

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“Control interno y su incidencia en la administración de bienes muebles de la unidad ejecutora N.º 302 Leoncio Prado 2021”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Tananta Benites, Anabel

ASESOR: Nuñez Furo, Ferdinan

HUÁNUCO – PERÚ

2022



# U

### TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2020)

### CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

### DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

# D

### DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 76959950

### DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23003690

Grado/Título: Magister en gestión pública

Código ORCID: 0000-0001-8040-9997

### DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Viena Pezo, María Hortensia	Maestro en ciencias económicas gestión empresarial	23015852	0000-0002-5368-0439
3	Pinedo Dávila, Luis Armando	Magister en gestión pública	23017390	0000-0003-3178-076X

# H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **17:50 horas del día martes 13 del mes de diciembre del año 2022**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

**(Presidente)**

Mtra. María Hortensia Viena Pezo

**(Secretaria)**

Mtro. Luis Armando Pinedo Davila

**(Vocal)**

Nombrados mediante la Resolución **N°2038-2022-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada "**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA N.º 302 LEONCIO PRADO 2021**", presentado por la Bachiller, **TANANTA BENITES, Anabel**, para optar el **título Profesional de Contadora Pública**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **11 (Once)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **18:45 pm horas del día martes 13 del mes de diciembre del año 2022**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

**PRESIDENTE**

  
Mtra. María Hortensia Viena Pezo

**SECRETARIA**

  
Mtro. Luis Armando Pinedo Davila

**VOCAL**



## UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

### CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Ferdinan Núñez Furó asesor del PA Contabilidad y Finanzas filial Leoncio Prado y designado mediante RESOLUCIÓN N° 1618-2022 -D-FCEMP-PACF-UDH de la Bachiller TANANTA BENITES, Anabel de la investigación titulada “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA N.º 302 LEONCIO PRADO 2021**”

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 21 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Antiplagio Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 15 de mayo de 2023



M. Sc. Econ. FERDINAN NÚÑEZ FURÓ  
COORDINADOR ACADÉMICO  
E.A.P. CONTABILIDAD Y FINANZAS  
FILIAL LEONCIO PRADO

M Sc. Econ. Ferdinan Núñez Furó  
DNI N°23003690

Código ORCID: 0000-0001-8040-9997

# CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA 302 LEONCIO PRADO, 2021

## INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %

INDICE DE SIMILITUD

21 %

FUENTES DE INTERNET

7 %

PUBLICACIONES

10 %

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	11 %
2	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
3	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1 %
4	<a href="https://repositorio.une.edu.pe">repositorio.une.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
5	<a href="https://distancia.udh.edu.pe">distancia.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
6	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	1 %
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1 %
8	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %

  
M. Sc. Srta. FERDINAND HUIZAR FURÓ  
COORDINADOR ACADÉMICO  
E.A.P. CONTABILIDAD Y FINANZAS  
FILIAL LEONCIO PRADO

Código ORCID: 0000-0001-8040-9997  
DNI N°23003690

## DEDICATORIA

### **A Dios:**

*Por, proteger y acompañar mi sendero, a todos mis familiares por el apoyo moral y la buena orientación sobre mis valores y principios para ser una persona correcta e íntegra durante mi periodo de vida.*

### **A mi mamá:**

*Nancy Benites Lino por ser la razón esfuerzo y dedicación a mis estudios y por respaldo moral, económico en toda mi etapa profesional para desarrollarme en el ámbito académico y social.*

## **AGRADECIMIENTOS**

- Agradecer a Dios por, darme la fortaleza en cada circunstancia, proteger y cuidarme de mi familia en cada momento.
- Agradecer a mi mamá NANCY BENITES LINO por, el apoyo incondicional e inculcarme buenos valores y principios, de igual manera brindarme su confianza para poder crecer personal y académicamente.
- Agradecer a mi abuelito PEDRO BENITES LINO por, sus sabias palabras y enseñanzas para poder sobrellevar cada situación que se me presente.
- Agradecer a los familiares que de manera especial e incondicional me inculcaron valores esenciales de vida.
- Agradecer a mi asesor y la gama de docentes involucradas quienes compartieron sus conocimientos de modo que contribuyeron en la ejecución de esta tesis.
- Agradecer a la Universidad de Huánuco UDH por, su funcionamiento ya que brinda oportunidades a los jóvenes, padres de familia, etc., especialmente a mi persona, por desarrollarme académicamente en todo este tiempo.
- Agradecer a la UGEL 302 Leoncio Prado por, facilitar información para desarrollar la presente tesis, asimismo a los trabajadores por darse el tiempo para responder la encuesta ayudando a la ejecución de la investigación.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTOS.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCION.....	XI
CAPÍTULO I.....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	15
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	15
1.3. OBJETIVOS.....	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	15
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.4.1. TEÓRICA.....	16
1.4.2. PRÁCTICA.....	16
1.4.3. METODOLÓGICA.....	16
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
CAPÍTULO II.....	18
MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	18
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	20
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	21
2.2. BASES TEÓRICAS.....	23
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	23
2.2.2. ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES.....	29



2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	33
2.4. HIPÓTESIS .....	34
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	34
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS.....	35
2.5. VARIABLES .....	35
2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE .....	35
2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE .....	35
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	36
CAPITULO III.....	37
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	37
3.1.1. ENFOQUE .....	37
3.1.2. ALCANCE O NIVEL.....	37
3.1.3. DISEÑO .....	38
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	39
3.2.1. POBLACIÓN.....	39
3.2.2. MUESTRA .....	40
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	41
3.3.1. PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS .....	41
3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS .....	42
3.3.3. PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS ....	42
CAPÍTULO IV.....	43
RESULTADOS.....	43
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS .....	43
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS .....	59
4.2.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL.....	59
4.2.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA .....	60
CAPÍTULO V.....	65
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	65
5.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	65
CONCLUSIONES .....	68

RECOMENDACIONES.....	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	71
ANEXOS.....	76

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población total de Unidad Ejecutora 302 Leoncio prado.....	39
Tabla 2 Determinación de la muestra .....	41
Tabla 3 Información Financiera de Bienes Muebles .....	43
Tabla 4 Eficiencia del control Interno .....	44
Tabla 5 Leyes aplicables a la administración de bienes muebles por OCI .	45
Tabla 6 Aplicación de código de ética por parte control interno.....	46
Tabla 7 Análisis de los riesgos por parte de control interno.....	47
Tabla 8 Actividades para Cumplimiento del manual de procedimiento.....	48
Tabla 9 Toma de decisiones en base a calidad de sistemas de información .....	49
Tabla 10 Comunicación de deficiencias para medidas correctivas.....	50
Tabla 11 Observación objetiva de áreas que se va a realizar el control interno.....	51
Tabla 12 Resultado crítico para mejorar administración de los bienes muebles .....	52
Tabla 13 Validez de las operaciones en el área de control patrimonial .....	53
Tabla 14 Adquisiciones se realizan de acuerdo a la normatividad vigente .	54
Tabla 15 Registro actualizado de actividades del área de patrimonio .....	55
Tabla 16 Traslado de bienes de acuerdo a las normas vigentes .....	56
Tabla 17 Relación de bienes muebles de la entidad.....	57
Tabla 18 Control de bienes no inventariables .....	58
Tabla 19 Prueba de normalidad estadístico de Shapiro-Wilk Correlación control interno y administración de bienes muebles .....	59
Tabla 20 Correlación control interno y administración de bienes muebles .	60
Tabla 21 Correlación objetivos del control interno y administración de bienes muebles .....	61
Tabla 22 Correlación componentes del control interno y administración de bienes muebles.....	62
Tabla 23 Correlaciones técnicas del control interno y administración de bienes muebles.....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Información Financiera de Bienes Muebles .....	43
Figura 4 Leyes aplicables a la administración de bienes muebles por OCI ....	
.....	45
Figura 5 Aplicación de código de ética por parte control interno.....	46
Figura 6 Análisis de los riesgos por parte de control interno .....	47
Figura 7 Actividades para Cumplimiento del manual de procedimiento .....	48
Figura 8 Toma de decisiones en base a calidad de sistemas de información	
.....	49
Figura 9 Comunicación de deficiencias para medidas correctivas.....	50
Figura 10 Observación objetiva de áreas que se va a realizar el control	
interno.....	51
Figura 11 Resultado crítico para mejorar administración de los bienes	
muebles .....	52
Figura 12 Validez de las operaciones en el área de control patrimonial .....	53
Figura 13 Adquisiciones se realizan de acuerdo a la normatividad vigente ...	
.....	54
Figura 14 Registro actualizado de actividades del área de patrimonio .....	55
Figura 15 Traslado de bienes de acuerdo a las normas vigentes.....	56
Figura 16 Relación de bienes muebles de la entidad .....	57
Figura 17 Control de bienes no inventariables.....	58

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Control Interno y su Impacto en la Gestión de Bienes Personales de la Unidad 302 Leoncio Prado, 2021 estudia las características más importantes del control interno con el fin de optimizar la gestión de los responsables del área. Para que el patrimonio de la entidad se registre en sus diferentes actividades, tuvo como propósito general determinar cómo inciden los controles internos en el manejo de los bienes muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021, para tal efecto se planteó la siguiente interrogante: ¿Cómo afectan los controles afectar el manejo de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021? Responder al origen de cómo inciden los controles internos en el manejo de los bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

Este estudio utilizó un enfoque cuantitativo a nivel explicativo correlacional con un diseño transversal no experimental, la muestra estuvo conformada por 12 trabajadores involucrados en el campo de investigación, a quienes se les administró un cuestionario estructurado con 16 preguntas en formato Likert. El control interno es ineficiente y se declara que no existe control sobre la gestión de los bienes muebles de la institución, los objetivos, componentes y métodos de control no se realizaron de acuerdo con las normas propuestas por la Contraloría General de la República. De ello se deduce que el control interno es muy importante y necesario para la gestión eficaz de los bienes muebles.

**Palabras clave:** bienes muebles, componentes, control interno, inventario de bienes, objetivos, técnicas de control interno

## ABSTRACT

This research work entitled: Internal Control and its Impact on the Management of Personal Assets of Unit 302 Leoncio Prado, 2021 studies the most important characteristics of internal control in order to optimize the management of those responsible for the area. In order for the entity's assets to be recorded in its different activities, its general purpose was to determine how internal controls affect the management of personal property of the executing unit 302 Leoncio Prado, 2021, for this purpose the following question was raised: How controls affect the management of personal property of the Executive Unit 302 Leoncio Prado, 2021? Respond to the origin of how internal controls affect the management of personal property of the Executing Unit 302 Leoncio Prado, 2021.

This study used a quantitative approach at the correlational explanatory level with a non-experimental cross-sectional design, the sample consisted of 12 workers involved in the research field, who were administered a structured questionnaire with 16 questions in Likert format. Internal control is inefficient and it is declared that there is no control over the management of the institution's movable assets, the objectives, components and control methods were not carried out in accordance with the standards proposed by the General Audit Office of the Republic. It follows that internal control is very important and necessary for the effective management of personal property.

**Keywords:** personal property, components, internal control, asset inventory, objectives, internal control techniques.

## INTRODUCCION

El control interno es visto como un proceso donde los principales actores son los servidores públicos y los funcionarios, donde se evalúan los avances programados por el estado durante la ejecución del presupuesto, la falta de control interno provoca una crisis institucional, el objetivo es reducir el abuso del presupuesto estatal, deficiente gestión de las finanzas estatales y la corrupción relacionada con el fenómeno del déficit de la administración pública.

Esta tesis titulada "El control interno y sus efectos en la administración de la propiedad móvil de la Unidad Ejecutiva 302 Leoncio Prado, 2021", en vista del escenario presentado en este estudio, el área de control patrimonial en cada una de sus actividades de registro; Como son: bajos y que consisten en una propiedad móvil, la optimización de la gestión de estos bienes reacciona a esta necesidad de determinar cómo el control interno influye en la gestión de la propiedad móvil de la unidad ejecutiva 302 Leoncio Prado, 2021.

CAPITULO I: Se plantea el problema de investigación con amplia información general del trabajo, como la definición del problema, formulación del problema general y específico.

CAPÍTULO II: Consta del marco teórico en el que se profundiza teóricamente el trabajo de investigación.

CAPITULO III: Metodología de la Investigación; tiene en cuenta aspectos metodológicos como el enfoque, el nivel y el diseño de la investigación.

CAPITULO IV: Resultados; Los resultados se presentan a través de tablas y gráficos con su respectivo análisis e interpretación, así como la comparación de las hipótesis propuestas.

CAPITULO V: los resultados; Se presenta la comparación de los resultados del trabajo de campo con el marco teórico y/o antecedentes, así como las conclusiones

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En América Latina, diversos organismos de cooperación internacional, como el Banco Mundial (BM), el Fondo Monetario Internacional (FMI), la OCDE y otros, velan por que los Estados miembros fortalezcan los procesos democráticos, y para ello pretenden promover el desarrollo institucional a través de asuntos de control a instituciones destinadas a promover una cultura de control estratégico y autoevaluación, para hacer que la información sea confiable entre las organizaciones bajo la tutela del control estatal;

En Villa de Leyva y Ubaca, Colombia, decidieron adaptar herramientas como MECI 23, obligando a las organizaciones de menor nivel a brindar y optimizar la gestión y mejorar el control. El MECI, vinculado en su conjunto al organismo de control interno, promueve actividades de gestión y comunicación que permitan a las instituciones practicar la autocrítica y la autoevaluación, al mismo tiempo que monitorean la propia institución y las actividades de cada uno de sus miembros; además, contribuye al compromiso que debe asumir la alta dirección para alcanzar un cambio estructural en las instituciones

El MECI es un instrumento que se acopla a las necesidades de la entidad es suministrada por la administración del servicio público para la aplicación de este modelo estándar, lo que falta aquí es la gestión del gobernante, quien debe velar por la dinámica real en la que se encuentra la organización, para que este instrumento les ayude a mejorar la administración (Montiel et.al, 2017).

El conocimiento de la implementación del eje del sistema de control interno en la gestión de la unidad ejecutiva del Ministerio del Interior del Sur del Perú demuestra que la unidad ejecutiva controló la implementación del sistema de control interno a través de la cultura organizacional, la gestión de riesgos y el control y la implementación del sistema de control interno, a través



de los componentes como son: ambiente de control, de información y comunicación, análisis de riesgos y de desempeño del control, los pilares de control de todos estos componentes juegan un papel fundamental en más del 60%, lo que permite determinar que la introducción del sistema de control interno cumple la mejorar la gestión.

La implantación del sistema de control interno permite encauzar las metas, objetivos y actividades planteadas en beneficio de la institución y de los usuarios previstos en el plan operativo de la institución. (Mendoza P, 2020).

El control interno es una tarea fundamental del buen manejo operativo de las actividades de una institución a través de registros adecuados y ordenados, por tal motivo se expresa que: el C.I. es un procedimiento que forma parte del control de los recursos y activos de la organización, y cuya tarea es llevar registros de sus actividades y trazabilidad. (Orellanana 2020).

En relación al contexto que observamos en el ámbito internacional y nacional, se advierte la relevancia del control interno en las instituciones públicas, por tal motivo en nuestro medio local vemos como la interpretación de este tema implica solo un control superficial para cubrir informes en todos los sentidos por parte de las autoridades superiores. La eficacia y eficiencia de la información es fundamental para reflejar la realidad existente en los estados financieros, los mismos que están sujetos a la norma que rige su elaboración. Órgano ejecutivo 302 Leoncio Prado es un órgano desconcentrado, órgano de control institucional o área de auditoría interna, tiene a su cargo el control interno posterior de carácter complejo; desarrolla sus actividades a nivel de la entidad, su propósito es evaluar la utilización apropiada y transparente de los bienes y recursos que posee la institución

El uso adecuado de los controles, procedimientos y cumplimiento de las responsabilidades operativas permiten alcanzar resultados y formular recomendaciones.

Tiene la facultad de implementar medidas de control preventivo de carácter vinculante al más alto nivel del órgano o entidad de gobierno. El área

de Auditoría Interna reporta jerárquicamente y administrativamente. Funcional y Normativa de la contraloría general de la República.

Según nos muestra el portal de transparencia el monto del presupuesto asignado para el 2020 a la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado fue 188,571,789,83 con un porcentaje de ejecución del 85%, para el 2021 el monto asignado fue de 227,932,217,93 con un porcentaje de ejecución 87% y para el 2022 el monto asignado es de 234,628,677,82 y hasta el tercer trimestre se viene ejecutando el 68% de ejecución, se puede notar sumas diferentes superiores.

Debemos considerar que, en relación al año anterior, la implementación de bienes muebles no ha realizado con regularidad debido a que las clases no eran regulares, por causa de la emergencia sanitaria que limitaba la asistencia del personal a la institución.

Se ha observado que en los ambientes de la institución el control de la información de los recursos recibidos en relación a los bienes muebles no cumple con los requerimientos adecuados, por cuanto la información que se vierte en los registros no coincide con los inventarios físicos, demostrándose que no existe confiabilidad en los registros y por ende la información financiera no refleja lo real de los bienes muebles.

Una realidad que se puede notar en la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado es en cuanto al procedimientos para administrar los bienes muebles no se ajustan a las normativas que rige la SBN y esto es debido a que la oficina de control interno no realiza las funciones que es competente a su área, eso demuestra ineficiencia en el control y supervisión, al pasar por alto las deficiencias del área de almacén quienes reportan datos que no son reales.

La oficina de control interno no informa ni realiza actividades que le permita asegurar el cumplimiento del manual de procedimiento establecidos para la oficina de control patrimonial, por tal motivo la validez de la información que proporciona el área de control patrimonial en relación a la administración de los bienes muebles de la entidad referente a las altas, bajas e inventarios de dichos muebles no es comprobado.

Los objetivos, los componentes del control y las técnicas son pilares del control Interno para tener como lineamiento en la ejecución de esta actividad y estos no son abordados por la oficina de Control Institucional de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado en la magnitud que ello supone para dictaminar e informar las irregularidades que se viene ejecutando en la gestión de los bienes muebles en la de la UGEL Leoncio Prado

El presente proyecto obedece a la necesidad de aportar cambios en el manejo y operatividad del control interno en relación a la administración de los bienes muebles de la Unidad ejecutora 302 de Leoncio prado.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el Control Interno incide en la administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ✓ ¿De qué manera los objetivos del control interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?
- ✓ ¿De qué manera los componentes de Control Interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?
- ✓ ¿De qué manera las técnicas del Control Interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar de qué manera los objetivos del control interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- ✓ Determinar de qué manera las componentes de Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- ✓ Determinar de qué manera las técnicas del Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. TEÓRICA**

Se está elaborando un trabajo de investigación sobre la importancia del control interno y cómo tuvo un efecto benéfico en la gestión de los bienes patrimoniales de la unidad ejecutiva 302 Leoncio Prado, 2021.

### **1.4.2. PRÁCTICA**

Se realizó con el propósito de contribuir a la aplicación de los conocimientos básicos para el adecuado uso de las normas de control interno en la administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, con el propósito que se pueda aplicar de manera determinativa y así obtener mejores resultados en la ejecución administrativa reduciendo y evitando sanciones establecidas por ley.

### **1.4.3. METODOLÓGICA**

Después de abordar la hipótesis y los objetivos de la investigación, se utilizaron metodologías de investigación científica validadas, incluido el marco teórico y las técnicas y herramientas de investigación, para generar resultados.

## **1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

En el desarrollo de la investigación el mayor problema fue la información desactualizada y confusa de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021, si bien no se cuenta con el tiempo suficiente para realizar la investigación, no fue obstáculo en el desarrollo de las metas.

## **1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El informe “El control interno y su incidencia en la gestión del patrimonio de la unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021” fue factible debido a la disponibilidad de recursos económicos, humanos, tecnología suficiente y acceso a la información para realizar investigaciones los mismos que fueron proporcionado por la UGEL Leoncio Prado, 2021.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Tapia (2016) en su investigación titulada “La gestión de procesos de bodega y su incidencia en el control de los bienes de larga duración en la Universidad Nacional de Chimborazo, cantón Riobamba, Período 2014”. utilizo el método inductivo el diseño es descriptivo producto de la investigación concluye que:

No se relaciona el sistema de control de mercancías de largo plazo implementado en la UNACH en 2014, porque se pudo comprobar que algunas mercancías han caducado y otras han caducado, pero no se trasladan. El inventario del responsable de dichos bienes en la unidad de gestión de bienes, y además, estos bienes no han pasado por almacén, lo que complica su gestión. Los activos de largo plazo propiedad de la institución no están codificados de acuerdo a la clasificación de activos a la que pertenecen, lo que dificulta encontrar su lugar y ubicación en el inventario físico, pero la regulación de fines de 2014 ordenó al Ministerio de Hacienda para el registro de activos a largo plazo y controlados, mediante el cual los activos salen del depósito codificados y se les coloca el código de barras correspondiente, lo que permite hacer más eficiente el seguimiento, recepción y almacenamiento de la mercancía. . El propósito del manual es armonizar criterios para fortalecer el manejo y control de commodities a largo plazo, su propósito es brindar asesoría y orientación para salir adelante en situaciones difíciles. gestión de mercancías.

Daza, (2017) En su estudio Importancia del control interno en la gestión de inventarios de las PYMES, ese estudio trató de explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios de las PYMES. Utilicé un método de investigación documental con un diseño

no experimental y con base en el método de investigación bibliográfico concluí que:

El control interno es fundamental, permite obtener información veraz y precisa sobre la organización y reduce los posibles riesgos financieros desde el punto de vista de las operaciones óptimas del negocio, la eficacia y eficiencia del control interno permite aumentar la eficiencia de todos los sectores productivos de la organización y la rentabilidad de la empresa. esta medida para tomar decisiones objetivas con base en los reportes generados por la aplicación del sistema de control interno.

El control interno armoniza racionalmente el uso, la protección y la seguridad de los bienes de la empresa y define tareas y responsabilidades en constante cambio para asegurar la implementación efectiva de los procesos administrativos y productivos.

Los sistemas de control interno de existencias no son muy utilizados en las organizaciones, debido a que el mayor problema en la implementación del sistema es la información poco confiable de las existencias, cuya implementación lograría un ahorro importante para el conjunto, ya que se pueden prever las necesidades futuras.

La gestión de inventarios se realiza con el objetivo de introducir previsiones presupuestarias, puede significar el desarrollo de un aporte significativo a las actividades operativas de la unidad mediante la optimización de recursos y así agilizar la atención de los usuarios.

Quiñoes, (2017) En la tesis final “El sistema de control interno del área de almacén de la empresa de usos múltiples de la ciudad de Esmeraldas, Játiva, su objetivo fue diseñar el sistema de control interno del área de almacén, donde se encuentran los principios y procedimientos e indicadores administrativos. En Multipuestos Játiva utilizo una investigación descriptiva a través del método inductivo, lo que permitió analizar de forma eficaz la situación actual de la empresa desde

el punto de vista de la gestión del almacén con la ayuda de técnicas de entrevista, concluyo que:

Se utilizó un análisis FODA para identificar las fortalezas y debilidades del área de inventario de la organización, pero a pesar de ello logró mantenerse en el mercado.

Determinar el método adecuado fue adecuado para categorizar el inventario de acuerdo a la mayor necesidad, lo que significa mayores costos, lo que aumenta la competitividad y desempeño de la organización.

## **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Banegas, (2020) En su tesis El control interno y su efecto en el inventario de bienes muebles en una institución educativa 42253 Gerardo Arias Copaja - 2018, el autor trató de averiguar a través de su investigación si las normas de control interno inciden en el inventario de bienes muebles en el ámbito del negocio. En un estudio de Gerardo Arias Copaja que aplicó un método de investigación descriptivo de diseño no experimental, concluyo que:

El control interno y el inventario de bienes muebles son importantes para la institución educativa por los resultados de la comparación de hipótesis.

Reconociendo que la integridad es un factor importante para completar rápidamente las operaciones de inventario de propiedades y garantizar que cada área esté cubierta para que sus equipos y accesorios funcionen correctamente, es imperativo que el área tenga información oportuna en los casos en que cada unidad de área esté debidamente actualizada y registrada.

Chambilla, (2018) administración patrimonial y su efecto en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna, período 2016, el objetivo fue conocer de manera más general cómo afecta la gestión en la contabilidad y cancelación de bienes muebles del



municipio de Tacna en la temporada 2016. Yo uso el correlacional. descripción de una investigación con estructura no experimental, luego de lo cual llego a las siguientes conclusiones:

El control de bienes, el inventario, la contabilidad, la fiscalización, la coordinación y la fiscalización inciden en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna. A pesar de las normas y procedimientos, el trabajo de control insuficiente, la inconsistencia contable y la falta de instrucciones desactualizadas sobre los bienes, todo esto refleja la situación de la administración de bienes, altas y bajas de bienes muebles. cómo afecta a los primeros recursos.

Huamani y Ancasi (2017), en su tesis sobre el sistema de control interno de la administración regional de Huancavelica y la gestión del patrimonio cultural en el periodo 2014. El propósito de la investigación fue averiguar las razones por las cuales el sistema de control interno no es muy común en la vida real. área de gestión inmobiliaria. El tipo de investigación fue aplicada a nivel correlacional, también utilizo métodos inductivos, deductivos y sintéticos, de lo cual concluimos:

Se estableció que existe una conexión directa y significativa con los estudios realizados. entre el control interno y la gestión patrimonial del gobierno regional de Huancavelica. También en estos resultados se puede decir que si comparamos las dimensiones de la variable relacionada con el sistema de control interno con la variable relacionada con la gestión de activos, resulta que la relación mencionada es positiva con chi-cuadrado en ambos casos.  $\text{Pearson } X^2(9) = 62\ 766$ .

### **2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES**

Sánchez, (2017) Su disertación sobre la administración de los bienes muebles en la provincia de Huánuco buscó examinar la propiedad pública, su administración y todos los bienes muebles e inmuebles conocidos como propiedad pública. obtenidos con dinero público o privado para medir el impacto de la gestión de inversiones en la gestión de bienes muebles. Este estudio tiene un enfoque descriptivo,

cuantitativo, correlacional, el método utilizado fue el diseño no experimental deductivo; concluye que:

La inspección de bienes tiene un impacto significativo en el manejo de los bienes muebles, por lo que la empresa realiza la inspección de bienes en la fecha acordada de acuerdo a la normativa.

La empresa ha demostrado liderazgo en la contabilidad y transferencia de activos, se coordinan oportunamente con las áreas correspondientes, la documentación sobre la transferencia de activos es objetiva y se encuentran debidamente registradas, todo esto refleja el cumplimiento de las normas, demuestra que el procedimiento establecido en esta materia.

De La Vega et. Al, (2018) En la región San Rafael-Ambo se desarrolló un estudio sobre el sistema de control interno para la gestión de las unidades de atención, cuyo objetivo fue conocer la prevalencia del control interno en los procedimientos utilizados en la gestión de abastecimiento. descriptivo explicativo, nivel de investigación correlacional, métodos inductivo deductivo, concluyó que:

Se evaluó el sistema de control interno del departamento de abastecimiento de San Rafael - Provincia de Ambo encontró una diferencia entre la contabilidad registrada y la físico, las compras no se controlan y son innecesarias y costosas por la falta de licitaciones y evaluaciones adecuadas durante las adquisiciones. de bienes

En cuanto a la infraestructura del almacén, las instalaciones no tienen garantía ni exclusividad o acceso limitado, observándose deterioro, pérdida e incluso robo sistemático en el almacén, lo que indica una falta de control por parte de la Auditoría Interna a pesar de los indicios de mal manejo en el área.

Velasquez, (2019) en su tesis Control interno de almacenes y gestión financiera de empresas de equipos en la ciudad de Tingo María, 2019.. Su objetivo principal fue: Conocer la relación entre el control

interno de almacenes y la gestión financiera de empresas de equipamiento en la ciudad de Tingo María. En el año 2019 se abordó metodológicamente con un enfoque cuantitativo, nivel de correlación descriptivo, diseño no experimental transversal, concluyendo:

Existe una relación entre el control interno. almacenes con gestión financiera de las empresas ferreteras Tingo Marías en la prueba de hipótesis, donde nos muestra el coeficiente de correlación de Rho Spearman ( $r_s=0.751$ ), lo que demuestra que existe una relación entre gestión de almacén y gestión de almacén. gestión financiera de empresas ferreteras en Tingo María. De manera similar, la relación tiene una significación débil en términos de variables.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Es un instrumento de gestión que contiene los planes de la institución, así como los procesos, técnicas y procedimientos para la implementación continua de las directrices de la entidad para la preservación y protección de los bienes y propiedades, por parte de la dirección y personal con el fin de promover la eficiencia, el rendimiento y el máximo beneficio. En relación con la globalización de la economía, es útil crear normas básicas comunes que regulen la actividad de las empresas e instituciones estatales y privadas y, en el mismo marco, fijen como objetivo su eficiencia, productividad, economía y transparencia. operaciones. (Meléndez, 2016 P. 22)

El control interno está definido por diferentes factores con diferentes puntos de vista sobre el tema dado, por lo que el control interno incluye los planes organizacionales, los métodos y procedimientos que la empresa implementa para asegurar los activos, controlar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y promover la operación, eficiencia. y alienta la adherencia a las prácticas establecidas. (Root, 1998. pg. 68).

El control interno se define como un proceso continuo y dinámico y sistematizado que es llevado a cabo por los dueños de los negocios, funcionarios y empleados; Esto se aplica a toda la organización ya sea pública o privada y es inherente a todas las funciones y actividades realizadas por la organización. Se puede afirmar que no existe un procedimiento administrativo estandarizado, las decisiones y acciones se toman y ejecutan según las circunstancias. (García & León, A 2019, p.179).

El informe COSO define el control interno como un procedimiento llevado a cabo por la administración para obtener seguridad sobre el logro de los objetivos institucionales en relación con la eficacia, eficiencia, confiabilidad y estándares aplicables a la información financiera.

El control interno consta de cinco partes interrelacionadas que se integran en los procesos de gestión, las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, control y seguimiento.

El control interno, no es un proceso que se ejecute de manera estrictamente secuencial sino más bien un proceso multidireccional y permanente, donde los componentes se integran sistemáticamente y reaccionan a los cambios de las situaciones evaluadas si se ve de esta manera el control interno no se condiciona al tamaño, cultura filosofías administrativas por lo cual el control interno se percibirá de una organización a otra de manera diferente por el sistema a aplicarse de forma particular o aplicarse de acuerdo a su necesidad. (Estupiñan, 2006).

El control interno, debe brindar seguridad en la obtención de los objetivos institucionales para lo cual la entidad se faculta adoptar cualquier medida que lo establezca la autoridad competente (Blanco, 2010).

El control interno es un conjunto de normativas métodos, procedimientos y políticas que tiene por finalidad brindar seguridad apropiada a la institución sobre la información financiera buscando que las operaciones se registren con eficiencia y eficacia.

#### **2.2.1.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

El control interno se basa en tres objetivos principales. Si estos objetivos se identifican y se aplica adecuadamente, se puede confirmar que se conoce la importancia del control interno en la organización.

Así mismo el no reconocimiento de estos objetivos conllevaría a una debilidad en el control de la entidad

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

Este objetivo está relacionado con las directrices, métodos y procedimientos de la empresa pública para garantizar que la información que se elaborara sea válida y de manera confiable y sensata descubierta en los informes. La información es válida y confiable porque se relaciona con las operaciones o actividades que realmente han ocurrido y porque cumple con las condiciones necesarias para considerarlo como tal. La información confiable es la que le da a quienes la usan adecuadamente y es útil si el contenido es confiable y oportuna a los

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Este objetivo se refiere al control interno de la institución pública, que asegura que la operación se realiza con criterios de eficiencia y economía. La eficiencia se refiere a la relación entre los productos o servicios y los recursos utilizados para producirlos. Este tipo de control interno del sector público ayuda a aumentar la eficiencia de las actividades de las agencias gubernamentales y garantizar una mayor satisfacción de los

usuarios, menos errores y pérdidas, mayor productividad y mejores servicios a la comunidad.

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Las organizaciones deben cumplir con muchas leyes y reglamentos. En las organizaciones públicas, las leyes y reglamentos afectan la adquisición y el gasto de fondos públicos y la forma en que operan. Por ejemplo, leyes nacionales, acuerdos internacionales, leyes de buen gobierno, leyes contables, derechos civiles y leyes ambientales, regulaciones sobre ingresos fiscales y medidas contra el fraude y la corrupción. (Contraloría general de la Republica, 2014).

#### **2.2.1.2. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Compartir una actividad o proyecto permite varias medidas presupuestarias especiales.

Cada parte, a su vez, contiene necesariamente uno o más objetivos encaminados a asegurar la ejecución de actividades o proyectos durante el ejercicio económico. (Resolución de la Directiva 007-99-EF/76.01, Glosario de términos de gestión presupuestaria del estado publicados el 23 de febrero de 1999).

- **Ambiente de control**

Es el fundamento del sistema de control interno que asegura la estructura. porque determinan el modelo operativo de la organización e influyen en el comportamiento de todos los empleados. Los elementos incluyen integridad y valores éticos, habilidades de mantenimiento, liderazgo relaciones gerenciales, división de autoridad y responsabilidad, estructura organizativa, directrices y prácticas de personal.

- **Evaluación de riesgos**

Consiste en identificar y analizar los riesgos necesarios para lograr los objetivos y reconocer que es la base para determinar las formas de mitigarlos. Esto se basa en identificar los objetivos de diferentes niveles que deben combinarse.

- **Actividades de control**

Son lineamientos, procedimientos, técnicas, métodos y mecanismos que permiten a la gerencia mitigar los riesgos identificados en la evaluación de riesgos y asegurar el cumplimiento de los lineamientos definidos. Se aplican en todos los niveles de la organización y en las distintas fases de gestión.

- **Información y comunicación**

Bajo este apartado se debe identificar, recopilar y compartir información relevante de manera oportuna para que cada funcionario pueda cumplir con sus responsabilidades, así como una comunicación efectiva que fluya en todas las direcciones en todas las áreas de la organización. vertical y horizontalmente subiendo y bajando.

- **Supervisión y monitoreo**

El sistema de control interno requiere un seguimiento, o un proceso que asegure la vigencia del sistema en el tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, inspecciones regulares o una combinación de ambos. (Organización latinoamericana y caribeña de empresas Fiscalizadoras Superiores-OLACEFS. 2015).

### **2.2.1.3. TECNICAS DE CONTROL INTERNO**

Son métodos y herramientas para obtener y analizar información, hechos y circunstancias de una situación y para

conocer la presencia o ausencia de controles internos y evaluar su efectividad en un área o proceso. El conocimiento de primera mano de las técnicas de gestión ofrece mayor seguridad y credibilidad a la investigación frente a la búsqueda individual de información que suele fluir hacia el conjunto.

- **Observación**

El objeto de esta técnica es evaluar los hechos y circunstancias relacionados con el desarrollo de procesos o la realización de una o más actividades utilizando los sentidos. También para recibir información inmediata sobre los hechos y circunstancias del proceso que se desarrolla en ese momento y sustentar mejor las opiniones y conclusiones que del mismo se deriven.

- **Revisión analítica**

Es una revisión crítica de un proceso, procedimiento, o enfoque analítico complejo. Significa dividir la entidad en partes o componentes de manera organizada para que se conozca en detalle su estructura y características y compararla con un criterio o situación deseada para obtener los elementos evaluables de su condición y si se da el caso ej. estructura, costos, legal, comportamiento histórico, unidad, etc.

- **Confirmación**

El objeto de esta técnica es asegurar la autenticidad de las transacciones con terceros a través de la comunicación directa, para que éstos sepan cómo y bajo qué condiciones quieren confirmar, informándoles así de su autenticidad y la corrección de los registros e información. (Contraloría General de la República, 2015).



## 2.2.2. ADMINISTRACIÓN DE BIENES MUEBLES

La administración es un concepto universal en el mundo actual, donde toda organización debe lograr sus objetivos en un entorno competitivo, tomar decisiones, organizar actividades, gestionar personas, evaluar desempeño frente a objetivos específicos, lograr y proveer recursos, etc. Diversas tareas administrativas realizadas por múltiples administradores. áreas específicas deben estar alineadas para minimizar problemas, implementadas y coordinadas de manera integrada y unificada dentro de cada organización o negocio. (Chiavenato, 2007 p 13)

Chiavenato citó a Fayol, que define acciones de planificación, organizaciones, directas, coordinación y control.

Esta es la base del sistema de control interno y garantiza la disciplina en la estructura. El resto de los componentes se basan en él, y es importante formar la base para un control interno efectivo y eficiente, ya que define el modelo operativo organizacional y afecta el comportamiento de sus funcionarios.

- Se pueden identificar los recursos especificados:
- Materias primas derivadas de entornos naturales: agua, oxígeno, madera, carbón, aceite, sal, oro, entre muchos otros.
- Bienes inmuebles: tierra, canales, carreteras, refinerías de vino, edificios.
- Máquinas y dispositivos: computadoras, girar, empaquetar, fotocopiar.
- Propiedad celular: mesas, mesas, sillas, etc.
- Elementos del consumo: escritura de oficina, tinta, gasolina, aceite, alimentos, entre muchos otros.
- Los recursos físicos generalmente están de acuerdo con todos los bienes que participan directa o indirectamente en el proceso de producción. (Gonzales 2018).

### **2.2.2.1. ALTA DE BIENES**

El alta es el registro o procedimiento que consiste en combinar los bienes adquiridos con los registros de la entidad. Se implementa de acuerdo con las disposiciones del sistema contable nacional.

Los bienes no necesitan estar registrados si estas no son utilizadas por la entidad, Los productos comprados son entregados a terceros de acuerdo con el objeto institucional de la entidad solicitante. El comprador es responsable de evaluar el valor de los bienes. Las instituciones públicas que reciben bienes muebles como regalo para su uso como material educativo no requieren registro.

- **Actos de adquisición**

Implican que las instituciones públicas que integran el SNBE adquieren la propiedad de los bienes a transferir. La acción de adquisición es confirmada por la oficina administrativa general de la organización con una decisión sobre su implementación. Para registrar SINABIP, necesita comprobante de compra. Una orden de compra, orden de compra, albarán, orden de servicio, PECOSA, regalo personal o regalo de otra agencia debe tener una decisión de donación y debe ser aprobado.

- **Actos de administración**

Son las leyes que apoyan el uso y los servicios del público, apoyan una institución pública diferente, instituciones privadas o personas naturales que se producen en una entrega. Hay tres leyes administrativas: afectación en uso cesión de uso del uso, y arrendamiento que se ve afectada al usar contratos de alquiler.

El período de transmisión máximo en un año y solo se puede actualizar una vez al mismo tiempo máximo.

Para el acuerdo de alquiler, las instituciones públicas están obligadas a transferir temporalmente el bien a otro instituto público, instituciones privadas o personas naturales y promover el uso de bienes a cambio de ingresos.

El período de arrendamiento máximo es un año (01) y es el mismo que solo se puede actualizar una vez en el mismo período.

#### **2.2.2.2. BAJA DE BIENES MUEBLES**

La baja, o cancelación es la reducción o supresión de un registro contable que contenga información sobre bienes muebles; así como su retiro físico y que cumpla con las normas del sistema de contabilidad nacional. Los bienes inmuebles, plantas y equipos se eliminan del balance contable si no se espera ningún beneficio económico o ingreso por su uso o desmantelamiento. Transcurridos cinco (05) meses desde la fecha de vigencia de la reducción, los bienes emitidos deberán estar satisfechos en su totalidad.

- **Acto de disposición**

Estas actividades incluyen el traspaso de bienes muebles e inmuebles de una organización de forma gratuita o con interés a otra organización, la propiedad transferida primero debe ser subastada (pública o privada), intercambiada (por otras organizaciones y personas públicas y privadas); e ingresado después de la fecha de pago; Los bienes muebles del Estado pueden transferirse a otra entidad pública sólo en casos excepcionales. Los artículos permitidos son equipos eléctricos y electrónicos de desecho entregados a manipuladores de RAEE y sistemas de gestión de desechos electrónicos, que son empresas privadas. (Resolución Directoral N° 0015-2021-EF/54.01, Directiva para la gestión de bienes muebles

patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento 2021).

### **2.2.2.3. INVENTARIO DE BIENES MUEBLES**

El inventario es un procedimiento en el que se revisan, codifican y registran los productos o bienes que posee la empresa en una fecha determinada para verificar la existencia física del producto o bien en contraste con los resultados del registro contable para investigar posibles desviaciones, La lista de muebles debe estar de acuerdo con el módulo de muebles del SINABIP, que contiene una lista detallada de las propiedades y el valor de los bienes inmuebles del SINABIP, incluida una lista detallada y la evaluación del producto.

- **Bienes no inventariables**

No son bienes inventariables

- Accesorios, herramientas y repuestos.
- Los de vidrio y/o material cerámico para ensayo, el instrumental o el instrumental médico-quirúrgico descrito, salvo lo previsto en la CNBME.
- Activos intangibles (marcas, licencias de valores y software.
- Valor cultural Obras de arte, libros y textos.
- Materiales removibles (carpas. tabladillos).
- Pequeños animales (cobayas, patos, pavos, etc.) e insectos. Los expresamente contratados directamente para su suministro a terceros con fines institucionales (Resolución N°046-2015/SBN Procedimientos de Gestión de los Bienes Muebles Estatales” 2015).

### 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Auditoría Gubernamental:** el sistema de gestión estatal que realiza el control objetivo, sistemático y/o especial de las actividades económicas y administrativas de todos los organismos estatales. (Resolución de Contraloría N.º 162-95-CG, Marco Conceptual)

**Auditoría interna:** Es una medida realizada por un funcionario o departamento de una entidad económica que evalúa y controla de manera continua y periódica la evaluación del sistema de control interno de acuerdo al plan anual de auditoría interna para prevenir irregularidades, errores y fraudes. Además, analizar y evaluar los estados financieros y emitir el informe correspondiente. (Meléndez Torres, 2016).

**Auditoría externa:** La auditoría externa es una práctica de fiscalización realizada por empresas privadas e instituciones del Estado, en la que participan especialistas en la materia, que no forman parte de las actividades de las instituciones auditadas o no tienen relación con ellas. El objetivo es garantizar que el proceso y los procedimientos funcionen correctamente en el marco de las normas. y las normas que lo rigen. (Sánchez, 2020).

**Bienes:** Objetos o bienes que la entidad o empresa posee o necesita para operar y lograr sus fines (Decreto Supremo N° 013-2001-PCM, Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Artículo 2º, 2001).

**Contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios y obras:** Es necesario implementar un mecanismo en la gestión de la unidad para que el contrato y el proceso de adquisiciones puedan ajustarse según sea necesario y reflejen transparencia e integridad. (Contraloría General, 1998.).

**Control Previo:** Procedimientos y medidas adoptadas por el área administrativa y gerencial de la unidad para el adecuado manejo de fondos, materiales y personal (Resolución de Contraloría N.º 072-98-CG, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, NCI 210-02).

**Cuenta general de la república:** Es una herramienta administrativa, de gestión del sector público que contiene información y análisis sobre el

desempeño de las unidades del sector público para lograr sus objetivos durante el ejercicio. (Resolución N.º 002-90-EF/93.01, Metodología de Ajuste Integral de los Estados Financieros por Efecto de Inflación, publicada el 25 de noviembre de 1990).

**Especificaciones Técnicas:** Detalles elaboradas por la entidad que contengan las principales características de la obra, servicios, bienes o piezas, adquirir o suministra o realizar (Decreto Supremo N° 013-2001- Presidencia del Consejo de ministros, Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Artículo 2º).

**Normas de control interno para el área de presupuesto** tienen por objeto reglamentar las principales fases del presupuesto. El marco legal es la ley presupuestaria y los reglamentos administrativos que forman parte del sistema presupuestario. (Contraloría General, 1998.).

**Monitoreo:** una medida o proceso que evalúa la calidad del control interno a lo largo del tiempo y de manera sistemática a las circunstancias, procesos y procedimientos su objetivo es identificar medidas de control débiles, inadecuadas o innecesarias y fomentar su fortalecimiento. (Contraloría General, 1998.).

**Toma de inventario físico:** Un procedimiento que toda entidad debe realizar al menos una vez al año es el inventario físico de los activos fijos para asegurar su existencia física y nivel de protección. (Contraloría General, 1998.).

## **2.4. HIPÓTESIS**

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El Control Interno incide significativamente en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

## **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS**

- ✓ Los objetivos del control interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- ✓ Los componentes de Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- ✓ Las técnicas del Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE**

Administración de bienes Muebles.

### **2.5.2. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Control Interno.

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Operacionalización de variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Intento	Objetivos del Control Interno	Suficiencia y confiabilidad de la información Financiera	1. ¿La información financiera que proporciona contabilidad refleja cifras reales de os bienes muebles de la entidad?
		Eficiencia y efectividad	2. ¿La oficina de control interno realiza sus funciones con eficiencia y eficacia con respecto administración de bienes muebles de la institución?
		Cumplimiento de leyes	3. ¿la oficina de control interno aplica las leyes vigentes en la administración de bienes muebles?
	Componentes del Control interno	Ambiente de Control	4. ¿La oficina de control interno aplica un código de ética para ejercer sus actividades en área de control patrimonial?
		Valoración de Riesgos	5. ¿La oficina de control interno analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse lo bienes muebles de la entidad?
		Actividades de Control	6. ¿Se Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos que rige en el control interno y se aplique en el área de control patrimonial?
		Información y Comunicación	7. ¿Los sistemas de información aseguran la calidad, veracidad, y objetividad de la información para la toma de decisiones?
		Monitoreo u Supervisión	8. ¿Comunica las deficiencias de forma oportuna a las instancias superiores para aplicar medidas correctivas?
	técnicas de control	Observación	9. ¿Se desarrolla una observación objetiva de las áreas que se va a realizar el control interno?
		Revisión analítica	10. ¿Se tiene un resultado crítico de los procesos para mejorar administración de los bienes muebles?
confirmación		11. ¿Se cerciora de la validez de las operaciones en el área de control patrimonial?	
Administración de Bienes Muebles	alta de Bienes	Actos de Adquisición	12. ¿Las adquisiciones se realizan en su totalidad de acuerdo a la normatividad vigente?
		Actos de Administración	13. ¿Se tiene un registro actualizado y pormenorizado de las actividades que realiza el área de patrimonio?
	Baja de Bienes	Actos de Disposición	14. ¿Los bienes que se trasladan o se enajenan se realizan de acuerdo a las normas vigentes?
	Inventario de Bienes	Bienes inventariables	15. ¿Se tiene una relación exacta y pormenorizada de los bienes muebles inventariables de la entidad?
		Bienes no inventariables	16. ¿Se tiene un control sobre aquellos bienes que no son inventariables?



## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

##### **Aplicada**

Según Tacillo, (2016) “tiene por característica principal el empleo de acepciones y leyes científicas ya probadas para dar explicación de los problemas del contexto actual y plantear soluciones” (p.88). Por tanto, el propósito de este estudio es dar respuesta al problema a partir de teorías relacionadas con el control interno y cómo este afecta o condiciona favorablemente la gestión de los bienes muebles. de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

###### **Enfoque cuantitativo**

Según Hernández, et al. (2010), en este enfoque se determina a través de la valoración numérica estadística, se aplicó técnicas para el determinar la métrica a través del conteo, la información se procesó de manera cuantificable, de tal modo que, al medir lo observado, nos proporciona información detallada para explicar la precisión de la predicción.

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

Según Arias, (2006) “refiere al nivel de profundidad con que se aborda un fenómeno de estudio”. Por lo que se aplicará en esta investigación de aplicar el nivel el nivel explicativo – correlacional

Explicativo; dar respuestas y explicar las causas de los hechos y acontecimientos físicos y sociales. Se enfoca en explicar las circunstancias (Hernández et al. 2010p 85)

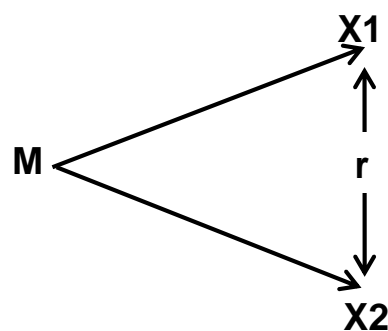
Correlacional; Según, Hernández, et al. (2014) nos dice que el propósito de este tipo de investigación es averiguar el grado de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en una determinada muestra o contexto, para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables en una investigación correlacional. se mide cada vez y luego se cuantifica, analiza y correlaciona. Estas correlaciones se basan en hipótesis probadas, es decir, para averiguar las razones que afectan el control interno y su relación con unidad administrativa gestión financiera 302 Leoncio Prado.

### 3.1.3. DISEÑO

El diseño de la investigación es no experimental de corte transaccional.

Según Hernández, et al. (2014). Mencionan que “Un diseño no experimental analiza fenómenos en su hábitat natural sin manipular condiciones o variables previas luego de observar su comportamiento.”. (Hernández, et al2003, p. 270).

Diseño transversal recolectan información de un momento específico, tienen como objetivo describir y analizar la prevalencia y asociación en un momento específico.



**Dónde:**

M = Muestra

X1 = Variable Independiente X1

X2 = Variable dependiente X2

r = Relación entre las variables

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández, et al. (2014): serie de casos que cumplen determinados requisitos.” (p 174)

Por la complejidad del estudio, la población a estudiar es todos los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio prado, 2021.

**Tabla 1**

*Población total de Unidad Ejecutora 302 Leoncio prado*

Área	Cargo	Nº De Trabajadores
<b>Dirección</b>	Director	1
	Mesa De Partes	1
	Chofer I	1
	Chofer II	1
	Archivo	1
	Secretaria	1
	Asesor Jurídico	1
<b>AGA</b>	Jefe De Área	1
	Secretaria	1
	Especialista CPADD	1
	Contador	1
	Res. Constancias Y Boletas	1
	<b>Responsable de Tesorería</b>	1
	Asistente De Tesorería	1
	<b>Responsable de Abastecimiento</b>	1
	Asist. Logística	2
	Resp. Almacén	1
	Resp. Patrimonio	1
	<b>Responsable de Of. Personal</b>	1
	Asist. De Personal	1
	Resp. AIRHSP	1
	Asit. Social	1
	Resp. Escalafón	1
	Asist. Escalafón	1
	Personal De Limpieza	1
	Vigilante I	1
	Vigilante II	1
	<b>Responsable De Planilla</b>	1
Asist. Planilla	1	
Apoyo Planilla	1	
<b>AGI</b>	Jefe De área	1
	Estadística	1
	Racionalización	1
	Secretaria	1
	Arquitectura	1
	Presupuesto	1
	Acondicionamiento	1
<b>AGP</b>	Planificación	1
	Jefe De Área	1

Esp. Secundaria	3
Esp. Ofic. Monzón	1
Esp. Primaria	3
Coordinador	1
Esp. Educación Física	1
Esp. Religión	1
Esp. Inicial	1
Esp. Inicial Aucayacu	1
Esp. Sec. Ofic. Aucayacu	1
Esp. Convivencia Escolar (Psicología)	1
Gestor De Información	1
Secretaria	1
Coord. Inv. Soporte Tecnológico	1
Resp. Calid. Inf	1
<hr/>	
Total	59

Nota: Recursos Humanos Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado

### 3.2.2. MUESTRA

Según Hernández et al. (2014), nos dice que la muestra es un subgrupo de la población. Las muestras pueden ser: muestras no probabilísticas y muestras probabilísticas.

En nuestro estudio, utilizamos un muestreo intencional no probabilístico, denominado muestreo dirigido, que es una selección aleatoria guiada por las características del estudio, y los criterios de exclusión e inclusión se aplican intencionalmente a discreción del investigador. muestra un total de 12 empleados involucrados en el control interno y manejo de bienes muebles de la unidad operativa 302 Leoncio Prado.

**Tabla 2***Determinación de la muestra*

<b>Departamentos</b>	<b>Nº de Trabajadores</b>
Área de Auditoría Interna	2
Área de Administración	2
Área de Control patrimonial	3
Área de Almacén	5
<b>TOTALES</b>	<b>12</b>

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **3.3.1.1. TÉCNICA**

La técnica para la obtención de datos se utilizó el instrumento de cuestionario que estuvo formulado de acuerdo a las variable y dimensiones con fines de evaluación.

Según Martínez, (2016). Afirmó que consiste en identificar el problema de investigación, consultar y conseguir información relevante y necesaria. La información se obtuvo utilizando, del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía, y de libros. Sentencias manuscritas contables y declaraciones verbales que nos ayudaron a contestar los cuestionarios formulados.

- **Encuesta**

En las ciencias sociales la encuesta se utiliza para recoger dogmas esperanzas de un grupo de personas para ver y analizar el actuar hecho por ella en el presente o pasado (Hernández, 2012. p. 25).

### **3.3.1.2. INSTRUMENTO**

Un medio utilizado por un investigador para almacenar información o datos o variables en su mente" (Hernández, et al. 2014. p. 199).

- **Cuestionario**

Como herramienta de trabajo se utilizó un cuestionario, el cual fue elaborado de acuerdo a los principales indicadores de las variables Control interno y administración de bienes muebles, instrumento elaborado con 20 ítems, aplicando la escala de Likert. siendo valorada cada respuesta como detalla: (1 = Totalmente de Acuerdo, 2 = De acuerdo, 3 = Indiferente, 4= En desacuerdo y 5= Totalmente en Desacuerdo.

### **3.3.2. TÉCNICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS**

El procesamiento de datos se realizó primero utilizando la hoja de cálculo en Excel para tabular la información recogida en la entrevista, y luego los datos estadísticos se procesaron utilizando software SPSS vs. 25 para presentar tablas e imágenes de resultados obtenidos.

La hipótesis fue confirmada mediante análisis lógico y estadístico, teniendo como fundamento la información procesada que permitieron dar las conclusiones y recomendaciones en la hipótesis planteada de que El control interno incide significativamente en la administración de bienes muebles de la Unidad ejecutora 302 Leoncio Prado

### **3.3.3. PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS**

La hipótesis presentada fue analizada en base a los resultados de datos estadísticos procesados lógicamente, y en base a ello se formularon conclusiones y recomendaciones sobre cómo mejorar el efecto del control interno en la gestión del patrimonio de la Unidad Ejecutiva 302 Leoncio Prado.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

**Tabla 3**

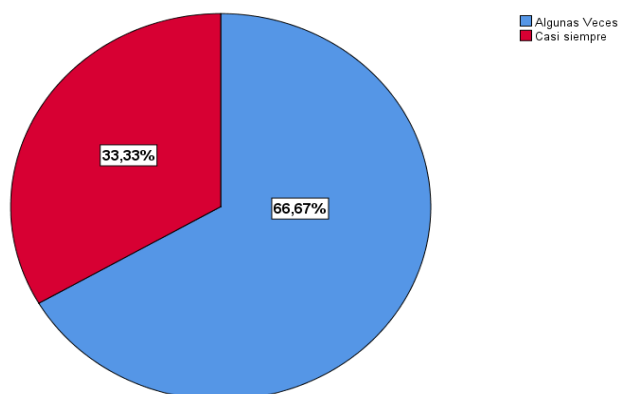
*Información Financiera de Bienes Muebles*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
válido Algunas Veces	8	66,7	66,7	66,7
Casi siempre	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 1**

*Información Financiera de Bienes Muebles*



Nota: Gráfico de la tabla 3

#### Interpretación y Análisis

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿La información financiera que proporciona contabilidad refleja cifras reales de los bienes muebles de la entidad? respondieron con un 66.7% representado por 8 trabajadores “Algunas Veces”, el 33.3% representado por 4 trabajadores “Casi Siempre”, esto nos indica que debido al deficiente control de los responsables del área, la información financiera no refleja lo que realmente la institución posee lo que se refiere a bienes muebles.

**Tabla 4**

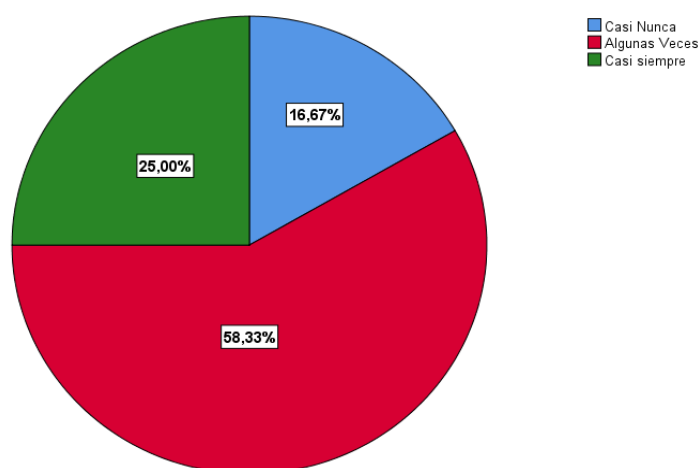
*Eficiencia del control Interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
valido				
Casi Nunca	2	16,7	16,7	16,7
Algunas Veces	7	58,3	58,3	75,0
Casi siempre	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 2**

*Eficiencia del control Interno*



Nota: Gráfico de la tabla 4

## **Interpretación y Análisis**

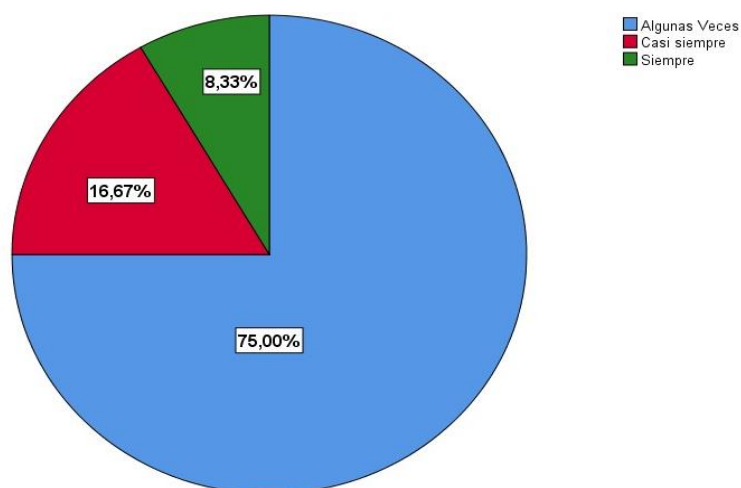
En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿La oficina de control interno realiza sus funciones con eficiencia y eficacia con respecto administración de bienes muebles de la institución? respondieron con un 58.30% representado por 7 trabajadores “Algunas Veces”, esto nos indica que más un gran porcentaje de las personas sometidas a la encuesta manifestaron que, en la oficina de control interno no se verifica a cabalidad el cumplimiento adecuado de las funciones con respectos a la variable dependiente Administración de bienes muebles de los responsables del área patrimonial, demostrando una deficiencia en su función de control.



**Tabla 5***Leyes aplicables a la administración de bienes muebles por OCI*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas Veces	9	75,0	75,0	75,0
Casi siempre	2	16,7	16,7	91,7
Siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 2***Leyes aplicables a la administración de bienes muebles por OCI*

Nota: Gráfico de la tabla 5

**Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿La oficina de control interno aplica las leyes vigentes en la administración de bienes muebles? respondieron con un 75.00% representado por 9 trabajadores “Algunas Veces”, esto nos indica que el personal conoce la realidad de las funciones de OCI en relación a las leyes y normativas establecidas aplicables al control de bienes muebles de la institución; la misma, que se viene realizando de manera ocasional, afectando a la gestión de los bienes muebles.

**Tabla 6**

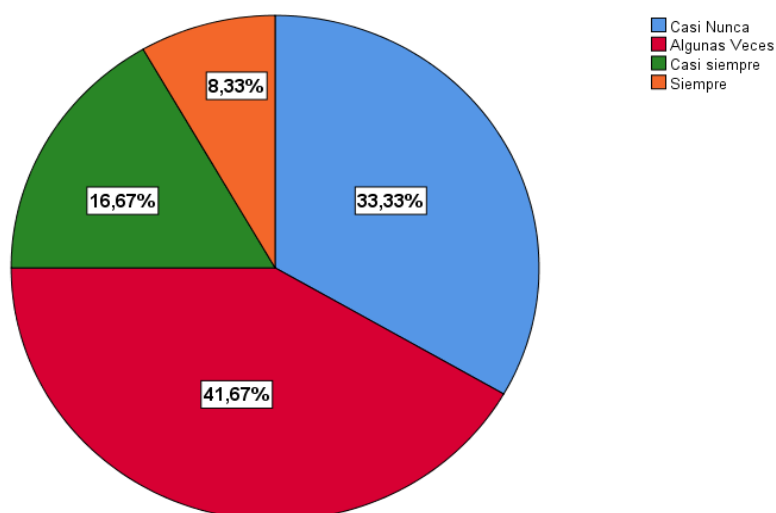
*Aplicación de código de ética por parte control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
válido	Casi Nunca	4	33,3	33,3	33,3
	Algunas Veces	5	41,7	41,7	75,0
	Casi siempre	2	16,7	16,7	91,7
	Siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 3**

*Aplicación de código de ética por parte control interno*



Nota: Gráfico de la tabla 6

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿La oficina de control interno aplica un código de ética para ejercer sus funciones en el área de control patrimonial? respondieron con un 41.70% representado por 5 trabajadores “Algunas Veces”, el 33.3% representado por 4 trabajadores “casi nunca” esto nos indica que los servidores que trabajan en la oficina de control interno carece de un trato ético profesional y moral en la realización del control del área patrimonial.

**Tabla 7**

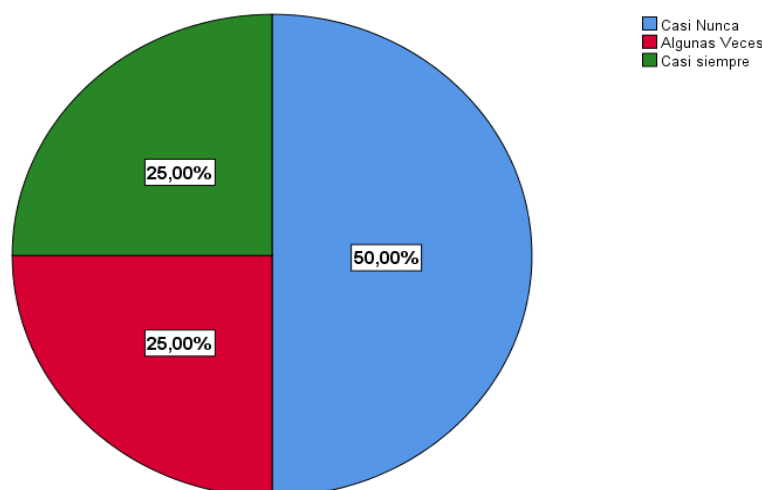
*Análisis de los riesgos por parte de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	50,0	50,0	50,0
	Algunas Veces	3	25,0	25,0	75,0
	Casi siempre	3	25,0	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 4**

*Análisis de los riesgos por parte de control interno*



Nota: Gráfico de la tabla 7

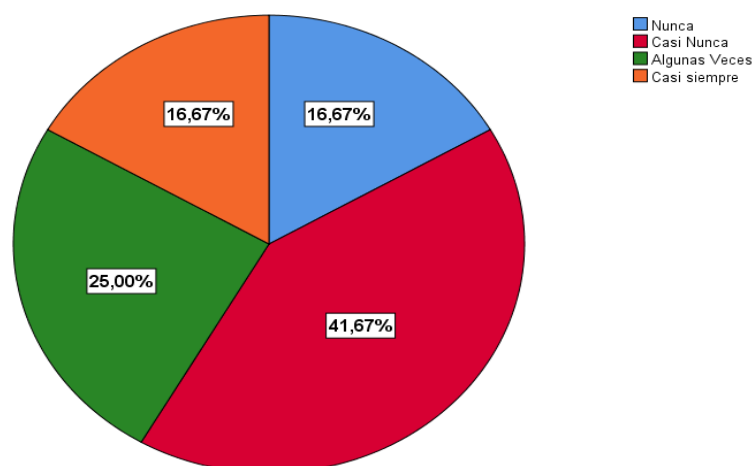
### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: que en su tenor dice: ¿La oficina de control interno analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse lo bienes muebles de la entidad? respondieron con un 50.00% representado por 6 trabajadores “Casi nunca”, el 25.00% representado por 3 trabajadores “Algunas veces” esto nos indica que el personal de la oficina de OCI demuestra desidia al no brindar importancia a los riesgos de una deficiente administración de la entidad.

**Tabla 8***Actividades para Cumplimiento del manual de procedimiento*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje e válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	16,7	16,7	16,7
Casi Nunca	5	41,7	41,7	58,3
Algunas Veces	3	25,0	25,0	83,3
Casi siempre	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 5***Actividades para Cumplimiento del manual de procedimiento*

Nota: Gráfico de la tabla 8

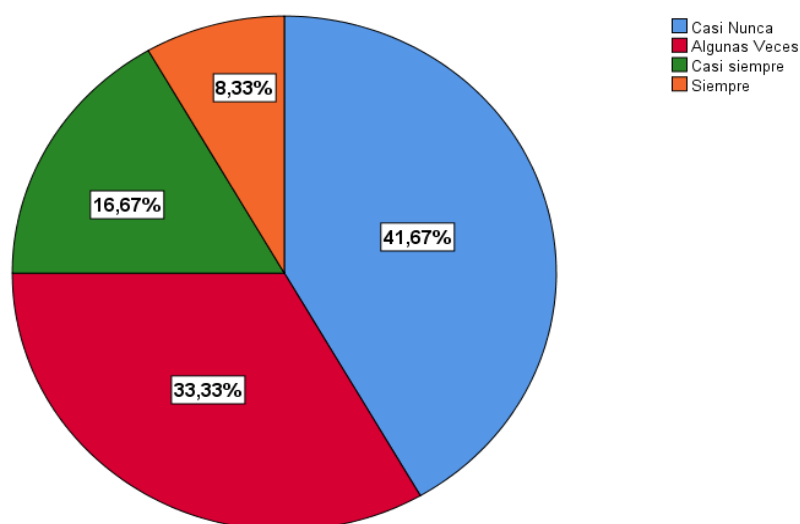
**Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Se Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos que rige en el control interno y se aplique en el área de control patrimonial? respondieron con un 41.70% representado por 5 trabajadores “Casi nunca”, el 25.00% representado por 3 trabajadores “Algunas veces”, esto nos indica que el área responsable OCI solo se trabaja a criterio personal sin tener en cuenta o ceñirse a los procedimientos y normativas que rigen el control interno en relación al control patrimonial

**Tabla 9***Toma de decisiones en base a calidad de sistemas de información*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	5	41,7	41,7	41,7
Algunas Veces	4	33,3	33,3	75,0
Casi siempre	2	16,7	16,7	91,7
Siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 6***Toma de decisiones en base a calidad de sistemas de información*

Nota: Gráfico de la tabla 9

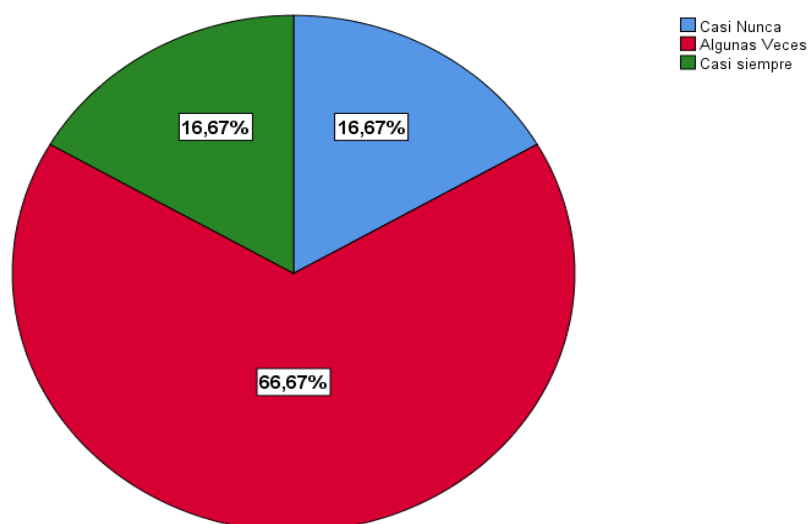
**Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Los sistemas de información aseguran la calidad, veracidad, y objetividad de la información para la toma de decisiones? respondieron con un 41.70% representado por 5 trabajadores “Casi nunca”, el 33.3% representado por 4 trabajadores “Algunas veces”, esto nos indica que por la deficiente ejecución de las funciones que le compete con respecto a los datos que provienen de la oficina de control patrimonial, los datos proporcionados no refleja calidad informativa para tomar buenas decisiones.

**Tabla 10***Comunicación de deficiencias para medidas correctivas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Algunas Veces	8	66,7	66,7	83,3
	Casi siempre	2	16,7	16,7	100,0
Total		12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 7***Comunicación de deficiencias para medidas correctivas*

Nota: Gráfico de la tabla 10

**Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Comunica las deficiencias de forma oportuna a las instancias superiores para aplicar medidas correctivas? respondieron con un 66.70% representado por 8 trabajadores “Algunas veces”, esto nos indica que OCI a pesar de conocer las deficiencias en el área patrimonial pasa por alto los errores cometidos por esta área por lo mismo que no informe a las instancias superiores para aplicar sanciones correctivas.

**Tabla 11**

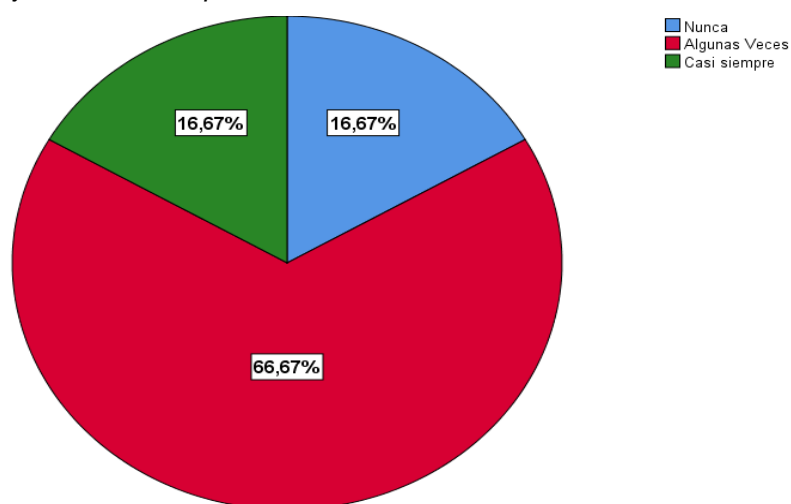
*Observación objetiva de áreas que se va a realizar el control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Algunas Veces	8	66,7	66,7	83,3
	Casi siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 8**

*Observación objetiva de áreas que se va a realizar el control interno*



Nota: Gráfico de la tabla 11

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: que en su tenor dice: ¿Se desarrolla una observación objetiva de las áreas que se va a realizar el control interno? respondieron con un 66.70% representado por 8 trabajadores “Algunas veces”, esto nos dice que OCI reconoce no refleja objetividad la información de los bienes muebles proveniente del área de control patrimonial

**Tabla 12**

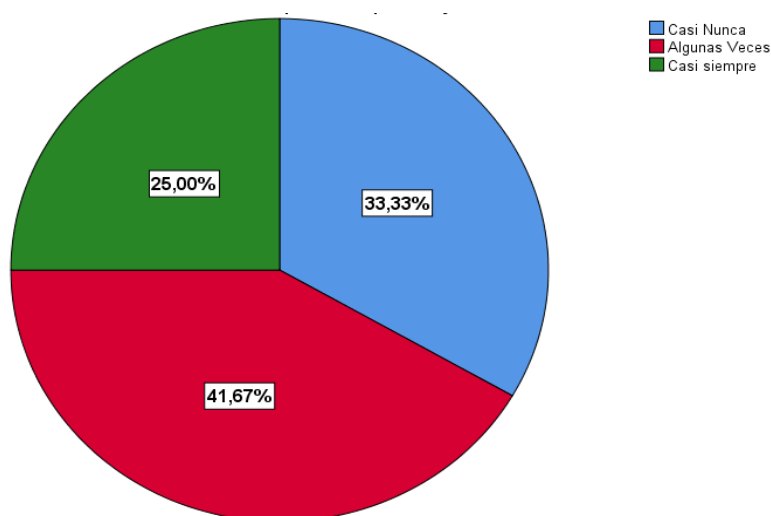
*Resultado crítico para mejorar administración de los bienes muebles*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	4	33,3	33,3	33,3
Algunas Veces	5	41,7	41,7	75,0
Válido Casi siempre	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 9**

*Resultado crítico para mejorar administración de los bienes muebles*



Nota: Gráfico de la tabla 12

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Se desarrolla una observación objetiva de las áreas que se va a realizar el control interno? respondieron con un 41.70% representado por 5 trabajadores “Algunas veces”, 33.3% representado por 4 trabajadores “Casi nunca”, esto nos indica que el personal de OCI conoce de las actividades y responsabilidades del área de control de bienes muebles pero aun así su apreciación no es consistente con lo que informa.



**Tabla 13**

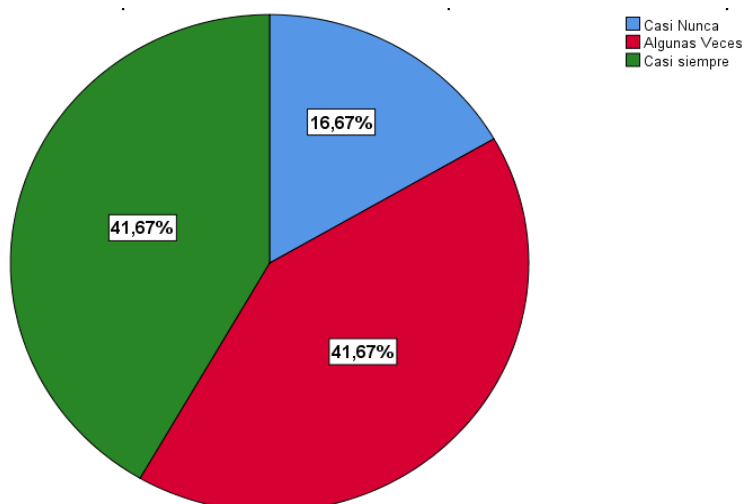
*Validez de las operaciones en el área de control patrimonial*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Algunas Veces	5	41,7	41,7	58,3
	Casi siempre	5	41,7	41,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 10**

*Validez de las operaciones en el área de control patrimonial*



Nota: Gráfico de la tabla 13

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿la oficina de control patrimonial cerciora la validez de las operaciones en el área de control patrimonial? respondieron con un 41.70% representado por 5 trabajadores “Algunas veces”, 41.70% representado por 5 trabajadores “Casi siempre”, esto indica que el personal de OCI viene realizando una función solo de observar y no realiza las verificaciones de las operaciones que ejecuta el área patrimonial que esto amerita.

**Tabla 14**

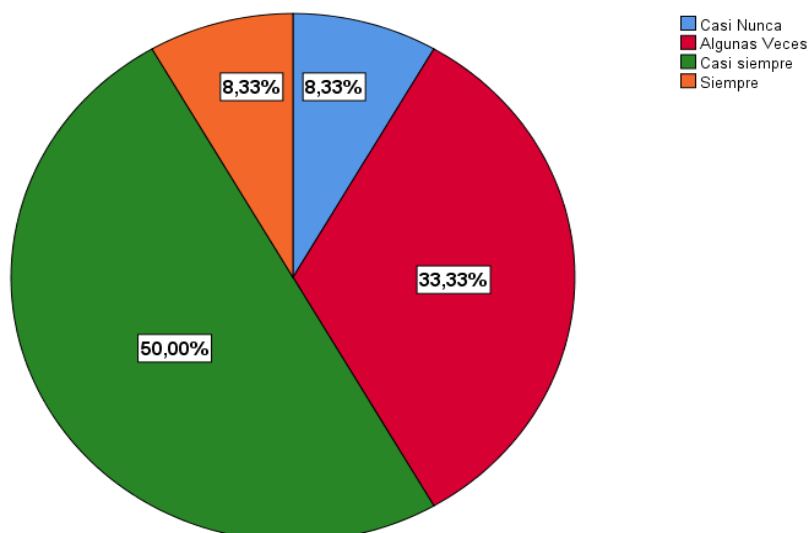
*Adquisiciones se realizan de acuerdo a la normatividad vigente*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Algunas Veces	4	33,3	33,3	41,7
Casi siempre	6	50,0	50,0	91,7
Siempre	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 11**

*Adquisiciones se realizan de acuerdo a la normatividad vigente*



Nota: Gráfico de la tabla 14

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Las adquisiciones se realizan en su totalidad de acuerdo a la normatividad vigente? respondieron con un 50.00% representado por 6 trabajadores “Casi Siempre”, 33.3% representado por 4 trabajadores “Algunas veces”, esto nos indica que a pesar de saber que la razón de ser de OCI está basado en el cumplimiento y aplicación de las normas que rigen a esta área estas no se realizan en su totalidad como lo exige la ley.

**Tabla 15**

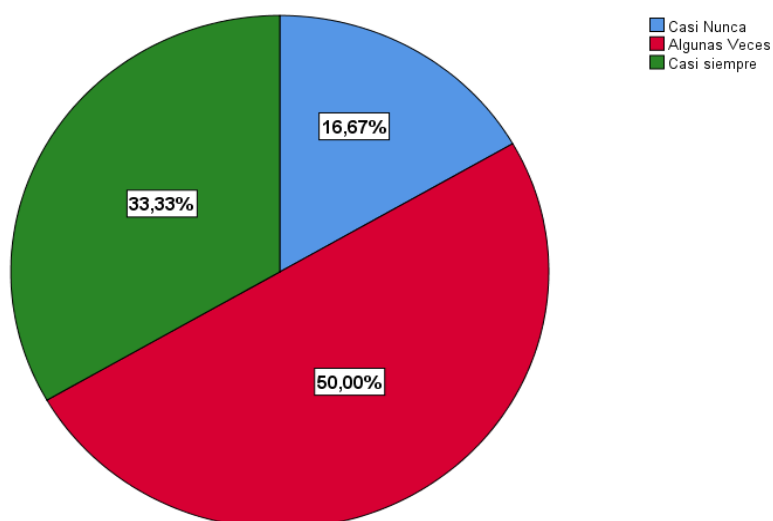
*Registro actualizado de actividades del área de patrimonio*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	16,7	16,7
	Algunas Veces	6	50,0	66,7
	Casi siempre	4	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 12**

*Registro actualizado de actividades del área de patrimonio*



Nota: Gráfico de la tabla 15

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Se tiene un registro actualizado y pormenorizado de las actividades que realiza el área de patrimonio? respondieron con un 50.00% representado por 6 trabajadores “Algunas Veces”, 33.3% representado por 4 trabajadores “Casi siempre”, esto nos indica que el personal de OCI conoce de las actividades del área de control de bienes muebles no lo registra en su totalidad para hacer los controles que son de su responsabilidad.

**Tabla 16**

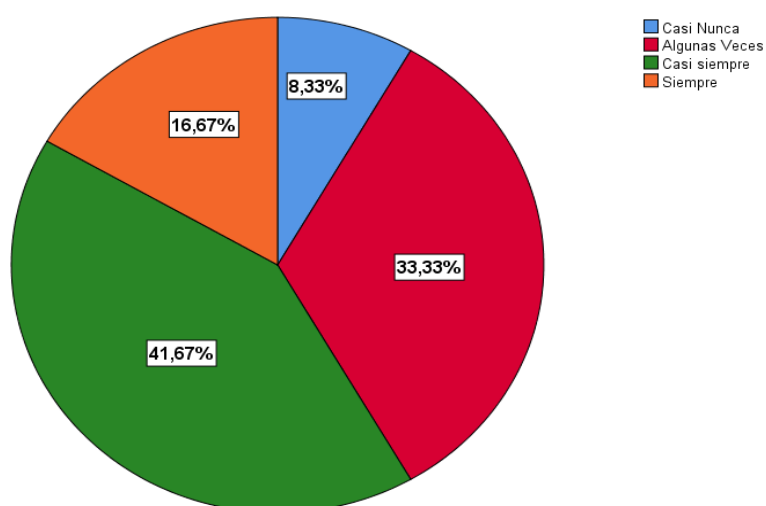
*Traslado de bienes de acuerdo a las normas vigentes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Algunas Veces	4	33,3	33,3	41,7
	Casi siempre	5	41,7	41,7	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 13**

*Traslado de bienes de acuerdo a las normas vigentes*



Nota: Gráfico de la tabla 16

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Los bienes que se trasladan o se enajenan se realizan de acuerdo a las normas vigentes? respondieron con un 41.70% representado por 5 trabajadores “Casi siempre”, 33.3% representado por 4 trabajadores “Algunas veces”, esto nos indica que el personal conoce que los bienes se trasladan a criterio y necesidad del área, pero no se ajusta a las normas que rigen para su traslado interno e y externo.

**Tabla 17**

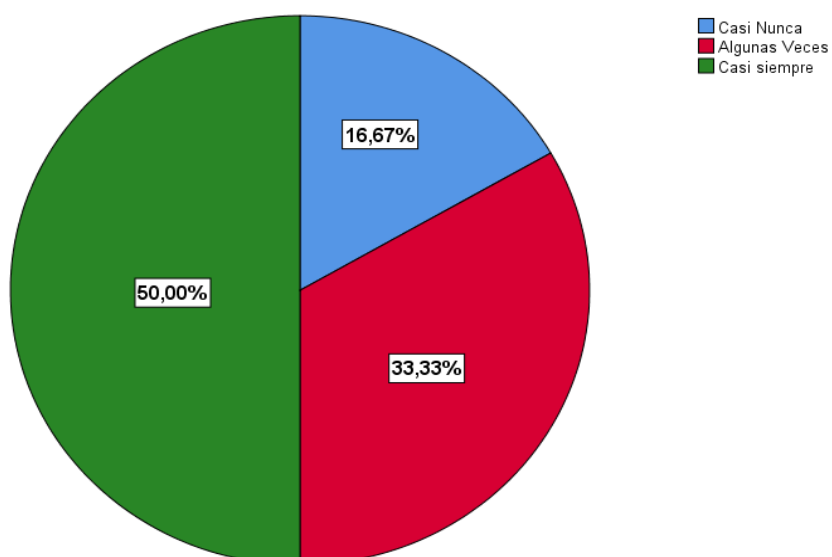
*Relación de bienes muebles de la entidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	16,7	16,7	16,7
Algunas Veces	4	33,3	33,3	50,0
Casi siempre	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 14**

*Relación de bienes muebles de la entidad*



Nota: Gráfico de la tabla 17

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿Los bienes que se trasladan o se enajenan se realizan de acuerdo a las normas vigentes? respondieron con un 50.00% representado por 6 trabajadores “Casi siempre”, 33.3% representado por 4 trabajadores “Algunas veces”, esto nos indica que el personal de OCI no tiene actualizado la relación exacta de los bienes muebles.

**Tabla 18**

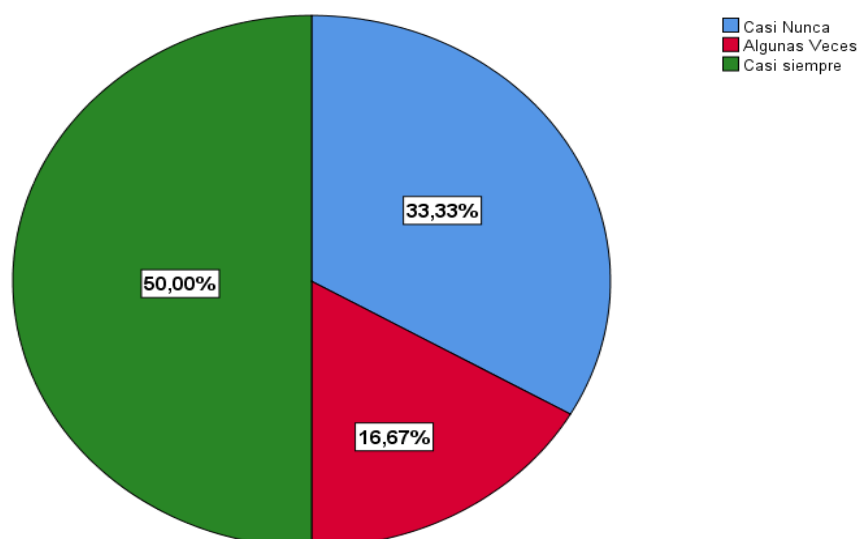
*Control de bienes no inventariables*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	4	33,3	33,3	33,3
Algunas Veces	2	16,7	16,7	50,0
Casi siempre	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Nota: Encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 L.P

**Figura 15**

*Control de bienes no inventariables*



Nota: Gráfico de la tabla 18

### **Interpretación y Análisis**

En la Tabla, se observa los resultados de la pregunta formuladas: que en su tenor dice: ¿se tiene un control sobre aquellos bienes que no son inventariables? respondieron con un 50.00% representado por 6 trabajadores “Casi siempre”, 33.3% representado por 4 trabajadores “Casi Nunca”, esto nos dice que el personal de OCI no está realizando controles de los bienes que se adquieren para uso administrativos y que pertenecen a bienes no inventariables.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

### 4.2.1. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno incide significativamente en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

**Tabla 19**

*Prueba de normalidad estadístico de Shapiro-Wilk Correlación control interno y administración de bienes muebles*

	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,809	12	,001
Administración de bienes muebles	,640	12	,000

Nota: Encuesta 2020, n = 12.

Se tabuló la variable Control interno y variable Administración de bienes muebles; mediante la prueba de normalidad donde la distribución de los datos no se ajusta al tipo de prueba de distribución normal utilizada por Rho Spearman porque es una prueba no paramétrica

#### **Formulamos las hipótesis estadísticas**

- H1 El Control Interno incide significativamente en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- H0 El Control Interno NO incide significativamente en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

**Tabla 20***Correlación control interno y administración de bienes muebles*

			Control Interno	administración de bienes muebles
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,683
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	12	12
	administración de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,683	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	12	12

Nota: Encuesta 2020, n = 12.

En consecuencia, se determina, que: hay una relación positiva moderada entre las variables independiente y dependiente propuestas tal como figura en la tabla. Con una relación de:  $r = 0,683$  y un nivel de significancia de  $p_c (0,002) < p_t (0,05)$  con lo cual nos permite aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, corroborándose que hay incidencia entre el control interno y la administración de bienes muebles.

#### 4.2.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA

##### Hipótesis 1

Los objetivos del control interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

##### Formulamos las hipótesis estadísticas

H1 Los objetivos del control interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.



H0 Los objetivos del control interno NO inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

**Tabla 21**

*Correlación objetivos del control interno y administración de bienes muebles*

			Objetivos Control Interno	administración de bienes muebles
Rho de Spearman	Objetivos del control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,626
n		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	12	12
	administración de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,626	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	12	12

Nota: Encuesta 2020, n = 12.

Como resultado se determina que hay una relación moderadamente positiva entre los objetivos de control interno y la gestión del patrimonio de la unidad ejecutiva 302 Leoncio Prado, 2021. Relación y relación:  $r = 0,626$  y el nivel de significancia  $p < 0,002$  ( $p < 0,05$ ) lo que permite aceptar una hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, confirmando que existe una relación significativa entre los componentes de control interno y la gestión.

## **Hipótesis 2**

Los componentes de Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

## Formulamos las hipótesis estadísticas

- H1 Los componentes de Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- H0 Los componentes de Control Interno NO inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

**Tabla 22**

*Correlación componentes del control interno y administración de bienes muebles*

			Componente s del control Interno	administración de bienes muebles
Rho de Spearman	Componentes del control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,555
n		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	12	12
	administración de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,555	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	12	12

Nota: Encuesta 2020, n = 12.

Como resultado se determina que hay una relación moderadamente positiva entre, entre los objetivos del control interno y la administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Con y una relación de:  $r = 0,626$ ) y nivel de significancia de  $p_c (0,002) < p_t (0,05)$ , con lo cual nos permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, corroborándose que existe incidencia significativa entre los componentes del control interno y la administración de bienes muebles.

### Hipótesis 3

Las técnicas del Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021

#### Formulamos las hipótesis estadísticas

- H1 Las técnicas del Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.
- H0 Las técnicas del Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.

**Tabla 23**

*Correlaciones técnicas del control interno y administración de bienes muebles*

			Técnica de control interno	administración de bienes muebles
Rho de Spearman	Técnica de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,615
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	12	12
	administración de bienes muebles	Coeficiente de correlación	,615	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	12	12

Nota: Encuesta 2020, n = 12.

Como resultado se determina que hay una relación moderadamente positiva entre, entre las técnicas del control interno y la administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio

Prado, 2021. Con y una relación de:  $r = 0,626$ ) y nivel de significancia de  $p_c (0,002) < p_t (0,05)$ , con lo cual nos permite aceptar la hipótesis alternativa rechazando la hipótesis nula, corroborándose que hay incidencia entre las técnicas del control interno y la administración de bienes muebles.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Con relación al objetivo general, se propuso determinar de qué manera el Control Interno incide en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021, De acuerdo con el propósito del estudio y contrario a la hipótesis presentada en la Tabla 20, el control interno tiene un impacto significativo en la gestión de los bienes muebles, lo que nos confirma con el nivel de significancia  $p < 0.002$   $< p < 0.05$  y la relación:  $r = 0,683$ . Con la ayuda del informe se pudo analizar el control interno en relación a la gestión de bienes muebles, y se constató cuán importante es para la implementación de una gestión eficaz en las altas y bajas que se realizan en la institución, así como como en el inventario. de igual forma coincide con Banegas (2020) en su tesis “El control interno y su efecto en el inventario de bienes muebles de una institución educativa 42253 Gerardo Arias Copaja – 2018 planteó que el control interno y el inventario de bienes muebles son importantes Institución educativa También menciona, que la integridad es un factor importante para que las operaciones de inventario de bienes como requerimientos se realicen con rapidez y que cada área sea cubierta para que sus equipos y mobiliario funcionen adecuadamente, es decir, el área tenga información oportuna sobre los casos. cuando se actualicen o eliminen del registro los bienes que posea cada área de la comunidad.

Con respecto al objetivo específico 1 se propuso Determinar de qué manera los objetivos del control interno incide en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. De acuerdo con el objeto de investigación y contrario a la hipótesis presentada en la Tabla 21, se confirma el efecto significativo de los objetivos de control interno sobre el manejo de los bienes muebles, al nivel de significancia  $p < 0.002$   $< p < 0.05$  y la relación:  $r = 0.626$ ., se analizaron las metas y el manejo de bienes muebles, lo que arrojó que la relación es medianamente positiva, por lo que para cada indicador determino que los empleados responsables del control

interno conocen las tareas y las realizan de manera aleatoria para que no sea suficiente. controla la información financiera, la eficiencia de la gestión del patrimonio personal y la normativa en esta materia, así lo confirma Daza, (2017) Estudios Control Interno importancia de la gestión de inventarios en las PYMES El control interno es fundamental porque permite obtener información veraz y veraz de la organización y reduce los riesgos financieros que puedan surgir Desde una perspectiva institucional y empresarial óptima, la eficacia y eficiencia del control interno permite incrementar el desempeño de todos los sectores productivos de la organización Los sistemas internos de gestión de inventarios no son muy utilizados en las organizaciones porque cuanto mayor es el problema con la implementación de este sistema es poco confiable la información en los almacenes, si este sistema permitiera un ahorro importante desde el punto de vista del conjunto, se pueden prever las necesidades futuras.

Con respecto al objetivo específico 2 se propuso Determinar de qué manera las componentes de Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. De acuerdo con el objeto de investigación y contrario a la hipótesis presentada en la tabla 22, los componentes del control interno tienen un impacto significativo en la gestión de los bienes muebles, lo cual se confirma con el nivel de significancia  $p < 0.002 < p_t (0.05)$  y la razón:  $r = 0,555$ . Analizando los resultados se puede concluir que la institución tiene control institucional a través de sus falencias en la implementación de componentes en el proceso continuo de control interno, no existen tales como responsabilidad compartida, medición y prevención. los riesgos financieros de posibles robos y extravíos, no existe un plan de seguimiento y control en materia de control interno, así lo confirma Chambilla, (2018) Gestión de control de activos y su efecto adiciones y depreciaciones de bienes muebles del gobierno regional de Tacna, período 2016, que establece: Un problema observado en este sector es la falta de un control interno adecuado sobre las condiciones financieras, lo que incentiva a la auditoría externa de las instituciones para informar los procedimientos de gestión y contabilidad y destaca el riesgo. Soy El sistema de control interno es un factor importante en el esfuerzo por lograr el adecuado desarrollo de la

organización para asegurar el logro de las metas y objetivos fijados en el marco de eficiencia, calidad y financiero. Estos son los tres pilares que sustentan y protegen los recursos y bienes de instituciones como Huancavelica (como los gobiernos regionales).

Con respecto al objetivo 3 se propuso Determinar de qué manera las técnicas del Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. De acuerdo con el objeto del estudio y contrario a la hipótesis presentada en la Tabla 23, la técnica de control interno tiene un impacto significativo en la gestión de los bienes muebles, lo cual se confirma con el nivel de significancia  $p_c (0.002) < p_t (0.05)$  ) y razón:  $r = 0,615$ . Es decir, existe una relación positiva moderada entre las técnicas de control interno y la gestión inmobiliaria, estos resultados nos muestran el abandono del campo del control interno según la aplicación de estas técnicas, que en la descripción tienen funciones elementales como la observación, una revisión analítica. la información y correcciones presentadas son accidentales e intencionales, debido a que los informes de las actividades responsables del desarrollo del área de control patrimonial no están sincronizados con los físicos, como De La Vega et al. Al, (2018) El Sistema de Control Interno de Gestión de la Unidad de Servicio del Condado de San Rafael encontró que la Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Servicio del Condado de San Rafael - Ambo encontró inconsistencias entre los registros contables y físicos, las compras no están controladas y se realizan innecesariamente y a un alto costo. debido a que al momento de la adquisición de las mercancías no se realizaron las ofertas y cálculos correspondientes, incluso se observaron daños, pérdidas y hasta robos sistemáticos en el depósito, y que si bien se evidencia un mal manejo de las mercancías. área, la inspección no controla la operación de esta área.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó de qué manera el Control Interno incide en la Administración de bienes muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Eso permite confirmarla en la hipótesis con el nivel de significancia  $p < 0.002$  y la razón:  $r = 0.683$ . lo que estadísticamente demuestra que existe una diferencia entre el control interno de la unidad ejecutiva 302 Leoncio Prado, 2021 y el manejo de bienes muebles. La conclusión es que el control interno es deficiente, lo que determina que no existe control sobre el manejo de los bienes personales de la entidad. los objetivos, partes y métodos de control de la unidad no se realizan de acuerdo a las normas propuestas por la Contraloría General de la República, por lo que el control interno es muy importante y necesario para la eficiencia de la gestión de los bienes muebles.
2. Se determinó de qué manera los objetivos del control interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Esto permite confirmarla mediante una hipótesis con un nivel de significancia de  $p < 0.002$  y una razón:  $r = 0.626$ . Lo cual estadísticamente demuestra que existe una superposición importante entre los objetivos de control interno y la gestión de bienes muebles de la unidad ejecutiva 302 Leoncio Prado, 2021. En conclusión, se puede concluir que los funcionarios responsables del control interno conocen las funciones del poder ejecutivo y cumplirlos. unidad de forma discontinua, de forma que no controla suficientemente la información financiera presentada, la eficacia de la gestión del patrimonio personal, así como la normativa vigente en esta materia, que posibiliten la implantación de la gestión del patrimonio personal, considerando. considerar la normativa que rige la gestión de este campo.
3. Se determinó de qué manera los componentes de Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Esto nos permite corroborarlo en la hipótesis planteada con un nivel de significancia de  $p < 0,002$  y una



relación de:  $r = 0,555$ . Lo que evidencia estadísticamente que existe incidencia significativa entre los componentes de Control Interno y la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Se concluye que después de analizar los resultados se puede notar que la institución a través del su órgano de control institucional es deficiente por no desarrollar los componente que son propio en un proceso constante de control interno, no existe un ambiente propio como el asignar responsabilidades, medir y prevenir los riesgos de tipo financieros prever posibles robos y perdidas de existencias, no existe un plan de monitoreo y supervisión por parte del área de control interno que permita que la administración de bienes muebles sea eficiente.

4. Se determinó de qué manera las técnicas del Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Esto nos permite confirmarlo con un nivel de significancia de  $p < 0.002$  y una relación que estadísticamente muestra que la unidad ejecutora es general, 2021. En resumen, los resultados nos muestran el abandono del campo del control interno de acuerdo a la aplicación de estas técnicas, las cuales se describen como funciones básicas como la observación, revisión analítica de los datos presentados y controles aleatorios y ponderados. , los reportes no se sincronizan con el físico debido a las actividades que son responsabilidad del área de administración de bienes muebles. Esto nos permite corroborarlo con un nivel de significancia de  $p < 0,002$  y una relación, lo que evidencia estadísticamente que existe incidencia entre las técnicas del Control Interno y la Administración de Bienes Muebles de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021. Se concluye que los resultados nos muestran el abandono de con que se encuentra el área de control interno en materia de aplicar las técnicas que en descripción son funciones elementales como observar, revisar analíticamente la información presentada y las verificaciones, estas se ejecutan de manera ocasional y a consideración, por cuanto los informes de actividades que le compete desarrollar al área de la administración de bienes muebles no guardan sincronía con lo físico.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al responsable del órgano de control interno a la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado fortalecer el área de control interno habilitando un ambiente adecuado e implementado con los recursos materiales y personales necesarios para que ejerza su función fiscalizadora en la evaluación y monitoreo del personal así como de los bienes que posee la institución con el fin de mejorar la administración de las posesiones en muebles de la en la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado.
2. Se recomienda al responsable del órgano de control interno de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado. realice adecuadamente el control evaluación y verificación de la información de los registros contables y financieros de la institución con la finalidad de constatar y contrastar dichos informes y que estos se ajusten a las leyes que rigen en cada una de sus operaciones con el propósito que la oficina a cargo de la administración de las posesiones muebles de la entidad sea eficiente.
3. Se recomienda al responsable del órgano de control interno de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado desarrolle las actividades de manera permanente y no ocasionalmente como lo viene realizando, esto quiere decir que desarrolle y aplique los componentes del control interno para proporcionar un infraestructura para el control analizar posibles riesgos del área, verificar los sistemas de información que sean de calidad y veraces, comunicación efectiva, con el fin de proponer medidas correctivas.
4. Se recomienda al responsable del órgano de control interno de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado aplicar las técnicas de control como mecanismos de apoyo, como el observar, analizar y supervisar de manera permanente, para lograr que la oficina encargada de la Gestión de bienes muebles sea eficiente, en tanto que las actividades de alta. baja e inventarios de los bienes sean observados de manera analítica para su verificación física y registral.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. (5ta Ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.

Banegas Capacute, C. G. (2020). "El Control Interno y su Influencia en el Inventario de Bienes Muebles en la Institución Educativa N° 42253 Gerardo Arias Copaja – Año 2018. *Tesis de grado*. Perú.

Blanco, C. (2010). *Control Interno*.

[Http:// Www.Economicas.Unsa.Edu.Ar/Web/Archivo/Otros/Control - Unsa-Sistema de Control Interno.Pdf:](http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control_unsa-sistema_de_control_interno.pdf)

[Http:// Www.Economicas.Unsa.Edu.Ar/Web/Archivo/Otros/Control - Unsa-Sistema de Control Interno.Pdf](http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control_unsa-sistema_de_control_interno.pdf)

Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Impresores Encuadernadores, S.A. de C.V.

Chambilla Chambe, P. C. (2018). *Gestión de Control Patrimonial y su Influencia en las altas y bajas de bienes muebles del Gobierno Regional de Tacna, Periodo 2016. Tesis de grado*. Tacna, Peru.

Contaduría Pública de la Nación. (1990, 25 de Noviembre). *Resolución N° 002-90-Ef/93.01, Metodología de Ajuste Integral de los Estados Financieros por efecto de inflación*, Diario Oficial El Peruano. [Https://Www.Mef.Gob.Pe/Contenidos/Conta\\_Publ/Conse\\_Norm/Resolucion/Cnc002\\_1990\\_Ef9301.Pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/cnc002_1990_ef9301.pdf)

Contraloría General de La República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Contraloría General de la República. (2015). *Manual Corporativo: "Guía Para La Evaluación del Sistema de Control Interno"*. Lima: Cgr.

Contraloria General. (1995, 22 de Setiembre). *Resolucion de Contraloria 162-95-Cg*. Diario Oficial El Peruano.

[Http://Www.Oas.Org/Juridico/Pdfs/Mesicic4\\_Per\\_Res162.Pdf](http://www.oas.org/Juridico/Pdfs/Mesicic4_Per_Res162.Pdf)

Contraloria General. (1998,10 de Febrero). *Resolución de Contraloría N° 072-98-Cg, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, Nci 210-02*. Diario oficial el Peruano.

Contraloria General. (1998. 10 de Febrero). *Resolución de Contraloría N° 072-98-Cg, Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, Nci 210-02*. Diario Oficial el Peruano.

Daza García, D. F. (2017). Importancia del Control Interno en la Gestion de Inventarios de La Pymes. *Tesis de Grado*. Colombia.

De la Vega Ambrosio, Y., Jorge Pnaduro, R. M., & Sebastian Cloud, G. G. (2018). El Sistema de Control Interno en la gestión de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad distrital de San Rafael - Ambo. *Tesis de Grado*. Huanuco, Peru.

Estupiñan Gaitan, R. (2006). Control Interno y Fraudes. En Ecoediciones (Ed.).

García Cossio, , L. A., & Leon Zarate, A. M. (2019). *Gestión Pública Dirección y Control Gerencial*. Lima: Macro E.I.R.L.

Gonzales, C. (Enero29 de 2018).

[Https://Www.Emagister.Com/Blog/La-Administracion-Bienes-Instituciones-Publicas/](https://www.emagister.com/blog/la-administracion-bienes-instituciones-publicas/). Administracion de Bienes o Recurso Fisicos

[Https://Www.Emagister.Com/Blog/La-Administracion-Bienes-Instituciones-Publicas/](https://www.emagister.com/blog/la-administracion-bienes-instituciones-publicas/)

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigacion* (Sexta Ed.). Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hernández, O. (2012). *Estadística Elemental para Ciencias Sociales*. (Tercera Edición). San José, Costa Rica: Editorial Universidad de Costa Rica.

Huamani Huaman, R., & Ancasi Quispe, E. (2017). "El Sistema de Control Interno y la Administración de Bienes Patrimoniales del Gobierno Regional de Huancavelica .. Periodo 2014". *Tesis de Grado*. Huancavelica, Peru.

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Montiel Sandoval, M. E., Montiel Sandoval, C. C., & Montiel Sandoval, Ó. A. (2017). La Implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías Municipales en Colombia. *Administración y Desarrollo*, 97-117.

Martínez, L. (2016). *Cómo buscar y usar información científica*.

España: Biblioteca, Universidad de Cantabria.

[Http://Eprints.Rclis.Org/29934/7/Como\\_Buscar\\_Usar\\_Informacion\\_2016.Pdf](http://Eprints.Rclis.Org/29934/7/Como_Buscar_Usar_Informacion_2016.Pdf)

Mendoza Paredes, M. (Junio De 2020). Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú. *Revista de Investigaciones de La Escuela de Posgrado Universidad Nacional del Altiplano*, 1610-1618.

[Http://Revistas.Unap.Edu.Pe/Epg/Index.Php/Investigaciones/Article/View/2111/316](http://Revistas.Unap.Edu.Pe/Epg/Index.Php/Investigaciones/Article/View/2111/316)

Ministerio de Economía y Finanzas. (1999, 23 de Febrero). *Resolución Directoral N° 007-99-Ef/76.01, glosario de términos de Gestión Presupuestaria del Estado*.

[Https://Cdn.Www.Gob.Pe/Uploads/Document/File/344299/\\_Compendio\\_Normativo\\_De\\_Pensiones20190725-19981-1yvea4.Pdf](https://Cdn.Www.Gob.Pe/Uploads/Document/File/344299/_Compendio_Normativo_De_Pensiones20190725-19981-1yvea4.Pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021, 23 de Diciembre). *Resolución Directoral N° 0015-2021-Ef/54.01 Directiva para la Gestión de Bienes Muebles Patrimoniales en el Marco el Sistema Nacional de abastecimiento*”. Lima: Periodico el Peruano.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3571962/directiva%20n%C2%B0%200006-2021-Ef54.01-Dga%20bienes%20muebles.pdf>

Orellana Nirian, P. (3 de Abril de 2020). *Control Interno*.  
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Organización Latinoamericana y del Caribe de entidades fiscalizadoras Superiores. (2015). *El Control Interno desde la Perspectiva del enfoque Coso –Su Aplicación y Evaluación en el Sector Público-*. La deutsche gesellschaft für internationale Zusammen- Arbeit.

<https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Presidencia del Consejo de Ministros. (2001, 12 De Febrero). *Decreto Supremo N° 013-2001-Pcm, Reglamento de la ley de Contrataciones y Adquisiciones del estado, Artículo 2º*. Diario oficial el Peruano.  
<https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2003/proceso-descentralizacion-bases/pdf/09a03.pdf>

Presidencia de la Republica. (2001, 12 Febrero). *Decreto Supremo N° 013-2001-Pcm Reglamento de la ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado*. Lima: Casa de la presidencia.

<https://www4.congreso.gob.pe/historico/cip/temas/descentralizacion/pdf/09a03.pdf>

Presidencia Del Consejo De Ministros. (2001). *Decreto Supremo No 13-2001 Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Artículo 2do*. Presidencia del Consejo de Ministros (Pcm).

Quiñoes Angulo, D. M. (2017). Sistema de Control Interno para el Área de Inventario en la empresa multirepuestos jática de la Ciudad de Esmeraldas. *Tesis de Grado 2017*. Ecuador.

Root, Steven J, J. (1998). Beyond Coso. Internal Control to enhance corporate John Wiley: New York,.

Sanchez Cotrina, L. G. (2017). El Control Patrimonial en la Administración de bienes muebles de La Municipalidad Provincial de Huánuco, 2017. *Tesis de Grado*. Huanuco, Peru.

Sánchez Galán, J. (11 De Febrero De 2020). Uditoria Externa. *[Sitio Web]*.

[Https://Economipedia.Com/Definiciones/Auditoria-Externa.Html](https://Economipedia.Com/Definiciones/Auditoria-Externa.Html)

Superintendencia de Bienes Estatales. (2019). *Gestion De Bienes Muebles Estatales*.

Tacillo, E. (2016). *Http//Repositorio. Bausate.Edu//Handle/Bausate/36*. (U. J. Meza, Editor)

Tapia Alulema, L. F. (2016). “La Gestión de Procesos de bodega y su Incidencia en el Control de los bienes de larga duración en la Universidad Nacional de Chimborazocantón Riobamba, Período 2014”. *Tesis de Grado*. Ecuador.

Velasquez Sandoval, M. M. (2019). El Control Interno de Inventarios y La Gestion Financiera de las Empresas Ferreteras de La Ciudad de Tingo Maria, 2019. *Tesis de Grado*. Tingo Maria, Huanuco, Peru.

## **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Tananta Benites, A. (2023). *Control interno y su incidencia en la administración de bienes muebles de la unidad ejecutora N.º 302 Leoncio Prado 2021* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

# **ANEXOS**



## ANEXO I

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA 302 LEONCIO PRADO, 2021”

Problema	objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General		<u>Enfoque:</u>
¿De qué manera el Control Interno incide en la administración de bienes muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?	Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Administración de bienes muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.	El Control Interno incide significativamente en la Administración de bienes muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.	<p><b><u>Variable independiente</u></b></p> <p>Control Interno</p> <p>- Objetivo del control interno</p> <p>- Componentes de control interno</p> <p>- Técnicas de control interno</p>	<p>Cuantitativo</p> <hr/> <p><b><u>Nivel:</u></b></p> <p>Descriptivo</p> <p>Correlacional - explicativo</p> <hr/> <p><b><u>Diseño:</u></b></p> <p>No experimental de tipo transversal.</p>
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifico		
a) ¿De qué manera los objetivos del control interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?	a) Determinar de qué manera los objetivos del control interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.	a) Los objetivos del control interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado 2021.	<p><b><u>Variable dependiente</u></b></p> <p>Administración de bienes muebles</p> <p>- Alta de bienes</p>	<p><b><u>Población:</u></b></p> <p>Conformada por 59 trabajadores de la Unidad Ejecutora 302, Leoncio Prado.</p> <hr/> <p><b><u>Muestra:</u></b></p>
b) ¿De qué maneras los componentes de Control	b) Determinar de qué manera los componentes de Control			

<p>Interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021?</p>	<p>Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.</p>	<p>Los componentes de Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.</p>	<p>- Baja de bienes - Inventario de bienes</p>	<p>Esta conformada por 12 trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Leoncio Prado.</p>
<p>c) ¿De qué maneras las técnicas del Control Interno inciden en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora N°302 Leoncio Prado 2021?</p>	<p>c) Determinar de qué manera las técnicas del Control Interno incide en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.</p>	<p>Las técnicas del Control Interno inciden significativamente en la Administración de Bienes Muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021.</p>	<p><b><u>Técnica:</u></b>  Encuesta.  <b><u>Instrumento:</u></b>  Cuestionario.</p>	

## ANEXO II

### CUESTIONARIO

#### Encuesta de Control Interno y Administración de Bienes Muebles

Estimado colaborador; el siguiente cuestionario tiene como objetivo recolectar información relacionada a la variable independiente (X), Control Interno; en la investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA 302 LEONCIO PRADO, 2021", Lee cada uno de los reactivos y estime, en su opinión, en qué intensidad posee cada uno de los rasgos, escribiendo dentro de un círculo la letra correspondiente:

1 = Nunca. 2 =Casi Nunca. 3 = Algunas veces. 4 = Casi Siempre; y, 5=Siempre

Preguntas		1	2	3	4	5
<b>Variable Independiente: Control Interno</b>						
<b>Objetivos del control interno</b>						
1	¿La información financiera que proporciona contabilidad refleja cifras reales de los bienes muebles de la entidad?					
2	¿La oficina de control interno realiza sus funciones con eficiencia y eficacia con respecto administración de bienes muebles de la institución?					
3	¿La oficina de control interno aplica las leyes vigentes en la administración de bienes muebles?					
<b>Componentes del control Interno</b>						
4	¿La oficina de control interno aplica un código de ética para ejercer sus actividades en el área de control patrimonial?					
5	¿La oficina de control interno analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse lo bienes muebles de la entidad?					
6	¿Se Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos que rige en el control interno y se aplique en el área de control patrimonial?					
7	¿Los sistemas de información aseguran la calidad, veracidad, y objetividad de la información para la toma de decisiones?					
8	¿Comunica las deficiencias de forma oportuna a las instancias superiores para aplicar medidas correctivas?					
<b>Técnica de control interno</b>						

9	¿Se desarrolla una observación objetiva de las áreas que se va a realizar el control interno?					
10	¿Se tiene un resultado crítico de los procesos para mejorar administración de los bienes muebles?					
11	¿La oficina de control patrimonial cerciora la validez de las operaciones en el área de control patrimonial?					
	<b>Variable Dependiente administración de bienes muebles</b>					
	<b>Alta de bienes</b>					
12	¿Las adquisiciones se realizan en su totalidad de acuerdo a la normatividad vigente?					
13	¿Se tiene un registro actualizado y pormenorizado de las actividades que realiza el área de patrimonio?					
	<b>Baja de bienes</b>					
14	¿Los bienes que se trasladan o se enajenan se realizan de acuerdo a las normas vigentes?					
	<b>Inventario de bienes</b>					
15	¿Se tiene una relación exacta y pormenorizada de los bienes muebles de la entidad?					
16	¿Se tiene un control sobre aquellos bienes que no son inventariables?					

**ANEXO III**  
**RELACIÓN DE LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD**  
**EJECUTORA 302 LEONCIO PRADO, 2021.**

RELACION DE TRABAJADORES DE LA U.E 302 EDUCACION LEONCIO PRADO							
CANT	Nº	OFICINA / AREA	CARGO O PUESTO DEL TRABAJADOR	NOMBRE	CONDICION	REG. LABORAL	DNI
1	1	DIRECCION	DIRECTOR	JULIO ALEJANDRO	DESIGNADO	LEY N°29944	24004617
2			MESA DE PARTES	RODRIGUEZ RICARDO ARIAGRO INDOCENTA	NOMBRADA	LEY N°276	21573049
3			CHOFER I	MARCO ANTO ROY ROBERT	CONTRATADO	CAS	45489657
4			CHOFER II	EDWIN GABRIEL GARAY DOMINGUEZ	CONTRATADO	CAS	40552075
5			ARCHIVO	RUIZ TORRES IVAN	CONTRATADO	CAS	41207180
6			SECRETARIA	SILVA UMARES MERY	CONTRATADO	CAS	22962294
7			ASISOR JURIDICO	ANANDA CHUMANDANA RUI LIVER	DESIGNADO	LEY N°276	41819421
8	2	AREA	JEFE DE AREA	VLADEMIR SANTA CRUZ NORALES	CARGO DE CONFIANZA	LEY N°276	41654542
9			SECRETARIA	KATHERINE ANDRE VALLES PANEJURO	CONTRATADO	CAS	46853168
10			ESPECIALISTA CPASO	MARIA LUISA LAMBRUSCHINI BOLAS	CONTRATADO	CAS MINEDU	40502803
11			COORDINADOR	JHANY ALAN VILLEGAS LEON	CONTRATADO	CAS	42319026
12			RESP. CONSTANCIAS Y SOLICITAS	MARCOA DE LA CALZADA ISABEL	NOMBRADO	LEY N°276	28001256
13			RESPONSABLE DE TESORERIA	EVANGELISTA VASQUEZ ISABEL CRISTINA	CONTRATADO	CAS	22517478
14			ASISTENTE DE TESORERIA	MARCO ANTONIO PALACIOS MONCADA	CONTRATADO	CAS	40855981
15			RESPONSABLE ASISTENCION	SALINA SHELIA ALVARO TUJITO	CONTRATADO	CAS	44220477
16			ASIST. LOGISTICA	LIANA ORTIGA SAYO DANA	CONTRATADO	CAS	45270066
17			ASIST. LOGISTICA	RODRIGO VILLAS MISAEL EUGENIO	NOMBRADO	LEY N°276	42392711
18			RESP. ALMACEN	MELINDE OLAS MARLON JUNIOR	CONTRATADO	CAS	72211771
19			ASIST. ALMACEN	LOPEZ SANDRA ESTHER VERA	CONTRATADO	CAS	78221385
20			RESP. PATRIMONIO	NESTOR G. RAFAEL ROZ	CONTRATADO	CAS	43585389
21			RESPONSABLE DE PERSONAL	TULIAMS ENRIQUE BRILON	CONTRATADO	CAS	22511827
22			ASIST. DE PERSONAL	HELENA PAOLA FLOR	CONTRATADO	CAS	41725654
23			RESP. ASESOR	JORGE HAYKON GONZALEZ	CONTRATADO	CAS MINEDU	42311058
24			ASIST. SOCIAL	CARMELIT DELGADO MORALES	CONTRATADO	CAS	22451356
25			RESP. ESCALAFON	ILGENO ESPINOZA SUSAN JESSICA	CONTRATADO	CAS	42441999
26			ASIST. ESCALAFON	EUSEBIA HERRERO HIDALGO	NOMBRADO	LEY N°276	46861761
27			PERSONAL LIMPIEZA	MARWELI FREYD DE SALDARRIA	CONTRATADO	CAS	22996032
28			VIGILANTE I	REGINA CHAVEZ ANGEL JEREMY	CONTRATADO	CAS	71210312
29			VIGILANTE II	TORRES CASTAÑEDA FRANCO TERCERO	CONTRATADO	CAS	48027506
30			RESPONSABLE DE PLANILLAS	ROY VILLANUEVA DOMINGUEZ	CONTRATADO	CAS	44238205
31			ASIST. PLANILLAS	RODOLFO RAMIREZ RENZO	CONTRATADO	CAS	40940349
32			APOYO PLANILLAS	OSCAR AUGUSTO SALDARRIA CABRION	CONTRATADO	LEY N°276	08950525
33	3	AREA	JEFE DE AREA	DIANA ELIZABETH AYALA DELGADO	CARGO DE CONFIANZA	LEY N°276	44423115
34			ESTADISTICA	NECY ESMIC BILON MEDINA	CONTRATADO	CAS	22997698
35			NORMALIZACION	RAFAEL ESPINOZA ZEVALLOS	NOMBRADO	LEY N°276	22503432
36			SECRETARIA	EDUARDO HENRI MARIN SALAS DE GUERRA	CONTRATADO	CAS	47088875
37			ARQUITECTA	SHEILA BASTIDAS AGUIA	CONTRATADO	CAS MINEDU	74902556
38			PRELUPUESTO	CARDLAY ALDRES HERRERA TRUJADO	CONTRATADO	CAS	72622861
39			ACOMODAMIENTO	MARCELENE VICTORIA ARGANDOÑA CRISTO	NOMBRADO	LEY N°276	22608856
40			PLANIFICACION	RODOLFO WILFREDO ESTEBAN CHURAMP	NOMBRADO	LEY N°276	22864748
41	4	AOP	JEFE DE AREA	JOSE ALVARO LUIS ALBERTO	DESIGNADO	LEY N°29944	22465240
42			ESP. SECUNDARIA	ATAPACHO MUCHO HUASO	DESIGNADO	LEY N°29944	02844358
43			ESP.OFIC. MONZUM	ANDRES MASHUA VILMA MARICITA	DESIGNADO	LEY N°29944	224005252

44		ESP. PRIMARIA	CACHQUE VELA GERMAN	DESIGNADO	LEY N°29944	04821606
45		COORDINADOR	CAMPOS ALFARAZA FREDOLU ALBERTO	DESIGNADO	LEY N°2176	22798021
46		ESP. EDUCACION FISICA	CORNEJO MAMOS HENRY	DESIGNADO	LEY N°29944	21469642
47		ESP. FISICION	CRUZ LEON TEOFILO	DESTACADO	LEY N°29944	22624485
48		ESP. INICIAL	DELSAGO SILVA ROJAS ANEREA	DESIGNADO	LEY N°29944	8887310
49		ESP. SECUNDARIA	HUAMPATA SANCHEZ ANGEL	DESIGNADO	LEY N°29944	23052513
50		ESP. PRIMARIA	MUNGA VELASQUEZ ROSARIO EDGAR	DESIGNADO	LEY N°29944	19793107
51		ESP. INICIAL AUCKAPACU	OSORIO MARZOLA VERONICA JOHANNA	DESIGNADO	LEY N°29944	42380411
52		ESP. SEC. OFC. AUCKAPACU	SALAMI RODRIGUEZ WILSIFORA	DESIGNADO	LEY N°29944	23005729
53		ESP. SECUNDARIA	SINCHI HERONIMO ESTE ORLANDO	DESIGNADO	LEY N°29944	04080098
54		ESP. CONVIVENCIA ESCOLAR/PSICOLOGIA	SOVERO PERNANDEZ WISSENA DEL PILAR	DESIGNADO	CAS MINEDU	46235754
55		ESP. PRIMARIA	TALENAS ROJAS REYES PEDRO	DESIGNADO	LEY N°29944	21529407
56		GESTOR DE INFORMACION	DAZ GUZOC EDUARDO MAMUEL	CONTRATADO	CAS	42828549
57		SECRETARIA	DEVALLOS PANDO HILY MELAGROS	CONTRATADO	CAS	42884259
58		COORD. INV. DEPORTE TECNOLÓGICO	FLORES MARTICORENA LILA LIVI	CONTRATADO	CAS	40219657
59		ACSP. CALO INT.	VILCHEZ BARTOLO GONZA C.	CONTRATADO	CAS MINEDU	42546033


**GOBIERNO REGIONAL LEONCIO PRADO**  
 D.E. DE EDUCACION - LEONCIO PRADO  
  
 Lic. Adm. Santiago C. Kipari Balleón  
 RESPONSABLE DE PERSONAL

# ANEXO IV

## VALIDACIÓN DE EXPERTOS



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



### I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

" CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 302 LEONCIO PRADO 2021"

### II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y nombres : LOPEZ ZUMARAN, Manuel Abelardo  
 Cargo, institución donde labora: Docente Universidad de Huánuco  
 Nombre del instrumento : Validación de experto.  
 Teléfono : 949 031 820  
 Lugar y fecha : Tingo María, 09 de noviembre – 2022.

### III. ASPECTOS DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	VALORACION	
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro	SI	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	SI	
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y tecnología	SI	
Organización	Los ítems guardan criterio de organización lógica	SI	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad		NO
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	SI	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores y las dimensiones de su variable	SI	
coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	SI	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	SI	
oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	SI	

### IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:

La columna de valoración debe precisar la forma de valorar.

### V. RECOMENDACIONES:

Tingo María, 09 de noviembre del 2022



*Mg. Manuel A. López Zumarán*  
DOCENTE - UDH

.....  
Mg. Manuel Abelardo López Zumaran  
DNI: 41273961



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**



**I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN**

° CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA N.º 302 LEONCIO PRADO 2021°

**II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y nombres : Marín Chávez Octavio César  
Cargo, institución donde labora: Docente Universidad de Huánuco  
Nombre del instrumento : Validación de experto.  
Teléfono : 990770637  
Lugar y fecha : Tingo María, 05 de noviembre – 2022.

**III. ASPECTOS DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO**


INDICADORES	CRITERIOS	VALORACION	
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro	SI	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	SI	
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y tecnología	SI	
Organización	Los ítems guardan criterio de organización lógica	SI	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	SI	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	SI	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores y las dimensiones de su variable		NO
coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	SI	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	SI	
oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	SI	

**IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:**

La columna de valoración debe precisar la forma de valorar.

**V. RECOMENDACIONES:**

Tingo María, 05 de noviembre del 2022

  
Dr. Marín Chávez Octavio César  
DNI:23015270





**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**



**I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN**

" CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 302 LEONCIO PRADO 2021"

**II. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR**

Apellidos y nombres : ORTEGA BARTOLO, José Raphael  
Cargo, institución donde labora: Docente Universidad de Huánuco  
Nombre del instrumento : Validación de experto.  
Teléfono : 938 858 890  
Lugar y fecha : Tingo María, 22 de noviembre – 2022.

**III. ASPECTOS DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO**

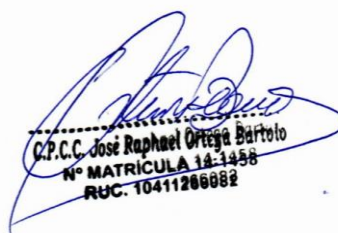
INDICADORES	CRITERIOS	VALORACION
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro	SI
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables	SI
Contextualización	El problema que se está investigando esta adecuado al avance de la ciencia y tecnología	SI
Organización	Los ítems guardan criterio de organización lógica	SI
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	SI
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	SI
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores y las dimensiones de su variable	SI
coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	SI
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	SI
oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	SI

**IV. OPINION GENERAL DEL INSTRUMENTO:**

La columna de valoración debe precisar la forma de valorar.

**V. RECOMENDACIONES:**

Tingo María, 22 de noviembre del 2022

  
C.P.C.C. José Raphael Ortega Bartolo  
N° MATRICULA 14-1458  
RUC. 10411266082

# ANEXO V

## CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD DE HUANUCO



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo: **SALDAÑA CARRION CESAR AUGUSTO**, reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riesgo y molestias, así como también mis derechos y responsabilidades, también reconozco no haber sido persuadido o manipulado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como título:

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION DE BIENES MUEBLES DE LA UNIDAD EJECUTORA 302 LEONCIO PRADO, 2021”**

Desarrollado por: Tananta Benites Anabel, Bachiller en Contabilidad y Finanzas de La Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

**Determinar de qué manera el Control Interno incide en la Administración de bienes muebles de la unidad ejecutora 302 Leoncio Prado, 2021**

Me han indicado también que los funcionarios de la Unidad Ejecutora N°302 Leoncio Prado tendrán que responder preguntas.

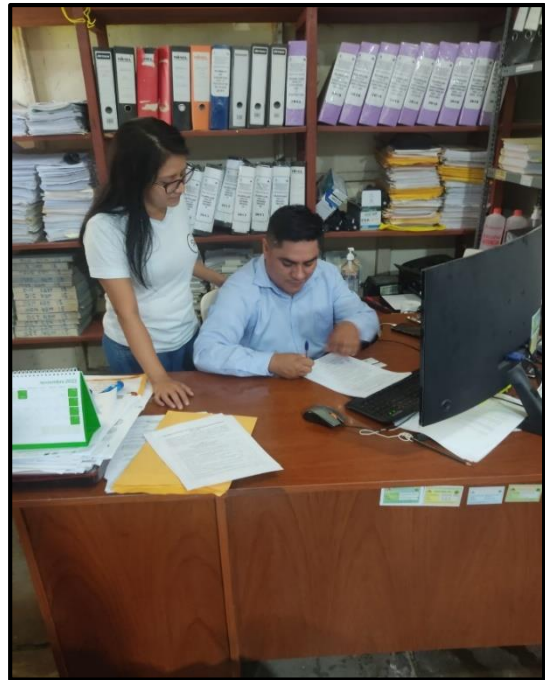
Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento. De tener preguntas sobre mi participación en esta investigación puedo contactar a: Tananta Benites, Anabel al celular N° 961496402

Podre pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido, a la persona antes citada.

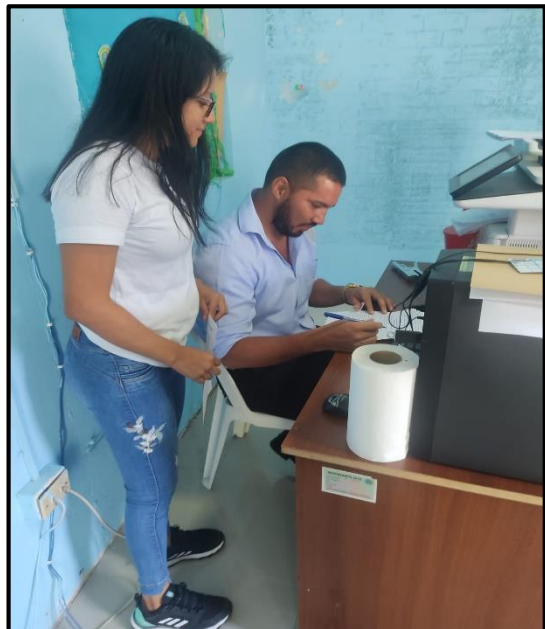
Tingo Maria, 25 de noviembre del año 2022.

GOBIERNO REGIONAL HUÁNUCO  
U. E. 302 - EDUCACIÓN - LEONCIO PRADO  
Control Primaria  
DPC. César A. Saldaña Carrion  
E-SPECIALISTA ADMINISTRATIVO

**ANEXO VI**  
**VISTA PANORAMICA**



**Colaboración con el desarrollo del cuestionario**



## Aplicación del instrumento de la técnica

