que están sujetos al traslado, de propiedad de la entidad y se pueden clasificar como activo fijo o bien no depreciable. Su vida útil es superior a un año y son susceptibles a mantenimiento y reparación.

Tabla 16. Frecuencia de respuestas del ítem 01 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 01		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	2	5%
A veces	17	43%
Casi siempre	21	53%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 11. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 01 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

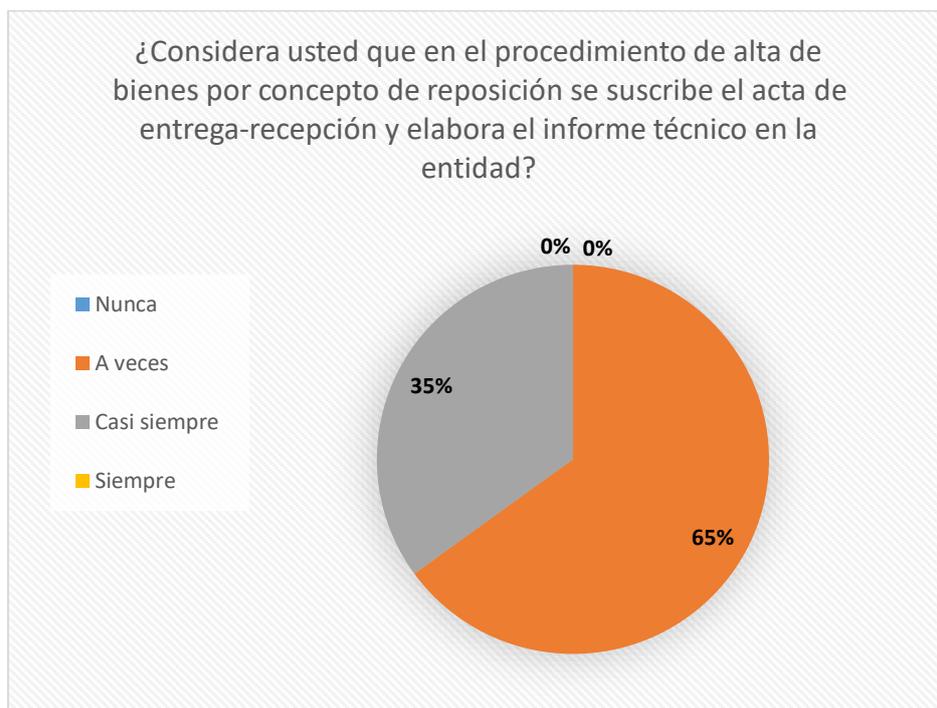
Según se aprecia en la Tabla 16 y la Ilustración 11, un 53% de los encuestados respondieron que casi siempre el procedimiento de alta de bienes cuenta con registros contable de incorporación al activo fijo, un 42% considera que a veces se cuenta con estos registros.

Tabla 17. Frecuencia de respuestas del ítem 02 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 02		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	26	65%
Casi siempre	14	35%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 12. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 02 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

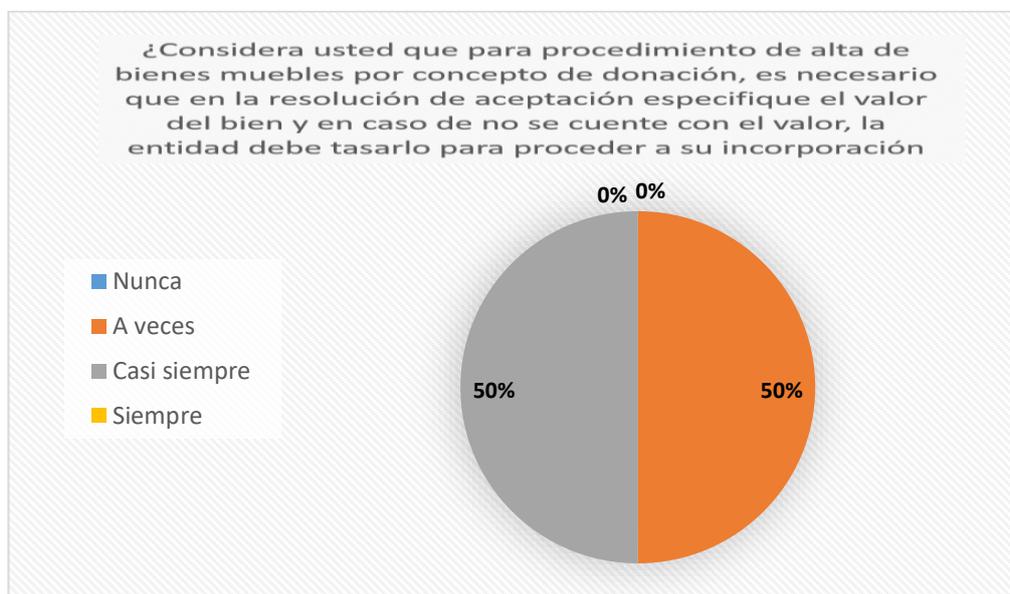
Según se aprecia en la Tabla 17 y la Ilustración 12, un 65% de los encuestados respondieron que a veces en el procedimiento de alta de bienes por concepto de reposición se suscribe el acta de entrega – recepción y se elabora un informe técnico, un 35 % considera que casi siempre se realiza.

Tabla 18. Frecuencia de respuestas del ítem 03 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 03		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	20	50%
Casi siempre	20	50%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 13. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 03 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

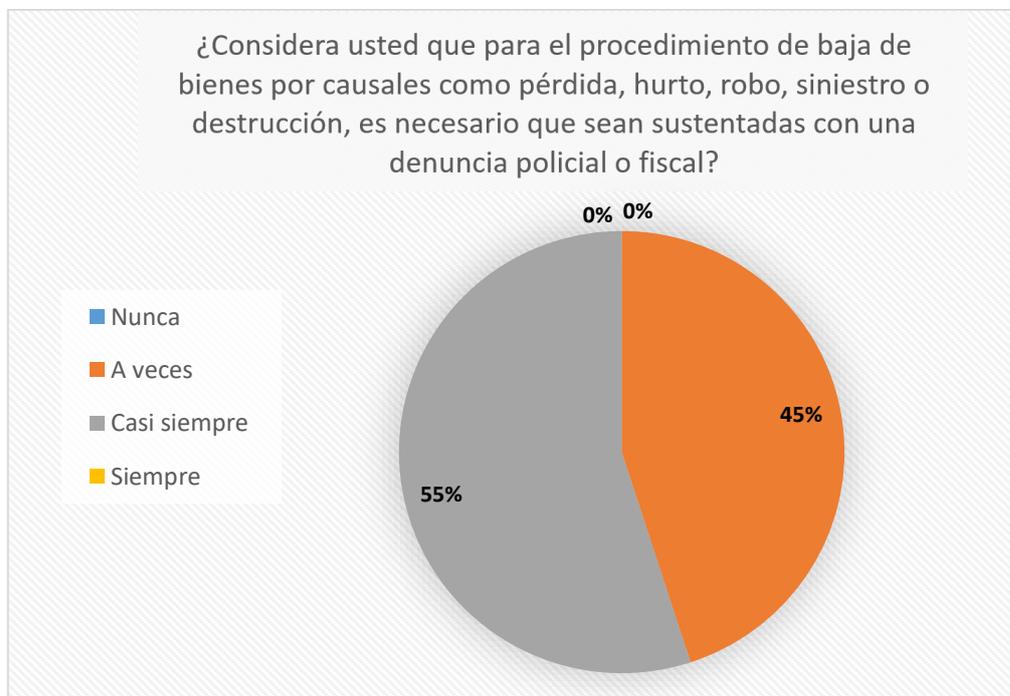
Se puede observar en la Tabla 18 y en la Figura 13 que el 50% de los encuestados manifestó que en ocasiones en el proceso de registro de los bienes donados es necesario emitir una resolución de aceptación para aclarar el valor de los bienes, si no se puede obtener el valor, la entidad debe evaluar su registro, el 50% consideró que casi siempre se hizo.

Tabla 19. Frecuencia de respuestas del ítem 04 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 04		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	18	45%
Casi siempre	22	55%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 13.Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 04 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

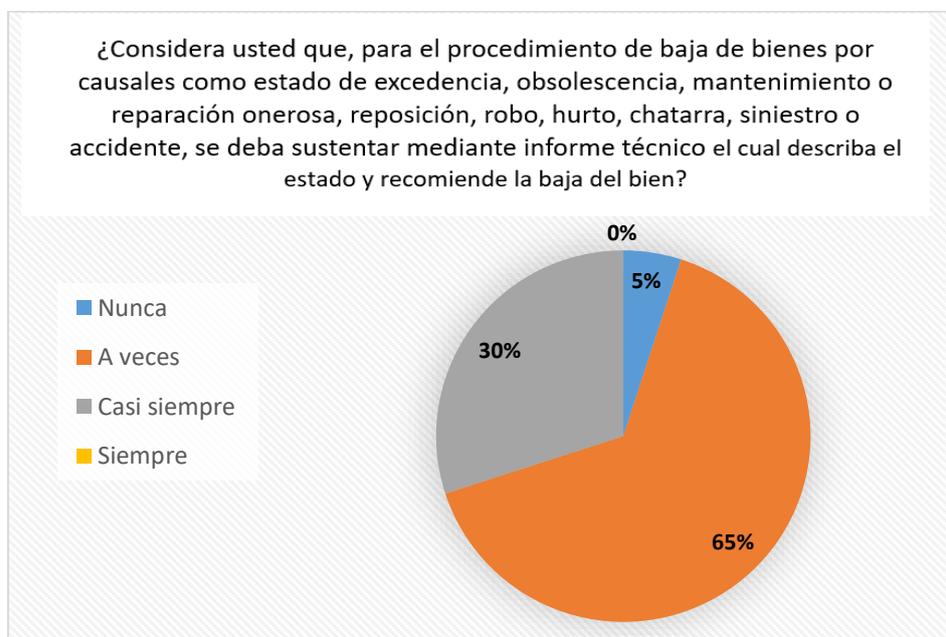
Según se aprecia en la Tabla 19 y la Ilustración 14, un 55% de los encuestados respondieron que casi siempre en el procedimiento de la baja de bienes por causales de pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción es necesario que sean sustentadas con una denuncia policial y fiscal, un 45 % considera que a veces se realiza.

Tabla 20. Frecuencia de respuestas del ítem 05 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 05		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	2	5%
A veces	26	65%
Casi siempre	12	30%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 14. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 05 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista

Como se puede observar en la Tabla 20 y la Figura 15, el 65% de los encuestados respondió que a veces por baja, obsolescencia, mantenimiento o reparación pesados, reposición, hurto, hurto, chatarra, siniestro o siniestro, debe tener una descripción del declaran y recomiendan la demolición de la propiedad de los informes técnicos lo respaldan, con un 30 % que dice que casi siempre lo hace.

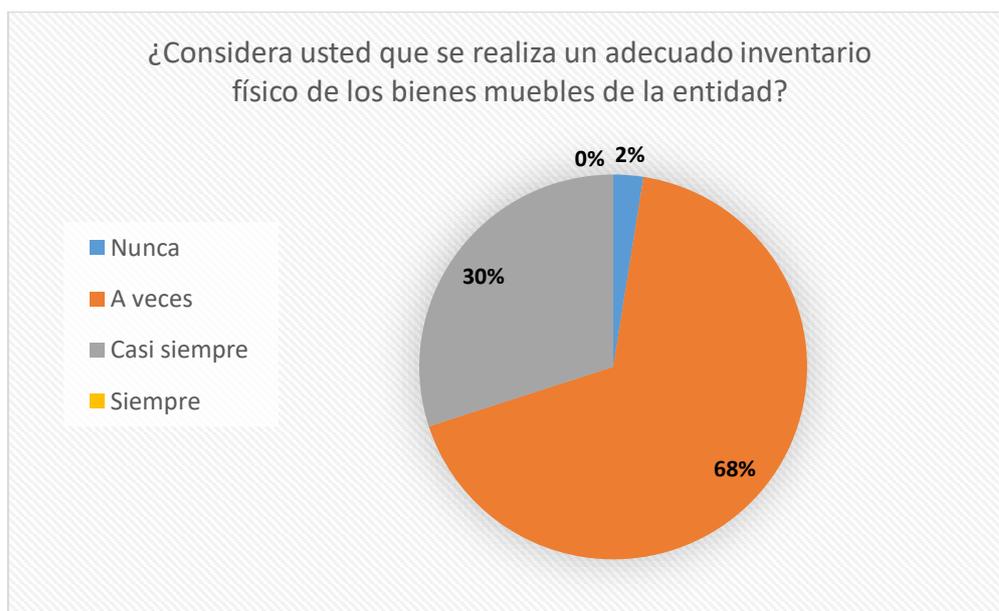
Tabla 21. Frecuencia de respuestas del ítem 06 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 06		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	1	3%
A veces	27	68%
Casi siempre	12	30%
Siempre	0	0%

TOTAL	40	100%
--------------	-----------	-------------

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 15. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 06 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

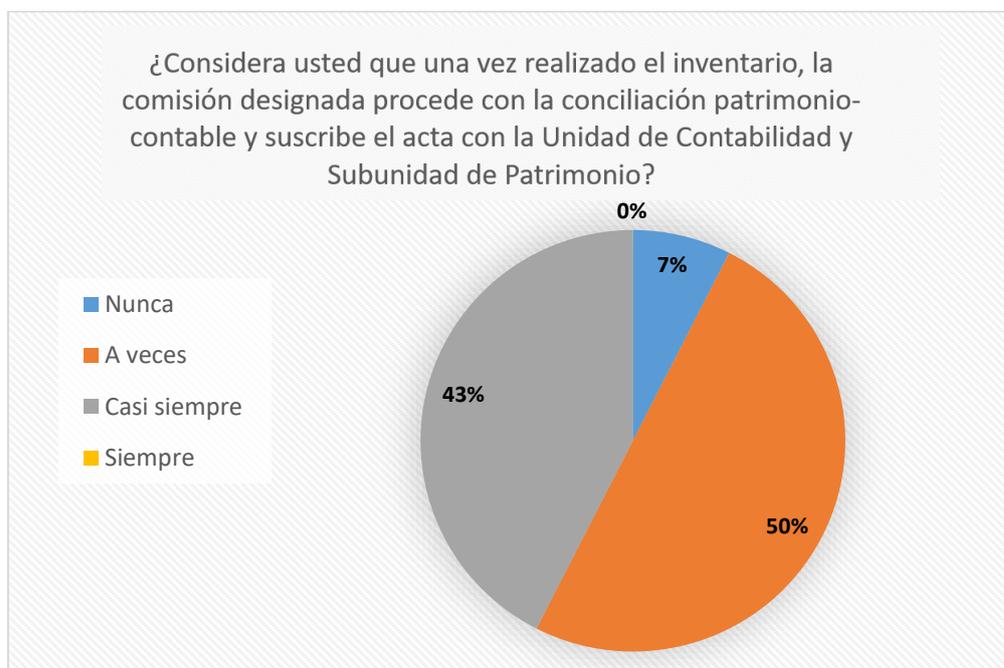
Según se aprecia en la Tabla 21 y la Ilustración 16, un 68% de los encuestados respondieron que a veces se realiza un inventario físico de los bienes de la entidad, un 30% considera que se realiza.

Tabla 22. Frecuencia de respuestas del ítem 07 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 07		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	3	8%
A veces	20	50%
Casi siempre	17	43%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 16. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 07 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

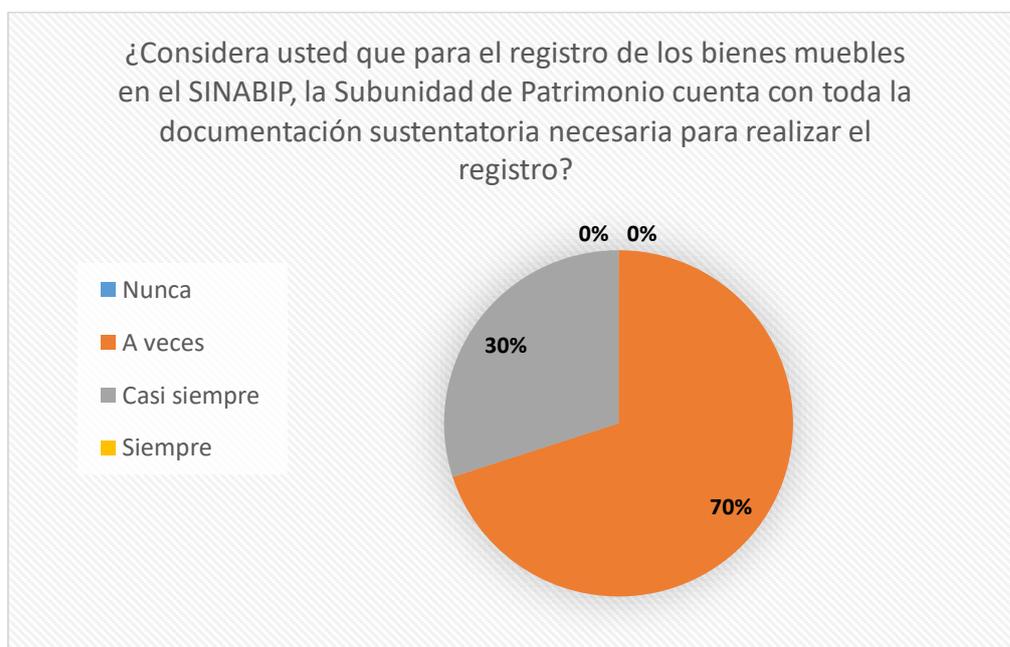
Según se aprecia en la Tabla 22 y la Ilustración 17, un 50% de los encuestados respondieron que a veces una vez realizado el inventario físico de los bienes de la entidad se realiza la conciliación patrimonio – contable y se suscribe el acta con la Unidad de Contabilidad y Subunidad de patrimonio, un 43% considera que casi siempre se realiza.

Tabla 23. Frecuencia de respuestas del ítem 08 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 08		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	28	70%
Casi siempre	12	30%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 17. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 08 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

Según se aprecia en la Tabla 23 y la Ilustración 18, un 70% de los encuestados respondieron que a veces para el registro de bienes en el SINABIP, la Subunidad de patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria, un 30% considera que casi siempre se realiza.

b) Dimensión 02: Gestión de bienes inmuebles.

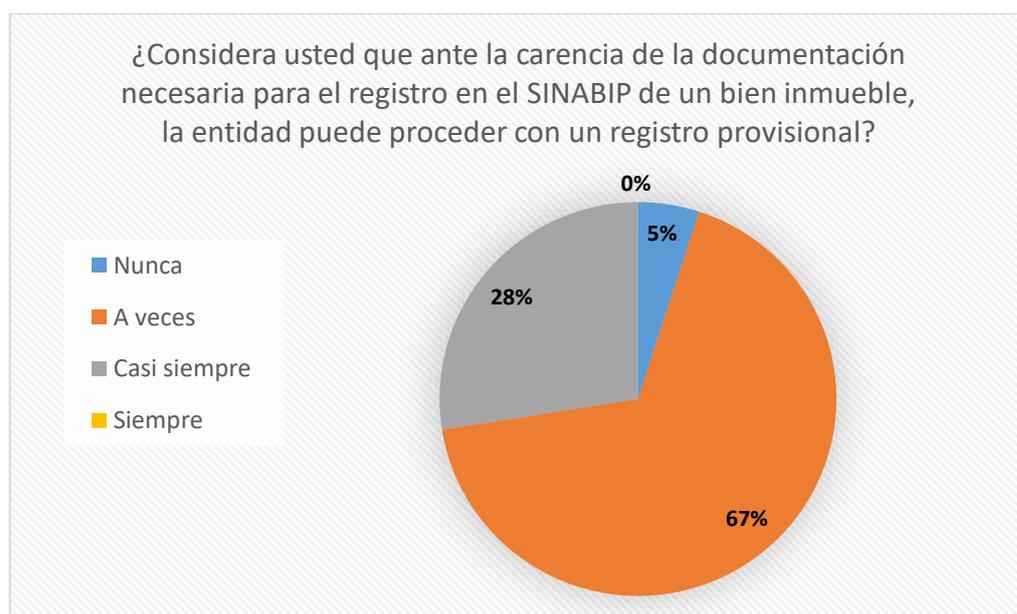
Los activos fijos relacionados con superficies, suelos o terrenos consisten en bienes de propiedad pública y privada. Los primeros son de uso público, como playas, parques, instituciones públicas, etc., mientras que los privados pertenecen al Estado y no son de uso público.

Tabla 24. Frecuencia de respuestas del ítem 09 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 09		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	2	5%
A veces	27	68%
Casi siempre	11	28%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 18. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 09 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista

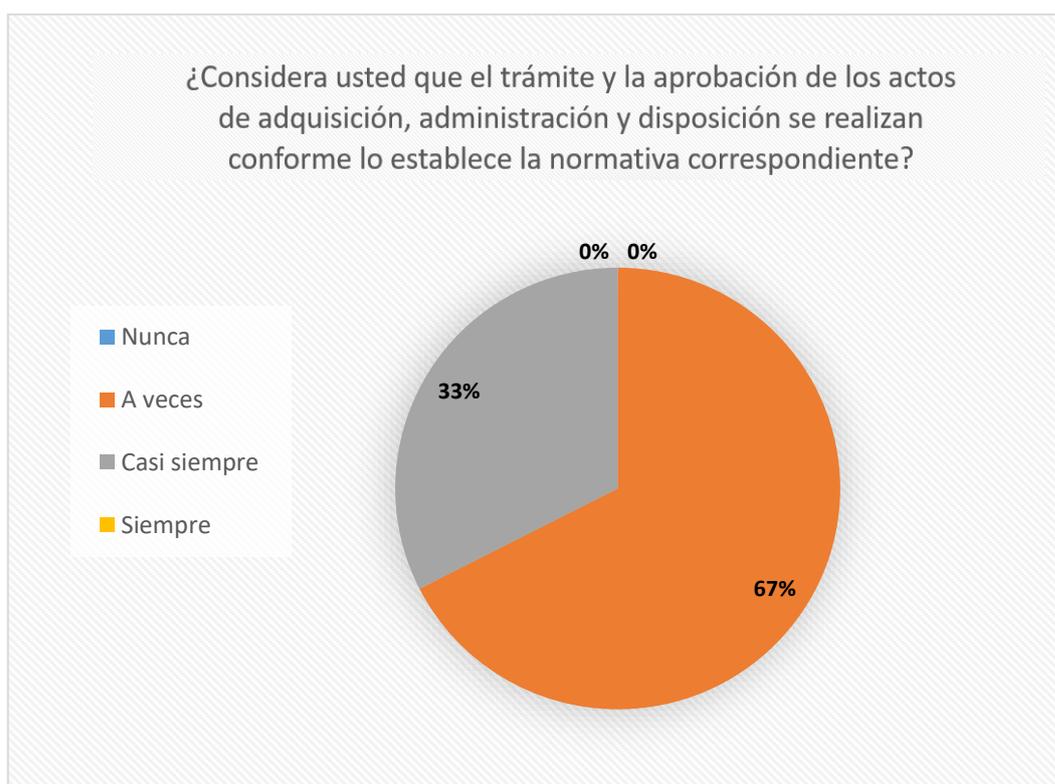
Según se aprecia en la Tabla 24 y la Ilustración 19, un 70% de los encuestados respondieron que a veces para el registro de bienes en el SINABIP, la Subunidad de patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria, un 43% considera que casi siempre se realiza.

Tabla 25. Frecuencia de respuestas del ítem 10 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 10		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	27	68%
Casi siempre	13	33%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista

Ilustración 19. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 10 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

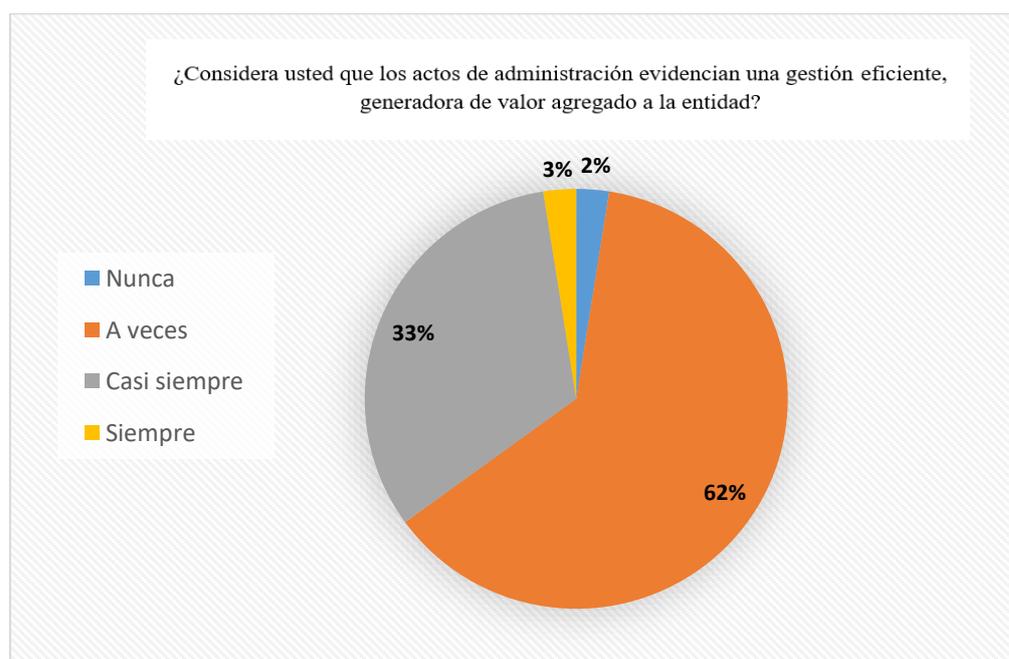
Según se aprecia en la Tabla 25 y la Ilustración 20, un 67% de los encuestados respondieron que a veces en el trámite de y la aprobación de los actos de adquisición, administración y disposición se realiza de acuerdo a la normativa correspondiente, un 33% considera que casi siempre se realiza de esta forma.

Tabla 26. Frecuencia de respuestas del ítem 11 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 11		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	1	3%
A veces	25	63%
Casi siempre	13	33%
Siempre	1	3%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 20. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 11 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista.

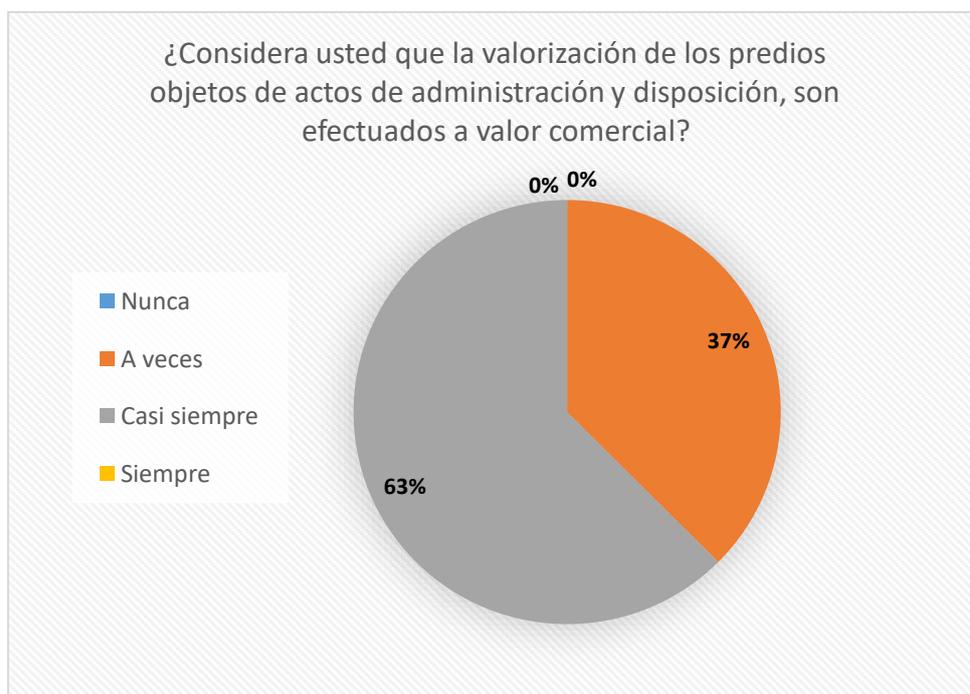
Según se aprecia en la Tabla 26 y la Ilustración 21, un 62% de los encuestados respondieron que siempre en los actos de administración se evidencia una gestión eficiente que genera valor agregado a la entidad, un 33% considera que casi siempre se realiza de esta forma.

Tabla 27. Frecuencia de respuestas del ítem 12 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.

Ítem N° 12		
Escala	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0%
A veces	15	38%
Casi siempre	25	63%
Siempre	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Elaborado por el tesista.

Ilustración 21. Gráfico de frecuencias de respuestas del ítem 12 del cuestionario sobre gestión de bienes estatales.



Fuente: Elaborado por el tesista

Según se aprecia en la Tabla 27 y la Ilustración 22, un 63% de los encuestados respondieron casi siempre que la valorización de los predios objetos de actos de administración y disposición son efectuados a valor comercial, un 37% considera que casi siempre se realiza de esta forma.

5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.

a) Análisis inferencial de la hipótesis general.

La Relación entre las variables control interno y gestión de bienes estatales, que son de propiedad de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán durante el periodo 2020-2021, resulto ser positiva muy fuerte debido a que el coeficiente de Relación de Rho de Spearman fue de 0,834 y significa al nivel 0.000.

Este resultado viene a confirmar la hipótesis planteada en la presente investigación, la cual afirma que “existe una relación significativa entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.”

Tabla 28. Relación entre el control interno y la gestión de bienes estatales.

			Control Interno	Gestión Bienes Estatales
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de Relación	1,000	0,834*
		Sig. (bilateral)	-	0,000
		N	40	40
	Gestión Bienes Estatales	Coefficiente de Relación	0,834*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	-
		N	40	40

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

Fuente: Resultados obtenidos del SPSS versión 25.

b) Análisis inferencial de la hipótesis específica 01.

La relación la evaluación de riesgos y la gestión de bienes estatales, que son de propiedad de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán durante el periodo 2020-2021, resulto ser positiva muy fuerte debido a que el coeficiente de Relación de Rho de Spearman fue de 0,817 y significa al nivel 0.000.

Este resultado viene a confirmar la hipótesis planteada en la presente investigación, la cual afirma que “existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.”

Tabla 29. Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de bienes estatales.

			Evaluación de riesgos	Gestión Bienes Estatales
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de Relación	1,000	0,817
		Sig. (bilateral)	-	0,000
		N	40	40
	Gestión Bienes Estatales	Coefficiente de Relación	0,817	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	-
		N	40	40

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

Fuente: Resultados obtenidos del SPSS versión 25.

c) Análisis inferencial de la hipótesis específica 02.

La Relación entre las acciones de control gerencial y la gestión de bienes estatales, que son de propiedad de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán durante el periodo 2020-2021, resulto ser positiva muy fuerte debido a que el coeficiente de Relación de Rho de Spearman fue de 0,746 y significa al nivel 0.000.

Este resultado viene a confirmar la hipótesis planteada en la presente investigación, la cual afirma que “existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.”

Tabla 30. Relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de bienes estatales.

			Actividades de control gerencial	Gestión Bienes Estatales
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coefficiente de Relación	1,000	0,746
		Sig. (bilateral)	-	0,000
		N	40	40
	Gestión Bienes Estatales	Coefficiente de Relación	0,746	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	-
		N	40	40

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

Fuente: Resultados obtenidos del SPSS versión 25.

5.3. Discusión de resultados.

De acuerdo a los resultados obtenidos en relación a las variables y dimensiones, se procede a la discusión de los resultados, tomando en cuenta, las conclusiones de otros autores.

En la Tabla 29, se aprecia el cálculo de la Relación de la variable independiente “Control Interno” y la variable dependiente “Gestión de bienes estatales”, cuyo coeficiente es de 0.834, lo cual significa ser una “Relación positiva muy fuerte”.

Tales resultados los confirma lo afirmado por Cornejo (2021), quien describe una relación significativa entre el Control Interno y el Control Patrimonial en una institución pública; la variable control interno tiene como dimensiones : el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, la información y comunicación y la supervisión así mismo, la variable control patrimonial se tiene como dimensiones : al activo fijo, a los bienes no depreciables y las existencias en almacén; tal relación garantiza a entender al investigador Cornejo, que, el Estado no le proporciona los recursos necesarios al control patrimonial para poder modernizar sus actividades, por ende, no se puede efectivizar un buen control sobre los bienes, no existe una correcta determinación de funciones en control patrimonial, el personal no cuenta con las

capacitaciones necesarias y no se realizan conciliaciones periódicamente con el área contable.

Así mismo los resultados determinaron que es relevante la implementación de un eficiente control en la gestión del control patrimonial, ya que, esta permitirá optimizar los procesos operativos, el empleo óptimo de los recursos asignados, así como, dar mayor certeza que se realizará una efectiva administración de los bienes.

Por otra parte, en las tablas 30 y 31, se muestra el cálculo de las dimensiones de control interno “Evaluación de Riesgos y Actividades de control gerencial y la Gestión de bienes estatales de propiedad de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán”, las cuales obtuvieron como coeficiente 0.746 y 0.834, respectivamente, encontrándose en un nivel de “Relación positiva muy fuerte”.

De acuerdo a la premisa que postula López (2019), menciona que, si bien no se realiza una identificación de riesgos como tal, en la municipalidad que es objeto de estudio en su investigación, uno de los factores principales que afecta el logro de objetivos es la disponibilidad financiera para la contratación de personal calificado, esto tiene como consecuencias:

- a) en cuanto al alta de bienes, no se ha realizado los registros y las acciones correspondientes debido a que el personal desconoce el procedimiento para realizarlo afectando de esta forma al control adecuado de los bienes.
- b) en cuanto a la baja de bienes, el 83.3 % de los bienes de la municipalidad se encuentran sin registrar su baja lo que también conlleva a un bajo control de los recursos de la municipalidad.

Así mismo, menciona que en la mayoría de las acciones que desarrollan en la municipalidad no se realizan controles, hasta la fecha del estudio no se han aplicado control interno en cuanto refiere a la unidad de control patrimonial; esta situación conlleva a que algunos bienes de la entidad se encuentren malogrados y por ende sin uso.

Por todo lo antes mencionado López considera que tanto la evolución de riesgos y las actividades de control tienen relación sobre el control patrimonial de los bienes de la entidad.

5.4. Aporte científico de la investigación.

El control interno dentro de una entidad se reconoce como una herramienta que permite la consecución de objetivos y tiene como obligación informar sobre la gestión que se realizó para lograr dichos objetivos, es decir, rendir cuentas a las personas interesadas.

Bajo el mismo concepto, la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en una entidad pública tiene como objeto, adicionalmente a lo antes mencionado, prevenir riesgos o posibles irregularidades en la gestión; debiendo esta desarrollarse en función a los principios constitucionales y los legales vigentes. Por ello, el SCI se muestra como una alternativa para dar soporte a los esfuerzos realizados por las entidades de administración pública con miras a asegurar los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas.

En el presente trabajo se pretende contribuir a manera de demostrar que la correcta aplicación del control interno es un factor importante dentro de la operación de las actividades de la gestión de bienes, ya que sirve de apoyo en el cumplimiento de su objetivo fundamental, el saneamiento, ya sea el caso de bienes muebles o inmuebles. Del mismo modo, la aplicación del SCI permite generar un adecuado cumplimiento de la normatividad y promueve el cuidado y preservación los bienes del estado, en posesión de la universidad, de cualquier tipo de pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales u otros que pudieran perjudicarlos o afectarlos negativamente.

Es relevante mencionar que, al desarrollarse esta investigación en un área específica, este puede ser empleada como material de consulta para futuras investigaciones que tengan como objetivo implementar el control interno en parte o en la totalidad de una entidad.

CONCLUSIONES

- De acuerdo al objetivo general, se puede concluir que a medida que el sistema de control interno sea implementado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, y de forma específica en las actividades de gestión de bienes, se podrá cumplir de forma eficaz con los objetivos de promover el saneamiento de los bienes muebles e inmuebles de la entidad.
- De acuerdo al primero objetivo específico, se puede concluir que a medida que los riesgos sean identificados, evaluados y mitigados, en especial los que se encuentren vinculados a las actividades de gestión de bienes de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, se podrá cumplir de forma eficaz con los objetivos de promover el saneamiento de los bienes muebles e inmuebles de la entidad.
- Del segundo objetivo específico, se puede concluir que el objetivo puede lograrse efectivamente siempre y cuando existan procedimientos de autorización y aprobación, separación de funciones, control de acceso a recursos y documentos, así como verificación y conciliación. Promover el cumplimiento de la higiene de la unidad estructural. bienes muebles e inmuebles.

SUGERENCIAS

- Desarrollar capacitaciones para el perfeccionamiento de habilidades al personal de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, en especial, a los servidores que tienen como responsabilidad las actividades de la gestión de bienes, con el fin de brindar y afianzar el conocimiento en la normatividad, procedimientos y actos relacionados a la administración de bienes muebles e inmuebles. Así mismo generar talleres o cursos en la aplicación del Sistema de Control Interno, en particular en la gestión de riesgos, la cual forma parte de la metodología del sistema, para que ellos mismos puedan identificar, valorar y mitigar aquellos riesgos que pudiesen afectar sus actividades de administración.
- Proveer a las áreas relacionadas a la gestión de bienes muebles e inmuebles de recursos tanto humanos, logístico y materiales para la adecuada aplicación de la normativa, procedimientos y actos relacionados a los bienes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abarca Astete, Z. (2021). Control Interno y Control Patrimonial de los Bienes Muebles en la Red de Salud Cotabambas año - 2019. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú.
- Angulo Ordoñez, M. J. (2019). Control Interno para un Manejo Eficiente de los Bienes de Larga Duración y Existencias del Consejo Nacional Electoral Provincial del Guayas. *Proyecto de examen complexivo previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad superior auditoría y finanzas CPA*. Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/3477>
- Barraza Macías, A. (2007). Confiabilidad. *Investigación Educativa*, 6-10.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación.
- Bravo Flores, S. N. (2020). El Control Administrativo en la Gestión Patrimonial de Bienes Inmuebles de la Unidad Territorial de Salud, Tingo María - 2019. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Chaupis Garcia, K. (2019). Control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes de la Sección de Policía Montada de la U.E. N° 035-V-MACRO Región Policial Huánuco, San Martín, Ucayali - 2018. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Conceptos Jurídicos. (08 de Diciembre de 2021). *ConceptosJuridicos.com*. Obtenido de <https://www.conceptosjuridicos.com/bienes-semovientes/>
- Congreso de la República del Perú. (18 de Abril de 2006, 27 de marzo). *Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Diario El Peruano. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- Congreso de la República del Perú. (2021, 11 de abril). *Decreto Supremo N° 008-2021-Vivienda. Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales*. El Peruano.
- Contraloría General de la República. (Octubre de 2006). Normas de Control Interno. Lima, Perú: Contraloría General de la República.

- Contraloría General de la República. (15 de 05 de 2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2020). Informe Ejecutivo de Gestión Semestral. Enero - Julio 2020. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/INFORME_GESTION_ENE-JUL2020.pdf
- Cornejo Urbano, L. A. (2021). Control Interno y Control Patrimonial de una Institución Pública, 2021. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F: Editorial McGraw-Hill.
- López Sanchez, W. H. (2019). Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén. *Tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública*. Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Directiva N° 001-2020-EF/54.01. Procedimiento para la Gestión de Bienes Muebles Estatales Calificados como Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos - RAEE*. El Peruano.
- Ramirez, T. (1999). Como hacer un proyecto de investigación. (Panapo, Ed.) (1).
- Sociedad de Auditoría Huaroto Auditores y Consultores Sociedad Civil. (2018). Informe N° 015-2018-3-0451. Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Auditoria Financiera a Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco. Reporte de Deficiencias Significativas*. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2021/04/2021CPOL46500093_ADJUNTO.pdf
- Superintendencia Nacional de Bienes. (2019a). Gestión de Bienes Muebles Estatales. Obtenido de https://www.sbn.gob.pe/curso_capacitacion/2019/material/caj/Gu%C3%ADa_%20Bienes%20Muebles.pdf
- Superintendencia Nacional de Bienes. (2019b). Gestión de Bienes Inmuebles Estatales - Guía rápida. Obtenido de http://www.sbn.gob.pe/curso_capacitacion/2019/material/caj/Tr%C3%ADptico_Bienes%20Inmuebles.pdf

UNHEVAL. (2019). Auditoria de Cumplimiento a Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Periodo 1 de Julio de 2017 al 30 de Junio de 2018. *Contratación de Bienes para la Implementación de equipos de Seguridad para los Estudiantes de Pregrado de la UNHEVAL*. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2020/02/2020CPO020700006_ADJUNTO.pdf

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensión	Indicador	Ítem
¿Qué relación existe entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021?	Determinar relación entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.	<p>H0: Existe una relación significativa entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.</p> <p>H1: No existe una relación significativa entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.</p>	Variable independiente: Control interno	D1: Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	Cuestionario de Control Interno. 1, 2, 3, 4 y 5
					Valoración de riesgos	
					Tolerancia al riesgo	
				D2: Actividades de control gerencial	Identificación y ejecución de actividades de control	Cuestionario de Control Interno. 6, 7, 8 y 9.
Evaluación de las medidas de control						
¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021?	Determinar relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.	<p>H0: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.</p> <p>H1: No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.</p>	Variable dependiente: Gestión de bienes estatales	D1: Gestión de bienes muebles	Alta de bienes	Cuestionario de Gestión de Bienes Estatales. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8.
					Baja de bienes	
					Acto de adquisición de bienes muebles	
					Inventario	

<p>¿Qué relación existe entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021?</p>	<p>Determinar relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.</p>	<p>H0: Existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021. H1: No existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020-2021.</p>		<p>D2: Gestión de bienes inmuebles</p>	<p>Acto de adquisición</p> <hr/> <p>Acto de administración</p> <hr/> <p>Acto de disposición</p>	<p>Cuestionario de Gestión de Bienes Estatales. 9, 10, 11 y 12.</p>
--	---	---	--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 02

CONSENTIMIENTO INFORMADO



ID: _____

FECHA: _____

TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN, 2020 – 2021

OBJETIVO: Determinar la relación entre la implementación de un sistema de control interno y la gestión de los bienes estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020 – 2021.

INVESTIGADOR: Carla Vanessa Gomez Rojas

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

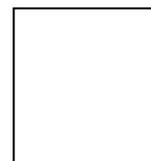
Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita

Firma del participante: _____

Firma del investigador responsable: _____



ANEXO 03

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Estimado colaborador, a continuación, se presenta un conjunto de enunciados que servirán para recolectar información desde su percepción sobre el Control Interno en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Por favor, siga usted las siguientes instrucciones:

1. Lea cuidadosamente las preguntas.
2. Responda a cada una de las preguntas.
3. Marque con un aspa (X) en solo uno de los recuadros por cada pregunta.

1. Nunca (N) 2. A veces (AV) 3. Casi siempre (CS) 4. Siempre (S)

		Escala			
		N	AV	CS	S
Nº	Ítem	1	2	3	4
Dimensión 1: Evaluación de riesgos.					
1	¿Considera usted que los objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad son suficientemente claros para permitir la identificación y evaluación de riesgos?				
2	¿Considera usted que se identifican a los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la gestión de los bienes estatales de la entidad?				
3	¿Considera usted que, conocidos los riesgos, estos son sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia o impacto, a fin de determinar cuáles son los más significativos?				
4	¿Considera usted que se toma en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos?				

5	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo es constante y se aplica incluso a los riesgos residuales?				
Dimensión 2: Actividades de control gerencial.					
6	¿Considera usted que se establecen medidas de control o procedimientos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad?				
7	¿Considera usted que durante la determinación de las medidas de control se ha analizado si estas permiten reducir significativamente los riesgos?				
8	¿Considera usted que mediante la determinación de las medidas de control se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar?				
9	¿Considera usted que las medidas de control son documentadas y claramente comunicadas a los servidores?				

ANEXO 04

CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES	
<p>Estimado colaborador, a continuación, se presenta un conjunto de enunciados que servirán para recolectar información desde su percepción sobre la Gestión de Bienes Estatales en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.</p> <p>Por favor, siga usted las siguientes instrucciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lea cuidadosamente las preguntas. 2. Responda a cada una de las preguntas. 3. Marque con un aspa (X) en solo uno de los recuadros por cada pregunta. <p>1. Nunca (N) 2. A veces (AV) 3. Casi siempre (CS) 4. Siempre (S)</p>	

		Escala			
		N	AV	CS	S
Nº	Ítem	1	2	3	4
Dimensión 1: Gestión de bienes muebles.					
1	¿Considera usted que el procedimiento de alta de bienes cuenta con el registro contable de incorporación del bien al activo fijo?				
2	¿Considera usted que en el procedimiento de alta de bienes por concepto de reposición se suscribe el acta de entrega-recepción y elabora el informe técnico en la entidad?				
3	¿Considera usted que, para procedimiento de alta de bienes muebles por concepto de donación, es necesario que en la resolución de aceptación especifique el valor del bien y en caso de no se cuente con el valor, la entidad debe tasarlo para proceder a su incorporación?				

4	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción, es necesario que sean sustentadas con una denuncia policial o fiscal?				
5	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como estado de excedencia, obsolescencia, mantenimiento o reparación onerosa, reposición, robo, hurto, chatarra, siniestro o accidente, se deba sustentar mediante informe técnico el cual describa el estado y recomiende la baja del bien?				
6	¿Considera usted que se realiza un adecuado inventario físico de los bienes muebles de la entidad?				
7	¿Considera usted que, una vez realizado el inventario, la comisión designada procede con la conciliación patrimonio-contable y suscribe el acta con la Unidad de Contabilidad y Subunidad de Patrimonio?				
8	¿Considera usted que, para el registro de los bienes muebles en el SINABIP, la Subunidad de Patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria para realizar el registro?				
Dimensión 2: Gestión de bienes inmuebles.					
9	¿Considera usted que, ante la carencia de la documentación necesaria para el registro en el SINABIP de un bien inmueble, la entidad puede proceder con un registro provisional?				
10	¿Considera usted que el trámite y la aprobación de los actos de adquisición, administración y				

	disposición se realizan conforme lo establece la normativa correspondiente?				
11	¿Considera usted que los actos de administración evidencian una gestión eficiente, generadora de valor agregado a la entidad?				
12	¿Considera usted que la valorización de los predios objeto de actos de administración y disposición, son efectuados a valor comercial?				

ANEXO 05



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN,

Título de la Investigación: 2020 – 2021

Nombre del Tesista: CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS

Asesor: MG. DAVID ARANDA AGUIRRE

Nombre del experto: MG. JIMMY FLORES VIDAL

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
EVALUCIÓN DE RIESGOS	¿Considera usted que los objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad son suficientemente claros para permitir la identificación y evaluación de riesgos?	4	4	3	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que se identifican a los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la gestión de los bienes estatales de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que conocidos los riesgos, estos son sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia o impacto, a fin de determinar cuáles son los más significativos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se toma en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo es constante y se aplica incluso a los riesgos residuales?	4	4	4	4	16.00	4
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	¿Considera usted que se establecen medidas de control o procedimientos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que durante la determinación de las medidas de control se ha analizado si estas permiten reducir significativamente los riesgos ?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que mediante la determinación de las medidas de control se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que las medidas de control son documentadas y claramente comunicadas a los servidores?	4	4	4	4	16.00	4
PROM		4.00	4.00	3.89	4.00	15.89	3.97

VARIABLE Y: GESTIÓN DE BIENES ESTATALES							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE BIENES MUEBLES	¿Considera usted que el procedimiento de alta de bienes cuenta con el registro contable de incorporación del bien al activo fijo?	4	4	4	3	15.00	3.75
	¿Considera usted que en el procedimiento de alta de bienes por concepto de reposición se suscribe el acta de entrega-recepción y elabora el informe técnico en la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para procedimiento de alta de bienes muebles por concepto de donación, es necesario que en la resolución de aceptación especifique el valor del bien y en caso de no se cuente con el valor, la	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción, es necesario que sean sustentadas con una denuncia policial o fiscal?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como estado de excedencia, obsolescencia, mantenimiento o reparación onerosa, reposición, robo, hurto, chatarra, siniestro o accidente,	4	4	4	3	15.00	3.75
	¿Considera usted que se realiza un adecuado inventario físico de los bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, una vez realizado el inventario, la comisión designada procede con la conciliación patrimonio-contable y suscribe el acta con la Unidad de Contabilidad y Subunidad de Patrimonio?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que para el registro de los bienes muebles en el SINABIP, la Subunidad de Patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria para realizar el registro?	4	4	4	4	16.00	4
GESTIÓN DE BIENES INMUEBLES	¿Considera usted que, ante la carencia de la documentación necesaria para el registro en el SINABIP de un bien inmueble, la entidad puede proceder con un registro provisional?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el trámite y la aprobación de los actos de adquisición, administración y disposición se realizan conforme lo establece la normativa correspondiente?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que los actos de administración evidencian una gestión eficiente, generadora de valor agregado a la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que la valorización de los predios objeto de actos de administración y disposición, son efectuados a valor comercial?	4	4	4	4	16.00	4
PROM		4.00	4.00	4.00	3.83	15.83	3.96

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO **3.97** Redonde **4.00**

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: **NIVEL MODERADO**

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI(X) NO()

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO(X).

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?


 FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN,

Título de la Investigación **2020 – 2021**

Nombre del Tesista: **CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS**

Asesor: **MG. DAVID ARANDA AGUIRRE**

Nombre del experto: **DRA. INÉS JESUS TOLENTINO**

Especialidad: **GESTIÓN EMPRESARIAL**

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
EVALUCIÓN DE RIESGOS	¿Considera usted que los objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad son suficientemente claros para permitir la identificación y evaluación de riesgos?	4	3	3	4	14.00	3.5
	¿Considera usted que se identifican a los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la gestión de los bienes estatales de la entidad?	4	3	3	4	14.00	3.5
	¿Considera usted que conocidos los riesgos, estos son sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia o impacto, a fin de determinar cuáles son los más significativos?	4	3	3	4	14.00	3.5
	¿Considera usted que se toma en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos?	4	3	3	4	14.00	3.5
	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo es constante y se aplica incluso a los riesgos residuales?	4	4	3	4	15.00	3.75
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	¿Considera usted que se establecen medidas de control o procedimientos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad?	4	4	3	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que durante la determinación de las medidas de control se ha analizado si estas permiten reducir significativamente los riesgos ?	4	4	3	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que mediante la determinación de las medidas de control se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar?	4	4	3	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que las medidas de control son documentadas y claramente comunicadas a los servidores?	4	4	3	4	15.00	3.75
PROM		4.00	3.56	3.00	4.00	14.56	3.64



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN,

Título de la Investigación **2020 – 2021**

Nombre del Tesista: **CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS**

Asesor: **MG. DAVID ARANDA AGUIRRE**

Nombre del experto: **MG. ELMER CHUQUIYAURI SALDIVAR**

Especialidad: **GESTIÓN PÚBLICA**

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
EVALUCIÓN DE RIESGOS	¿Considera usted que los objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad son suficientemente claros para permitir la identificación y evaluación de riesgos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se identifican a los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la gestión de los bienes estatales de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que conocidos los riesgos, estos son sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia o impacto, a fin de determinar cuáles son los más significativos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se toma en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo es constante y se aplica incluso a los riesgos residuales?	4	4	4	4	16.00	4
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	¿Considera usted que se establecen medidas de control o procedimientos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que durante la determinación de las medidas de control se ha analizado si estas permiten reducir significativamente los riesgos ?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que mediante la determinación de las medidas de control se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que las medidas de control son documentadas y claramente comunicadas a los servidores?	4	4	4	4	16.00	4
	PROM	4.00	4.00	4.00	4.00	16.00	4.00

VARIABLE Y: GESTIÓN DE BIENES ESTATALES							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE BIENES MUEBLES	¿Considera usted que el procedimiento de alta de bienes cuenta con el registro contable de incorporación del bien al activo fijo?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que en el procedimiento de alta de bienes por concepto de reposición se suscribe el acta de entrega-recepción y elabora el informe técnico en la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para procedimiento de alta de bienes muebles por concepto de donación, es necesario que en la resolución de aceptación especifique el valor del bien y en caso de no se cuente con el valor, la	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción, es necesario que sean sustentadas con una denuncia policial o fiscal?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como estado de excedencia, obsolescencia, mantenimiento o reparación onerosa, reposición, robo, hurto, chatarra, siniestro o accidente.	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se realiza un adecuado inventario físico de los bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, una vez realizado el inventario, la comisión designada procede con la conciliación patrimonio-contable y suscribe el acta con la Unidad de Contabilidad y Subunidad de Patrimonio?	4	4	4	4	16.00	4
GESTIÓN DE BIENES INMUEBLES	¿Considera usted que para el registro de los bienes muebles en el SINABIP, la Subunidad de Patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria para realizar el registro?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, ante la carencia de la documentación necesaria para el registro en el SINABIP de un bien inmueble, la entidad puede proceder con un registro provisional?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el trámite y la aprobación de los actos de adquisición, administración y disposición se realizan conforme lo establece la normativa correspondiente?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que los actos de administración evidencian una gestión eficiente, generadora de valor agregado a la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que la valorización de los predios objeto de actos de administración y disposición, son efectuados a valor comercial?	4	4	4	4	16.00	4
PROM		4.00	4.00	4.00	4.00	16.00	4.00

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO (X).

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO **4.00** Redondeo **4.00**

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()


 FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANUCO - PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN,

Título de la Investigación **2020 – 2021**

Nombre del Tesista: **CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS**

Aesor: **MG. DAVID ARANDA AGUIRRE**

Nombre del experto: **MG. DAVID ARANDA AGUIRRE**

Especialidad: **METODÓLOGO**

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Considera usted que los objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad son suficientemente claros para permitir la identificación y evaluación de riesgos?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que se identifican a los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la gestión de los bienes estatales de la entidad?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que conocidos los riesgos, estos son sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia o impacto, a fin de determinar cuáles son los más significativos?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que se toma en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo es constante y se aplica incluso a los riesgos residuales?	4	4	4	4	16.00	4
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	¿Considera usted que se establecen medidas de control o procedimientos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que durante la determinación de las medidas de control se ha analizado si estas permiten reducir significativamente los riesgos ?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que mediante la determinación de las medidas de control se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar?	4	4	4	3	15.00	3.75
	¿Considera usted que las medidas de control son documentadas y claramente comunicadas a los servidores?	4	3	4	3	14.00	3.5
PROM		4.00	3.22	4.00	3.78	15.00	3.75

VARIABLE Y: GESTIÓN DE BIENES ESTATALES							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE BIENES MUEBLES	¿Considera usted que el procedimiento de alta de bienes cuenta con el registro contable de incorporación del bien al activo fijo?	4	4	4	3	15.00	3.75
	¿Considera usted que en el procedimiento de alta de bienes por concepto de reposición se suscribe el acta de entrega-recepción y elabora el informe técnico en la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para procedimiento de alta de bienes muebles por concepto de donación, es necesario que en la resolución de aceptación especifique el valor del bien y en caso de no se cuente con el valor, la	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción, es necesario que sean sustentadas con una denuncia policial o fiscal?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como estado de excedencia, obsolescencia, mantenimiento o reparación onerosa, reposición, robo, hurto, chatarra, siniestro o accidente.	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se realiza un adecuado inventario físico de los bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, una vez realizado el inventario, la comisión designada procede con la conciliación patrimonio-contable y suscribe el acta con la Unidad de Contabilidad y Subunidad de Patrimonio?	4	3	3	4	14.00	3.5
	¿Considera usted que para el registro de los bienes muebles en el SINABIP, la Subunidad de Patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria para realizar el registro?	4	4	4	4	16.00	4
GESTIÓN DE BIENES INMUEBLES	¿Considera usted que, ante la carencia de la documentación necesaria para el registro en el SINABIP de un bien inmueble, la entidad puede proceder con un registro provisional?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el trámite y la aprobación de los actos de adquisición, administración y disposición se realizan conforme lo establece la normativa correspondiente?	3	4	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que los actos de administración evidencian una gestión eficiente, generadora de valor apropiado a la entidad?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que la valorización de los predios objeto de actos de administración y disposición, son efectuados a valor comercial?	4	4	4	4	16.00	4
PROM		3.92	3.83	3.92	3.92	15.58	3.90

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO (X).

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO **3.82** Redondeo **4.00**

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()

FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN,

Título de la Investigación **2020 – 2021**

Nombre del Tesista: **CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS**

Asesor: **MG. DAVID ARANDA AGUIRRE**

Nombre del experto: **DR. ABIMAEEL ADAM FRANCISCO PAREDES**

Especialidad: **GESTIÓN EMPRESARIAL**

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

VARIABLE X: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
EVALUCIÓN DE RIESGOS	¿Considera usted que los objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad son suficientemente claros para permitir la identificación y evaluación de riesgos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se identifican a los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la gestión de los bienes estatales de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que conocidos los riesgos, estos son sometidos a un proceso de valoración según su probabilidad de ocurrencia o impacto, a fin de determinar cuáles son los más significativos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se toma en cuenta la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el proceso de evaluación del riesgo es constante y se aplica incluso a los riesgos residuales?	4	4	3	4	15.00	3.75
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	¿Considera usted que se establecen medidas de control o procedimientos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la gestión de bienes estatales de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que durante la determinación de las medidas de control se ha analizado si estas permiten reducir significativamente los riesgos ?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que mediante la determinación de las medidas de control se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que las medidas de control son documentadas y claramente comunicadas a los servidores?	4	4	4	4	16.00	4
	PROM	4.00	4.00	3.89	4.00	15.89	3.97

VARIABLE Y: GESTIÓN DE BIENES ESTATALES							
DIMENSIONES	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
GESTIÓN DE BIENES MUEBLES	¿Considera usted que el procedimiento de alta de bienes cuenta con el registro contable de incorporación del bien al activo fijo?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que en el procedimiento de alta de bienes por concepto de reposición se suscribe el acta de entrega-recepción y elabora el informe técnico en la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para procedimiento de alta de bienes muebles por concepto de donación, es necesario que en la resolución de aceptación especifique el valor del bien y en caso de no se cuente con el valor, la	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como pérdida, hurto, robo, siniestro o destrucción, es necesario que sean sustentadas con una denuncia policial o fiscal?	4	3	3	4	14.00	3.5
	¿Considera usted que, para el procedimiento de baja de bienes por causales como estado de excedencia, obsolescencia, mantenimiento o reparación onerosa, reposición, robo, hurto, chatarra, siniestro o accidente,	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que se realiza un adecuado inventario físico de los bienes muebles de la entidad?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que, una vez realizado el inventario, la comisión designada procede con la conciliación patrimonio-contable y suscribe el acta con la Unidad de Contabilidad y Subunidad de Patrimonio?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que para el registro de los bienes muebles en el SINABIP, la Subunidad de Patrimonio cuenta con toda la documentación sustentatoria necesaria para realizar el registro?	4	4	4	4	16.00	4
GESTIÓN DE BIENES INMUEBLES	¿Considera usted que, ante la carencia de la documentación necesaria para el registro en el SINABIP de un bien inmueble, la entidad puede proceder con un registro provisional?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que el trámite y la aprobación de los actos de adquisición, administración y disposición se realizan conforme lo establece la normativa correspondiente?	4	4	4	4	16.00	4
	¿Considera usted que los actos de administración evidencian una gestión eficiente, generadora de valor agregado a la entidad?	4	3	4	4	15.00	3.75
	¿Considera usted que la valorización de los predios objeto de actos de administración y disposición, son efectuados a valor comercial?	4	4	4	4	16.00	4
PROM		4.00	3.83	3.92	4.00	15.75	3.94

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO (X).

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO **3.95** Redonde **4.00**

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()



FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO

NOTA BIOGRÁFICA

CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS

Nació en la Provincia de Leoncio Prado del Departamento de Huánuco. Soltera. Realizó estudios de educación primaria en la “Gran Unidad Escolar Leoncio Prado Gutiérrez” y su estudio de educación secundaria lo realizó en la “Institución Educativa Emblemática Nuestra Señora de las Mercedes”

Licenciada en Administración y Negocios Internacionales, egresada de la Universidad “Alas Peruanas” y colegiada en el Colegio Regional de Licenciados en Administración de Huánuco – CORLAD Huánuco, en el año 2022.



Realizó su especialización en Control Gubernamental e Implementación de Control Interno, Gestión de Recursos Humanos, Gestión de Operaciones y Logística, Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado y Sistema Integrado de Administración Financiera en el Módulo Administrativo. Ha laborado en el Gobierno Regional de Huánuco en la Subgerencia de Obras y Supervisión y Gerencia Regional de Infraestructura, así también, en el Programa Nacional Cuna Más en la Unidad Territorial de Huánuco.



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **19:00h**, del día viernes **09 DE JUNIO DE 2023** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Fermin Rolando Montesinos Chavez	Presidente
Dr. Gerardo GARAY ROBLES	Secretario
Mg. Angel Francisco CALERO LUIS	Vocal

Asesor (a) de tesis: Mg. David ARANDA AGUIRRE (Resolución N° 03755-2021-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Gerencia Pública, Doña Carla Vanessa GOMEZ ROJAS.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN, 2020 – 2021”**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de Distinta (16)
Equivalente a Buena..., por lo que se declara Aprobada

(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 20:20... horas de 09 de junio de 2023.


PRESIDENTE
DNI N° 07746451


SECRETARIO
DNI N° 22929490


VOCAL
DNI N° 22513887

Leyenda:
19 a 20: ExcelenteS
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01881-2023-UNHEVAL/EPG)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN, 2020 – 2021”**, realizado por la Maestría en Gerencia Pública, **Carla Vanessa GOMEZ ROJAS** cuenta con un **índice de similitud del 20%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software Turnitin. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con las normas para el uso de citas y referencias, además de no superar el 20,0% establecido en el Art. 233° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado Modificado de la UNHEVAL (Resolución Consejo Universitario N° 0720-2021-UNHEVAL, del 29.NOV.2021).

Cayhuayna, 24 de mayo de 2023.



Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO

NOMBRE DEL TRABAJO

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN, 2020-2021

AUTOR

CARLA VANESSA GOMEZ ROJAS

RECUENTO DE PALABRAS

9451 Words

RECUENTO DE CARACTERES

51204 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

54 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.0MB

FECHA DE ENTREGA

May 23, 2023 9:55 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 23, 2023 9:56 AM GMT-5

● 20% de similitud general

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

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 17% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)



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		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría	X	Doctorado	
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	----------	---	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en **SUNEDU**)

Facultad	
Escuela Profesional	
Carrera Profesional	
Grado que otorga	
Título que otorga	

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	GERENCIA PÚBLICA
Grado que otorga	MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA

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

Apellidos y Nombres:	GOMEZ ROJAS CARLA VANESSA								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	997380056	
Nro. de Documento:	48124991					Correo Electrónico:	cava93s@gmail.com		

Apellidos y Nombres:									
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:		
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:			

Apellidos y Nombres:									
Tipo de Documento:	DNI	X	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:	ARANDA AGUIRRE DAVID			ORCID ID:	0000-0002-9141-5054			
Tipo de Documento:	DNI	x	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	40134305

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

Presidente:	MONTESINOS CHAVEZ FERMIN ROLANDO
Secretario:	GARAY ROBLES GRERARDO
Vocal:	CALERO LUIS ANGEL FRANCISCO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	


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 SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE BIENES ESTATALES EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN, 2020 – 2021
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
MAESTRO EN GERENCIA PÚBLICA
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 Valdizán (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 Valdizán.

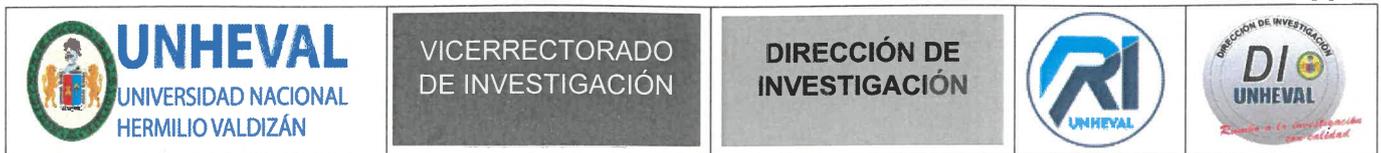
6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

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	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL INTERNO	GESTIÓN	RECURSOS HUMANOS

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	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	<input checked="" type="checkbox"/>
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:	GOMEZ ROJAS CARLA VANESSA		Huella Digital
DNI:	48124991		
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.